



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 6556/12
תחום החלטת המיסוי: חוקי עידוד

הנושא: חברה המחזיקה בשני מפעלים אשר אינם "קשורים" זה לזה - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה תושבת ישראל (להלן: "החברה") מנהלת שני סוגים של פעילויות ייצוריות, בשני תחומים נפרדים ושונים לחלוטין כלהלן:
 - פעילות של ייצור מוצרי ניקוי (להלן: "מפעל מוצרי הניקוי");
 - פעילות של ייצור מוצרי נייר (להלן: "מפעל מוצרי הנייר").ההפרדה בתחומים מתבטאת בין היתר במוצרים שונים, טכנולוגיית ייצור שונה, מתחמי ייצור נפרדים ועובדים שונים המועסקים בכל מפעל. יצויין כי לגבי מפעל מוצרי הנייר, החברה מתקשה לקיים את תנאי פיזור השווקים, הקבוע בסעיף 18א לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "החוק").
2. החברה ביצעה "השקעה מזערית מזכה" למפעל מוצרי הניקוי בשנים 2007 - 2009. החברה בחרה את שנת המס 2009 להרחבת מפעל מוצרי הניקוי.
3. מכירותיה של החברה מחוץ לישראל מבוצעות באמצעות חברה הפצה ישראלית קשורה (להלן: "חברת ההפצה"). החברה היא זו שנושאת בכל הסיכונים העסקיים והמסחריים על מכירת המוצרים לרבות סיכוני מלאי, גביה, תביעות, אחריות וכו'. חברת ההפצה מהווה צינור לשיווק המוצרים של החברה מחוץ לישראל בלבד והיא אינה נושאת בסיכונים העסקיים והמסחריים.

פרטי הבקשה:

1. החברה ביקשה שיאושר לה כי מפעל מוצרי הניקוי של החברה הינו "מפעל תעשייתי" ונפרד ממפעל מוצרי הנייר וכן שלא יראו במפעלים כ"קשורים" זה לזה¹.
2. לאשר כי ההרחבה במפעל מוצרי הניקוי החברה היא "מפעל מוטב" (שנת בחירה 2009), כמשמעותו בסעיף 51 לחוק².
3. החברה ביקשה כי לצורכי יישום הוראות סעיף 18א(ג)(1) לחוק, יראו את המכירות המבוצעות באמצעות חברת ההפצה כמכירות המבוצעות במישרין על ידי מפעל מוצרי הניקוי של החברה (לצורך מבחן פיזור השווקים).

¹ מפעל תעשייתי" ו"מפעל קשור" - כהגדרת המונחים בסעיף 51 לחוק עובר לתיקון מס 68.
² כנוסחו עובר לתיקון מס' 68.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע כי מפעל הניקוי של החברה הינו "מפעל תעשייתי" כמשמעות המונח בסעיף 51 לחוק.
2. נקבע כי ההשקעות שביצעה החברה במפעל הניקוי במהלך השנים 2007 - 2009 יהוו השקעה מזערית מזכה לצורך הרחבת מפעל הניקוי של החברה (מפעל מוטב, שנת בחירה 2009), וזאת בכפוף להוראות סעיף 51 לחוק.
3. נקבע שמפעל מוצרי הניקוי של החברה ומפעל מוצרי הנייר של החברה ייחשבו כשני מפעלים שונים ונפרדים וזאת אף אם החברה תבקש להחיל על עצמה את הוראות תיקון מס' 68 לחוק (בין היתר לצורך מבחן פיזור השווקים הקבוע בסעיף 18א(ג)(1) לחוק). במידה והחברה תבחר להחיל על עצמה את הוראות תיקון מס' 68 לחוק, היא לא תוכל לעשות זאת לגבי מפעל אחד אלא תהיה חייבת להחיל את הוראות התיקון על כלל מפעליה של החברה (על אף הפרדה בין המפעלים).
4. נקבע שלא יראו את מפעל מוצרי הניקוי כמפעל הקשור למפעל מוצרי הנייר של החברה כל עוד מתקיימים התנאים הקבועים בפסקה (א) להגדרת "מפעל קשור" שבסעיף 51 לחוק לגבי כל אחד ממפעליה של החברה. האישור יהא תקף, כל עוד תישמר הפרדה בין המפעלים של החברה (מיקום, עובדים וכו').
5. לעניין מכירותיה של החברה מחוץ לישראל באמצעות חברת ההפצה, נקבע שיחולו הוראות החלטת מיסוי 9/07 בנושא "מכירות באמצעות סוכן". כמו כן, נקבע כי חברת ההפצה תדווח על הכנסותיה³ על בסיס נטו בהתאם להוראות הבהרה מס' 8⁴ של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
6. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.

³ הדיווח החשבונאי בדוחותיה הכספיים.

⁴ לעניין זה, הבהרה מספר 8 - דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או על בסיס נטו