תקנות מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (שיעורי פחת), תשמ"ו-1986

מסים – מס הכנסה – אינפלציה – תיאומים בשל אינפלציה

מסים – מס הכנסה – שיעורים – פחת

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif5) | 2 |
| סעיף 2 | פחת בשל נכסים קבועים מסויימים | [Go](#Seif6) | 2 |
| סעיף 3 | פחת בשל נכסים קבועים שרק חוקי העידוד חלים עליהם | [Go](#Seif1) | 4 |
| סעיף 4 | זכות בחירה בין תקנות אלה לחוקי העידוד | [Go](#Seif2) | 4 |
| סעיף 5 | שיעור פחת בשל נכס שלא צויין במפורש | [Go](#Seif3) | 4 |
| סעיף 6 | תחולה | [Go](#Seif4) | 4 |

תקנות מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (שיעורי פחת), תשמ"ו-1986[[1]](#footnote-1)\*

תק' תשמ"ח-1988

מיום 1.1.1988

**תק' תשמ"ח-1988**

[ק"ת תשמ"ח מס' 5127](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5127.pdf) מיום 15.8.1988 עמ' 1042

**החלפת שם התקנות**

הנוסח הקודם:

~~תקנות מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה) (שיעורי פחת), תשמ"ו-1986~~

בתוקף סמכותי לפי סעיף 3(א) לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה), תשמ"ה-1985 (להלן – החוק) ולענין תקנות 2(ב) ו-(ג), 4(ב) ו-6(ב) - גם בתוקף סמכותי לפי סעיפים 21 ו-243 לפקודת מס הכנסה ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

תק' תשמ"ז-1987

תק' תשנ"א-1991

מיום 1.1.1987

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5008](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5008.pdf) מיום 22.2.1987 עמ' 486

בתוקף סמכותי לפי סעיף 3(א) לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה), תשמ"ה-1985 (להלן - החוק) ולענין תקנות 2(ב), 4(ב) ו-6(ב) - גם בתוקף סמכותי לפי סעיפים 21 ו-243 לפקודת מס הכנסה ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

מיום 28.2.1991

**תק' תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5338](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5338.pdf) מיום 28.2.1991 עמ' 688

בתוקף סמכותי לפי סעיף 3(א) לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (הוראת שעה), תשמ"ה-1985 (להלן - החוק) ולענין תקנות ~~2(ב)~~ 2(ב) ו-2(ג), 4(ב) ו-6(ב) - גם בתוקף סמכותי לפי סעיפים 21 ו-243 לפקודת מס הכנסה ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"בית מלון" - בית מלון של חברה שבשל הכנסתה ממנו חל עליה חוק עידוד התעשיה (מסים), תשכ"ט-1969 (להלן - חוק עידוד התעשיה), מכוח סעיף 49(3);

"מפעל תעשייתי" ו"חברה תעשייתית" - כהגדרתם בחוק עידוד התעשיה;

"משמרת" - מכסת העבודה היומית המלאה המקובלת בענף שהנכס מופעל בו;

"ציוד לבניה" - ציוד המשמש לעבודות בניה, לרבות ציוד לעבודות חפירה, ביוב, סלילת כבישים ודרכים, עבודות עפר ועבודות הקשורות בהכנה לבניה ובהשלמתה;

"תקנות הפחת" - תקנות מס הכנסה (פחת), 1941.

2. (א) שיעורי הפחת בשל הנכסים הקבועים שלהלן יהיו כמפורט לצידם באחוזים מן המחיר המקורי שלהם:

פחת בשל נכסים קבועים מסויימים

(1) בנין של חברה תעשייתית המשמש מפעל תעשייתי שבבעלותה 5

(2) בית מלון 5

(3) בנין שאינו כלול בפסקה (1) או (2) למעט מבנה המשמש בחקלאות 4

(4) ציוד לבניה 20

(5) כלי שיט 10

(6)[[2]](#footnote-2) ציוד המשמש בבית מלון 15 [20]

תק' תשמ"ט-1989

(הוראת שעה)   
תשע"ו-2016

(7)1 ציוד בבעלותה של חברה תעשייתית, המשמש במפעל תעשייתי –

תק' תשמ"ט-1989

(הוראת שעה)   
תשע"ו-2016

(א) אם הציוד מופעל במשמרת אחת 15 [20]

(ב) אם הציוד מופעל בשתי משמרות 18 [30]

(ג) אם הציוד מופעל בשלוש משמרות 22 [40]

(8) אוטובוס חדש שיובא בשנת המס 15

(9) אוטובוס חדש המורכב בישראל, שהערך המוסף בייצורו הוא 20% לפחות, שנרכש בשנת המס 30

(ב) (1) על אף האמור בתקנת משנה (א), חברה תעשייתית שבבעלותה ציוד המשמש במפעל תעשייתי, והציוד נרכש על ידה בשנת המס 1986 או לאחר מכן, תהיה רשאית לבחור בשנת המס הראשונה שבה היא תובעת פחת בשל הציוד, בין חישוב הפחת בהתאם לאמור בתקנת משנה (א), לבין חישובו בהתאם לשיטת היתרה הפוחתת כאמור להלן; השיטה שבה תבחר כאמור, תחול בכל התקופה שבה היא תובעת פחת בשל הציוד, והחברה לא תוכל לחזור בה מבחירתה;

תק' תשמ"ז-1987

(2)1 פחת בשיטת היתרה הפוחתת יחושב מדי שנת מס, בשיעור מיתרת המחיר המקורי של הציוד כפי שנקבע לתחילת אותה שנת מס או למועד רכישת הציוד - לפי המאוחר, כמפורט להלן:

תק' תשמ"ט-1989

(הוראת שעה)   
תשע"ו-2016

(א) אם הציוד מופעל במשמרת אחת - 20% [30] לשנה בכל אחת מ-6 [4] השנים הראשונות וכל היתרה בשנה השביעית [החמישית];

(ב) אם הציוד מופעל בשתי משמרות - 24% [40] לשנה בכל אחת מ-5 [3] השנים הראשונות וכל היתרה בשנה השישית [הרביעית];

(ג) אם הציוד מופעל בשלוש משמרות - 30% [50] לשנה בכל אחת מ-4 [2] השנים הראשונות וכל היתרה בשנה החמישית [השלישית].

לענין זה, "יתרת מחיר מקורי" - כמשמעותו בסעיף 88 לפקודה.

(ג) (1) על אף האמור בתקנות משנה (א) ו-(ב), נישום שעיקר פעילותו היא פעילות מזכה, רשאי לבחור שהפחת בשל ציוד המשמש בידו לפעילות מזכה ואשר השימוש בו החל לראשונה בישראל בתקופה הקובעת, יהיה בשיעור שנתי של 100% ואם השימוש כאמור החל בתקופה הנוספת, כי שיעור הפחת יהיה בשיעור שנתי של 150% משיעור הפחת שהוא זכאי לו לפי תקנות הפחת או לפי תקנות אלה (להלן - הפחת המוגדל), ובלבד שסך כל הפחת שניתן לציוד, לפי כל דין, לא יעלה על המחיר המקורי שלו; לענין זה –

תק' תשנ"א-1991

תק' (מס' 2)   
תשנ"ב-1992

תק' תשנ"ג-1992

"התקופה הקובעת" - התקופה שתחילתה ביום כ"ה בטבת תשנ"א (1 בינואר 1992) וסופה ביום כ"ט בסיון תשנ"ב (30 ביוני 1992);

תק' (מס' 2)   
תשנ"ב-1992

"תקופה נוספת" - שנות המס 1993 ו-1994;

תק' תשנ"ג-1992

"פעילות מזכה" - פעילות בכל אחד מהתחומים הבאים: תעשיה, חקלאות, הפעלת בתי מלון, יצור תוכנות חדשות בבתי תוכנה ויצירת תוכנה ובניה;

תק' תשנ"ב-1992

תק' (מס' 2)   
תשנ"ב-1992

תק' תשנ"ג-1992

תק' (מס' 2)   
תשנ"ג-1993

"ציוד" - למעט כלי רכב שאינו טרקטור מנועי.

(2) האמור בפסקה (1) יחול רק אם הציוד שימש בידי אותו נישום לפעילות מזכה בכל התקופה מהמועד שבו החל בשימוש בציוד לראשונה ועד תום שנת המס שבה היה זכאי לפחת לפי תקנת משנה זו לגבי אותו ציוד;

(3) האמור בפסקה (1) לענין קבלת פחת בשיעור שנתי של 100% לא יחול על נישום שפעילותו היא בתחום שלגביו קיבל זכיון או זכיון משנה מטעם המדינה, וכן לא יחול על נישום שהמדינה משתתפת, במישרין או בעקיפין, בתקציבו לשנות המס 1991 או 1992, בשיעור של 30% או יותר ולענין הפחת המוגדל לא יחול על נישום שפעילותו היא בתחום שלגביו קיבל זכיון או זכיון משנה מטעם המדינה, או זכיון על פי חוק, וכן לא יחול על נישום שהמדינה משתתפת, במישרין או בעקיפין, בתקציבו לשנות המס 1993 או 1994, בשיעור של 30% או יותר; מענקים לפי חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959, או לפי חוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, תשמ"א-1980, לא יראו אותם כהשתתפות המדינה לענין פסקה זו;

תק' (מס' 2)   
תשנ"ב-1992

תק' תשנ"ג-1992

(4) החל הנישום בשימוש בציוד במהלך שנת מס פלונית, יחול האמור בפסקה (1) רק אם בשנת המס שבה החל השימוש בציוד וגם בשנת המס שלאחריה עיקר פעילותו היא פעילות מזכה;

תק' (מס' 2)   
תשנ"ב-1992

(5) בחר הנישום בקבלת פחת מוגדל בשל ציוד מסוים, לא יוכל עוד לבחור בתקופה הנוספת בפחת לפי תקנות הפחת או בפחת רגיל לפי תקנות אלה, לפי הענין (להלן - הפחת הרגיל), בשל אותו הציוד; בחר הנישום בפחת הרגיל בשל ציוד מסוים, לא יוכל עוד לבחור בשלו בתקופה הנוספת בפחת המוגדל.

תק' תשנ"ג-1992

מיום 1.1.1987

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5008](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5008.pdf) מיום 22.2.1987 עמ' 486

(ב) (1) על אף האמור בתקנת משנה (א), חברה תעשייתית שבבעלותה ציוד המשמש במפעל תעשייתי, והציוד נרכש על ידה בשנת המס 1986 או לאחר מכן, תהיה רשאית לבחור בשנת המס הראשונה שבה היא תובעת פחת בשל הציוד, בין חישוב הפחת בהתאם לאמור בתקנת משנה (א), לבין חישובו בהתאם לשיטת היתרה הפוחתת כאמור להלן; השיטה שבה תבחר כאמור, תחול בכל התקופה שבה היא תובעת פחת בשל הציוד, והחברה לא תוכל לחזור בה מבחירתה;

לגבי נכסים שהשימוש בהם החל מיום 1.6.1989 עד יום 31.12.2013

**תק' תשמ"ט-1989**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5200](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5200.pdf) מיום 13.7.1989 עמ' 1097

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון) תשנ"ב-1992**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5458](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5458.pdf) מיום 15.7.1992 עמ' 1307

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 2) תשנ"ד-1994**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5577](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5577.pdf) מיום 27.1.1994 עמ' 595

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 3) תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5645](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5645.pdf) מיום 20.12.1994 עמ' 318

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 4) תשנ"ו-1996**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5730](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5730.pdf) מיום 11.1.1996 עמ' 426

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 5) תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5801](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5801.pdf) מיום 24.12.1996 עמ' 278

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 6) תשנ"ח-1998**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5887](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5887.pdf) מיום 24.3.1998 עמ' 554

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 7) תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5942](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5942.pdf) מיום 17.12.1998 עמ' 175

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 8) תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6022](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6022.pdf) מיום 1.3.2000 עמ' 366

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 9) תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6090](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6090.pdf) מיום 1.3.2001 עמ' 501

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 10) תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6167](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6167.pdf) מיום 15.5.2002 עמ' 683

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 11) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6227](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6227.pdf) מיום 17.2.2003 עמ' 527

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 12) תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6291](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6291.pdf) מיום 3.2.2004 עמ' 234

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 13) תשס"ה-2005**

[ק"ת תשס"ה מס' 6363](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6363.pdf) מיום 20.1.2005 עמ' 340

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 14) תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6445](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6445.pdf) מיום 20.12.2005 עמ' 200

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 15) תשס"ז-2007**

[ק"ת תשס"ז מס' 6549](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6549.pdf) מיום 1.1.2007 עמ' 427

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 16) תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6836](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6836.pdf) מיום 16.12.2009 עמ' 268

**תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 17) תשע"ב-2011**

[ק"ת תשע"ב מס' 7064](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7064.pdf) מיום 26.12.2011 עמ' 418

2. (א) שיעורי הפחת בשל הנכסים הקבועים שלהלן יהיו כמפורט לצידם באחוזים מן המחיר המקורי שלהם:

(1) בנין של חברה תעשייתית המשמש

מפעל תעשייתי שבבעלותה  5

(2) בית מלון  5

(3) בנין שאינו כלול בפסקה (1) או (2)

למעט מבנה המשמש בחקלאות  4

(4) ציוד לבניה  20

(5) כלי שיט  10

(6) ציוד המשמש בבית מלון ~~15~~ 20

(7) ציוד בבעלותה של חברה תעשייתית,

המשמש במפעל תעשייתי –

(א) אם הציוד מופעל במשמרת אחת ~~15~~ 20

(ב) אם הציוד מופעל בשתי משמרות  ~~18~~ 30

(ג) אם הציוד מופעל בשלוש משמרות  ~~22~~ 40

(8) אוטובוס חדש שיובא בשנת המס  15

(9) אוטובוס חדש המורכב בישראל,

שהערך המוסף בייצורו הוא 20% לפחות,

שנרכש בשנת המס  30

(ב) (1) על אף האמור בתקנת משנה (א), חברה תעשייתית שבבעלותה ציוד המשמש במפעל תעשייתי, והציוד נרכש על ידה בשנת המס 1986 או לאחר מכן, תהיה רשאית לבחור בשנת המס הראשונה שבה היא תובעת פחת בשל הציוד, בין חישוב הפחת בהתאם לאמור בתקנת משנה (א), לבין חישובו בהתאם לשיטת היתרה הפוחתת כאמור להלן; השיטה שבה תבחר כאמור, תחול בכל התקופה שבה היא תובעת פחת בשל הציוד, והחברה לא תוכל לחזור בה מבחירתה;

(2) פחת בשיטת היתרה הפוחתת יחושב מדי שנת מס, בשיעור מיתרת המחיר המקורי של הציוד כפי שנקבע לתחילת אותה שנת מס או למועד רכישת הציוד - לפי המאוחר, כמפורט להלן:

~~(א) אם הציוד מופעל במשמרת אחת - 20% לשנה בכל אחת מ-6 השנים הראשונות וכל היתרה בשנה השביעית;~~

~~(ב) אם הציוד מופעל בשתי משמרות - 24% לשנה בכל אחת מ-5 השנים הראשונות וכל היתרה בשנה השישית;~~

~~(ג) אם הציוד מופעל בשלוש משמרות - 30% לשנה בכל אחת מ-4 השנים הראשונות וכל היתרה בשנה החמישית.~~

(א) אם הציוד מופעל במשמרת אחת - 30% לשנה בכל אחת מ-4 השנים הראשונות וכל היתרה בשנה החמישית;

(ב) אם הציוד מופעל בשתי משמרות - 40% לשנה בכל אחת מ-3 השנים הראשונות וכל היתרה בשנה הרביעית;

(ג) אם הציוד מופעל בשלוש משמרות - 50% לשנה בכל אחת מ-2 השנים הראשונות וכל היתרה בשנה השלישית.

מיום 28.2.1991

**תק' תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5338](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5338.pdf) מיום 28.2.1991 עמ' 688

**הוספת תקנת משנה 2(ג)**

מיום 1.1.1991

**תק' תשנ"ב-1992**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5423](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5423.pdf) מיום 27.2.1992 עמ' 823

(ג) (1) על אף האמור בתקנות משנה (א) ו-(ב), נישום שעיקר פעילותו היא פעילות מזכה, רשאי לבחור שהפחת בשל ציוד המשמש בידו לפעילות מזכה ואשר השימוש בו בישראל החל לראשונה בתקופה הקובעת, יהיה בשיעור שנתי של 100%; לענין זה –

"תקופה הקובעת" - התקופה שתחילתה ביום כ"ה בטבת תשנ"א (1 בינואר 1992) וסופה ביום כ"ד בטבת תשנ"ב (30 בדצמבר 1992);

"פעילות מזכה" - פעילות בכל אחד מהתחומים הבאים: תעשיה, חקלאות, הפעלת בתי מלון, הקמת תשתית פיסית לתחבורה, בניה, פיתוח מקורות מים או אנרגיה, יצירת תשתית פיסית לתקשורת ויצירת תוכנה;

"ציוד" - למעט כלי רכב שאינו טרקטור מנועי.

מיום 1.1.1992

**תק' (מס' 2) תשנ"ב-1992**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5423](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5423.pdf) מיום 27.2.1992 עמ' 824

(ג) (1) על אף האמור בתקנות משנה (א) ו-(ב), נישום שעיקר פעילותו היא פעילות מזכה, רשאי לבחור שהפחת בשל ציוד המשמש בידו לפעילות מזכה ~~והשימוש בו בישראל החל לראשונה~~ ואשר השימוש בו בידו החל לראשונה בישראל בתקופה הקובעת, יהיה בשיעור שנתי של 100%; לענין זה –

~~"תקופה קובעת" - התקופה שתחילתה ביום כ"ה בטבת תשנ"א (1 בינואר 1992) וסופה ביום כ"ד בטבת תשנ"ב (30 בדצמבר 1992);~~

"התקופה הקובעת" – התקופה שתחילתה ביום כ"ה בטבת תשנ"א (1 בינואר 1992) וסופה ביום כ"ט בסיון תשנ"ב (30 ביוני 1992);

"פעילות מזכה" - פעילות בכל אחד מהתחומים הבאים: תעשיה, חקלאות, הפעלת בתי מלון~~, הקמת תשתית פיסית לתחבורה, בניה, פיתוח מקורות מים או אנרגיה, יצירת תשתית פיסית לתקשורת~~ ויצירת תוכנה;

"ציוד" - למעט כלי רכב שאינו טרקטור מנועי.

(2) האמור בפסקה (1) יחול רק אם הציוד שימש בידי אותו נישום לפעילות מזכה בכל התקופה מהמועד שבו החל בשימוש בציוד לראשונה ועד תום שנת המס שבה היה זכאי לפחת לפי תקנת משנה זו לגבי אותו ציוד;

(3) האמור בפסקה (1) לא יחול על נישום שפעילותו היא בתחום שלגביו קיבל זכיון או זכיון משנה מטעם המדינה, וכן לא יחול על נישום שהמדינה משתתפת, במישרין או בעקיפין, בתקציבו לשנות המס 1991 או 1992, בשיעור של 30% או יותר; מענקים לפי חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט– 1959, או לפי חוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, תשמ"א–1980, לא יראו אותם כהשתתפות המדינה לענין פסקה זו;

~~(3)~~ (4) החל הנישום בשימוש בציוד במהלך שנת מס פלונית, יחול האמור בפסקה (1) רק אם בשנת המס שבה החל השימוש בציוד וגם בשנת המס שלאחריה עיקר פעילותו היא פעילות מזכה;

מיום 1.1.1993

**תק' תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5491](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5491.pdf) מיום 31.12.1992 עמ' 270

(ג) (1) על אף האמור בתקנות משנה (א) ו-(ב), נישום שעיקר פעילותו היא פעילות מזכה, רשאי לבחור שהפחת בשל ציוד המשמש בידו לפעילות מזכה ואשר השימוש ~~בו בידו~~ בו החל לראשונה בישראל בתקופה הקובעת, יהיה בשיעור שנתי של 100% ואם השימוש כאמור החל בתקופה הנוספת, כי שיעור הפחת יהיה בשיעור שנתי של 150% משיעור הפחת שהוא זכאי לו לפי תקנות הפחת או לפי תקנות אלה (להלן - הפחת המוגדל), ובלבד שסך כל הפחת שניתן לציוד, לפי כל דין, לא יעלה על המחיר המקורי שלו; לענין זה –

"התקופה הקובעת" – התקופה שתחילתה ביום כ"ה בטבת תשנ"א (1 בינואר 1992) וסופה ביום כ"ט בסיון תשנ"ב (30 ביוני 1992);

"תקופה נוספת" - שנות המס 1993 ו-1994;

"פעילות מזכה" - פעילות בכל אחד מהתחומים הבאים: תעשיה, חקלאות, הפעלת בתי מלון, ויצירת תוכנה ובניה;

"ציוד" - למעט כלי רכב שאינו טרקטור מנועי.

(2) האמור בפסקה (1) יחול רק אם הציוד שימש בידי אותו נישום לפעילות מזכה בכל התקופה מהמועד שבו החל בשימוש בציוד לראשונה ועד תום שנת המס שבה היה זכאי לפחת לפי תקנת משנה זו לגבי אותו ציוד;

(3) האמור בפסקה (1) לענין קבלת פחת בשיעור שנתי של 100% לא יחול על נישום שפעילותו היא בתחום שלגביו קיבל זכיון או זכיון משנה מטעם המדינה, וכן לא יחול על נישום שהמדינה משתתפת, במישרין או בעקיפין, בתקציבו לשנות המס 1991 או 1992, בשיעור של 30% או יותר ולענין הפחת המוגדל לא יחול על נישום שפעילותו היא בתחום שלגביו קיבל זכיון או זכיון משנה מטעם המדינה, או זכיון על פי חוק, וכן לא יחול על נישום שהמדינה משתתפת, במישרין או בעקיפין, בתקציבו לשנות המס 1993 או 1994, בשיעור של 30% או יותר; מענקים לפי חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959, או לפי חוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, תשמ"א-1980, לא יראו אותם כהשתתפות המדינה לענין פסקה זו;

(4) החל הנישום בשימוש בציוד במהלך שנת מס פלונית, יחול האמור בפסקה (1) רק אם בשנת המס שבה החל השימוש בציוד וגם בשנת המס שלאחריה עיקר פעילותו היא פעילות מזכה;

(5) בחר הנישום בקבלת פחת מוגדל בשל ציוד מסוים, לא יוכל עוד לבחור בתקופה הנוספת בפחת לפי תקנות הפחת או בפחת רגיל לפי תקנות אלה, לפי הענין (להלן - הפחת הרגיל), בשל אותו הציוד; בחר הנישום בפחת הרגיל בשל ציוד מסוים, לא יוכל עוד לבחור בשלו בתקופה הנוספת בפחת המוגדל.

מיום 2.5.1993

**תק' (מס' 2) תשנ"ג-1993**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5520](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5520.pdf) מיום 2.5.1993 עמ' 789

(ג) (1) על אף האמור בתקנות משנה (א) ו-(ב), נישום שעיקר פעילותו היא פעילות מזכה, רשאי לבחור שהפחת בשל ציוד המשמש בידו לפעילות מזכה ואשר השימוש בו החל לראשונה בישראל בתקופה הקובעת, יהיה בשיעור שנתי של 100% ואם השימוש כאמור החל בתקופה הנוספת, כי שיעור הפחת יהיה בשיעור שנתי של 150% משיעור הפחת שהוא זכאי לו לפי תקנות הפחת או לפי תקנות אלה (להלן - הפחת המוגדל), ובלבד שסך כל הפחת שניתן לציוד, לפי כל דין, לא יעלה על המחיר המקורי שלו; לענין זה –

"התקופה הקובעת" – התקופה שתחילתה ביום כ"ה בטבת תשנ"א (1 בינואר 1992) וסופה ביום כ"ט בסיון תשנ"ב (30 ביוני 1992);

"תקופה נוספת" - שנות המס 1993 ו-1994;

"פעילות מזכה" - פעילות בכל אחד מהתחומים הבאים: תעשיה, חקלאות, הפעלת בתי מלון, יצור תוכנות חדשות בבתי תוכנה ויצירת תוכנה ובניה;

"ציוד" - למעט כלי רכב שאינו טרקטור מנועי.

מיום 1.1.2014 לגבי נכסים שהשימוש בהם החל מיום 1.1.2014 עד יום 31.12.2016

**הוראת שעה תשע"ו-2016**

[ק"ת תשע"ו מס' 7609](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7609.pdf) מיום 25.1.2016 עמ' 635

2. (א) שיעורי הפחת בשל הנכסים הקבועים שלהלן יהיו כמפורט לצידם באחוזים מן המחיר המקורי שלהם:

(1) בנין של חברה תעשייתית המשמש

מפעל תעשייתי שבבעלותה  5

(2) בית מלון  5

(3) בנין שאינו כלול בפסקה (1) או (2)

למעט מבנה המשמש בחקלאות  4

(4) ציוד לבניה  20

(5) כלי שיט  10

(6) ציוד המשמש בבית מלון ~~15~~ 20

(7) ציוד בבעלותה של חברה תעשייתית,

המשמש במפעל תעשייתי –

(א) אם הציוד מופעל במשמרת אחת ~~15~~ 20

(ב) אם הציוד מופעל בשתי משמרות  ~~18~~ 30

(ג) אם הציוד מופעל בשלוש משמרות  ~~22~~ 40

(8) אוטובוס חדש שיובא בשנת המס  15

(9) אוטובוס חדש המורכב בישראל,

שהערך המוסף בייצורו הוא 20% לפחות,

שנרכש בשנת המס  30

(ב) (1) על אף האמור בתקנת משנה (א), חברה תעשייתית שבבעלותה ציוד המשמש במפעל תעשייתי, והציוד נרכש על ידה בשנת המס 1986 או לאחר מכן, תהיה רשאית לבחור בשנת המס הראשונה שבה היא תובעת פחת בשל הציוד, בין חישוב הפחת בהתאם לאמור בתקנת משנה (א), לבין חישובו בהתאם לשיטת היתרה הפוחתת כאמור להלן; השיטה שבה תבחר כאמור, תחול בכל התקופה שבה היא תובעת פחת בשל הציוד, והחברה לא תוכל לחזור בה מבחירתה;

(2) פחת בשיטת היתרה הפוחתת יחושב מדי שנת מס, בשיעור מיתרת המחיר המקורי של הציוד כפי שנקבע לתחילת אותה שנת מס או למועד רכישת הציוד - לפי המאוחר, כמפורט להלן:

~~(א) אם הציוד מופעל במשמרת אחת - 20% לשנה בכל אחת מ-6 השנים הראשונות וכל היתרה בשנה השביעית;~~

~~(ב) אם הציוד מופעל בשתי משמרות - 24% לשנה בכל אחת מ-5 השנים הראשונות וכל היתרה בשנה השישית;~~

~~(ג) אם הציוד מופעל בשלוש משמרות - 30% לשנה בכל אחת מ-4 השנים הראשונות וכל היתרה בשנה החמישית.~~

(א) אם הציוד מופעל במשמרת אחת - 30% לשנה בכל אחת מ-4 השנים הראשונות וכל היתרה בשנה החמישית;

(ב) אם הציוד מופעל בשתי משמרות - 40% לשנה בכל אחת מ-3 השנים הראשונות וכל היתרה בשנה הרביעית;

(ג) אם הציוד מופעל בשלוש משמרות - 50% לשנה בכל אחת מ-2 השנים הראשונות וכל היתרה בשנה השלישית.

3. שיעורי הפחת בשל נכס קבוע שחוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959, או חוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, תשמ"א-1980 (להלן - חוקי העידוד) חל לגביו, ואשר תקנה 2 אינה חלה לגביו, יהיו השיעורים שנקבעו בחוקים האמורים, לפי הענין.

פחת בשל נכסים קבועים שרק חוקי העידוד חלים עליהם

4. (א) שיעורי הפחת בשל נכס קבוע שחוק מחוקי העידוד חל לגביו והוא כלול בתקנה 2(א), יהיו השיעורים שנקבעו בחוקי העידוד, או השיעורים שנקבעו בתקנה 2(א) לפי בחירת הנישום.

זכות בחירה בין תקנות אלה לחוקי העידוד

(ב) חברה תעשייתית שבבעלותה ציוד כאמור בתקנה 2(ב)(1) שחוק מחוקי העידוד חל לגביו, תהיה רשאית בנוסף על האמור בתקנת משנה (א), לבחור בשנת המס הראשונה שבה היא תובעת פחת בשל הציוד, לחשב את הפחת בהתאם לשיטת היתרה הפוחתת, כאמור בתקנה 2(ב)(2). בחרה כאמור - תחול שיטה זו בכל התקופה שבה היא תובעת פחת בשל הציוד, והיא לא תוכל לחזור בה מבחירתה ולא תהא רשאית לגבי אותו ציוד לתבוע פחת לפי השיעורים שנקבעו בחוקי העידוד או בתקנה 2(א).

5. שיעורי הפחת בשל נכס קבוע שתקנות 2 עד 4 אינן חלות לגביו, יהיו שיעורי הפחת שנקבעו בתקנות הפחת.

שיעור פחת בשל נכס שלא צויין במפורש

6. (א) תחולתן של תקנות אלה משנת המס 1986.

תחולה

תק' תשמ"ז-1987

תק' תשמ"ח-1988

(ב) ציוד שהפחת לגביו חושב לפי תקנה 2(ב) או 4(ב), יחולו לגביו הוראות תקנות אלה בכל התקופה שבה תובעת החברה התעשייתית פחת בשלו.

מיום 1.1.1987

**תק' תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5008](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5008.pdf) מיום 22.2.1987 עמ' 486

**החלפת תקנה 6**

הנוסח הקודם:

~~6. תקנות אלה יחולו בשנת המס 1986.~~

מיום 1.1.1988

**תק' תשמ"ח-1988**

[ק"ת תשמ"ח מס' 5127](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5127.pdf) מיום 15.8.1988 עמ' 1042

(א) תחולתן של תקנות אלה ~~בשנות המס 1986 ו-1987~~ משנת המס 1986.

ז' באב תשמ"ו (12 באוגוסט 1986) משה נסים

שר האוצר

[הודעה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן](http://www.nevo.co.il/advertisements/nevo-100.doc)

1. \* פורסמו [ק"ת תשמ"ו מס' 4968](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4968.pdf) מיום 16.9.1986 עמ' 1423.

   תוקנו [ק"ת תשמ"ז מס' 5008](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5008.pdf) מיום 22.2.1987 עמ' 486 – תק' תשמ"ז-1987; תחולתן משנת המס 1986.

   [ק"ת תשמ"ח מס' 5127](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5127.pdf) מיום 15.8.1988 עמ' 1042 – תק' תשמ"ח-1988; תחולתן משנת המס 1988.

   [ק"ת תשמ"ט מס' 5200](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5200.pdf) מיום 13.7.1989 עמ' 1097 – תק' תשמ"ט-1989; ר' תקנה 2 לענין תחולה (כפי שתוקנה [ק"ת תשנ"ב מס' 5458](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5458.pdf) מיום 15.7.1992 עמ' 1307 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון) תשנ"ב-1992. [ק"ת תשנ"ד מס' 5577](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5577.pdf) מיום 27.1.1994 עמ' 595 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 2) תשנ"ד-1994. [ק"ת תשנ"ה מס' 5645](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5645.pdf) מיום 20.12.1994 עמ' 418 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 3) תשנ"ה-1994. [ק"ת תשנ"ו מס' 5730](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5730.pdf) מיום 11.1.1996 עמ' 426 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 4) תשנ"ו-1996. [ק"ת תשנ"ז מס' 5801](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5801.pdf) מיום 24.12.1996 עמ' 278 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 5) תשנ"ז-1996. [ק"ת תשנ"ח מס' 5887](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5887.pdf) מיום 24.3.1998 עמ' 554 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 6) תשנ"ח-1998; תחילתן ביום 1.1.1998. [ק"ת תשנ"ט מס' 5942](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5942.pdf) מיום 17.12.1998 עמ' 175 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 7) תשנ"ט-1998. [ק"ת תש"ס מס' 6022](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6022.pdf) מיום 1.3.2000 עמ' 366 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 8) תש"ס-2000; תחילתן ביום 1.1.2000. [ק"ת תשס"א מס' 6090](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6090.pdf) מיום 1.3.2001 עמ' 501 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 9) תשס"א-2001; תחילתן ביום 1.1.2001. [ק"ת תשס"ב מס' 6167](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6167.pdf) מיום 15.5.2002 עמ' 683 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 10) תשס"א-2001; תחילתן ביום 1.1.2002. [ק"ת תשס"ג מס' 6227](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6227.pdf) מיום 17.2.2003 עמ' 527 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 11) תשס"ג-2003; תחילתן ביום 1.1.2003. [ק"ת תשס"ד מס' 6291](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6291.pdf) מיום 3.2.2004 עמ' 234 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 12) תשס"ד-2004; תחילתן ביום 1.1.2004. [ק"ת תשס"ה מס' 6363](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6363.pdf) מיום 20.1.2005 עמ' 340 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 13) תשס"ה-2005; תחילתן ביום 1.1.2005. [ק"ת תשס"ו מס' 6445](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6445.pdf) מיום 20.12.2005 עמ' 200 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 14) תשס"ו-2005; תחילתן ביום 1.1.2006. [ק"ת תשס"ז מס' 6549](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6549.pdf) מיום 1.1.2007 עמ' 427 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 15) תשס"ז-2007; תחילתן ביום 1.1.2007. [ק"ת תש"ע מס' 6836](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6836.pdf) מיום 16.12.2009 עמ' 268 – תק' תשמ"ט-1989 (תיקון מס' 16) תש"ע-2009; תחילתן ביום 1.1.2008. [ק"ת תשע"ב מס' 7064](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-7064.pdf) מיום 26.12.2011 עמ' 418 – תק' תשמ"ט (תיקון מס' 17) תשע"ב-2011; תחילתן ביום 1.1.2011).

   [ק"ת תשנ"א מס' 5338](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5338.pdf) מיום 28.2.1991 עמ' 688 – תק' תשנ"א-1991.

   [ק"ת תשנ"ב מס' 5423](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5423.pdf) מיום 27.2.1992 עמ' 823 – תק' תשנ"ב-1992; תחילתן ביום 1.1.1991.

   [ק"ת תשנ"ב מס' 5423](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5423.pdf) מיום 27.2.1992 עמ' 824 – תק' (מס' 2) תשנ"ב-1992; תחילתן ביום 1.1.1992.

   [ק"ת תשנ"ג מס' 5491](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5491.pdf) מיום 31.12.1992 עמ' 270 – תק' תשנ"ג-1992; תחולתן משנת המס 1993.

   [ק"ת תשנ"ג מס' 5520](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5520.pdf) מיום 2.5.1993 עמ' 789 – תק' (מס' 2) תשנ"ג-1993.

   [ק"ת תשע"ו מס' 7609](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7609.pdf) מיום 25.1.2016 עמ' 635 – הוראת שעה; ר' תקנות 2, 3 לענין תחילה ותחולה.

   2. תחולתן של תקנה 2(א)(6) ו-(7) ותקנה 2(ב)(2) לתקנות העיקריות, כתיקונן בתקנה 1 לתקנות אלה, לגבי נכסים שהשימוש בהם בישראל החל לראשונה בתקופה שמיום כ"ט בטבת התשע"ד (1 בינואר 2014) עד יום ב' בטבת התשע"ו (31 בדצמבר 2016).

   3. תחילתה של תקנה 2 לתקנות אלה ביום כ"ט בטבת התשע"ד (1 בינואר 2014). [↑](#footnote-ref-1)
2. ר' רבדים לגבי [שיעורי הפחת] של נכסים שהשימוש בהם בישראל החל לראשונה בתקופה שמיום 1.6.1989 עד יום 31.12.2013 וכן בתקופה שמיום 1.1.2014 עד יום 31.12.2016. [↑](#footnote-ref-2)