



משנה למנהל רשות המסים

תאריך: ג' תשרי תשפ"ב
09 ספטמבר 2021

סימוכין: MA50D1-6-634-21

לכבוד
ציבור המיציגים

הנדון: תקנות מס הכנסה (פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה)
(הוראת שעה), התשפ"א-2020

כחלק מהצעדים שנקטה הממשלה כדי לסייע לעסקים להתמודד עם השלכותיו הכלכליות של משבר הקורונה, אישרה ועדת הכספים תקנות למתן פחת מואץ לעסקים - תקנות מס הכנסה (פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה) (הוראת שעה), התש"ף – 2020 (להלן: "התקנות"). מטרת התקנות לעודד השקעות במשק הישראלי.

לאור שאלות שעלו בנוגע לתקנות, להלן הבהרות במספר נושאים:

כללי

התקנות קובעות כי נישום שרכש ציוד המשמש במישרין בפעילותו והוא זכאי בשלו לניכוי בעד פחת, רשאי לבקש בעד אותו ציוד פחת, במקום הפחת שהוא זכאי לו לפי כל דין, בשיעור כפול משיעור הפחת שלו היה זכאי לפי כל דין ובלבד שסך כל הפחת שיינתן לציוד, לפי הוראות כל דין, לא יעלה על מחירו המקורי.

התקנות חלות על ציוד שנרכש בתקופה שמיום 1 בספטמבר 2020 ועד 30 ביוני 2021 ובלבד שהציוד מופעל בישראל.

בתקנות נקבעו תנאים לגבי מועד הפעלת הציוד בייצור הכנסה:

- ככלל – תוך שלושה חודשים מיום הרכישה או 30/6/21 – לפי המאוחר.
 - לגבי ציוד מסוג שאינו ניתן להפעלה תוך שלושה חודשים מיום רכישתו או ציוד במפעל תעשייתי – תוך תשעה חודשים מיום הרכישה או 30/6/21 – לפי המאוחר.
- בנוסף, נקבעו מצבים בהם לא יחולו התקנות כגון רכישה מקרוב, רכישה ללא תמורה ועוד. מהתקנות הוחרגו גופים שקיבלו זכות נפט, זיכיון או זיכיון משנה מהמדינה לגבי פעילות זו. התקנות כוללות הוראות נוספות - נקבעו מצבים בהם לא יחולו התקנות כגון רכישה מקרוב, רכישה ללא תמורה ועוד.

מקום הפעלת הציוד

תכלית התקנות היא לעודד השקעה בציוד שיופעל בישראל, ולפיכך רק ציוד המופעל בישראל, לרבות באזור (כהגדרתו בסעיף 3א לפקודה), עונה להגדרת ציוד שבתקנות ויהיה זכאי לכפל הפחת.

בהתאם לתקנה 2(ב) גם אם הציוד עמד בתנאים האחרים המזכים בהטבה, אך הופעל מחוץ לישראל (הכוונה למקרה בו הופעל הציוד תחילה בישראל בהתאם לתקופות שבפסקה (2) להגדרת ציוד ורק אח"כ הופעל בחו"ל) - לא יזכה את הנישום בכפל הפחת בגין התקופה שהחל מתחילת שנת המס בה הופעל הציוד בחו"ל.

כלי רכב

ציוד לעניין התקנות אינו כולל "כלי רכב" כמשמעותם בדיני התעבורה, למעט "רכב עבודה" כהגדרתו בפקודת התעבורה, שאינו משאית. "רכב עבודה", מוגדר בפקודת התעבורה [נוסח חדש]-תשכ"א (1961) כ"רכב שציוד עבודה מורכב עליו באופן קבוע, או שמבנהו עשוי לביצוע עבודה, ואינו מיועד להובלת משא או להסעת נוסעים". לדוגמה - רכב שמוטקן עליו מנוף.

לאור האמור, התקנות לא יחולו על כלי רכב שאינם רכב עבודה: כלי רכב פרטיים, כלי רכב המיועדים להובלת משאות, כגון משאיות, כלי רכב להסעת נוסעים, כגון אוטובוסים, מוניות, רכבים של מורי נהיגה וכו'. התקנות יחולו על "רכב עבודה", כמוסבר לעיל.

שיפורים במושכר

ציוד לעניין התקנות אינו כולל הוצאות להתאמת המושכר שהוציא השוכר או שהוציא המשכיר, לפי העניין, לצורך התאמת המושכר לשימוש כהגדרתם בתקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניכוי הוצאות להתאמת מושכר), התשנ"ח-1998. לכן, הוצאות כאמור אינן מזכות בכפל פחת לפי התקנות שבנדון, יחד עם זאת, הנישום יהיה זכאי לדרוש כפל פחת בגין ציוד שהותקן במסגרת התאמת המושכר, ובתנאי שהציוד ניתן להפרדה (לדוג' מזגן) ושהתקיימו יתר התנאים שבתקנות.

בכבוד רב,

מירי סביון

העתקים:

מר ערן יעקב - מנהל רשות המיסים
מר אורי קלינר, עו"ד - היועץ המשפטי לרשות המסים
מר רובי בוטבול, רו"ח - סמנכ"ל בכיר מס הכנסה
מר רולנד עם שלם, רו"ח (משפטן) - סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים
גב' פזית קליימן, רו"ח - סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת
מר שלומי פיליפ, רו"ח, מנהל תחום בכיר עלויות חקיקה
מר גיא גולדמן, עו"ד - מנהל מחלקת חקיקה
מר אלישיב ממן, רו"ח - יועץ מקצועי למשנה למנהל רשות המסים
פקידי השומה