



## החטיבה המקצועית

### **החלטת מיסוי: 1771/09** **תחום החלטת מיסוי: חוקי עידוד**

**הנושא: פעילות הפקת חשמל בתחנת כוח - החלטת מיסוי בהסכם**

#### **העובדות:**

1. חברה פרטית תושבת ישראל (להלן: "החברה"), פועלת על מנת להקים תחנת כוח פרטית בישראל (להלן: "התחנה").
2. התחנה תופעל באמצעות גז טבעי בטכנולוגיה מסוג מחזור משולב (בעלת יכולת לשריפת גז טבעי וסולר).
3. לדברי החברה, מיקום התחנה מחייב את החברה למגן את המפעל, בין היתר, מפני התקפות כגון: ירי טילי קסאם, ירי טילי נ"ט בכינון ישיר לעבר התחנה ו/או ירי נק"ל מטווח בינוני ורחוק לעבר ריכוזי קהל בתחנה.

#### **פרטי הבקשה:**

1. לאשר כי מפעל החברה הינו "מפעל תעשייתי" כהגדרת מונח זה בחוק לעידוד התעשייה (מיסים), התשכ"ט-1969 (להלן "חוק לעידוד התעשייה").
2. לאשר כי ההוצאות שנוגעות להגנה מפני התקפות מהאוויר יותרו בניכוי כהוצאה שוטפת לפי סעיף 17(7) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "פקודת מס הכנסה").

#### **החלטת המיסוי ותנאיה:**

1. נקבע כי פעילות ייצור החשמל תחשב כפעילות ייצורית ומפעל תחנת הכוח<sup>1</sup> של החברה יהווה "מפעל תעשייתי", כהגדרתו בחוק לעידוד התעשייה בהתקיים, בכל שנת מס, כל התנאים הבאים:
  - עיקר הפעילות היצרנית של המפעל תהא מייצור חשמל. לעניין זה, עיקר פעילות יצרנית משמעו שעלויות ייצור הפקת החשמל לא יפחתו מ- 75% מסך העלויות ועיקר ההכנסות משמעו בשיעור שלא יפחת מ- 90% מהמפעל התעשייתי.
  - העסקת מספר מינימאלי של עובדים השייכים במישרין לתהליך ייצור החשמל.
  - עמידה בפועל בכל יתר התנאים הקבועים בחוק לעידוד התעשייה.
2. כמו כן נקבע, כי תוקף האישור הינו בדבר היות מפעל תחנת הכח של החברה מפעל תעשייתי **אך ורק** לעניין החוק לעידוד התעשייה.

<sup>1</sup> לאחר הקמת המפעל והפעלתו באופן מלא.

3. לעניין הוצאות מיגון המפעל נקבע כי :

- עלויות הבניה שיותרו בניכוי מכוח סעיף 17(7) לפקודת מס הכנסה יהיו עלויות הבנייה שנוספו אד ורק<sup>2</sup> בשל הצורך במיגון התחנה כנגד התקפות מן האוויר.
- עלויות מיגון מסויימות שהינן רלוונטיות למפעל ואינן שייכות למיגון התקפות מן האוויר בלבד (כגון : גדר תוחמת מפעל, מכלולי כניסה ושערים, מוקד שליטה ובקרה וכדומה) לא תותרנה בניכוי מכוח סעיף 17(7) לפקודת מס הכנסה.

4. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.

---

<sup>2</sup> בכפוף לבדיקת פקיד השומה.