



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 7812/11

תחום החלטת המיסוי: חוקי עידוד

הנושא: אופן חישוב הטבות המס בשל מפעל מועדף בשנת המס 2011 בשל תקופת שומה

מיוחדת שאושרה לחברה – החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. החברה, אשר החלה את פעילותה בשנת 1988, עוסקת במתן שירותי פיתוח עבור חברת האם בתחום של מערכות אבטחה וגישה מותנית לשדרני תוכן. החברה וחברת האם הינן חלק מקבוצה רב לאומית, שבראשה עומדת חברה אמריקאית אשר מחזיקה במישרין ובעקיפין במספר רב של חברות בנות, בין היתר באמריקה, אירופה, אסיה ואוסטרליה.
2. החברה קיבלה אישור מפקיד השומה לתקופת שומה מיוחדת בהתאם להוראות סעיף 7 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961, שתחילתה ביום 1 ביולי וסופה ביום 30 ביוני בשנה העוקבת.
3. החברה מדווחת על הכנסותיה ממתן שירותי מחקר ופיתוח לפי שיטת ה – Cost Plus על כל הוצאותיה השוטפות.
4. לחברה הונפקו בעבר מספר כתבי אישור במסלול המענקים להרחבת מפעלה, שהאחרון מהם הונפק במהלך שנת 2005. החברה לא תבעה כל הטבת מס בעבר בשל מפעל מוטב¹, לפי הוראות החוק לעידוד השקעות הון (להלן: "החוק").
5. ביום 11/4/11 הגישה החברה לפקיד השומה הודעת ויתור (להלן: "טופס 908") בו הודיעה כי החל משנת המס 2011 היא מוותרת על כל ההטבות להן היא זכאית מכוח הוראות החוק ערב תיקון מס' 68 לחוק וכי החל משנת המס 2011 בכוונתה לדרוש הטבות במס בהתאם להוראות סימן ב1 בפרק השביעי לחוק ("הטבות במס בשל מפעל מועדף").

פרטי הבקשה:

1. לאשר את אופן יישום הוראות תיקון מס' 68 לחוק על הכנסתה המועדפת של החברה בשנת המס 2011 לאור תקופת השומה המיוחדת שאושרה לחברה.

¹ "מפעל מוטב" - כמשמעותו בסעיף 51 לחוק.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע בהחלטת המיסוי, בין היתר, כי הוראות סימן ב1 לפרק השביעי לחוק יחולו רק על הכנסתה המועדפת² של החברה, אשר הופקה או נצמחה מהפעילות הייצורית של המפעל המועדף, **החל מיום 01.01.2011 בלבד**, זאת בכפוף ל**כל התנאים** המפורטים להלן:
 - 1.1. החברה תודיעה לפקיד השומה לא יאוחר מיום 30.06.2011 על גבי טופס 908 כי היא מוותרת על תחולת הוראות החוק כנוסחו לפני יום התחילה.
 - 1.2. החברה תכלול בדו"ח המבוקר המוגש על ידה לרשות המיסים לשנת המס 2011, ביאור המפרט את חלוקת תוצאות הרווח ו/או ההפסד (קרי, ההכנסות והוצאות) בשנת המס 2011, בין התקופה 1.7.2010 - 31.12.2010 לבין התקופה 1.1.2011 - 30.6.2011.
 - 1.3. החברה תערוך ותגיש לרשות המיסים דוח התאמה למס לשנת המס 2011 כשהוא מפרט את חישוב ההכנסה החייבת לכל אחת מהתקופות.
2. בנוסף, נקבע כי הכנסות החברה אשר הופקו או נצמחו במהלך התקופה 1.7.2010 - 31.12.2010, יהיו הכנסות לא מועדפות (להלן: "**הכנסותיה הלא מועדפות**") אשר לא יהיו זכאיות להטבות לפי הוראות סימן ב1 לפרק השביעי לחוק, ואולם לא יהיה בכך כדי לפגוע בזכאותה של החברה בתקופה זו לקבלת הטבות לפי הוראות החוק כנוסחו לפני יום התחילה⁴, ככל שהיא זכאית להן⁵.
3. החברה תהא רשאית לתבוע הטבות מס בשל הכנסותיה המועדפות רק במידה ומתקיימות לגביה, במחצית השנייה⁶ של שנת המס 2011, הוראות סעיף 18א לחוק (מפעל בר-תחרות).
4. החברה תהא רשאית לתבוע הטבות מס בשל "הכנסותיה הלא מועדפות" רק במידה ומתקיימות לגביה במחצית הראשונה של שנת המס 2011, הוראות סעיף 18א לחוק (מפעל בר תחרות).
5. נקבע כי, מחזורי הבסיס, לצורך יישום הוראות סעיף 74 לחוק⁷ (מבחן "יחס המחזוריים"), ולצורך בדיקת מבחן "פיזור השווקים" הקבוע בסעיף 18א לחוק, יהיו מחצית ממחזורי הבסיס שנקבעו על ידי מרכז ההשקעות באישורי הביצוע אשר הונפקו לחברה.
6. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.

² כמשמעותה בסעיף 51 כנוסחו לאחר תיקון מס' 68 לחוק.

³ יום התחילה כמשמעותו בפסקה (א) להוראות תחולה והוראות מעבר לתיקון מס' 68 בחוק.

⁴ קרי לפני תיקון מס' 68 לחוק.

⁵ כגון במידה ותקופת ההטבות של תוכנית מסוימת טרם הסתיימה בשנת המס הקודמת.

⁶ בתקופה שמיום 1.1.2011 ועד ליום 30.6.2011.

⁷ כנוסחו ערב תיקון מס' 68 לחוק.