

## תקנות פחת מואץ על ציוד שנרכש החל מ-1 בספטמבר 2020 ועד ה-30 ביוני 2021 - פורסמו ברשומות

נובמבר 2020  
חוזר מקצועי מספר 152/20

בהמשך לחוזרנו 147/20 בדבר אישור תקנות פחת מואץ על ידי ועדת הכספים של הכנסת, ברצוננו לעדכנכם, כי תקנות מס הכנסה (פחת מואץ בתקופת ההתמחדות עם נגיף הקורונה), תשפ"א-2020, פורסמו ברשומות.

כזכור התקנות קובעות, כי העוסקים במשק יהיו רשאים לתבוע פחת בשיעור כפול משיעור הפחת הקבוע בפקודת מס הכנסה, על ציוד שנרכש החל מה-1 בספטמבר 2020 ועד ה-30 ביוני 2021. הטבה זו תקטין את ההכנסה החייבת של אותם עסקים בשנים הקרובות, ובכך תביא להקטנת נטל המס עליהם ותעודד רכישת ציוד.

### להלן עיקרי התקנות:

ההטבות יינתנו בגין רכישת ציוד, כהגדרתו בתקנות הפחת, לרבות מכונות ורכב עבודה, שאינו משאית, ולמעט נכסים בלתי מוחשיים, בתנאים הבאים:

- הציוד נרכש החל מה-1 בספטמבר 2020 ועד ה-30 ביוני 2021 ("התקופה הקובעת").
- הציוד החל לשמש בישראל לשם ייצור הכנסה בתוך 3 חודשים מיום הרכישה או עד ה-30 ביוני 2021, המאוחר מבניהם.
- לגבי ציוד, שלא ניתן להפעילו בתוך 3 חודשים מיום רכישתו או ציוד במפעל תעשייתי<sup>1</sup> - הציוד החל לשמש בישראל לשם ייצור הכנסה עד 9 חודשים מיום רכישתו.
- הציוד מופעל בישראל.
- סך הפחת המנוכה לא יעלה על מחירו המקורי של הנכס.

<sup>1</sup> "מפעל תעשייתי" - כהגדרתו בסעיף 51 לחוק עידוד השקעות הון, תשי"ט-1959 - מפעל בישראל שעיקר פעילותו בשנת המס היא פעילות ייצורית, למעט ולרבות פעילויות המפורטות בהוראות החוק.

- הציוד משמש בייצור הכנסה בידי הנישום בפעילותו בישראל בכל התקופה שמיום תחילת השימוש בציוד ועד תום שנת המס שבשלה נתבע הפחת, לפחות.
- נישום אשר בחר בניכוי פחת מואץ, תחול בחירתו על כל הציוד אשר רכש בתקופה הקובעת.
- באם הציוד בגינו נוכה הפחת המואץ יימכר ל"קרוב"<sup>2</sup> בתוך 4 שנים מיום קנייתו - תישלל הזכות לניכוי פחת בגינו בידי הרוכש.

יצוין, כי הטבת הפחת המואץ לא תחול במקרים הבאים:

- רכישת ציוד מ"קרוב".
- רכישה ללא תמורה.
- רכישה בהתאם לסעיף 85 לפקודה<sup>3</sup>.
- רכישה שחלו עליה הוראות חלק ה-2 לפקודה (שינוי מבנה ומיזוג) בהתאם למפורט בתקנות.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות לר"ח זוהר קומה: 04-6002162, [zohark@britcpa.co.il](mailto:zohark@britcpa.co.il)

---

<sup>2</sup> "קרוב" - כהגדרתו בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה, ולגבי "חבר בני-אדם" - "חבר-בני-אדם שבהחזקת אדם או קרובו, אדם המחזיק בו וחבר בני-אדם המוחזק בידי אדם המחזיק בו; לעניין הגדרה זו, "החזקה" - במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר, ב-25% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה.

<sup>3</sup> מלאי עסקי בעסק שהפכוהו לנכס קבוע באותו עסק.