



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 5837/16

תחום החלטת המיסוי: חוקי עידוד

הנושא: חברה מועדפת שהיא אגש"ח או המוחזקת על ידי אגש"ח - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה תושבת ישראל המוחזקת על ידי אגש"ח (להלן: "**החברה**") ואגודה שיתופית חקלאית המוחזקת על ידי קיבוץ (להלן: "**האגש"ח**") מייצרות מוצר זהה לשוק הקוסמטיקה (החברה והאגש"ח יחד ייקראו להלן: "**היצרניות**").
2. כל אחת מהיצרניות עומדת בפני עצמה, בכל תנאי החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "**החוק**"), לרבות בתנאי בר תחרות.
3. מכירותיהן של היצרניות מחוץ לישראל יבוצעו באמצעות חברה הפצה ישראלית שבבעלות שווה של היצרניות (להלן: "**חברת ההפצה**"). היצרניות נושאות בכל הסיכונים העסקיים והמסחריים על מכירת המוצרים לרבות סיכוני מלאי, גביה, תביעות, אחריות וכו'. חברת ההפצה תהווה צינור בלבד לשיווק המוצרים של החברה מחוץ לישראל והיא אינה נושאת בסיכונים העסקיים והמסחריים.

פרטי הבקשה:

היצרניות ביקשו כי לצורכי יישום הוראות סעיף 18א(ג)(1) לחוק, יראו את המכירות המבוצעות באמצעות חברת ההפצה כמכירות המבוצעות במישרין על ידי היצרניות (לצורך מבחן בר תחרות).

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. לעניין מכירותיהן של היצרניות מחוץ לישראל באמצעות חברת ההפצה, נקבע שיראו את המכירות המבוצעות באמצעות **חברת ההפצה** כמכירות המבוצעות במישרין על ידי כל אחת מהיצרניות, **לצורך יישום הוראות סעיף 18א(ג)(1) לחוק** (לצורך מבחן בר תחרות) וזאת בהתקיים כל התנאים שלהלן:
 - 1.1 **חברת ההפצה** מהווה צינור לשיווק המוצרים בלבד וכל תהליך הפיתוח והייצור של המוצרים מבוצע במפעליהן של היצרניות בלבד.
 - 1.2 **חברת ההפצה לא מבצעת** כל פעולה יצרנית על המוצרים הנרכשים מהיצרניות אלא מוכרת אותם כמות שהם.
 - 1.3 **היצרניות** הן אלו שנושאות **בכל** הסיכונים העסקיים והמסחריים הקשורים למוצריהן הנמכרים באמצעות **חברת ההפצה**, לרבות סיכוני מלאי, גביה, תביעות, אחריות וכו'.
 - 1.4 **חברת ההפצה אינה** נושאת בסיכונים העסקיים והמסחריים הקשורים למוצרים המיוצרים במפעליהן של היצרניות לרבות סיכוני מלאי, תביעות, אחריות וכו'.

1.5 **חברת ההפצה** תדווח על הכנסותיה¹ על **בסיס נטו** בהתאם להוראות הבהרה מס' 28 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית. חברת ההפצה תשמור על אחידות שיטת הדיווח ואופן ההכרה בהכנסה לאורך כל התקופה.

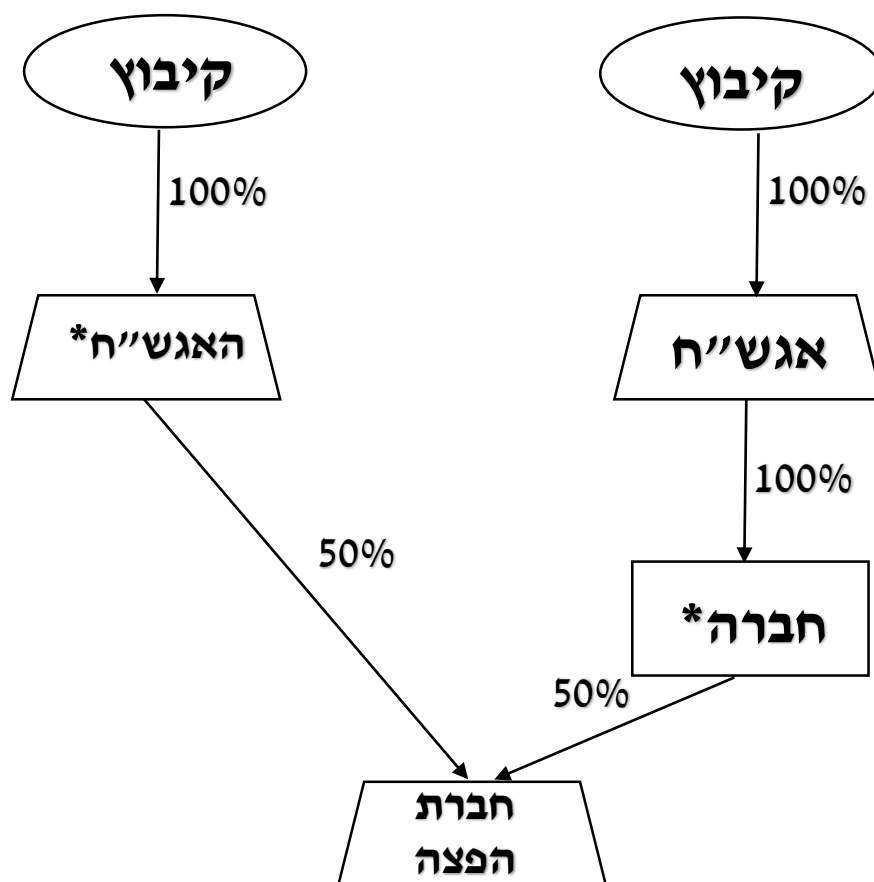
1.6 **מאחר והמוצרים של היצרניות זהים, נקבע שיש לבחון את שיעור המכירות של כל אחת מהיצרניות בהתאם לשיעור המכירות של חברת ההפצה בכל אחד מהשווקים כשהוא מוכפל במכירותיה של כל אחת מהיצרניות לחברת ההפצה.**

2. **נקבע שבשנת מס בה האגש"ח תבחר להחיל על הכנסתה את הוראות סעיף 62 לפקודת מס הכנסה כאמור, היא לא תוכל לתבוע הטבות מס מכח החוק.**

3. **נקבע שמאחר ומניותיה של החברה מוחזקות על ידי אגש"ח, בשנת מס שבה החברה תחיל על עצמה את הוראות פרק ו' לחוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969 שעניינו "דוחות מאוחדים" והאגש"ח יחיל על הכנסתו שהועלתה מהחברה את הוראות סעיף 62 לפקודת מס הכנסה, היא לא תוכל לתבוע הטבות מס מכח החוק.**

4. **במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.**

5. **להלן תרשים ההחזקות של היצרניות:**



*** היצרניות**

¹ הדיווח החשבונאי בדוחותיה הכספיים.

² לעניין זה, הבהרה מספר 8 - דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או על בסיס נטו