

חוזר מס הכנסה - שינויי מבנה בחברות עתירות מחקר ופיתוח

✓ תקנות מס הכנסה (שינויי מבנה של חברות עתירות מחקר ופיתוח), התשנ"ד-1994 (להלן: "התקנות") נועדו לאפשר הקלות לגבי שינויי מבנה בהם משתתפות חברות עתירות מחקר ופיתוח (להלן: "חברות מו"פ"). בין השאר, קבעו התקנות מהם התנאים בהם צריכה חברה לעמוד על מנת להיחשב כחברת מו"פ.

✓ במהלך השנים האחרונות בוצעו מספר תיקונים בתקנות אלו, כמו גם תיקוני הגדרות בחוק המו"פ, ולשם כך פרסמה נציבות מס הכנסה חוזר מקצועי (14/2004) המבהיר את ההוראות השונות של התקנות תוך התייחסות לתיקונים השונים במרוצת השנים.

חברה עתירת מו"פ

על מנת שחברה תחשב כחברה עתירת מו"פ עליה לעמוד, בין היתר, בתנאים המצטברים הבאים:

- ⇒ החברה הינה תושבת ישראל.
- ⇒ בשנתיים שקדמו לשינוי המבנה החברה עסקה בעיקר במו"פ (או ממועד היווסדה, אם נוסדה לפני פחות משנתיים).
- ⇒ בשנתיים שלאחר שינוי המבנה על החברה לעסוק בפעילות מו"פ, או בשימוש במוצרים שפותחו במו"פ על ידה, או בשיווק מוצרי המו"פ.
- ⇒ על כל נכסי החברה לשמש, במשך שנתיים טרם שינוי המבנה ושנתיים שלאחריו, לפעילות מו"פ או שימוש במוצרי המו"פ שפיתחה החברה.
- ⇒ לפחות עד 75% מהוצאות המו"פ הוצאו בישראל (בסמכות הנציב לקבוע שיעור נמוך יותר).
- ⇒ על החברה חל איסור להחזיק במקרקעין או זכויות באיגוד מקרקעין, למעט כזה המשמש את פעילות המו"פ.
- ⇒ תמורת הנפקת הזכויות לאחר שינוי המבנה תשמש את החברה להשקעה במו"פ (השקעה במו"פ – לרבות שיווק מוצרים שפותחו על ידה עד לסכום של 75% מתמורת ההנפקה, וכן השקעת כספי ההנפקה בפקדון שיעמוד בתנאים שהותוו בתקנות וישמש לפעילות המו"פ בתוך 4 שנים).
- ⇒ החברה קיבלה את אישור הנציב כי היא עומדת בתנאים שפורטו לעיל.

הקלות בשינוי המבנה של חברה עתירת מו"פ

ההקלות הניתנות מכוח התקנות מתייחסות לשינויי המבנה הבאים:

- א. העברת נכס לחברה עתירת מו"פ – סעיף 104א.
- ב. העברת זכויות בחברה עתירת מו"פ לחברה אחרת – סעיף 104ב.
- ג. מיזוג בו כל החברות המשתתפות הינן חברות עתירות מו"פ – סעיף 103.

✓ ככלל, אחד התנאים המרכזיים בכל סוגי שינויי המבנה שפורטו לעיל הוא שלא יחול שינוי בשיעורי החזקה של בעלות הזכויות המקוריים בחברה במשך שנתיים מיום שינוי המבנה, למעט הקלות מכוח סעיף 104ד(1) לפקודה, כגון: הקצאה אפשרית לבעלי מניות חיצוניים בשיעור שאינו עולה על 25% מהון המניות לפני הקצאה, או מכירה של 10% מכלל הזכויות בחברה בידי בעלי מניותיה והנפקה בבורסה, ובלבד שכל אלו במצטבר לא יפחיתו את שיעור החזקתם של בעלי המניות המקוריים בחברה מתחת ל- 51%.

✓ ההקלות שניתנו בתקנות לעניין שינוי מבנה בחברות עתירות מו"פ מאפשרות לבצע במשך תקופת השנתיים ממועד שינוי המבנה הקצאה או הצעה לציבור של עד 75% מהזכויות בחברה. יחד עם זאת, בתקופת השנתיים, בעלי הזכויות הקיימים בחברה לא יוכלו למכור כלל את החזקותיהם בחברה.

✓ החוזר מציין כי ההקלות המוענקות מכוח התקנות ינתנו רק אם הועברו מלוא הזכויות בנכסי המו"פ או הזכויות בחברה הנעברת, וכן במידה וספרי החברה היו קבילים ונוהלו בשיטת החשבונאות הכפולה, לרבות ניהול מערכת חשבונות נפרדת לגבי כל מחקר ופיתוח.

חוזר מס הכנסה 14/2004 פורסם ביום 30.6.2004.

 לצפיה מלאה בחוזר לחץ כאן