

החלטת מיסוי מספר: 7108/21

תחום החלטת מיסוי: חלק ה' לפקודת מס הכנסה - שינויי מבנה.

הנושא: אישור חברה כחברה עתירת מחקר ופיתוח לעניין תקנות מס הכנסה (שינוי מבנה של חברות עתירות מחקר ופיתוח), התשנ"ד-1994, לאחר תיקון 242 לפקודת מס הכנסה.

העובדות:

- 1.1. חברה א' (להלן: "החברה") הינה חברה פרטית, תושבת ישראל.
- 1.2. חברה ב' (להלן: "החברה הקולטת") היא חברה פרטית תושבת ישראל. החברה הקולטת הוקמה ע"י החברה, ובסמוך להקמתה העבירה החברה לקולטת את מלוא הזכויות בנכסים שונים הקשורים לפעילות הטכנולוגית בה עסקה החברה (להלן: "הנכסים המועברים").
- 1.3. העברת הנכסים המועברים בוצעה תמורת קבלת זכויות בחברה הקולטת ובהתאם להוראות סעיף 104א לפקודה. בגין העברה זו הודיעה החברה לפקיד השומה בתוך 30 יום ממועד העברת הנכסים המועברים על העברתם, וזאת בהתאם להוראות סעיף 104ז לפקודה (להלן: "שינוי המבנה"). בגין העברת הנכסים המועברים לא ניתנה החלטת מיסוי. מבנה האחזקות לאחר שינוי המבנה, נכון ליום הפנייה מצ"ב **בנספח א'**.
- 1.4. שינוי המבנה נעשה לצורך גיוס הון לשם פיתוח של טכנולוגיה חדשנית וזאת בנפרד משאר הנכסים של החברה.
- 1.5. כחצי שנה לאחר שינוי המבנה קיבלה החברה הקולטת מהמדען הראשי אישור בו הוא ממליץ לראות בה כחברת עתירת מחקר ופיתוח (להלן: "אישור המדען") לעניין תקנות מס הכנסה (שינוי מבנה של חברות עתירות מחקר ופיתוח), התשנ"ד - 1994 (להלן: "תקנות המו"פ").
- 1.6. בכוונת החברה הקולטת לגייס הון ממספר משקיעים (להלן: "גיוס ההון"), תמורת הקצאת זכויות בה. הכספים שיתקבלו במסגרת גיוס ההון ישמשו להמשך מימון פעילות החברה בתחום המחקר והפיתוח.
- 1.7. כמו-כן, בסמוך למועד קבלת אישור המדען קיבלה החברה הקולטת אישור מרשות החדשנות המאפשר שינוי בעלות, לצורך גיוס ההון. אישור שינוי הבעלות ניתן בהתאם לסעיף 18 לחוק עידוד מחקר ופיתוח בתעשייה, התשמ"ד-1984, אשר קובע כי כל שינוי בתכנית מאושרת של המדען הראשי (רשות החדשנות, בשמה הנוכחי) טעון אישור של ועדת המחקר.
- 1.8. במסגרת גיוס ההון צפויה החברה הקולטת להקצות למשקיעים חדשים מניות בשיעור של 90% מהון המניות המונפק הנפרע שלה.
- 1.9. על פי הצהרת החברה, החברה הקולטת ובעלי מניותיה, נכון למועד הבקשה התקיימו כל הדברים הבאים:
- 1.9.1. מאז מועד שינוי המבנה לא מכרו בעלי המניות חלק ממניותיהם בחברה.



החטיבה המקצועית

- 1.9.2. החברה הקולטת מחזיקה במלוא זכויות הבעלות בנכסים המועברים, לרבות המוצרים בפיתוח, והם ימשיכו להיות בבעלותה הבלעדית של החברה בישראל.
- 1.9.3. לא הופרו הוראות סעיף 104א לפקודה בשל שינוי המבנה, כהגדרתו לעיל.
- 1.9.4. אין בבעלות החברה הקולטת זכויות במקרקעין כמשמעותן בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג – 1963 (להלן: "חוק מיסוי מקרקעין").

2. הבקשה:

לקבוע כי החברה הקולטת הינה חברה עתירת מחקר ופיתוח, כהגדרתה בתקנות המו"פ, וזאת לטובת החרגתה ממגבלת ההחזקה בתקופה הנדרשת האמורה והכל בהתאם לאמור בסיפא של סעיף 104א(א)(1)(ב) לפקודה ותקנה 2 לתקנות המו"פ.

3. הסדר המס ותנאיו:

- 3.1. בכפוף לנכונות העובדות שנמסרו לנו בכתב ובעל פה ובכפוף לעמידה בהוראות חלק ה2 לפקודה, ניתן אישור, כי החברה הקולטת הינה חברה עתירת מחקר ופיתוח כהגדרתה בתקנות המו"פ, וזאת לעניין סעיף 104א(א)(1)(ב) לפקודה ולעניין תקנות המו"פ. כעולה מכך נקבע כי במהלך בתקופה הנדרשת, תוכל החברה להחזיק בשיעור הנמוך מ-25% מכל אחת מהזכויות בחברה הקולטת, וזאת על אף האמור ברישא של סעיף 104א(א)(1)(ב) לפקודה כנוסחו לאחר תיקון 242 לפקודה.
- 3.2. עוד נקבע כי הוראות הסיפא של סעיף 104א(א)(1)(ב) לפקודה יחולו בכפוף לקיום כל התנאים המפורטים להלן:
- 3.2.1. עיקר פעילותה של החברה הקולטת מיום היווסדה תהא פעילות של מחקר ופיתוח כהגדרתה בחוק לעידוד מחקר ופיתוח בתעשייה, תשמ"ד-1984.
- 3.2.2. כל נכסי החברה הקולטת ישמשו, בתקופת המו"פ, לפעילות של מחקר ופיתוח.
- 3.2.3. 75% לפחות מהוצאות המו"פ שתוציא החברה הקולטת בתקופת המו"פ יוצאו בישראל.
- 3.2.4. לא יהיו ברשות החברה הקולטת זכויות במקרקעין או זכויות באיגוד מקרקעין כהגדרתן בחוק מיסוי מקרקעין, בתקופת המו"פ, למעט זכויות במקרקעין המשמשים את המחקר והפיתוח, ולא ניתן לבצע את המחקר והפיתוח בלא שימוש בזכויות אלו.
- 3.2.5. תמורת ההנפקה של הזכויות בחברה שתעשה בתקופת המו"פ תשמש להשקעה במו"פ בלבד, לעניין זה "מו"פ" כהגדרתו בתקנות המו"פ.
- 3.2.6. אישור המדען יהא בתוקף.
- 3.2.7. במהלך התקופה הנדרשת לא נמכרו זכויות בידי בעלי הזכויות בחברה הקולטת, אשר היו בידיהם מיד לאחר יום שינוי המבנה, כאמור בסיפא של סעיף 104א(א)(1)(ב) לפקודה.
- 3.3. בהחלטת המיסוי נקבעו הוראות נוספות לרבות מתן ביאור בדו"חות הכספיים, ובדו"חות לצרכי מס של החברות ואי התרת הוצאות שינוי המבנה.



החטיבה המקצועית



החטיבה המקצועית

נספח א' - מבנה ההחזקות לאחר שינוי המבנה

