



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 5867/17
תחום החלטת המיסוי: חוקי עידוד

הנושא: מפעל טכנולוגי מועדף שרוכש IP - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה תושבת ישראל (להלן: "החברה") עוסקת במתן שירותי מחקר ופיתוח עבור חברה קשורה מחוץ לישראל (להלן: "מרכז הפיתוח") ובנוסף בבעלותה מפעל לייצור מוצרים המבוססים על הקניין הרוחני (להלן: "ה-IP") אשר מפותח במרכז הפיתוח (להלן: "מפעל הייצור").
2. בגין ה-IP, רשמה החברה הקשורה פטנטים במדינות שונות.
3. הכנסותיה של החברה היו כדלקמן:
 - 3.1 הכנסות מכירת המוצרים המיוצרים במפעל הייצור תוך תשלום תמלוגים עבור השימוש ב-IP של החברה הקשורה.
 - 3.2 הכנסות ממתן שירותי מו"פ לחברה הקשורה במודל של עלות ומרווח (COST+).
4. בכוונת החברה לרכוש את ה-IP מהחברה הקשורה בדרך של קבלת זכות שימוש בלעדית מהחברה הקשורה (ללא העברת הרישום בפועל). החל ממועד רכישת ה-IP, מרכז הפיתוח לא יתן עוד שירותי מו"פ לחברה הקשורה אלא יפתח עבור החברה. בנוסף, מפעל הייצור לא ישלם תמלוגים עבור זכות השימוש ב-IP.

פרטי הבקשה:

1. החברה ביקשה שמפעלה יהווה "מפעל טכנולוגי מועדף" כמשמעותו בסעיף 51כד לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "החוק") כנוסחו לאחר תיקון מס' 73.
2. החברה ביקשה כי הכנסותיה ממכירת המוצרים יהיו "הכנסה טכנולוגית" כמשמעות המונח בסעיף 51כד לחוק.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע כי יראו במפעל החברה כ"מפעל טכנולוגי מועדף" על בסיס עמידתה בתנאים הקבועים בהגדרה הקבועה בסעיף 51כד בכל שנת מס. לעניין בדיקת התקיימות התנאים הקבועים בהגדרה לשנות המס שטרם רכישת ה-IP, נקבע שלצורך בדיקת התנאי הקבוע בסעיף (1) להגדרת "מפעל טכנולוגי מועדף", יראו בהוצאות המו"פ שהוציאה החברה במסגרת מתן שירותי המו"פ לחברה הקשורה במרכז הפיתוח, כהוצאות מו"פ.

- .2 נקבע שהכנסותיה של החברה ממכירת המוצרים המבוססים על ה-IP החל ממועד רכישתו על ידי החברה (ללא צורך בהעברת הרישום בפועל אלא באמצעות רכישת זכות השימוש ב-IP), יהיו "הכנסה טכנולוגית" כהגדרתה בסעיף 51כד לחוק.
- .3 נקבע שמתוך הכנסתה של החברה, יש לחשב את ההכנסה המיוחסת לפעילות הייצור בהתאם למנגנון הקבוע בתקנות עידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), התשע"ז-2017 (להלן: "התקנות").
- .4 במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.