

החלטת מיסוי 90/06

תחום החלטת המיסוי : חוקי עידוד

הנושא: הכנסה ממכירת מוצרים שיוצרו בחו"ל אינה "הכנסה מוטבת" - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה תושבת ישראל (להלן: "החברה") היא בעלת "מפעל מוטב" לייצור מוצרי בד.
2. החברה מחזיקה בכל המניות של חברה אמריקאית (להלן: "חברת הבת") אשר בבעלותה מפעל בארה"ב. חברת הבת מייצרת במפעלה מוצרי בד בטכנולוגיה הזוהר לטכנולוגיה אשר משמשת את החברה. חברת הבת מייצרת בקבלנות משנה עבור החברה לפי שיטת COST+. החברה מוכרת את הבדים, המיוצרים במפעל חברת הבת, ברחבי ארה"ב (ללא שינוע הבדים לישראל ומחוצה לה).
3. בנוסף, החברה מחזיקה ב- 50% מהמניות של חברה סינית (להלן: "החברה הסינית") המייצרת מוצרי בד במפעל בסין, בטכנולוגיה הזוהר לטכנולוגיה אשר משמשת את החברה. המוצרים המיוצרים על ידי החברה הסינית נמכרים בשוק הסיני. בשל עודף כושר ייצור ביחס להיקפי הביקוש הנוכחיים בסין, חלק מהמוצרים המיוצרים על ידי החברה הסינית נמכרים לחברה, אשר מוכרת אותם ללקוחות ברחבי העולם.
4. בנוסף לאמור, החברה מחזיקה בכל המניות של חברת הפצה אמריקאית (להלן: "חברת הפצה") העוסקת בשיווק והפצת בדים ברחבי ארה"ב. החברה מוכרת את מוצרי הבד (המיוצרים על ידי ו/או על ידי החברה הבת ו/או על ידי החברה הסינית) לחברת הפצה.
5. מחירי ההעברה בין החברה לחברת הפצה נקבעים – בהתבסס על סקר מחירי העברה שנערך על ידי חברות הקבוצה - על בסיס שולי רווח קבועים ביחס למחירי המכירה ללקוחות הסופיים של חברת הפצה.

פרטי הבקשה:

החברה ביקשה כי הכנסותיה ממכירת מוצרים, המיוצרים על ידי חברת הבת בארה"ב בקבלנות משנה עבורה או על ידי החברה הסינית, יחשבו כ- "הכנסות מוטבות" לצורכי החוק.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע כי ההכנסות ממכירת מוצרים שיוצרו בחו"ל, בין על ידי חברת הבת ובין על ידי החברה הסינית, אינן הכנסות מוטבות ואינן זכאיות להטבות המס הקבועות בחוק. לאור האמור, הכנסות אלו לא תיכללנה במבחן "יחס המחזוריים"¹, לצורך יישום הוראות סעיף 74 לחוק, וכן לא תיכללנה במבחן "פיזור השווקים" הקבוע בסעיף 18 לחוק.
2. יחסי המסחר בין החברה לבין חברות הקבוצה (חברת הבת, החברה הסינית וחברת הפצה) יהיו על בסיס מחירי ותנאי שוק, וזאת בהתאם להוראות סעיף 85 לפקודה.
3. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.

¹ לא לעניין חישוב "המחזור השוטף" ולא לעניין חישוב "מחזור הבסיס המתואם".