

## חיסכון במס בהוצאות מחקר ופיתוח

מאי 2012  
חוזר מקצועי מספר 44/12

פקודת מס הכנסה מאפשרת הכרה בהוצאות מחקר ופיתוח, שהוצאו למחקרים מדעיים בתחומי התעשייה, החקלאות, התחבורה או האנרגיה (להלן "הוצאות מו"פ"), כאמור בסעיף 20א' לפקודת מס הכנסה.

הסעיף קובע תנאים, אשר בהתקיימם, הוצאות מו"פ, שאושרו על ידי המדען הראשי, יותרו בניכוי באופן שוטף בשנת המס בה שולמו.

יצוין, כי הוצאות מו"פ, אשר לא אושרו על ידי המדען הראשי, יותרו בניכוי בשלושה שיעורים שנתיים שווים החל בשנת המס בה שולמו.

במסגרת שינויי החקיקה בחוק לעידוד השקעות הון, ירדו שיעורי מס החברות החל משנת 2011 - לשיעורים שבין 6% לחברות באזור עדיפות א' ו-12% לחברות בשאר הארץ. כתוצאה מכך, נוצר מצב שבו דחיית הוצאות מו"פ לשנים הבאות עלולה להביא להפסדי מס - היות ובמקום להכיר בהוצאות בשנים שבהן שיעור המס הינו גבוה, מכירים בהוצאות בשנים בהן שיעור המס הינו נמוך.

לצורך הקדמת ההוצאה לשנים בהן שיעור המס הינו גבוה, יש לבצע פעולות מול המדען הראשי במטרה להכיר בהוצאה בשנים בהן שיעור המס הינו גבוה.

בהקשר זה נדגיש, כי לאחרונה נפסק (עמ"ה 1030/05 ענבי ציון נגד פקיד שומה חולון) שלסיווג החשבונאי של הוצאות כהוצאות מו"פ, השלכה על אופן ההכרה בהוצאה לצרכי מס. על כן, כאשר מבחינה חשבונאית הוצאות מסוגות בדוח הכספי כהוצאות מו"פ, והן אינן מאושרות או מוכרות ככאלו על ידי המדען הראשי - ההוצאה תוכר ב-3 חלקים שווים החל מהשנה שבה הוצאו.

בדבר שאלות נוספות ובחינת הזכאות ניתן לפנות ל:

רו"ח (משפטן) אייל לבנת, בטלפון: 052-3632125, [eyal@mbt.org.il](mailto:eyal@mbt.org.il)

רו"ח אבי אלמגור, בטלפון 052-3287049, [avim@mbt.org.il](mailto:avim@mbt.org.il)