

## החלטות מיסוי חדשות בהקשר לחוק עידוד השקעות הון

אפריל 2012  
חוזר מקצועי מספר 35/12

ברצוננו לעדכןכם כי לאחרונה פורסמו שלוש החלטות מיסוי חדשות הקשורות לעניין חוק עידוד השקעות הון.

להלן עיקרי ההחלטות:

### החלטת מיסוי 4415/11 - שותפות אינה זכאית לתנאי "חברה מוטבת"

בהחלטה נקבע, כי שותפות מוגבלת תושבת ישראל, שמוחזקת בבעלותן של שתי חברות תושבות ישראל, ואשר בבעלותה מפעל שהורחב בעבר במסגרת אישור ממרכז השקעות על הרחבה במסגרת המסלול החלופי (הישן) - אינה בבחינת "חברה מוטבת" (כמשמעותה בסעיף 51 לחוק עידוד השקעות הון), היות ומדובר בשותפות ולא בחברה.

### החלטת מיסוי 4578/12 - זכויות מכוח חוק עידוד השקעות הון יינתנו רק למפעל הנמצא בשטח שיפוט הכלול בתוספת השלישית

אזור תעשייה שחלקו נמצא בשטח שיפוט של רשות מקומית, שאינה כלולה בתוספת השלישית לתקנות ניכוי פחת, וחלקו כלול בשטח השיפוט - מקנה זכאות מכוח חוק עידוד השקעות הון - רק למפעל הנמצא כולו בשטח הכלול בתוספת.

ההחלטה דנה בחברה תושבת ישראל, שהקימה את מפעלה בפארק תעשייה הנמצא בתחום השיפוט של מספר רשויות מקומיות, שרק חלקן מנוי בתוספת השלישית לתקנות מס הכנסה (הנחות ממס בישובים מסוימים ובהיאחזויות נח"ל), תשל"ח-1978. המפעל הנדון נמצא בשטח הפארק שבתחום השיפוט של יישוב שאינו מנוי בתוספת השלישית.

בהחלטה נקבע, כי לגבי נכסים יצרניים ברי פחת, שנרכשו לפני שנת 2003, ואשר משמשים את המפעל בפעילותו השוטפת - החברה אינה זכאית לנכות מהכנסתה ניכוי נוסף מכוח הוראות תקנה 4 לתקנות - היות וזכאות זו ניתנת רק לחברות המצויות בשטח שיפוט הכלול בתוספת השלישית.

### החלטת מיסוי 6556/12 - תנאים להפרדת תחומי ייצור במפעל לעניין חוק עידוד השקעות הון

ההחלטה דנה במקרה של חברה תושבת ישראל, המנהלת שני סוגים של פעילויות ייצוריות, בשני תחומים נפרדים ושונים (ייצור מוצרי ניקוי וייצור מוצרי נייר) - תוך הפרדת טכנולוגיות ייצור, מתחמי ייצור ועובדי ייצור.

מכירות החברה מבוצעות באמצעות חברת הפצה ישראלית קשורה, שאינה קשורה לסיכונים העסקיים והמסחריים.

# ברית פיקוח MBT

רואי חשבון

## בהחלטה נקבע כי:

- מפעל מוצרי הניקוי של החברה ייחשב ל"מפעל תעשייתי" (כמשמעותו בסעיף 51 לחוק) ולפיכך, ההשקעות שביצעה החברה במפעל זה - תחשבנה להשקעה מזערית מזכה לצורך הרחבתו.
- לעניין חוק עידוד השקעות הון, שני המפעלים ייחשבו כשני מפעלים נפרדים - גם אם החברה תבקש להחיל על עצמה את הוראות תיקון מספר 68 לחוק. יצוין, כי במידה והחברה תבחר להחיל על עצמה הוראות אלו - היא תהיה חייבת להחיל את הוראות התיקון על כלל מפעליה (על אף ההפרדה בין המפעלים).
- כל עוד מתקיימים התנאים להגדרת מפעל קשור - שבסעיף 51 לחוק - לגבי כל אחד ממפעליה של החברה - לא יראו את מפעל הנייר ומפעל הניקוי כקשורים זה לזה. אישור זה יהיה תקף כל עוד תישמר ההפרדה בין המפעלים.
- לעניין מכירותיה של החברה מחוץ לישראל באמצעות חברת ההפצה - רשות המסים קבעה בעבר שיראו מכירות המבוצעות על ידי סוכן, כמבוצעות במישרין על ידי החברה המייצרת את המוצר.

בדבר שאלות נוספות ובחינת הזכאות ניתן לפנות ל:

רו"ח (משפטן) אייל לבנת, בטלפון: 052-3632125, [eyal@mbt.org.il](mailto:eyal@mbt.org.il)

רו"ח אבי אלמגור, בטלפון 052-3287049, [avim@mbt.org.il](mailto:avim@mbt.org.il)