

החלטת מיסוי: 5007/26

תחום החלטת המיסוי: מחירי העברה

הנושא: קביעת מחיר עסקה בגין מתן שירותי מחקר ופיתוח בסיכון מוגבל מחברה ישראלית לחברה זרה- החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה א' (להלן: "**החברה הישראלית**"), הינה חברה תושבת ישראל. החברה הישראלית התקשרה בהסכם למתן שירותי מחקר ופיתוח בסיכון מוגבל לחברה ב' (להלן: "**ההסכם**" ו- "**החברה הזרה**" בהתאמה).
2. החברה הזרה הינה חברה תושבת מדינה B שהיא מדינה גומלת, והיא חברת האם האולטימטיבית, בתאגיד רב לאומי שמחזור הכנסותיו השנתיות עולה על 10 מיליארד דולר ארה"ב.
3. בחברה הזרה לא קיים גרעין שליטה ואין בה בעל מניות מהותי, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961, שהוא תושב ישראל בהווה או בעבר.
4. החברה הזרה, עומדת בראש קבוצת חברות הכוללת גם את החברה הישראלית (להלן: "**הקבוצה**"). הון המניות של החברה הזרה נסחר בבורסה מחוץ לישראל.
5. ההנהלה הבכירה של הקבוצה: חברי הדירקטוריון, המנכ"ל ומנהלי יחידות הכפופים ישירות לו, הינם עובדים של החברה הזרה ומקום עבודתם הוא במדינה B (להלן: "**ההנהלה הבכירה**").
6. לחברה הזרה יש דירקטוריון פעיל והנהלה בכירה פעילה, אשר קובעים את מדיניות ואסטרטגיות הקבוצה ברחבי העולם.
7. החברה הזרה מבצעת את כל הפונקציות, היא נושאת בסיכונים ומשתמשת בנכסים הנובעים מפעילויות הפיתוח, שיפור, תחזוקה, הגנה וניצול של הנכסים הבלתי מוחשיים בקבוצה, ובשל כך הינה בעלת מלוא הזכויות בקניין הבלתי מוחשי, אשר בחלקו מפותח על ידי החברה הישראלית.
8. לחברה הזרה יש את היכולת והסמכות לשלוט בכל סיכוני המחקר והפיתוח של הקבוצה.
9. קבלת ההחלטות האסטרטגיות לגבי פיתוח הקניין הבלתי מוחשי נקבעת על ידי ההנהלה הבכירה. עובדי החברה הישראלית עשויים להציג בפני ההנהלה הבכירה את המלצתם המקצועית, אולם מובהר כי, קבלת ההחלטות נעשית על ידי ההנהלה הבכירה.
10. בחברה הישראלית מועסקים עובדי מחקר ופיתוח בדרג זוטרה, בדרג ביניים, בדרג טכני בכיר, וכן בדרג ניהולי שאינם בדרג של ההנהלה הבכירה.



החטיבה המקצועית

11. במסגרת ההסכם נקבע, כי החברה הישראלית תספק שירותי מחקר ופיתוח בסיכון מוגבל, כקבלן משנה לחברה הזרה (להלן: "שירותי המו"פ"), ותיקח חלק בפיתוח הקניין הבלתי מוחשי של החברה הזרה, בתמורה לשיפוי הנקבע כמרווח על סך הוצאותיה התפעוליות.
12. במסגרת שירותי המו"פ, החברה הישראלית לוקחת חלק בפיתוח מוצרי הליבה של החברה הזרה, אך אינה מפתחת אותם באופן בלעדי. ישנם רכיבים מסוימים במוצרי הליבה של החברה הזרה אשר פותחו על ידי החברה הישראלית, וזאת בכפוף לאישור ההנהלה הבכירה של החברה הזרה.
13. במסגרת שירותי המו"פ אשר נותנת החברה הישראלית יכול והיא תהיה אחראית על יישום דרישת הפיתוח אשר יתקבלו מהחברה הזרה.
14. החברה הישראלית הינה אחד ממספר מרכזי מו"פ נוספים בבעלותה המלאה של החברה הזרה (במישרין ו/או בעקיפין).
15. עובדי החברה הזרה אחראים על אישור התקציב של החברה הישראלית, והם מפקחים על פעילותה. כמו כן, החברה הזרה מממנת את פעילות החברה הישראלית.

פרטי הבקשה:

לאשר כי הרווח שיוחס לחברה הישראלית בגין מתן שירותי המו"פ יחושב בהתאם לשיטת השוואת שיעור הרווחיות, כהגדרתה בתקנה 2(א)(2) לתקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), תשס"ז-2006, וכן לקבוע כי התגמול שנקבע במסגרת ההסכם הינו בהתאם לעקרון אורך הזרוע ובמחיר שוק כנדרש בהתאם להוראות סעיף 85א לפקודה ולתקנות מכוחו.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. בהתאם להצהרות החברה הישראלית, אושר כי בחינת מחיר העסקה בגין פעילות מתן שירותי המו"פ הינה בהתאם לעקרון אורך הזרוע. קביעת מחיר השוק תעשה באמצעות שיטת השוואת שיעור הרווחיות – (TNMM), כאשר מדד הרווחיות – (PLI) יחושב באמצעות מדד תוספת רווח על העלויות - (mark up on total costs MTC).
2. כמו כן, אושר כי שיטת חישוב ההכנסה וגובה המרווח של החברה הישראלית אשר נקבע בהסכם שבין החברה הישראלית לחברה הזרה, עומדת במחיר שוק של פעילות מתן שירותי המו"פ בעלת מאפיינים דומים לאלו הניתנים על ידי החברה הישראלית לחברה הזרה.
3. לצורך קביעת הטווח הבין רבעוני נלקחו בחשבון מאפיינים אשר דומים למאפיינים של החברה הישראלית בגין מתן שירותי המו"פ, כגון תחום הפעילות, הסביבה הכלכלית, התחרויות בענף, גודל ומורכבות פעילות המו"פ המסופקת על ידה.
4. נקבע כי, תוספת המרווח על העלויות יהיה בשיעור של 13%.
5. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.