



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 8769/15
תחום החלטת המיסוי: חוקי עידוד

הנושא: הכנסות ממתן שירותים באמצעות תוכנה - החלטת מיסוי שלא בהסכם

העובדות:

1. חברה תושבת ישראל (להלן: "החברה") עוסקת בפיתוח תוכנה לשיווק והפצה של חבילות תיירות ונופש (להלן: "התוכנה"). החברה מעניקה זכות שימוש בתוכנה לחברה קשורה אשר משווקת את חבילות הנופש והתיירות באמצעות התוכנה מחוץ לישראל (להלן: "החברה המשווקת"). החברה המשווקת אינה מעסיקה כלל עובדים וכל פעילותה מבוצעת באמצעות עובדי החברה.
2. החברה המשווקת משלמת לחברה בגין זכות השימוש בתוכנה וכן בגין שירותי השיווק המבוצעים על ידי עובדי החברה.
3. החברה מעסיקה 15 עובדי פיתוח וכ- 100 עובדי מכירות ושיווק עבור החברה המשווקת.

פרטי הבקשה:

לאשר כי מפעל של החברה הינו "מפעל תעשייתי" וכן שהכנסותיה ממתן זכות שימוש בתוכנה הן "הכנסה מועדפת" בהתאם להוראות סעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "החוק").

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע כי מפעלה של החברה אינו "מפעל תעשייתי" מאחר ועיקר פעילותה של החברה אינה פעילות ייצורית, על אף שמבוצעת באמצעות תוכנה המפותחת בחברה.
2. נקבע שהכנסותיה של החברה אינן "הכנסה מועדפת" מאחר והן נובעות ממכירת שירותי תיירות ולא ממתן זכות שימוש בתוכנה וזאת משום שהתוכנה משמשת פלטפורמה המהווה כלי באמצעותו מספקת החברה ללקוחותיה במישרין ו/או בעקיפין שירותי תיירות.