

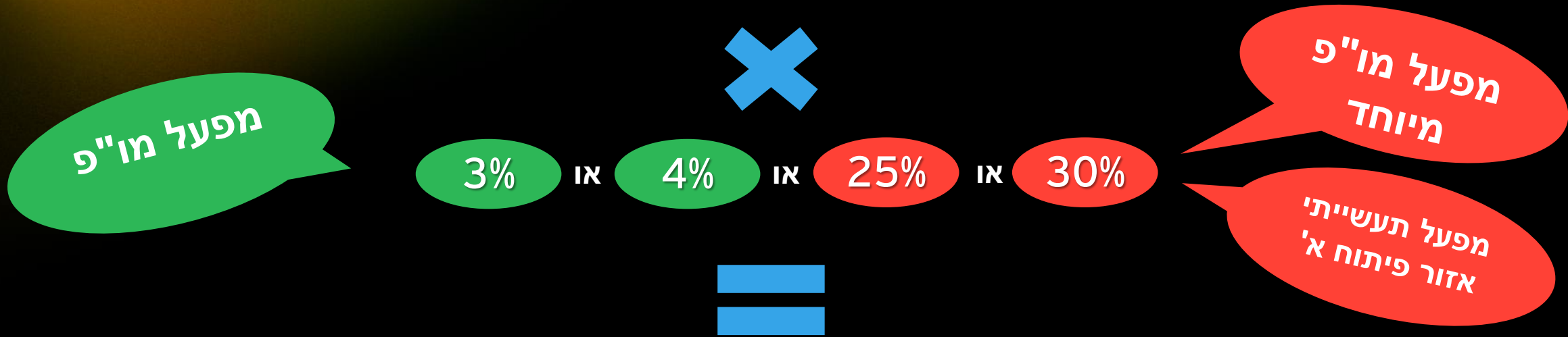
החוק לעידוד ולתמרוץ של מחקר ופיתוח התשפ"ו - 2026

אייר תשפ"ו – מאי 2026

רולנד עם-שלם, רו"ח (משפטן) – ראש אשכול המס EY



הוצאות מחקר ופיתוח מזכות



זיכוי מס
(כנגד מס חברות או מס מינימאלי PILLAR)



הפיכת זיכוי המס שלא נוצל למענק לתשלום על ידי המדינה



שיעור הזיכוי

25%

הוצאות מו"פ מזכות עד 1.05 מיליארד ₪ בשנת המס

30%

הוצאות מו"פ מזכות מעל 1.05 מיליארד ₪ בשנת המס

מפעל מו"פ מיוחד

מפעל תעשייתי אזור פיתוח א'

3%

הוצאות מו"פ מזכות עד 1.05 מיליארד ₪ בשנת המס

4%

הוצאות מו"פ מזכות מעל 1.05 מיליארד ₪ בשנת המס

מפעל מו"פ

הליך מימוש הזכאות

חברה מייצגת ודו"ח מרכז

אישור רשות החדשנות

אלוקציית הזיכוי בין החברות

התנאים לזכאות

חברה כשירה

קבוצה זכאית

מפעל תעשייתי א' / מפעל מו"פ / מפעל מו"פ מיוחד

הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות מחקר ופיתוח מזכות

התנאים לזכאות

- ✓ חברה שהתאגדה בישראל
- ✓ אינה חברה ממשלתית
- ✓ אינה שקופה לצרכי מס
- ✓ שליטה וניהול בישראל
- ✓ פנקסים קבילים
- ✓ בעלי תפקיד ללא הרשעה

חברה כשירה

קבוצה זכאית

מפעל תעשייתי א' / מפעל מו"פ / מפעל מו"פ מיוחד

הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות מחקר ופיתוח מזכות

התנאים לזכאות

חברה כשירה

קבוצה זכאית

מפעל תעשייתי א' / מפעל מו"פ / מפעל מו"פ מיוחד

הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות מחקר ופיתוח מזכות

✓ סך ההכנסות בשנת המס של החברות
הכשירות בקבוצה, שהן הכנסות ממפעל
מועדף או ממפעל טכנולוגי מועדף:

✓ עולות על 100 מיליון ש"ח

✓ מהוות לפחות 55% מסך ההכנסות
(לא כולל דיבידנד בין חברתי ולא כולל עסקאות
בין חברתיות)

✓ החברות הכשירות בקבוצה מעסיקות
מעל 200 משרות מלאות בשנת המס
או 200 משרות בממוצע בשלוש שנים אחרונות (אך
לא פחות מ-150 לשנה)

התנאים לזכאות

חברה כשירה

קבוצה זכאית

מפעל תעשייתי א' / מפעל מו"פ / מפעל מו"פ מיוחד

הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות מחקר ופיתוח מזכות

✓ מפעל תעשייתי אזור פיתוח א' - מפעל מועדף או מפעל טכנולוגי* באזור פיתוח א'

✓ מפעל מו"פ - מפעל טכנולוגי*

✓ מפעל מו"פ מיוחד - מפעל טכנולוגי* + הכנסות קבוצה מעל 10 מיליארד ₪

מפעל טכנולוגי*:

מפעל טכנולוגי*:

אחד מאלה:

(א) 20% או יותר מעובדיה הם עובדים אשר מלוא שכרם שולם ונרשם בדוחות הכספיים שלה כהוצאות מחקר ופיתוח או שהיא מעסיקה 200 עובדים כאמור או יותר;

(ב) קרן הון סיכון השקיעה בחברה 8 מיליון שקלים חדשים לפחות, והחברה לא שינתה את תחום עיסוקה אחרי מועד השקעה זו;

(ג) הכנסותיה בשלוש השנים הקודמות לשנת המס עלו ב-25% או יותר בממוצע ביחס לשנת המס שקדמה להן, ובלבד שמחזור עסקאות החברה בשנת המס ובכל אחת משלוש השנים שקדמו לה היה 10 מיליון שקלים חדשים או יותר;

(ד) מספר העובדים בשלוש השנים הקודמות לשנת המס גדל ב-25% או יותר בממוצע ביחס לשנת המס שקדמה להן, ובלבד שבשנת המס ובכל אחת משלוש השנים שקדמו לה החברה העסיקה 50 עובדים לפחות;

או

תנאים שקבע המדען הראשי לחדשנות במשרד החדשנות, המדע והטכנולוגיה בהתייעצות עם המנהל הכללי של משרד האוצר ובאישור שר האוצר, המעידים על היותו מפעל המקדם חדשנות, בשים לב בין השאר למפעלי תעשייה שמוצריהם מיוצרים בטכנולוגיות מתקדמות תוך שימוש בנכס לא מוחשי מוטב, והרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית אישרה את קיום התנאים האמורים;

התנאים לזכאות

חברה כשירה

קבוצה זכאית

מפעל תעשייתי א' / מפעל מו"פ / מפעל מו"פ מיוחד

הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות מחקר ופיתוח מזכות

✓ הוצאות המסווגות כהוצאות מחקר
ופיתוח לפי כללי החשבונאות
המקובלים, לרבות הוצאות כאמור
שהונו;

התנאים לזכאות

חברה כשירה

קבוצה זכאית

מפעל תעשייתי א' / מפעל מו"פ / מפעל מו"פ מיוחד

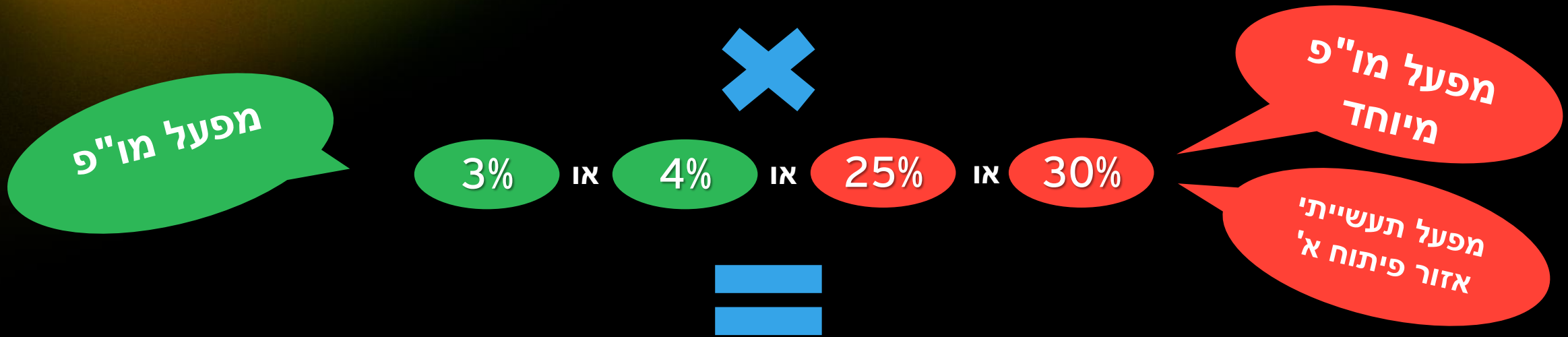
הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות מחקר ופיתוח מזכות

הוצאות מו"פ של מפעל תעשייתי כדלקמן:

1. 100% עלות שכר העובדים המועסקים בפעילות מו"פ בישראל (לא כולל תגמול אופציות הוני)
2. הוצאות פחת לצרכי מס (תקנות 1941) בגין נכסים יצרניים שמשמשים לפעילות מו"פ בישראל
3. 65% מהוצאות מו"פ שהוצאו באמצעות קבלן משנה צד ג' בישראל (לגבי חו"ל - רק ניסויים קליניים או באישור שר האוצר)
4. 100% מהוצאות מו"פ שהוצאו באמצעות קבלן משנה קרוב בישראל שהיו מזכות אצלו
5. הוצאות בעבור רכיבים, ציוד חד-פעמי וחומרים מתכלים, שנצרכו במלואם במהלך שנת המס במסגרת פעילות מו"פ בישראל;
6. סמכות שר אוצר להרחיב
7. הוצאות תקורה נוספות עד 20% מעלות שכר עובדי מו"פ

הוצאות מחקר ופיתוח מזכות



זיכוי מס
(כנגד מס חברות או מס מינימאלי PILLAR)



הפיכת זיכוי המס שלא נוצל למענק לתשלום על ידי המדינה

הליך מימוש הזכאות

חברה מייצגת ודו"ח מרכז

אישור רשות החדשנות

אלוקצית הזיכוי בין החברות

התנאים לזכאות

חברה כשירה

קבוצה זכאית

מפעל תעשייתי א' / מפעל מו"פ / מפעל מו"פ מיוחד

הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות מחקר ופיתוח מזכות

הליך מימוש הזכאות

חברה מייצגת ודו"ח מרכז

אישור רשות החדשנות

אלוקציית הזיכוי בין החברות

✓ כל החברות הכשירות בקבוצה נתנו ייפוי כוח לחברה אחת בקבוצה - החברה המייצגת

✓ החברה המייצגת תגיש דו"ח מרכז ובו פירוט העמידה בתנאים ואישור רשות החדשנות

הליך מימוש הזכאות

חברה מייצגת ודו"ח מרכז

אישור רשות החדשנות

אלוקצית הזיכוי בין החברות

✓ החברה המייצגת תגיש בקשה לרשות
החדשנות תוך 24 חודש מתום שנת
המס לאישור הוצאות המו"פ המזכות של
כל החברות הכשירות בקבוצה

הליך מימוש הזכאות

חברה מייצגת ודו"ח מרכז

אישור רשות החדשנות

אלוקצית הזיכוי בין החברות

✓ בדו"ח המרכז שמוגש לפקיד השומה,
החברה המייצגת תפרט את האלוקציה
של זיכוי המס בין החברות הכשירות
השונות

ציר זמן לחוק לעידוד ולתמרוץ מו"פ

דוגמא - הוצאות מו"פ שנת מס 2026

