

## החלטת מיסוי 9/06

### תחום החלטת המיסוי : חוקי עידוד

הנושא: הכנסה מוטבת - הכנסות שמקורן בשימוש בתוכנה המשוקת באינטרנט - החלטת מיסוי בהסכם

#### העובדות:

החברה עוסקת בפיתוח, ייצור ושיווק של כלי תוכנה ייחודיים המשתלבים עם תוכנות מסויימות של תוכנות ה-Microsoft office. להלן תיאור חלק ממוצרי החברה לצד מודל הפקת ההכנסות מאותם המוצרים:

א. תוכנה המשלבת עזרים חזותיים וקוליים בקבצי תוכנות ה-office. גירסה זו של התוכנה ניתנת להורדה מהרשת ללא תשלום. ההכנסות ממוצר זה מקורן בהכנסות מפרסומות של חברות שונות, המוצגות בחלון תצוגה ייעודי שנפתח כל עת שהלקוח עושה שימוש בתוכנה שהוריד. בנוסף, ניתן לרכוש גרסת תוכנה מתקדמת, שאינה מחייבת את הלקוח לצפות בפרסומות, תמורת תשלום חד-פעמי.

ב. החברה מספקת למשתמשים בתוכנה יישומים ותכנים נוספים שהנם בבחינת פונקציות נוספות או תכני עיצוב נוספים לתוכנה הבסיסית. ניתן "להוריד" את היישומים והתכנים הנוספים בחינם, ואולם אז, המשתמש נחשף לפרסומות תוך כדי הליך הורדת התוכן ו/או הסיור בגלריות התוכן השונות של החברה. במידה שהלקוח בוחר להוריד התוכן ללא תשלום ולצפות בפרסומות, זכאית החברה לקבל הכנסות מדמי פרסום מהמפרסמים. לחילופין, ניתן לרכוש את היישומים והתכנים הנוספים תמורת תשלום של דמי מנוי תקופתיים.

ג. לחברה הכנסות מפרסום שמקורן בפרסומות המוצגות באתר החברה.

ד. החברה משלבת בתוכנה שלה קישורים (links) לאתרי אינטרנט שונים ובתמורה היא זכאית ל- 50% מכלל הרווחים של אותם אתרים.

#### פרטי הבקשה:

החברה ביקשה, עוד בטרם ביצוע ההרחבה של מפעלה המוטב, כי יאושר לה שכל הכנסותיה המפורטות מעלה הן "הכנסות מוטבות", כמשמעותן בסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון (להלן: "החוק"), שמקורן בתוכנת הדואר האלקטרוני שפיתחה.

#### החלטת המיסוי ותנאיה:

- באישור נקבע כי ההכנסות המפורטות בפסקאות (א) ו- (ב) של פרק העובדות תהוונה "הכנסות מוטבות", וזאת משום שמדובר בהכנסות שמקורן במתן זכות שימוש בתוכנה שפותחה על ידי החברה.
- ההכנסות המפורטות בפסקאות (ג) ו- (ד) של פרק העובדות לא תהוונה "הכנסות מוטבות", וזאת משום שהן אינן נובעות במישרין מעצם מתן זכות השימוש בתוכנה.
- יחוס ההוצאות בין שני סוגי ההכנסות - "ההכנסות המוטבות" ו- "ההכנסות הלא מוטבות" - יבוצע בהתאם למנגנון הקבוע בסעיף 18(ג) לפקודת מס הכנסה.

4. החלטת המיסוי אינה באה להוסיף או לגרוע מהאמור בכתבי האישור ו/או באישורי הביצוע, שהונפקו לחברה, עובר לתיקון מספר 60 לחוק, על ידי מרכז השקעות.
5. תוקפה של החלטת המיסוי נקבע לגבי "הרחבה" אחת, ובלבד שזו תבוצע תוך שנתיים מתום שנת המס שבה ניתנה החלטת המיסוי.
6. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.