

**תקנות פחת מואץ – מועד הסיום של התקופה הקובעת**

ברצוננו להזכירכם, כי ביום 31 במאי 2009 מסתיימת "התקופה הקובעת" לעניין תקנות מס הכנסה (פחת מואץ המשמש בפעילות מזכה) (הוראות שעה), התשס"ח – 2008.

בהתאם לתקנות האמורות, נישום, שעיקר פעילותו בשנת המס היא פעילות מזכה, ועיקר הכנסתו (שאינה הכנסה ממכירת נכס או ממכירת זכות במקרקעין או ממכירת זכות באיגוד מקרקעין), היא הכנסה מפעילות מזכה, ואשר רכש ציוד המשמש במישרין בפעילותו המזכה, והוא זכאי בגינו לניכוי בעד פחת, רשאי לבקש במקום פחת לו הוא זכאי לפי כל דין, פחת בשיעור של 50% ממחירו המקורי של הציוד, ובלבד שסך כל הפחת שיינתן לציוד, לפי הוראות כל דין, לא יעלה על מחירו המקורי.

**פעילות מזכה** הינה פעילות ייצור בישראל מתחומי התעשייה, לרבות מוצרי תוכנה ופיתוח, חקלאות ובניה, ולמעט אריזה, מסחר, תחבורה, החסנה, מתן שירותים בתחום התקשרות, בתחום הסניטרי ובתחום האישי. בנוסף, לגדר פעילות מזכה נכנסה גם הפעלת בית מלון בישראל. בניה הוגדרה בתקנות כהקמת מבנים, לרבות עבודות חפירה, הריסה, ביוב וניקוז, הנחת צינורות, סלילת כבישים ודרכים ועבודות עפר, ולמעט עבודות שיפוץ ותיקון בבניינים.

**ציוד** לצורך התקנות הינו לרבות מכוונות ורכב עבודה כהגדרתו בפקודת התעבורה, שאינו משאית.

לצורך הזכאות לפחת מואץ, יום רכישתו של הציוד צריך להיות בתקופה הקובעת (מיום 1 ביוני 2008 ועד 31 במאי 2009) והוא צריך להתחיל לשמש בישראל בייצור הכנסה בתוך שישה חודשים מיום רכישתו או עד 31 במאי 2009, לפי המאוחר. יש לציין, כי פחת מואץ יינתן רק בתנאי שהציוד שימש בייצור הכנסה בידי הנישום בפעילות המזכה בכל התקופה מיום שבו חל השימוש בציוד ועד תום שנת המס שבגינה נתבע הפחת, לפחות.

הוראות התקנות לא יחולו על ציוד שנרכש באחד מאלה:

- רכישה מקרוב
- רכישה ללא תמורה
- רכישה לפי סעיף 85 לפקודה (מקרים מיוחדים בהם רואים מלאי עסקי כנמכר, לפי שווי או בסכום העלות, לדוגמא, כאשר מלאי עסקי הפך לרכוש קבוע באותו עסק)
- רכישה שחל עליה חלק ה-2 לפקודה (שינוי מבנה)



**רונה, רבִיד ושות' רואי השבון** הברזל A32 תל אביב 69710  
טל. 03-7676999, פקס. 03-7676990  
E-mail: [office@raveh-ravid.co.il](mailto:office@raveh-ravid.co.il)



Member of Russell Bedford International

יש לציין כי במידה והנישום בחר בפחת מואץ כאמור בתקנות, בחירתו תחול על כל הציוד שנרכש בתקופה הקובעת שבעודו הוא רשאי לתבוע פחת מואץ והוא לא יהיה זכאי בגין אותו ציוד לפחת או הפחתה מכוח הוראות אחרות כלשהן (כגון חוק לעידוד השקעות הון וכו').

התקנות לא יחולו על נישומים שקיבלו זיכיון או זיכיון משנה מהמדינה ועל נישומים שהמדינה השתתפה, במישרין או בעקיפין, ב-20% או יותר מתקציביהם בשנות המס 2008-2010. (לצורך זה, לא יראו מענקים לפי חוק עידוד השקעות הון כהשתתפות המדינה).

יש לשים לב לכך, שבמידה והציוד בגינו נתבע פחת מואץ, יימכר לקרוב בתוך 4 שנים מיום רכישתו, יראו את המחיר המקורי של הציוד בידי אותו רוכש קרוב כאפס.

לאור העובדה, שמועד סיום התקופה הקובעת הולך ומתקרב, אנו ממליצים, במידה ותכננתם לבצע רכישות ציוד, שעשוי להיות זכאי לפחת המואץ בהתאם לתקנות, לשקול להקדים את מועד הרכישה כך שהיא תבצע במסגרת התקופה הקובעת – עד יום 31 במאי 2009 כאמור לעיל.

אנחנו עומדים לרשותכם במידה ונדרשות לכם הבהרות נוספות.

בכבוד רב,

רווה רביד ושות'  
רואי חשבון