



לשימוש המשרד מספר בקשה

בקשה לפי סעיף 51ט לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "החוק")
וסעיף 158ג לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"),
לאישור מראש בנושא: "מפעל תעשייתי"⁽¹⁾, "מפעל טכנולוגי מועדף"/"מפעל
טכנולוגי מועדף מיוחד", ו"הכנסה טכנולוגית", וכן שהתוכנה שמפתחת החברה
הינה "נכס לא מוחשי מוטב"⁽²⁾

החברה המפורטת בסעיף 2 לחלק א' (להלן: "החברה"), הינה חברה פרטית/ציבורית, תושבת ישראל, אשר הוקמה בשנת _____, ועוסקת בפיתוח תוכנה בתחום _____ (להלן: "התוכנה"). מפעלה של החברה ממוקם ב _____ (להלן: "המפעל"). החברה מבקשת אישור (להלן: "הבקשה") בנושא "מפעל תעשייתי"⁽³⁾, "מפעל טכנולוגי מועדף"/"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד", ו"הכנסה טכנולוגית", וכן שהתוכנה שמפתחת החברה הינה "נכס לא מוחשי מוטב"⁽⁴⁾. הבקשה מוגשת לגבי שנות המס _____ עד וכולל _____ (לכל היותר 5 שנות מס).

חלק א - עובדות כפי שנמסרו והוצהרו על ידי החברה⁽⁵⁾

1. הצהרה ופרטי מגיש הבקשה

הריני לאשר, כי אני מייצג את החברה				
שם המייצג	מספר טלפון	כתובת דואר אלקטרוני		
כתובת למשלוח דואר				
רחוב	מספר	יישוב	מיקוד	חתימת המייצג

2. פרטי החברה

שם החברה			מספר תיק במס הכנסה	
פקיד השומה בו מתנהל התיק	מספר טלפון	כתובת דואר אלקטרוני		
כתובת החברה			כתובת למשלוח דואר	
רחוב	מספר	יישוב	מיקוד	מספר
			רחוב	מיקוד

3. בעלי מניות בחברה - פירוט בעלי המניות בחברה מצורף בנספח _____ להלן.

4. תיאור פעילות החברה - מצורף בנספח _____ להלן.

5. חברות קשורות

- לחברה חברות קשורות כמפורט בנספח _____ להלן. החברה מצהירה כי מלבד החברות המפורטות בנספח _____ להלן, אין לה חברות קשורות נוספות.
- החברה מצהירה כי אין לה חברות קשורות.

(1) "מפעל תעשייתי" - כמשמעות המונח בסעיף 51 לחוק.

(2) "מפעל טכנולוגי מועדף", "הכנסה טכנולוגית", "נכס לא מוחשי מוטב" ו"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" - כמשמעות המונחים בסעיף 51כד לחוק. כנוסחו לאחר תיקון 73.

(3) "מפעל תעשייתי" - כמשמעות המונח בסעיף 51 לחוק.

(4) "מפעל טכנולוגי מועדף", "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד", "הכנסה טכנולוגית" ו"נכס לא מוחשי מוטב" - כמשמעות המונחים בסעיף 51כד לחוק. כנוסחו לאחר תיקון 73.

(5) כל העובדות לא נבדקו ולא אושרו על ידי מחלקת חוקי עידוד, ותהיינה כפופות לבדיקה ואישור פקיד השומה.

6. מודל הכנסות

לחברה הכנסות כדלקמן:

- הכנסות ממתן זכות שימוש בתוכנה - רצ"ב פירוט בנספח _____ להלן.
- הכנסות משירות מבוסס תוכנה - רצ"ב פירוט בנספח _____ להלן.
- הכנסות ממוצר נלווה - רצ"ב פירוט בנספח _____ להלן.
- הכנסות ממתן שירותים נלווים⁽⁶⁾ - רצ"ב פירוט בנספח _____ להלן.
- הכנסות ממכירת שירותי פיתוח⁽⁷⁾ - רצ"ב פירוט בנספח _____ להלן.
- הכנסות אחרות - רצ"ב פירוט בנספח _____ להלן.

הבקשה אינה מיועדת לחברה עם הכנסות ממוצר אשר בייצורו עשה המפעל שימוש בנכס לא מוחשי מוטב. חברות כאמור תגשנה בקשה במסלול רגיל למחלקת חוקי עידוד ברשות המסים.

7. פילוח הכנסות החברה לפי סוגי הכנסות בשנה הראשונה שלגביה הוגשה הבקשה, 3 שנות המס שקדמו לה ושנה אחריה (ב-ש)⁽⁸⁾:

שנת _____	שנת _____	שנת _____	שנת _____	שנת _____	
					הכנסות ממתן זכות שימוש בתוכנה
					הכנסות משירות מבוסס תוכנה
					הכנסות ממוצר נלווה
					הכנסות ממתן שירותים נלווים ⁽⁶⁾
					הכנסות ממכירת שירותי פיתוח ⁽⁷⁾
					הכנסות אחרות
					סה"כ

החברה מצהירה כי אין לה הכנסות נוספות מלבד ההכנסות המפורטות לעיל.

8. פילוח הכנסות החברה ממתן זכות שימוש בתוכנה/הכנסות משירות מבוסס תוכנה/הכנסות ממתן שירותים נלווים/ הכנסות ממוצר נלווה/ הכנסות ממכירת שירותי פיתוח⁽⁷⁾ בישראל ומחוץ לישראל, בשנה הראשונה שלגביה הוגשה הבקשה, 3 שנות המס שקדמו לה ושנה אחריה (ב-ש)⁽⁹⁾:

שנת _____	שנת _____	שנת _____	שנת _____	שנת _____	
					הכנסות בישראל
					הכנסות מחוץ לישראל
					סה"כ

החברה מצהירה כי היא עומדת בהוראות סעיף 18 א לחוק (מפעל בר תחרות) בשנות המס לעיל.

החברה מצהירה כי היא אינה עומדת בהוראות סעיף 18 א לחוק (מפעל בר תחרות) בשנות המס _____.

9. להלן מצבת עובדי החברה, לפי מחלקות, בשנתיים שקדמו לשנת הגשת הבקשה⁽¹⁰⁾ ונכון למועד אישור זה:

מחלקה	שנת _____	שנת _____	נכון למועד אישור זה
מחקר ופיתוח			
מכירות ושיווק			
הנהלה וכלליות			
אחר*			
סה"כ			

(*)

(6) שירותים נלווים, כגון: תמיכה, תחזוקה, תיקונים וכיוצ"ב.

(7) יובהר כי החלטת מיסוי במסלול הירוק על הכנסה ממכירת שירותי מחקר ופיתוח תינתן בגין הכנסה ממכירת שירותי מחקר ופיתוח שאינה עולה על 15% מהכנסות המפעל.

(8) בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של החברה. אם הנתונים אינם מבוקרים, יש לציין זאת במפורש.

(9) בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של החברה. אם הנתונים אינם מבוקרים, יש לציין זאת במפורש.

(10) מספר העובדים בשנת מס יחושב בהתחשב בתקופת עבודתו של העובד במהלך השנה ובהתחשב בחלקיות המשרה, אם וככל שאין המדובר במשרה מלאה.

10. מפעל מבוזר:

מפעל החברה ממוקם ב _____ (אזור שאינו אזור פיתוח א') וב _____ (להלן: "הפעל המבוזר").
להלן פירוט מספר עובדי הפיתוח⁽¹¹⁾ ועלות שכרם⁽¹²⁾ בכל אחד מאתרי מפעל החברה בשנה הראשונה לגביה הוגשה הבקשה, 3 שנות המס שקדמו לה ושנה אחריה (ב-ש):

שנה	אתר ב		אתר ב	
	מס' עובדי פיתוח	עלות השכר	מס' עובדי פיתוח	עלות השכר

11. להלן פירוט הוצאות המו"פ⁽¹³⁾ ומחזור ההכנסות של החברה בשנה הראשונה שלגביה הוגשה הבקשה, ב- 3 שנים שקדמו לה ובשנה שאחריה (ב-ש)⁽¹⁴⁾, וכן מספר עובדי המו"פ⁽¹⁵⁾ ומספר העובדים בחברה בשנים שלגביהן הוגשה הבקשה:

שנת	שנת	שנת	שנת	שנת	
					הוצאות מו"פ
					מחזור החברה
					שיעור מו"פ מהמחזור
					מספר עובדי מו"פ בחברה
					סה"כ עובדים בחברה
					שיעור עובדי המו"פ מסך העובדים בחברה

מחזור הכנסות החברה חושב בניכוי תשלום עבור רכש מדיה וזאת בהתאם לצו עידוד השקעות הון (ניכוי הכנסות המועברות לאחר במפעל טכנולוגי), התשע"ט-2018.
 לצורך חישוב שיעור המו"פ מהמחזור ושיעור עובדי המו"פ מכלל עובדי החברה נלקחו נתוני פרופורמה מאוחדים של החברה ושל חברת _____ שהתמזגה לתוך החברה, כמתואר בנספח _____ להלן.

12. הטבות קודמות מכוח החוק

החברה לא תבעה בעבר הטבות מכוח החוק.
 החברה קיבלה הטבות מכוח כתבי אישור שניתנו לה (מפעל מאושר) או מכוח סימן ב' בפרק השביעי לחוק (מפעל מוטב).
 החברה הגישה ביום _____ טופס 908 לפקיד שומה _____ ולמחלקת חוקי עידוד ברשות המסים, בו הודיעה כי היא מוותרת על תחולת הוראות סעיפים 40א ו- 51א עד 51ד לחוק, כנוסחם לפני יום התחילה, החל מיום _____ . טופס 908 שהגישה החברה רצ"ב בנספח _____ להלן.
 החברה תובעת הטבות מכוח סימן ב'3 בפרק השביעי לחוק (מפעל טכנולוגי) החל משנת המס _____ .
 החברה קיבלה ממחלקת חוקי עידוד, החלטות/ות מיסוי בהסכם שמספרה/ן _____ .

13. שינויי מבנה

בחברה בוצע שינוי מבנה, כאמור בחלק ה2 לפקודה וכמפורט בנספח _____ להלן.
 בחברה בוצע מיזוג, כאמור בחלק ה2 לפקודה וכמפורט בנספח _____ להלן.
 לא בוצע בחברה שינוי מבנה או מיזוג כאמור בחלק ה2 לפקודה.

(11) "מספר עובדי הפיתוח" - בהתאם לאמור בסעיף 9.1.2 בחלק ג' להלן.

(12) "עלות שכר" - כהגדרתה בסעיף 9.1.1 בחלק ג' להלן.

(13) הוצאות מו"פ - בהתאם לאמור בסעיף 4.1.2 לחוזר מס הכנסה 09/2017 שעניינו תיקון 73 לחוק (להלן: "חוזר מס הכנסה 09/2017").

(14) בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של החברה. אם הנתונים אינם מבוקרים, יש לציין זאת במפורש.

(15) עובדי מו"פ - עובדים שמלוא שכרם מסווג כהוצאות מו"פ של המפעל.

14. הליך שומתי

- תיק החברה נמצא בטיפול שומתי והסוגיות שבמחלוקת נוגעות לחוק או יכולות להשפיע על מתן אישור זה, כמפורט בנספח _____ להלן.
- תיק החברה אינו נמצא בטיפול שומתי או שנמצא בטיפול שומתי, והסוגיות שבמחלוקת לא נוגעות לחוק או יכולות להשפיע על מתן אישור זה.

15. החברה מצהירה כי:

- הקניין הרוחני של התוכנה (להלן: "ה-IP") הינו בבעלות מלאה של החברה.
- לצורך פיתוח התוכנה, החברה נעזרת בקבלני משנה בישראל ו/או מחוץ לישראל, שאינם צד קשור/ הינם צד קשור לחברה, כמפורט בנספח _____ להלן.
- לצורך פיתוח התוכנה, החברה נעזרת במעסיק משאיל, כמפורט בטופס 974, שמצורף בנספח _____ להלן.
- החברה ממשיכה לפתח באופן תמידי את התוכנה ושוקדת על פיתוחים חדשים.
- כל עובדי הפיתוח מועסקים כשכירים בחברה, והוצאות השכר בגינם נרשמות כהוצאות של החברה בדוחותיה הכספיים.
- העובדים פועלים במפעל של החברה הממוקם ב_____.
- כל הציוד שמשמש את הפעילות הייצורית של החברה (מחשבים, תוכנות וכדומה) נמצא בבעלותה ורשום בספריה החל ממועד תחילת פעילותה או ממועד רכישת הציוד, כמאוחר.
- החל ממועד תחילת פעילותה הייצורית של החברה, כל הסכמי ההתקשרות עם הלקוחות והספקים נחתמים במישרין מול החברה.

16. דוחות כספיים

- רצ"ב דוחות כספיים מבוקרים ודוח התאמה לצורך מס לשנת המס האחרונה, שלגביה הוגשו הדוחות לפקיד השומה.

17. חברה מועדפת

- החברה ובעלי מניותיה מצהירים כי לא מתקיימים לגביה ו/או לגבי בעלי המניות התנאים הקבועים בחוק כדי לשלול מעמדה של החברה כ- "חברה מועדפת", כהגדרתה בסעיף 51 לחוק.

18. מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד

- החברה היא חלק מקבוצת _____ שמחזור המכירות הכולל שלה לשנות המס _____ הינו 10 מיליארד ש"ח או יותר. מבנה ההחזקות של הקבוצה⁽¹⁶⁾ מצורף בנספח _____ להלן.

חלק ב' - בקשת החברה

1. לאשר כי המפעל של החברה הנו "מפעל תעשייתי", כמשמעות המונח בסעיף 51 לחוק.
2. לאשר כי המפעל של החברה הנו "מפעל טכנולוגי מועדף" / "מפעל טכנולוגי מיוחד" מיוחד, כמשמעות המונח בסעיף 51 לחוק.
3. לאשר כי בבעלותה של החברה "נכס לא מוחשי מוטב" כמשמעותו בסעיף 51 לחוק.
4. לאשר כי הכנסות החברה ממתן זכות שימוש בתוכנה / משירות מבוסס תוכנה / ממתן שירותים נלווים / ממכירת שירותי מחקר ופיתוח / ממוצר נלווה / ממכירת שירותי מחקר ופיתוח מהוות "הכנסה טכנולוגית", כהגדרת המונח בסעיף 51 לחוק.

חלק ג' - הסדר המס

1. אישור זה יכנס לתוקפו רק לאחר שיתקיים סיוור במפעל החברה, להנחת דעתה של מחלקת חוקי עידוד.
2. לכל מונח באישור זה תהא המשמעות הנודעת לו בחוק ו/או בתקנות עידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), התשע"ז-2017 (להלן: "התקנות"), אלא אם נאמר במפורש אחרת באישור זה.
3. בתוקף סמכותי לפי סעיף 51 לחוק וסעיף 158 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), בכפוף לתנאים שבפרק שביעי לחוק והתנאים בהסדר מס זה, הריני לאשר כי מפעל החברה העוסק בפיתוח תוכנה הינו "מפעל תעשייתי", כהגדרתו בסעיף 51 לחוק, "מפעל טכנולוגי מועדף" / "מפעל טכנולוגי מיוחד" ושה- IP שמפתחת החברה הינו "נכס לא מוחשי מוטב", כהגדרתו בסעיף 51 לחוק, והכל בכפוף לאמור בסעיף 10 להלן. האישור יהא תקף כל עוד יתקיימו כל התנאים שבאישור זה וכל הוראות החוק⁽¹⁷⁾, לרבות התנאים שבהגדרות חברה מועדפת, "מפעל טכנולוגי מועדף" / "מפעל טכנולוגי מיוחד" מיוחד, הכנסה טכנולוגית ומפעל תעשייתי⁽¹⁸⁾, ייחוס ההכנסות וההוצאות כאמור בתקנה 5 לתקנות, ייחוס ההכנסות כאמור בתקנה 6 לתקנות, דרישות התייעוד והמעקב הקבועות בתקנה 8 לתקנות, וכן מתקיימים המצגים עליהם הצבעתם, וכל עוד החברה תמשיך לבצע את הפעילות המפורטת בחלק א' לעיל ובנספחים להלן. למען הסר ספק, כל העובדות והפרטים המוצגים בחלק א' לעיל ובנספחים שלהלן לא נבדקו ולא אושרו על ידנו.
4. אם החברה תשנה את תחום פעילותה ו/או תשנה את המודל העסקי ו/או תפחית במידה ניכרת את היקפי הפיתוח שלה, ו/או תעתיק את מפעלה או חלקו למיקום אחר, ו/או מפעלה ימוקם באזור שונה מהאזור בו ממוקם במועד אישור זה, אישור זה לא יהא תקף, ויש לפנות למחלקת חוקי עידוד על מנת לקבל אישור חדש.

(16) "קבוצה" - כהגדרת המונח בסעיף 51 לחוק.

(17) לא נבדק על ידנו.

(18) מדי שנה בתקופת ההטבות, עיקר הפעילות של המפעל צריך להיות פעילות ייצורית.

5. בכפוף לעובדות ולהצהרות המתוארות לעיל, הריני לאשר את הכנסות החברה, כדלקמן:

- 5.1 **הכנסות החברה ממתן זכות שימוש בתוכנה/שירות מבוסס תוכנה** תחשבנה "הכנסה טכנולוגית" לצורכי החוק כמשמעותה בסעיף 51כד לחוק.
- 5.2 **הכנסות ממוצר נלווה**, תחשבנה "הכנסה טכנולוגית", בכפוף לתנאים שנקבעו בסעיף 4.1.6(4) לחוזר מס הכנסה 09/2017. פקיד השומה יהא רשאי לבחון את התקיימות התנאים האמורים, ובהתאם, לקבוע את סיווג ההכנסה.
- 5.3 **הכנסות ממתן שירותים נלווים**⁽¹⁹⁾, ככל וישנן, תחשבנה "הכנסה טכנולוגית", בכפוף לתנאים שנקבעו בסעיף 4.1.6(5) לחוזר מס הכנסה 09/2017. פקיד השומה יהא רשאי לבחון את התקיימות התנאים האמורים, ובהתאם, לקבוע את סיווג ההכנסה.
- 5.4 **הכנסות ממכירת שירותי מחקר ופיתוח**, תחשבנה "הכנסה טכנולוגית" אם אינן עולות על 15% מסך ההכנסות המפעל. אם ההכנסות ממכירת שירותי מחקר ופיתוח עולות על 15% מסך הכנסות המפעל לא תינתנה הטבות מכח סימן 3ב לחוק **על כלל ההכנסות ממכירת שירותי מחקר ופיתוח לא נבדק ולא אושר על ידנו, והוא כפוף לבדיקתו ואישורו של פקיד השומה.**
- 5.5 **הכנסות אחרות**, ככל וישנן, לא תחשבנה "הכנסה טכנולוגית" ולא תהיינה זכאיות להטבות מכוח החוק.
6. למען הסר ספק, יובהר כי אין באישור זה בכדי לקבוע את הטבות המס להן זכאית החברה בגין הכנסתה הטכנולוגית המועדפת והן תקבענה בהתאם לאזור בו ימוקם מפעל החברה בשנת המס⁽²⁰⁾ - _____ ובהתאם למעמדו של מפעל החברה כמפורט בהוראות סעיף 51כה לחוק לפי העניין **□ "מפעל טכנולוגי מועדף" □ "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד"** ובכפוף לאמור בתקנות בדבר חישוב ה"הכנסה הטכנולוגית המועדפת".
7. יובהר, כי ההכנסה הטכנולוגית המועדפת של החברה תחושב בהתאם לקבוע בתקנות. לעניין זה הכנסה טכנולוגית מועדפת תהא בניכוי ההכנסות שהוחרגו בסעיף (7) להגדרת "הכנסה טכנולוגית" בסעיף 51כד לחוק, כלהלן: הכנסה מהמיוחסת לייצור (סעיף (7)(א)), הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק (סעיף (7)(ב)), הכנסה המיוחסת לחברה בבעלות ממשלתית מלאה או לחברה שהיא אגודה שיתופית המחילה על עצמה את הוראות סעיף 61 או 62 לפקודה (סעיף (7)(ד))⁽²¹⁾.
8. החברה תייחס את העלויות הישירות והעלויות העקיפות לצורך חישוב ההכנסה החייבת בהתאם למנגנון הקבוע בסעיף 18(ג) לפקודה.
9. אם החברה בעלת מפעל מבוזר, עליה לייחס את **ההכנסה הטכנולוגית המועדפת באזור פיתוח א' ולאזור שאינו אזור פיתוח א'**. מאחר ומפעל החברה ממוקם באזור שאינו אזור פיתוח א' ובאזור פיתוח א', על החברה לייחס את ההכנסה הטכנולוגית המועדפת לכל אחד מהאתרים של המפעל המבוזר כמפורט להלן:

9.1 מבחן עלות השכר:

ינתן משקל של $\frac{1}{2}$ ליחס שבין עלויות השכר של עובדי הפיתוח המועסקים באזור פיתוח א' לבין סך כל עלויות השכר של עובדי הפיתוח המועסקים במפעל המבוזר.
לעניין פסקה זו, **"עלויות השכר"** - הכנסה לפי סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה, בתוספת חלקו של המעביד בהפרשות סוציאליות (קופות גמל למיניהן) וחלקו של המעביד בתשלום הביטוח הלאומי.

9.2 מבחן היקף המעוסקים:

ינתן משקל של $\frac{1}{2}$ ליחס שבין מספר עובדי הפיתוח המועסקים באזור פיתוח א' לבין סך מספר עובדי הפיתוח המועסקים במפעל המבוזר, והכל בהתחשב בתקופת עבודתו של העובד בשנת המס ובהתחשב בחלקיות המשרה, אם וככל שאין המדובר במשרה מלאה.

לעניין סעיפים 9.1 ו-9.2 - **"עובד"** - ייחשב כעובד גם מי שמועסק על ידי החברה שלא באופן ארעי (עובדי קבלן, עובדים עצמאיים וכו'), וזאת בין שהחברה משלמת את שכרו במישרין ובין בעקיפין⁽²²⁾.

לסיכום, ההכנסה הטכנולוגית המועדפת של המפעל המבוזר המיוחסת לאזור פיתוח א' ותהא זכאית להטבות המס

הקבועות בסעיף 51כה(2) או 51כה(3)⁽²³⁾ לחוק הינה:

$$[\text{מבחן היקף מועסקים} * \frac{1}{2} + \text{מבחן עלויות שכר} * \frac{1}{2}] * \text{הכנסה טכנולוגית מועדפת}$$

9.3 יתרת ההכנסה הטכנולוגית המועדפת של המפעל המבוזר תהיה מיוחסת לאתר _____ (אזור שאינו אזור פיתוח א'), ותהא זכאית להטבות המס הקבועות בסעיף 51כה(1) או 51כה(3)⁽²¹⁾ לחוק (אזור שאינו אזור פיתוח א') וזאת אם החברה תקיים את כל הוראות החוק ותנאי אישור זה.

10. אם מפעל החברה ממוקם באזור פיתוח א', והחברה נעזרת לצורך פיתוח מוצריה בקבלני משנה באזור שאינו אזור פיתוח א', מוסכם עליה כי אם היחס בין: **"עלות החברה בגין קבלני המשנה הממוקמים באזור שאינו אזור פיתוח א'"** (מונה) לבין סכום **"הוצאות המחקר והפיתוח"** בשנת המס, כשהוא ערוך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, כמדווח בדוחות הכספיים המבוקרים של החברה (מכנה), בשנת המס, עולה על 10%, אזי **"חלק מההכנסה הטכנולוגית המועדפת החייבת של המפעל הטכנולוגי בשנת המס"** יהא זכאי להטבות במס המוקנות למפעלים הממוקמים באזור שאינו אזור פיתוח א'. וזאת בכפוף להוראות סעיף 51 לחוק ועל פי החישוב המפורט להלן.

(19) שירותים נלווים כגון: תמיכה, תחזוקה, תיקונים וכיוצא ב.

(20) יש לבחון את סיווג מיקום המפעל לאזור הפיתוח בהתאם לתוספת השנייה לחוק בכל שנת מס.

(21) ראה סעיף 4.1.6(8) לחוזר מס הכנסה 09/2017.

(22) לעניין זה תחושב עלות השכר לפי ההכנסה מסעיף (1) לפקודה שמקבל העובד ו/או מעסיקו של העובד.

(23) בהתאם למעמד המפעל (מפעל טכנולוגי מועדף או מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד).

לעניין סעיף זה,

“עלות החברה בגין קבלני המשנה הממוקמים באזור שאינו אזור פיתוח א” – סך העלויות לחברה בשנת המס בגין קבלני המשנה שמפעליהם ממוקמים בישראל באזור שאינו אזור פיתוח א’. לעניין סעיף זה, קבלני משנה ייחשבו אלה המשתתפים בתהליך הפיתוח של מפעל החברה בלבד.

“הוצאות מחקר פיתוח” – סעיף הוצאות מחקר ופיתוח כשהוא ערוך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל על פי הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה בשנת המס.

10.1. חישוב **“חלק מההכנסה הטכנולוגית המועדפת החייבת של המפעל הטכנולוגי בשנת המס”** אשר יהא זכאי להטבות במס המוקנות למפעלים הממוקמים באזור שאינו אזור פיתוח א’, יהא הסכום המתקבל ממכפלת א’ ו-ב’ שלהלן:

א. סך ההכנסה הטכנולוגית המועדפת החייבת של המפעל הטכנולוגי בשנת המס⁽²⁴⁾.

ב. השיעור המתקבל מהיחס שבין **“עלות החברה בגין קבלי משנה הממוקמים באזור שאינו אזור פיתוח א”** (מונה) לבין סך **“הוצאות המחקר והפיתוח”** (מכנה).

10.2. ההפרש בין סך ההכנסה הטכנולוגית המועדפת החייבת של המפעל הטכנולוגי בשנת המס לבין סך ההכנסה הטכנולוגית החייבת של המפעל הטכנולוגי אשר זכאית להטבות במס המוקנות למפעלים הממוקמים באזור שאינו אזור פיתוח א’, יהווה הכנסה טכנולוגית מועדפת חייבת של המפעל הטכנולוגי באזור פיתוח א’.

10.3. לצורך יישום האמור לעיל, החברה תמציא לפקיד השומה יחד עם הדוח למס שהיא מגישה מדי שנה בתקופת ההטבות, נספח המפרט את כל הנתונים והחישובים הדרושים ליישום האמור בסעיף זה, לרבות פירוט העלויות לחברה בגין קבלני משנה הממוקמים באזור שאינו אזור פיתוח א’.

11. למען הסר ספק, יובהר, כי הוצאות המו”פ שהוצאו מחוץ לישראל יחשבו להוצאות מו”פ מוכרות בחישוב ההכנסה הטכנולוגית המועדפת, רק בשנות המס בהן מתקיימים שני התנאים שלהלן, והכל בהתאם להגדרות “מפעל טכנולוגי” כאמור בתקנה 3 לתקנות:

11.1. מספר עובדי המפעל בישראל בשנת המס לא היה קטן ב-20% או יותר ממוצע מספר העובדים בישראל בשתי שנות המס שקדמו לשנת המס שבה לראשונה נחשב המפעל ל”מפעל טכנולוגי” או בשיעור הצמצום במספר העובדים הכולל בקבוצה⁽²⁵⁾ בישראל ומחוץ לישראל בשנת המס ביחס לממוצע שתי שנות המס כאמור אם שיעור הצמצום בקבוצה היה מעל 20%.

11.2. עלות שכר עובדי המפעל בישראל בשנת המס לא היה קטן ב-20% או יותר ממוצע עלות שכר העובדים בישראל בשתי שנות המס שקדמו לשנת המס שבה לראשונה נחשב המפעל ל”מפעל טכנולוגי” או בשיעור הצמצום בעלות שכר העובדים הכוללת בקבוצה⁽²³⁾ בישראל ומחוץ לישראל בשנת המס ביחס לממוצע שתי שנות המס כאמור אם שיעור הצמצום בקבוצה היה מעל 20%.

12. הכנסה המועברת לאחר

בהתאם להצהרת החברה כאמור בסעיף 10 בחלק א’ לעיל, הריני לאשר כי לצורך בדיקת תנאי “מפעל טכנולוגי מועדף” יחולו על החברה הוראות הצו לעידוד השקעות הון (ניכוי הכנסות המועברות לאחר במפעל טכנולוגי), התשע”ט-2018, ומחזור הכנסות החברה יחשבו בניכוי תשלום עבור רכש מדיה.

13. החברה תהא רשאית לתבוע הטבות מס רק לגבי שנים בהן מתקיימות לגביה הוראות סעיף 18 א לחוק (מפעל בר-תחרות). בשנים בהן לא מתקיימים התנאים הקבועים בסעיף 18 א לחוק, לא תהא החברה זכאית לתבוע הטבות מס. אישור זה מותנה בקבלת אישור מרואה החשבון⁽²⁶⁾ לפיו עמדה החברה בתנאים שנקבעו באישור זה ובחוק. אישור זה יוגש לפקיד השומה יחד עם דוח המס שתגיש החברה מדי שנה בה היא תובעת הטבות.

14. לא יתקיימו לגבי החברה, בשנת מס כלשהי, תנאי מן התנאים המנויים בהגדרה “מפעל טכנולוגי מועדף” או “מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד” לפי העניין שבסעיף 51 כד לחוק, לא יתחשב הכנסתה של החברה כ”הכנסה טכנולוגית”. אישור זה מותנה בהצהרת החברה⁽²⁷⁾ לפיה עמדה החברה בתנאים שנקבעו באישור זה ובחוק. אישור זה יוגש לפקיד השומה יחד עם דוח המס שתגיש החברה מדי שנה בה היא תובעת הטבות.

15. אין באמור בסעיף זה בכדי לפגוע או לקבוע את זכאותה של החברה להטבות המס הקבועות בסימן 11 לפרק השביעי בחוק בשל “מפעל מועדף” בהתאם לקבוע בסעיף 51 טז לחוק.

16. לא יתקיימו לגבי החברה, בשנת מס כלשהי, תנאי מן התנאים המנויים בהגדרה “חברה מועדפת” שבסעיף 51 לחוק, לא תוכל החברה לתבוע הטבות באותה שנת המס. אם מי מבעלי התפקיד⁽²⁸⁾ בחברה ו/או החברה יורשעו בעבירות המנויות בחלופה (5) להגדרת “חברה מועדפת” שבסעיף 51 לחוק מתחייבת החברה ו/או בעלי מניותיה לשלוח הודעה על כך לפקיד השומה ולרשות המיסים תוך 30 יום מיום ההרשעה. אם לא תשלח הודעה כאמור, יבוטל אישור זה החל מיום ההרשעה.

17. אין באישור זה בכדי לאשר או לקבוע דבר לעניין נושא של מעסיק משאיל.

18. אין באישור זה בכדי לאשר או לקבוע את שינוי המבנה ו/או המיזוג המפורטים ב**נספח** _____ וב**נספח** _____ להלן, נושא אשר יהיה כפוף לבדיקת פקיד השומה.

19.

(24) אם מפעל החברה ממוקם גם באזור פיתוח א’ וגם באזור שאינו אזור פיתוח א’, ההכנסה שתילקח לצורך חישוב ההכנסה הטכנולוגית המועדפת היא ההכנסה שהופקה באזור פיתוח א’, וזאת בהתאם למנגנון של מפעל מבזר אשר בסעיף 9 לחלק ג’ לעיל.

(25) כהגדרת המונח בסעיף 51 כד לחוק.

(26) טופס 901א.

(27) טופס 973.

(28) כמשמעות המונח בסעיף 119 א(ד) לפקודה.

20. מוסכם על החברה כי החלטת מיסוי זו תחול על החברה משנת המס _____ עד וכולל שנת המס _____, וזאת בכפוף להוראות החוק, ובכפוף לכך שלא יחול שינוי מהותי בפעילות המפעל המפורטת בחלק א' לעיל ובנספח _____ להלן. אם החברה תחפוץ להאריך את תוקף החלטת המיסוי, היא עליה לפנות אל רשות המיסים.
21. החברה מתחייבת שהשליטה על עסקיה וניהולם יהיו מישראל.
22. אישור זה ניתן על סמך מצגים והצהרות שהוצגו בפנינו בעל פה ובכתב. מוסכם על החברה כי אישור זה יבוטל למפרע באם יתברר כי הפרטים שנמסרו במסגרת הבקשה אינם נכונים, או שאינם מלאים באופן מהותי.

חלק ד' - תנאי הסדר

1. ידוע לחברה כי הסדר מס זה יכנס לתוקפו רק לאחר עריכת סיור במפעל החברה, להנחת דעתה של מחלקת חוקי עידוד, וקבלת אישור מטעם מנהל רשות המסים.
2. הסדר המס כאמור באישור זה, יחול בכפוף לכך שהעובדות שנמסרו על ידכם בכתב ובעל פה הינן נכונות ומלאות.
3. החברה תודיע למחלקת חוקי עידוד ברשות המסים ולפקיד השומה, על כל שינוי מהותי שיחול בעובדות המתוארות, או על אי עמידה באחד התנאים המופיעים בהסדר המס, וידוע לחברה כי במקרים כאמור רשאית רשות המסים, על פי שיקול דעתה הבלעדי, לבטל את הסדר המס.
4. הופר תנאי מתנאי האישור, יבוטל הסדר זה.
5. אישור זה אינו בגדר שומה, ופקיד השומה רשאי לפעול לפי הסמכות הנתונה לו במסגרת ובכפוף להוראות הפקודה, ולגבי הפעולות כאמור בהסדר זה, בכפוף לאמור באישור זה.
6. הצהרת החברה ובעלי המניות

החברה ובעלי המניות הבינו את הסדר המס ותנאיו, והם מתחייבים למלא את הוראותיו ככתבם וכלשונם וללא כל הסתייגות. חתימת החברה:			
תאריך	שם	תפקיד	חתימה
_____	_____	_____	_____
תאריך	שם	_____	חתימה
_____	_____	_____	_____
תאריך	שם	_____	חתימה
_____	_____	_____	_____
תאריך	שם	_____	חתימה
_____	_____	_____	_____
תאריך	שם	_____	חתימה

חתימה
שם מעניק החלטת המיסוי
תאריך