



## החטיבה המקצועית

**החלטת מיסוי: 2801/26**

**תחום החלטת המיסוי: חוקי עידוד**

**הנושא: ייחוס הכנסות של "מפעל טכנולוגי מועדף" לנכסים טכנולוגיים**

### **העובדות כפי שהוצגו על ידי החברה:**

1. חברה פרטית תושבת ישראל (להלן: "החברה") עוסקת בפיתוח וייצור מכשור רפואי מורכב שכולל מערכות טכנולוגיות מתקדמות שמשלבות תוכנה (להלן: "המוצרים"). המוצרים מיועדים למוסדות רפואיים ובתי חולים. ייצור המוצרים מבוסס על פטנטים בבעלות החברה.
2. החברה הינה חלק מקבוצת חברות רב לאומית (להלן: "הקבוצה") שעוסקת בפיתוח וייצור טכנולוגיות מתקדמות בתחום מכשור רפואי.
3. מודל ההכנסות של החברה הינו כלהלן:
  - 3.1 הכנסות ממכירת מוצרים - לחברה נובעות הכנסות ממכירת המוצרים. החברה מוכרת את מוצריה באמצעות רשת ההפצה של הקבוצה. המוצרים נמכרים לחברות ההפצה בקבוצה, חברות קשורות מחוץ לישראל, וחברות ההפצה מתקשרות עם הלקוחות.
  - 3.2 הכנסות ממתן שירותי ייצור - החברה מעניקה שירותי ייצור לחברת האם במודל קוסט פלוס.
  4. לעניין הכנסות ממכירת המוצרים, החברה מצהירה, כדלקמן:
    - 4.1 הלקוחות שרוכשים את מוצרי החברה הינם מוסדיים, בעיקר בתי חולים ממשלתיים ופרטיים.
    - 4.2 ההתקשרות של הלקוחות לצורך רכישת המוצרים של החברה מתבססת על קריטריונים טכניים, כגון: מפרט טכנולוגי, פונקציות של המוצרים, פתרונות טכנולוגיים, עלות וכד'.
    - 4.3 מכירת מוצרי החברה נעשית באמצעות רשת ההפצה של הקבוצה על פי מודל הפעילות של הקבוצה העולמית.
    - 4.4 הוצאות השיווק של החברה זניחות.
    - 4.5 פעילות השיווק של החברה שולית.
  5. לעניין הכנסות ממתן שירותי ייצור, החברה מצהירה, כדלקמן:
    - 5.1 החברה נותנת שירותי ייצור כקבלן משנה לחברת האם.
    - 5.2 בהתאם להסכמים עם חברת האם, מלוא הזכויות הכלכליות הנובעות מהקניין הרוחני (ה-IP) שבבסיס שירותי הייצור הינו בבעלות מלאה של חברת האם.

### **פרטי הבקשה:**

1. לאשר כי מפעל החברה הינו "מפעל טכנולוגי מועדף", כמשמעות המונח בסעיף 51כד לחוק.
2. לאשר כי הכנסות החברה ממכירת המוצרים מהוות "הכנסה טכנולוגית", כהגדרת המונח בסעיף 51כד לחוק.
3. לאשר כי הכנסות החברה ממתן שירותי ייצור מהוות "הכנסה מועדפת", כהגדרת המונח בסעיף 51 לחוק.



## החטיבה המקצועית

### החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע כי מפעלה של החברה הינו "מפעל טכנולוגי מועדף".
2. נקבע כי הכנסות החברה ממכירת המוצרים מיוחסות ל- IP הטכנולוגי (פטנטים ותוכנה) ונחשבות "הכנסה טכנולוגית", וכן מיוחסות לייצור, בהתאם לתקנה 6(א) לתקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), התשע"ז-2017, ונחשבות "הכנסה מועדפת" כמשמעותה בסעיף 51 לחוק, בהתקיים הצהרות כלהלן:
  - החברה מוכרת את מוצריה באמצעות חברות ההפצה בקבוצה, אשר מתקשרות עם הלקוחות;
  - מוצרי החברה מיועדים לשוק המוסדי (Business to Business - B2B);
  - הרכישה מבוססת על סמך מפרטים טכניים של המוצר;
  - הוצאות השיווק של החברה זניחות;
  - פעילות השיווק של החברה שולית.
3. נקבע כי ההכנסות ממתן שירותי ייצור מיוחסות במלואן לפעילות הייצור של המפעל ותיחשבנה "הכנסה מועדפת" לצורכי החוק כמשמעותה בסעיף 51 לחוק.
4. במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו תנאים ומגבלות נוספים.