



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 6161/26

תחום החלטת המיסוי: חוקי עידוד

הנושא: "מפעל תעשייה" שעיקר פעילותו ייצורית כמשמעותה בחוק עידוד התעשייה (מיסים), התשכ"ט-1969 (להלן: "חוק עידוד התעשייה") לעניין זיכוי ממס על הכנסה מעבודה במשמרות¹ - החלטת מיסוי בהסכם

תקציר:

בבעלות חברה שמאוגדת בחו"ל מפעל לייצור מוצרי מזון בישראל. במפעל מועסקים עובדים, אשר מועסקים כשכירים באמצעות חברת בת ישראלית. עובדים כאמור, אשר עובדים בייצור במשמרת שניה ושלישית במפעל לייצור מזון בישראל, יהיו זכאים לקבלת זיכוי ממס בהתאם להוראות סעיף 10 לפקודה והתקנות מכוחו.

העובדות:

1. חברה פרטית הרשומה בחו"ל (להלן: "החברה") עוסקת בייצור מוצרי מזון ושיווק והפצה של מוצרי מזון ומוצרים נלווים.
2. פעילות הייצור של מוצרי המזון מתבצעת במפעל של החברה הממוקם בישראל (להלן: "המפעל").
3. החברה פועלת, במישרין ובאמצעות חברות בנות, ומייצרת מוצרי מזון, משווקת ומפיצה בישראל ובמדינות שונות ברחבי העולם.
4. תהליך הייצור המלא של מוצרי המזון מתבצע במפעל בישראל, כולל אריזה ובקרת איכות סופית.
5. עובדי הייצור העובדים במפעל של החברה בישראל מועסקים כשכירים דרך חברת בת אשר התאגדה בישראל. חברת הבת הינה חברה ייעודית לצורכי העסקה בלבד.
6. עובדי הייצור במפעל של החברה בישראל עובדים במשמרות, לרבות משמרת שניה ושלישית.
7. החברה לא תובעת הטבות מכוח חוק עידוד התעשייה.

פרטי הבקשה:

לאשר כי עובדים אשר עובדים בייצור במשמרת שניה ושלישית במפעל של החברה בישראל, יהיו זכאים לקבלת זיכוי ממס בהתאם להוראות סעיף 10 לפקודה והתקנות מכוחו.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע כי קיימת זכאות להטבה מכוח סעיף 10 לפקודה והתקנות מכוחו לגבי הכנסה מעבודה במשמרת שניה ושלישית במפעל החברה בישראל, בכפוף להתקיימות האמור להלן:

¹ בהתאם לסעיף 10 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") ותקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות), התשמ"ז-1986 (להלן: "התקנות").

עיקר הפעילות של החברה היא פעילות יצרנית - עבודות ייצור מוצרי המזון. לעניין זה, עיקר הפעילות היצרנית משמעו שעלויות עבודות ייצור (להלן: "המונה") לא תפחתנה משיעור של 75% מסך העלויות השוטפות של החברה (להלן: "המכנה").

2. **נקבע כי העובדים אשר בגינם יינתן זיכוי ממס, כאמור בסעיף 10 לפקודה והתקנות מכוחו, הינם עובדים העובדים בייצור וכן עובדי מנהלה ועובדי שירותים אשר הוכח, להנחת דעתו של פקיד השומה, כי עבודתם במשמרת השנייה או השלישית חיונית להפעלת קווי הייצור במפעל.**
3. בהחלטת המיסוי לא אושרה זכאותה של החברה להטבות מכוח חוק עידוד התעשייה ולא אושרה זכאותה של החברה להטבות מכוח החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959.
4. במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו תנאים ומגבלות נוספות.