החטיבה המקצועית

<u>החלטת מיסוי</u>: 2285/11
<u>תחום החלטת המיסוי</u>: חלק ה2 לפקודת מס הכנסה - שינויי מבנה, מיזוגים ופיצולים

<u>הנושא</u>: העברת נכסים - העברת נכס לפי הוראות סעיף 104א לפקודה ואישור חברת עתירת מו"פ- החלטת מיסוי בהסכם

<u>העובדות</u>:

1. החברה הינה חברה ציבורית תושבת ישראל, העוסקת במחקר ופיתוח, ייצור ושיווק מוצרים לשוק הביטחוני והאזרחי. לחברה טכנולוגיה המבוססת על פטנט רשום המשמשת את החברה במוצריה המיועדים לתחום הביטחוני (להלן: "**הטכנולוגיה**"). החברה עוסקת במחקר ופיתוח המבוסס על הטכנולוגיה, במטרה לפתח מערכת המתאימה לשוק האזרחי (להלן: "**הטכולוגיה האזרחית**").
2. בכוונת החברה להעביר את מלוא הזכויות בטכנולוגיה האזרחית לרבות הזכות הבלעדית לפיתוח, שימוש ומסחור של הטכנולוגיה כאמור (להלן: "**הנכס המועבר**") לחברה חדשה שתוקם על ידה, בתמורה להקצאת מניות בחברה החדשה ובהתאם להוראות סעיף 104א לפקודה (להלן: "**שינוי המבנה**").
3. מטרת שינוי המבנה הינה לגייס משקיעים למימון פעילות המחקר והפיתוח בתחום הטכנולגיה האזרחית.
4. החברה פעלה לפיתוח הטכנולוגיה האזרחית משלביה הראשונים ופעילותה בתחום זה הינה פעילות מו"פ, כהגדרתה בחוק לעידוד מחקר ופיתוח בתעשייה, התשמ"ד-1984 (להלן: "**החוק לעידוד מו"פ**").
5. 75% לפחות מהוצאות המו"פ בתחום הטכנולוגיה האזרחית הוצאו בישראל.
6. החברה קיבלה את אישורו של המדען הראשי, כי המחקר והפיתוח בו היא עוסקת הינו כהגדרתו בחוק לעידוד מו"פ. כמו כן, פעילות המחקר והפיתוח כאמור ממומנת בחלקה באמצעות מענקים מהמדען הראשי של משרד התמ"ת.

<u>פרטי הבקשה</u>:

1. החברה מבקשת לאשר, כי שינוי המבנה עומד בתנאים שבסעיף 104א לפקודה.
2. החברה החדשה מבקשת לאשר, כי היא עומדת בתנאים כדי להיחשב כ"חברת עתירת מחקר ופיתוח" כהגדרתה בתקנות מס הכנסה (שינוי מבנה של חברות עתירות מחקר ופיתוח), התשנ"ד-1994 (להלן: "**תקנות המו"פ**").

החטיבה המקצועית

<u>החלטת המיסוי ותנאיה</u>:

1. ניתן אישור לביצוע שינוי המבנה לפי סעיף 104א לפקודה, והכל בכפוף לעמידה בכל תנאי חלק ה-2 לפקודה.
2. נקבע, כי המחיר המקורי של המניות המוקצות ושל הנכס המועבר בידי החברה החדשה יהא אפס.
3. ניתן אישור שהחברה החדשה תחשב כ"חברה עתירת מחקר ופיתוח", כהגדרתה בתקנות המו"פ, וזאת לעניין הוראות סעיף 104ד(1) לפקודה בלבד, בכפוף להתקיימות כל התנאים המפורטים להלן:

3.1. עיקר פעילותה של החברה החדשה במשך שנתיים ממועד שינוי המבנה (להלן: "**תקופת המו"פ**") היא פעילות של מחקר ופיתוח כהגדרתה בחוק המו"פ, ורק לאחר שנה ממועד שינוי המבנה ועד תום תקופת המו"פ - לרבות שימוש במוצרים שפותחו במו"פ שנעשו על ידן או שיווקם של מוצרים כאמור.

3.2. כל נכסי החברה החדשה ישמשו, בתקופת המו"פ, במישרין או בעקיפין, לפעילות של מו"פ או ייועדו לשמש לפעילות כאמור.

3.3. 75% לפחות מהוצאות המו"פ שיוצאו על ידי החברה החדשה בתקופת המו"פ יוצאו בישראל.

3.4. לא יהיו ברשות החברה החדשה זכויות במקרקעין או זכויות באיגוד מקרקעין, בתקופת המו"פ.

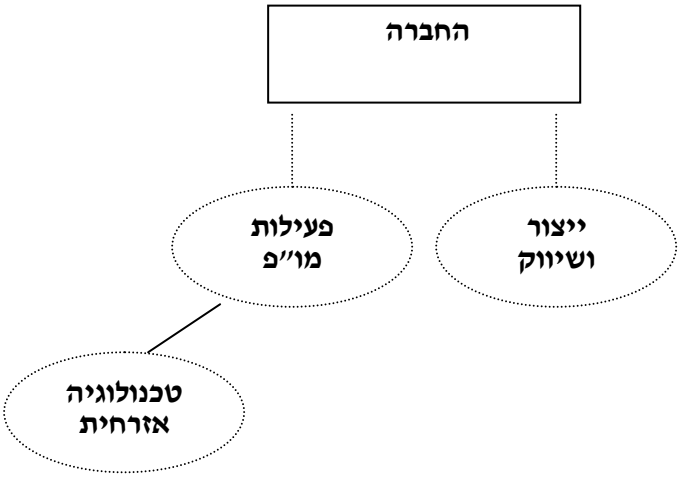
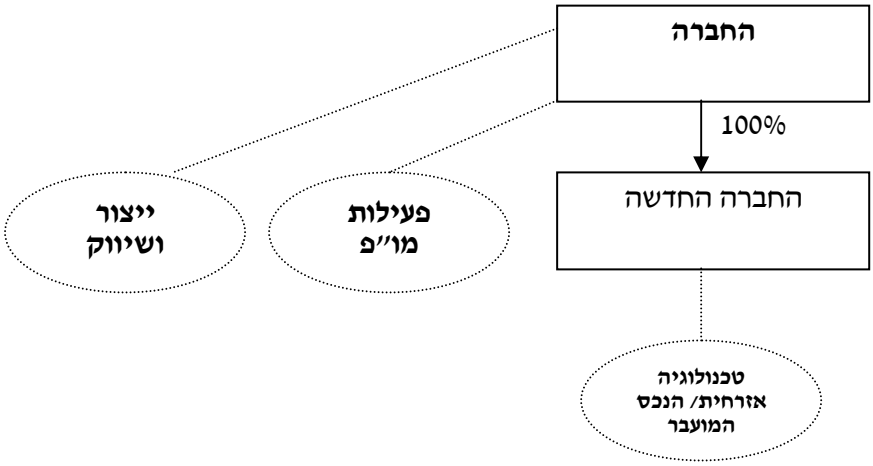
3.5. תמורת ההנפקה של זכויות בחברה החדשה שתיעשה בתקופת המו"פ תשמש להשקעה במו"פ.

4. נקבע, כי אישור החברה החדשה כחברה עתירת מו"פ יהא בתוקף לעניין תקנה 2 לתקנות המו"פ בלבד, ולא יחול על שינויי מבנה נוספים לפי חלק ה-2 לפקודה, אם יהיו כאלו, כל עוד לא אושר אחרת על ידי מחלקת מיזוגים פיצולים ברשות המסים בישראל.
5. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו הוראות שונות, כגון: מתן ביאור בדוחות הכספיים ובדוחות לצורכי מס של החברות, אי התרת הוצאות שינוי המבנה ומגבלות נוספות.

החטיבה המקצועית

נספח להחלטת המיסוי

מבנה ההחזקות טרם שינוי המבנה:



מבנה ההחזקות מייד לאחר שינוי המבנה: