

## חיסכון במס בהוצאות מחקר ופיתוח

1. 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.
2. הסעיף קובע תנאים, אשר בהתקיימם, הוצאות מו"פ, אשר אושרו על ידי המדען הראשי, יותרו בניכוי באופן שוטף בשנת המס בה שולמו.
3. הוצאות מו"פ, אשר לא אושרו על ידי המדען הראשי, יותרו בניכוי בשלושה שיעורים שנתיים שווים החל בשנת המס בה שולמו.
4. לאור הירידה בשיעורי מס החברות החל משנת 2011 עקב שינויי החקיקה בחוק לעידוד השקעות הון במסגרתו ירד שיעור מס החברות לשיעורים שבין 6% לחברות באזור עדיפות א' ו-12% לחברות בשאר הארץ - נוצר מצב שבו דחיית הוצאות מו"פ לשנים הבאות מביאות להפסדי מס היות ובמקום להכיר בהוצאות בשנים שבהן שיעור המס הינו גבוהה מכירים בהוצאה בשנים בהם שיעור המס הינו נמוך.
5. לצורך הקדמת ההוצאה לשנים בהן שיעור המס הינו גבוה נדרש לבצע פעולות מול המדען הראשי במטרה להכיר בהוצאה בשנים בהן שיעור המס הינו גבוהה.
6. בפסק דין עמ"ה 1030/05 ענבי ציון נגד פקיד חולון נקבע על ידי בית המשפט שלסיווג החשבונאי של הוצאות כהוצאות מו"פ השלכה על אופן ההכרה בהוצאה לצרכי מס. מקום שמבחינה חשבונאית הוצאות מסווגות בדוח הכספי כהוצאות מו"פ ואלו אינן מאושרות או מוכרות ככאלו על ידי המדען הראשי - ההוצאה תוכר ב 3 חלקים שווים החל מהשנה שבה הוצאו.

דבר שאלות והתייעצות ניתן לפנות ל:

רו"ח 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)