תקנות לעידוד השקעות הון (נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות),   
תשל"ח-1977

משפט פרטי וכלכלה – כספים – השקעות – השקעות הון ועידודן

מסים – מס הכנסה – השקעות הון ועידודן

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | [Go](#Seif0) | הגדרות | סעיף 1 |
| 2 | [Go](#Seif1) | נכסים שוטפים | סעיף 2 |
| 3 | [Go](#Seif2) | התתייבויות שוטפות | סעיף 3 |
| 4 | [Go](#Seif3) | דין חשבונות עובר ושב שונים | סעיף 3א |
| 4 | [Go](#Seif4) | תחולה | סעיף 4 |
| 4 | [Go](#Seif5) | השם | סעיף 5 |

תקנות לעידוד השקעות הון (נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות),   
תשל"ח-1977[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותנו לפי סעיף 53ח לחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959 (להלן – החוק), אנו מתקינים תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"זכויות" –

(1) בחברה – הזכויות כמשמעותן בהגדרת "השקעת חוץ" שבסעיף 53ח לחוק;

(2) בשותפות – הון השותפות או הזכות לרווחיה.

"בעל ענין" – אדם שיש לו בחברה הזכאית 50% או יותר באחת מהזכויות לפחות, או שיש חלק כאמור לחברה הזכאית בו, או שיש חלק כאמור לאדם אחר בו ובחברה הזכאית כאחד, הכל בין במישרין ובין בעקיפין; לענין זה, "אדם" – אדם וקרובו כמשמעותו בסעיף 76(ד) לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה).

2. (א) נכסים שוטפים הם סכום שווי כל הנכסים המפורטים להלן, בניכוי סכום השווה לסכום הדיבידנד שחולק במחצית הראשונה של שנת המס שבה נעשה תיאום הנכסים השוטפים או סכום השווה לסכום הדיבידנד העולה על מחצית ההכנסה החייבת באותה שנה, לפי הגבוה ביניהם:

נכסים שוטפים

תק' תשל"ט-1978

(1) מזומנים ויתרות זכות בבנקים בסכום כולל שלא יעלה על 4% ממחזור המכירות בשנת הבסיס למעט יתרת זכות שבגדר פסקה (1א);

תק' תשל"ט-1978

(1א) יתרת זכות של פקדון שהיה מופקד באותה שנת מס תקופה של ששה חדשים לפחות;

תק' תשל"ט-1978

(2) מלאי עיסוק כמשמעותו לפי הפקודה;

(3) חובותיהם של לקוחות ושל ספקי טובין ושירותים, ומקדמות ששולמו לספקים על חשבון טובין ושירותים, לרבות שטרות שנתקבלו מהם;

(4) חובות שהם צמודים והפרשי ההצמדה עליהם חייבים במס, אף אם אינם בגדר פסקה (3);

(5) הוצאות מראש והוצאות נדחות, למעט הוצאות שאינן ניתנות לניכוי;

(6) הכנסות שנצברו וטרם נתקבלו ואינן פטורות ממס;

(7) (בוטלה);

תק' תשמ"ה-1985

(8) חובות שמקורם במענקים, פרמיות, תשלומי סיוע וכיוצא באלה, הקשוררים בייצור ההכנסה.

תק' תשל"ט-1978

לענין זה, "הכנסה חייבת" – לפני ניכוי ההפרשה לייצוב ההון כמשמעותה בסעיף 53י(א) לחוק וכשההפרשה לייצוב ההון היא שלילית, בהוספת הסכום שרואים אותו כהכנסה לאותה שנה לפי סעיף 53י(ב) לחוק.

תק' תש"ם-1980

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א) לא ייכללו בנכסים השוטפים החובות המפורטים להלן של בעלי ענין שאינם חברה זכאית שתבעה הטבות על פי החוק:

תק' תשל"ט-1978

(1) חובות לקוחות בשיעור העולה על 50% מקניותיהם בשנת הבסיס;

תק' תשל"ט-1978

(2) חובות ספקים בשיעור העולה על 50% ממכירותיהם בשנת הבסיס.

תק' תשל"ט-1978

מיום 1.11.1978

**תק' תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3903](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3903.pdf) מיום 1.11.1978 עמ' 79

2. (א) נכסים שוטפים הם סכום שווי כל הנכסים המפורטים להלן, בניכוי סכום השווה לסכום הדיבידנד שחולק ~~בשנת המס~~ במחצית הראשונה של שנת המס שבה נעשה תיאום הנכסים השוטפים או סכום השווה לסכום הדיבידנד העולה על מחצית ההכנסה החייבת באותה שנה, לפי הגבוה ביניהם:

(1) מזומנים ויתרות זכות בבנקים בסכום כולל שלא יעלה על 4% ממחזור המכירות בשנת הבסיס, למעט יתרת זכות שבגדר פסקה (1א);

(1א) יתרת זכות של פקדון שהיה מופקד באותה שנת מס תקופה של ששה חדשים לפחות;

(2) מלאי עיסוק כמשמעותו לפי הפקודה;

(3) חובותיהם של לקוחות ושל ספקי טובין ושירותים, ומקדמות ששולמו לספקים על חשבון טובין ושירותים, לרבות שטרות שנתקבלו מהם;

(4) חובות שהם צמודים והפרשי ההצמדה עליהם חייבים במס, אף אם אינם בגדר פסקה (3);

(5) הוצאות מראש והוצאות נדחות, למעט הוצאות שאינן ניתנות לניכוי;

(6) הכנסות שנצברו וטרם נתקבלו ואינן פטורות ממס;

(7) מסים ששולמו ביתר;

(8) חובות שמקורם במענקים, פרמיות, תשלומי סיוע וכיוצא באלה, הקשורים בייצור ההכנסה.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א) לא ייכללו בנכסים השוטפים החובות המופרטים להלן של בעלי ענין שאינם חברה זכאית שתבעה הטבות על פי החוק:

(1) חובות לקוחות בשיעור העולה על ~~25%~~ 50% מקניותיהם בשנת הבסיס;

(2) חובות ספקים בשיעור העולה על ~~25%~~ 50% ממכירותיהם בשנת הבסיס.

מיום 1.4.1978

**תק' תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4077](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4077.pdf) מיום 14.1.1980 עמ' 762

(א) נכסים שוטפים הם סכום שווי כל הנכסים המפורטים להלן, בניכוי סכום השווה לסכום הדיבידנד שחולק במחצית הראשונה של שנת המס שבה נעשה תיאום הנכסים השוטפים או סכום השווה לסכום הדיבידנד העולה על מחצית ההכנסה החייבת באותה שנה, לפי הגבוה ביניהם:

(1) מזומנים ויתרות זכות בבנקים בסכום כולל שלא יעלה על 4% ממחזור המכירות בשנת הבסיס,למעט יתרת זכות שבגדר פסקה (1א);

(1א) יתרת זכות של פקדון שהיה מופקד באותה שנת מס תקופה של ששה חדשים לפחות;

(2) מלאי עיסוק כמשמעותו לפי הפקודה;

(3) חובותיהם של לקוחות ושל ספקי טובין ושירותים, ומקדמות ששולמו לספקים על חשבון טובין ושירותים, לרבות שטרות שנתקבלו מהם;

(4) חובות שהם צמודים והפרשי ההצמדה עליהם חייבים במס, אף אם אינם בגדר פסקה (3);

(5) הוצאות מראש והוצאות נדחות, למעט הוצאות שאינן ניתנות לניכוי;

(6) הכנסות שנצברו וטרם נתקבלו ואינן פטורות ממס;

(7) מסים ששולמו ביתר.

(8) חובות שמקורם במענקים, פרמיות, תשלומי סיוע וכיוצא באלה, הקשורים בייצור ההכנסה.

לעניין זה, "הכנסה חייבת" – לפני ניכוי ההפרשה לייצוב ההון כמשמעותה בסעיף 53י(א) לחוק וכשההפרשה לייצוב ההון היא שלילית, בתוספת הסכום שרואים אותו כהכנסה לאותה שנה לפי סעיף 53י(ב) לחוק.

מיום 1.4.1983

**תק' תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4768](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4768.pdf) מיום 26.2.1985 עמ' 766

**ביטול פסקה 2(א)(7)**

הנוסח הקודם:

~~(7) מסים ששולמו ביתר;~~

3. (א) התחייבויות שוטפות הן סכום כל ההתחייבויות המפורטות להלן, בניכוי סכום השווה לסכום הריבית שלא הותרה לניכוי על פי סעיף 19(ב) לפקודה מחולק במספר האחוזים הנקוב באותו סעיף כפול ב-100:

התתייבויות שוטפות

(1) חובות לספקים, ללקוחות ולבנקים, לרבות שטרות שניתנו להם;

(2) הלוואות שנתקבלו, לרבות שטרות שניתנו עליהם;

(3) הכנסות שנתקבלו מראש;

(4) הוצאות לפרעון שהותרו לניכוי, והפרשות להוצאות כאמור;

(5) מסים לפרעון.

(ב) על אף האמור בתקנת – משנה (א) לא ייכללו אלה בהתחייבויות השוטפות:

(1) התחייבויות לבעלי מניות לפי סכום יתרת ההתחייבויות הקטן ביותר בשנת הבסיס;

תק' תשל"ט-1978

לענין פסקה זו, "התחייבויות" – למעט הלוואות בעלים;

"בעלי מניות" – למעט ספקים או לקוחות שתבעו כחברה זכאית הטבות על פי החוק;

(2) הלוואות לזמן ארוך כולל שיעורי הפרעון שלהן;

(3) הלוואות בעלים.

תק' תשל"ט-1978

מיום 1.11.1978

**תק' תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3903](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3903.pdf) מיום 1.11.1978 עמ' 79

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א) לא ייכללו אלה בהתחייבויות השוטפות:

~~(1) התחייבויות לבעלי מניות – שאינם ספקים או לקוחות שתבעו כחברה זכאית הטבות על פי החוק – לפי סכום יתרת ההתחייבויות הקטן ביותר בשנת הבסיס;~~

(1) התחייבויות לבעלי מניות לפי סכום יתרת ההתחייבויות הקטן ביותר בשנת הבסיס;

לעניין פסקה זו, "התחייבויות" – למעט הלוואות בעלים; "בעלי מניות" – למעט ספקים או לקוחות שתבעו כחברה זכאית הטבות על פי החוק;

(2) הלוואות לזמן ארוך כולל שיעורי הפרעון שלהן;

(3) הלוואות בעלים.

3א. לענין תקנות 2(א)(1) ו-3(א)(1) יראו את כל חשבונות עובר ושב של חברה זכאית כחשבון אחד, בקיזוז יתרות החובה והזכות.

דין חשבונות עובר ושב שונים

תק' תשל"ט-1978

מיום 1.11.1978

**תק' תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3903](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3903.pdf) מיום 1.11.1978 עמ' 79

**הוספת תקנה 3א**

4. תחולתן של תקנות אלה לגבי שנת המס 1975 ואילך.

תחולה

5. לתקנות אלה ייקרא "תקנות לעידוד השקעות הון (נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות), תשל"ח-1977".

השם

י"ג בכסלו תשל"ח (23 בנובמבר 1977) שמחה ארליך יגאל הורביץ

שר האוצר שר התעשיה, המסחר והתיירות

1. \* פורסמו [ק"ת תשל"ח מס' 3793](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3793.pdf) מיום 14.12.1977 עמ' 428.

   תוקנו [ק"ת תשל"ט מס' 3903](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3903.pdf) מיום 1.11.1978 עמ' 79 – תק' תשל"ט-1978; תחולתן משנת המס 1975.

   [ק"ת תש"ם מס' 4077](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4077.pdf) מיום 14.1.1980 עמ' 762 – תק' תש"ם-1980; תחולתן משנת המס 1978.

   [ק"ת תשמ"ה מס' 4768](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4768.pdf) מיום 26.2.1985 עמ' 766 – תק' תשמ"ה-1985; תחולתן משנת המס 1983. [↑](#footnote-ref-1)