

החלטת מיסוי 50/06

תחום החלטת המיסוי : חוקי עידוד

הנושא: מפעלים של חברות אם ובת אשר לא ייחשבו "מפעלים קשורים" זה לזה - החלטת מיסוי

בהסכם

העובדות :

1. חברה א' הוקמה בדרך של פיצול אנכי של חברה ב' לצורך כניסתו של משקיע חיצוני. עקב הפיצול, רוכזה בכל חברה, פעילות ייצור נפרדת. הפעילות בחברה א' הינה פעילות של ייצור לוחות מסוג א' (להלן: "לוחות א'"), ואילו הפעילות בחברה ב' הינה פעילות של ייצור לוחות מסוג ב' (להלן: "לוחות ב'").
2. טכנולוגיית הייצור של שתי הפעילויות שונה הן בטמפרטורת העבודה והן בסוג המכונות. דבר הנובע, בין השאר, מתכונות החומרים מהם מייצרים את הלוחות.
3. החברות מנהלות מערכת הנהלת חשבונות נפרדת ואף מנהלות מערכי השקעות ומערכי כוח אדם נפרדים. כמו כן, קיימת הפרדה מוחלטת בין המשרדים, ההנהלות והמפעלים של שתי החברות. חברה ב' מקבלת שירותים מחברה א'. בהתאם להצהרת החברות, התעריפים, שנקבעו בין הצדדים בגין השירותים האמורים, משקפים את מחיר השוק.
4. מפעל לוחות א' ומפעל לוחות ב' שוכנים תחת קורת גג אחת, וישנה אפשרות מעבר בין אולמות הייצור.

פרטי הבקשה :

חברה א' וחברה ב' ביקשו כי יאושר להן כי מפעליהן אינם בגדר "מפעל קשור", כמשמעות מונח זה בסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון (להלן: "החוק").

החלטת המיסוי ותנאיה :

1. באישור נקבע כי למעט התנאי השלישי¹, הקבוע בפסקה (א) להגדרת "מפעל קשור" שבסעיף 51 לחוק, מתקיימים כל שלושת התנאים האחרים לגבי כל אחד ממפעלי החברות המאפשרים שלא לראות בהם מפעלים קשורים.
2. לאור האמור, נקבע כי, מפעלה של חברה ב' הינו "מפעל קשור" למפעלה של חברה א', ולהיפך. וזאת, כל עוד לא מתקיים התנאי השלישי הקבוע בפסקה (א) להגדרת "מפעל קשור". במידה והחברה תפריד את אולמות הייצור יתקיים התנאי השלישי האמור.
3. החברה בחרה את שנת המס 2004 כ"שנת בחירה". לפיכך, נקבע שעד התקיימות התנאי האמור המפעלים יחשבו "מפעלים קשורים". כפועל יוצא מכך, לצורך חישוב "שיעור מזכה" שבהגדרת "השקעה מזערית מזכה" (סעיף 51 לחוק) נלקחו בחשבון שווי הנכסים היצרניים של שתי החברות. בנוסף, נקבע שכל עוד המפעלים נחשבים "מפעלים קשורים" יחול סעיף (4) בהגדרת "הפרש הרחבה" שבסעיף 74 לחוק.
4. האישור הוגבל ל"הרחבה" נשוא האישור, כך שלגבי הרחבות חדשות יהא על החברה, אם וככל שתחפוץ בכך, לפנות מחדש למוסד להחלטות מיסוי על מנת להחיל את האישור גם לגבי הרחבות אלה.
5. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.

¹ "ממוקם בנפרד מהמפעל האחר..."

החלטת מיסוי 51/06

תחום החלטת המיסוי : חוקי עידוד

הנושא: "מפעל חדש" - רכישת פעילות ואופן חישוב ההכנסות המוטבות - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה הוקמה על מנת לרכוש פעילות יצרנית קיימת מחברה אחרת שהנה צד לא קשור. החברה רכשה את המכונות והציוד ששימשו את הפעילות והתחייבה לקחת על עצמה את ההתחייבויות הקשורות לאותה פעילות.
2. בסמוך לרכישת הפעילות רכשה החברה נכסים יצרניים חדשים במטרה להחליף את המכונות והציוד אשר שמשו עד כה לצורכי ייצור המוצרים הקיימים.

פרטי הבקשה:

1. לאשר כי מפעלה של החברה הינו "מפעל חדש" ו- "מפעל מוטב", כהגדרתם בסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט – 1959 (להלן: "ההקמה").
2. בנוסף, ובהתאם להוראות סעיפים 74 ו- 74 לחוק, מבקשת החברה להסדיר את אופן חישוב חבות המס של החברה (מבחן יחס הנכסים).

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. באישור נקבע כי יראו את מפעלה של החברה, כ"מפעל חדש" והוא יחשב כמפעל בהקמה, בכפוף לביצוע "השקעה מזערית מזכה" (רכישת נכסים יצרניים חדשים).
2. הטבות המס להן תהא זכאית החברה תיקבענה לפי יחס הנכסים, קרי, היחס שבין העלות המופחתת² המתואמת של הנכסים היצרניים החדשים שרכשה החברה לבין העלות המופחתת המתואמת של סך הנכסים היצרניים, החדשים והמשומשים, נכון לתום שנת המס לגביה מבוצע החישוב.
3. בנוסף, נקבע שאם תבוצע "הרחבה" במפעלה של החברה, הטבות המס של החברה תיקבענה כך שבגין ה"מפעל החדש" (שכבת הבסיס) תחושבנה הטבות בהתאם להוראת סעיף 2 לעיל ואילו הטבות בגין ה"הרחבה" תחושבנה בהתאם לאמור בסעיף 74 לחוק (מבחן מחזורים).
4. באישור נקבע שדרך חישוב הטבות ב"מפעל החדש" תהא בתוקף כל עוד לא נקבעו כללים על ידי מנהל רשות המיסים בהתאם לסעיף 74(ד)(3) לחוק. במידה ויקבעו כללים על ידי מנהל רשות המיסים, הטבות להן תהא זכאית החברה יהיו בהתאם לכללים שיקבעו והחברה תתקן את דוחותיה בהתאם.
5. האישור יהא תקף ובלבד שהשקעה תבוצע תוך שנתיים מתום שנת המס שבה בוצעה רכישת הפעילות.
6. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.

² תקנות מס הכנסה (פחת), 1941.

החלטת מיסוי 52/06

תחום החלטת המיסוי : חוקי עידוד

הנושא: הסבת פעילות בין חברות קשורות - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה א', במסגרת רה - אורגניזציה שבוצע, רכשה את הפעילות של חברה ב' כשבמקביל חברה ב' הפכה לחברת אחזקות, המחזיקה בעקיפין בחברה א'.
2. חברה ב', לפני העברת הפעילות, קיבלה כתב אישור במסלול חלופי להרחבת מפעלה. במסגרת הרה - אורגניזציה חברה ב' ביקשה וקיבלה ממרכז השקעות אישור להסבת התכנית שאושרה לחברה א' (להלן: "התוכנית האחרונה").
3. חברה א' ביצעה השקעות בנכסים חדשים במסגרת כתב האישור שהוסב על שמה.

פירטי הבקשה:

1. לאשר כי חלק המפעל שנוסף בשל ההרחבה במפעלה של חברה א' הוא "מפעל מוטב", כהגדרתו בסעיף 51 לחוק.
2. לאשר את הסבת הפעילות מחברה ב' לחברה א' ולקבוע כי "מחזור הבסיס"³ של חברה א' יחושב עפ"י מחזור של חברה ב'.
3. חברה א' מבקשת כי יאושר לה לכלול במסגרת ה"השקעה המזערית המזכה" גם השקעות בנכסים שנעשו על פי התוכנית האחרונה⁴, וזאת בכפוף לביטול למפרע של תוכנית זו.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע כי בכפוף לביצוע "השקעה מזערית מזכה" תיחשב ההשקעה כ-"הרחבה" של מפעלה.
2. אושר לחברה א' לכלול במסגרת "ההשקעה המזערית המזכה" גם השקעות שנעשו בתכנית האחרונה, אך זאת, בכפוף לביטול למפרע של התוכנית האחרונה על ידי מרכז השקעות.
3. באישור נקבע כי לצורך חישוב "מחזור הבסיס" של ההרחבה במפעלה של חברה א' ילקח בחשבון, בשנים הרלוונטיות, מחזור של חברה של ב'.
4. בנוסף נקבע שנכסים יצרניים, שלא היו נכסים משומשים בחברה ב', לא ייחשבו לנכסים משומשים רק בעקבות ההסבה.
5. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.

³ כמשמעות המונח בסעיף 74(א) לחוק.

⁴ רק אותם הנכסים שניתן לכלול בהשקעה מזערית מזכה (מכונות וציוד חדשים או מכונות וציוד שטרם נעשה בהם שימוש קודם בישראל).

החלטת מיסוי 53/06

תחום החלטת המיסוי: חוקי עידוד

הנושא: הכנסה מוטבת של חברה המעבירה את מרכז הפיתוח מחו"ל לישראל - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. החברה עוסקת במחקר ופיתוח של תוכנות לניהול מידע במעבדות אנליטיות. המערכות מיועדות לנהל את איסוף, עיבוד, אחסון ואחזור אינפורמציה הנוצרת במעבדות אנליטיות. בנוסף המערכות מאפשרות לעובדי מעבדה להתעדכן בזמן אמת במידע הקיים במערכת. התוכנה נמכרת בעיקר ללקוחות מהסקטור הציבורי בארה"ב.
2. עקב דרישות רגולטוריות של הרשויות בארה"ב, המחייבות את הלקוחות לבצע בדיקות איכות בקרב הספקים, מחויבת החברה להשאיר חלק ממרכז הפיתוח שלה בארה"ב. לפיכך, עובדי החברה המועסקים בפיתוח, עובדים בחברת הבת בארה"ב.
3. ככוונת החברה להקים מרכז פיתוח בישראל במקביל למרכז הפיתוח הקיים בחברת הבת בארה"ב.

פרטי הבקשה:

1. לאשר כי ההכנסה הנובעת מהפעילות הייצורית שתבוצע בישראל תיחשב הכנסה מוטבת כמשמעותה בסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון (להלן: "החוק").
2. לקבוע את אופן חישוב ההכנסה המוטבת.

החלטת המיסוי ותנאיה:

- א. באישור נקבע כי ההכנסות החברה מהפעילות הייצורית בישראל תהווה הכנסות מוטבות בתנאים הבאים:
1. היקף העובדים במונחי משרה מלאה העוסקים בפיתוח התוכנה יהווה לפחות 75% מכלל עובדים העוסקים בפיתוח בקבוצה.
 2. היקף העובדים במונחי משרה מלאה העוסקים בבקרת איכות יהווה לפחות 50% מכלל העובדים העוסקים בבקרת איכות בקבוצה.
 3. החברה תגייס לפחות 12 עובדים שיועסקו בפיתוח ו/או בבקרת איכות.
- ב. כמו כן, נקבע באישור כי במידה והחברה לא תעמוד בכל התנאים שנקבעו לעיל, תהא הכנסת החברה זכאית להטבות במס באופן יחסי בתנאים הבאים:
1. החברה תעסיק לפחות 12 עובדים שיועסקו במחקר ופיתוח בישראל.
 2. רוב העובדים המועסקים בפיתוח בחברה ובחברה הבת יועסקו בישראל (דהיינו בישראל יהיו יותר עובדים העוסקים בפיתוח מעובדים בחו"ל).
 3. ההכנסה המוטבת מההרחבה, שתהא זכאית להטבה, תהא ההכנסה המוטבת כפול יחס העובדים המועסקים בישראל מכלל העובדים בקבוצה כפול חצי, בתוספת יחס עלות השכר של עובדי הייצור ובקרת האיכות בחברה מכלל עלות השכר של עובדי הייצור ובקרת האיכות של החברה ובחברה הבת כפול חצי.

החלטת מיסוי 54/06

תחום החלטת המיסוי: חוקי עידוד

הנושא: קביעת התנאים לחברה המבקשת להקים מפעל ייצורי ונעזרת בקבלני משנה - החלטת מיסוי בהסכם.

העובדות:

1. החברה מבקשת להקים מפעל לייצור פתרונות לאריזת מטענים על גבי משטחים המיועדים להובלה אווירית. הפיתרון המוצע מבוסס על פיתוח ייחודי של ניילון שיחליף את השימוש ברשתות המקובל כיום.
2. החברה רשמה את ההמצאה כפטנט במספר מדינות בעולם ובכוונתה להקים מפעל בישראל שירכז את הייצור והשיווק של המערכת החדשה לשינוע מטענים.
3. המערכת לשינוע מטענים מורכבת ממתקן אריזה ומניילון, את מתקן האריזה תרכוש החברה מספקים בארץ או בחו"ל ואילו ייצור הניילון הייחודי יבוצע באמצעות קבלני משנה בישראל.

פרטי הבקשה:

לאשר כי ההכנסה הנובעת מייצור הניילון תהווה הכנסה מוטבת כמשמעותה בחוק לעידוד השקעות הון.

החלטת המיסוי ותנאיה:

באישור נקבע כי ההכנסה הנובעת מייצור ניילון **בלבד** (למעט הכנסות ממתקן האריזה) תהווה הכנסה מוטבת כמשמעותה בחוק בהתקיים **כל** התנאים הבאים:

1. פעילות החברה, למעט פעילות שיווקית תבוצע בישראל.
2. החברה תייצר את עטיפות הניילון ואת הקרסים במפעלה בישראל או באמצעות מפעלים בישראל של קבלני משנה. החברה לא תבצע כל פעילות ייצורית באמצעות קבלני משנה המייצרים מחוץ לישראל.
3. בכל מקרה, החברה תבצע את הפעולות הבאות במפעלה:
 - א. פיתוח המוצרים ותחזוקת הידע הצבור בחברה (תחזוקת IP), החברה תעסיק לפחות 3 אנשי פיתוח אשר יעסקו בעניין.
 - ב. החברה תעסיק לפחות 2 עובדים שיועסקו בבקרת איכות למוצרים המיוצרים על ידי קבלני המשנה.
 - ג. החברה תעסיק לפחות עובד אחד שיפקח על פעילות הייצור המתבצעת על ידי קבלני משנה.
 - ד. פעילות הלוגיסטיקה יבוצעו במפעל החברה, ולעניין זה תייחד החברה לפחות 2 עובדים.
 - ה. מחלקות השיווק, הכספים וההנהלה, ימוקמו במפעל החברה.
 - ו. קבלני המשנה של החברה ייצרו את מוצרי הניילון ואת הקרסים לפי הנחיות מדויקות שתועברנה אליהם על ידי החברה.
 - ז. קבלני המשנה לא יהיו שותפים, בשום צורה ואופן, לסיכון היזמי ו/או לסיכון העסקי הגלום בעסקי החברה. ולא יהיו רשאים למכור לאף גורם אחר.

4. לעניין סיווג המפעל לאזור פיתוח מסוים נקבע כי :

א. במידה שמפעלה של החברה יהא ממוקם באזור פיתוח א' ובמידה שכל קבלני המשנה של החברה יפעלו באזור פיתוח א', מפעלה של החברה יהא זכאי ליהנות ממעמד של מפעל הפועל באזור פיתוח א'.

ב. בכל מקרה אחר, מעמדו של המפעל ייגזר מהאזור, שעדיפותו לצורכי החוק היא נחותה יותר, מבין כל אלה : (א) האזור בו ממוקם מפעל החברה (ב) האזור בו ממוקמים קבלני המשנה.

החלטת מיסוי 55/06

תחום החלטת מיסוי: חוקי עידוד

הנושא: הכנסה מוטבת - הכנסות שמקורן בשותפות - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה תושבת ישראל מפתחת, מייצרת ומשווקת מוצרים המבוססים על פתרונות אחסון נתונים.
2. החברה הקימה שותפות רשומה ביחד עם חברה תושבת חוץ לצורך ייצור מוצרים המבוססים על הטכנולוגיה של החברה. החברה תושבת החוץ עוסקת בפיתוח וייצור מוליכים למחצה. הקמת השותפות תאפשר לחברה אספקת כמות קבועה של רכיבים במחירים הנמוכים ממחירי השוק.
3. השותפות תרכוש מהשותפים את חומרי הגלם הדרושים לייצור המוצרים במחירי עלות ובתוספת מרווח מסוים. בנוסף, תקבל השותפות מהשותפים, ללא תמורה, זכות שימוש בידע הרלוונטי לייצור המוצרים. החברה תספק לשותפות שירותי הנהלה וכלליות במחיר עלות. השותפות תמכור את המוצרים לשותפים באופן שיתיר לה רווח בשיעור מסוים, ואלה ימכרו את המוצרים, כל אחד ללקוחותיו.
4. רשות המסים נתנה לחברה ולחברה תושבת החוץ אישור אשר מסדיר את אופן המיסוי של העסקאות בינן ובין השותפות.

פרטי הבקשה:

החברה ביקשה להכיר בחלקה במחזור הכנסת השותפות ובהכנסות ממתן שירותים לשותפות כהכנסות הזכאיות להטבות המס מכוח החוק.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. הוחלט לאשר כי חלקה של החברה במחזור ההכנסות של השותפות יחשב כ - "הכנסה מוטבת" (המחזור הנובע ממכירת המוצרים המיוצרים ע"י החברה בלבד. האישור לא התייחס להכנסות אחרות של השותפות שאינן נוגעות לפעילות המפעל המאושר של החברה), כהגדרת מונח זה בסעיף 51 לחוק.
2. נקבע כי ההכנסות ממתן שירותים לשותפות לא יהוו הכנסות מוטבות (להלן: "הכנסות לא מוטבות").
3. נקבע כי ייחוס ההוצאות, לרבות הוצאות עקיפות (כגון: הוצאות הנהלה וכלליות, הוצאות מימון וכו'), בין שני סוגי ההכנסות - "הכנסות מוטבות" ו - "הכנסות לא מוטבות" - יעשה לפי המנגנון הקבוע בסעיף 18(ג) לפקודה. דהיינו, הוצאות הניתנות לייחוס ספציפי לאחד מסוגי ההכנסות ייוחס לאותו סוג של הכנסה; ואם הדבר לא ניתן, תיוחסנה ההוצאות לפי יחס המחזוריים, כקבוע בסעיף 18(ג) לפקודה.
4. נקבע כי חלקה של החברה במחזור הכנסת השותפות יהווה חלק ממחזור הכנסותיה של החברה לכל דבר ועניין, לרבות לעניין קביעת מחזורי הבסיס.
5. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.

החלטת מיסוי 56/06

תחום החלטת מיסוי: חוקי עידוד

הנושא: הכנסה מוטבת ומפעל מבוזר - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה תושבת ישראל עוסקת בפיתוח, ייצור ושיווק של מוצרי שינוע ותצוגה מפלסטיק. המוצרים מיוצרים בשיטת ההזרקה, במפעל החברה הממוקם באז"פ א'. לחברה משרדים במרכז הארץ בהם מבוצעות פעילויות הפיתוח העסקי ותכנון המוצרים, שיווק, הנהלה, כספים ותפעול. חלק מסוים מתהליכי הייצור מבוצע באמצעות קבלני משנה בישראל (ייצור והרכבה באז"פ א').
2. חלק משמעותי מהמכונות המשמשות את קבלני המשנה הן בבעלות החברה. כל התבניות המשמשות את קבלני המשנה לייצור מוצרי החברה הם בבעלות החברה בלבד.
3. לחברה חברות קשורות באירופה, המשוקות את מוצריהן לרשתות שיווק שונות בעולם.
4. עיקר הכנסותיה של החברה נובעות מהשכרה תפעולית של מוצריה, בחוזים ארוכי טווח עם לקוחות.
5. החברה קיבלה אישור מקדמי מהנהלת רשות המסים בדבר קביעת יחס ההטבות לעניין שיטת ההתקשרות שלה עם החברות הקשורות.

פרטי הבקשה:

החברה ביקשה שיאושר לה כי ההרחבה במפעלה היא "מפעל מוטב", כהגדרתו בסעיף 51 לחוק, וכי הכנסותיה מדמי השכירות מהוות "הכנסה מוטבת" לצורכי החוק.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע כי מפעלה של החברה יהווה "מפעל תעשייתי" לצורכי החוק, כהגדרתו בסעיף 51 לחוק, רק אם פעילותה הייצורית תבוצע בישראל, בין אם על ידה באופן ישיר ובין אם באמצעות קבלני משנה בישראל.
2. בנוסף, נקבע כי מפעלה של החברה הינו "מפעל מבוזר" אשר פועל בשני אתרים - אתר במרכז הארץ ואתר באז"פ א'. במידה שכל הפעילות הייצורית המבוצעת ע"י החברה, למעט הפעילות המבוצעת במרכז הארץ (פעילות שאינה ייצורית), תבוצע באז"פ א' ובמידה שכל קבלני המשנה של החברה יפעלו באז"פ א', אתר החברה באז"פ א' יהיה זכאי ליהנות ממעמד של מפעל הפועל באז"פ א'. בכל מקרה אחר, מעמדו של האתר באז"פ א' ייגזר מהאזור, שעדיפותו לצורכי החוק היא הנמוכה יותר, מבין כל אלה: (א) האזור בו תבצע הפעילות הייצורית של החברה (ב) האזור בו ממוקמים קבלני המשנה.
3. נקבע כי, כל עוד לא נקבעו כללים ו/או הוראות לעניין מפעלים מבוזרים, כאמור בסעיף 74(ה) לחוק, החברה תהא זכאית לפטור ממס בשנתיים הראשונות לתקופת ההטבות, כאמור בסעיף 51א לחוק, הן על הכנסותיה המוטבות המיוחסות לאתר במרכז הארץ (שנתיים ראשונות) והן על הכנסותיה המוטבות המיוחסות לאתר באז"פ א'.
4. במידה שעד לתום השנתיים הראשונות כאמור לעיל, תועבר פעילות תכנון המוצרים עבור לקוחות החברה מהאתר במרכז הארץ לאתר באז"פ א', לא יראו את הפעילות שנותרה במרכז הארץ כפעילות ייצורית ו/או כפעילות פיתוח, ולפיכך, כל עוד לא נקבע אחרת בתקנות ו/או בכללים שיקבע המנהל, לא יראו בפעילות זו כפעילות המקימה לחברה אתר במרכז הארץ.

5. במידה שפעילות תכנון המוצרים, כאמור, לא תועבר לאתר באז"פ א' עד לתום השנתיים הראשונות כאמור לעיל, יהא על החברה לפנות לרשות המסים בישראל בתחילת השנה השלישית, לצורך קביעת אופן ייחוס ההכנסה המוטבת בין אתרי החברה השונים.
6. נקבע כי יראו את הכנסות החברה מהשכרת מוצריה לחו"ל לתקופות ארוכות טווח, בתנאים מסוימים, כהכנסה מוטבת.
7. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.

החלטת מיסוי 57/06

תחום החלטת מיסוי: חוקי עידוד

הנושא: הכנסה מוטבת ומחזור בסיס - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה תושבת ישראל עוסקת בפיתוח, ייצור ושיווק של מוצרים לשוק הביטחוני. בחברה מספר חטיבות המתמחות בתחומים שונים, הן מבחינת טכנולוגיית הייצור והן מבחינת המוצרים המיוצרים על ידן.
2. פעילות החברה במסגרת אחת החטיבות מתבצעת באתר א'. פעילותה במסגרת יתר החטיבות מתבצעת באתר ב'.
3. החברה הינה בעלת כתב אישור במסלול המענקים להרחבת המפעל בחטיבה הממוקמת באתר א'. בכתב האישור נקבע כי הטבות המס יינתנו רק בגין פעילות החברה, במסגרת חטיבה זו, ועל המחזור שינבע מהפעילות הייצורית של חטיבה זו. מרכז השקעות קבע את פעילות חטיבה זו כמפעל נפרד.

פרטי הבקשה:

1. החברה ביקשה שיאושר לה כי מפעלה באתר ב' הנו "מפעל תעשייתי", וכי ההרחבה במפעלה כאמור היא "מפעל מוטב" - והכל כהגדרתם בסעיף 51 לחוק.
2. החברה ביקשה כי יאושר לה מחזור הבסיס לפי סעיף 74 לחוק.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. הוחלט לאשר כי ההרחבה של מפעל החברה הממוקם באתר ב' הינה "מפעל תעשייתי", כהגדרתו בסעיף 51 לחוק. נקבע כי מחזור הבסיס של ההרחבה הינו ממוצע נומינלי של מחזור המפעל **מהפעילות הייצורית המבוצעת באתר ב' בלבד**.
2. במסגרת האישור נקבע כי החברה תהא זכאית לתבוע הטבות מס מכוח הוראות החוק רק לגבי ההכנסות המוטבות, כמשמעותן בסעיף 51 לחוק, מפעילות ייצורית של המפעל המוטב. ההכנסות הבאות לא יהיו הכנסות מוטבות: הכנסות מימון ורווחים אחרים שאינם אינטגרלים למפעל, הכנסות ממתן שירותי ניהול והכנסות ממתן שירותי פיתוח.
3. לאור האמור לעיל, נקבע כי הכנסות לא מוטבות לא ייכללו במבחן "יחס המחזורים", לצורכי יישום הוראות סעיף 74 לחוק, ואף לא ייכללו בחישוב שיעור המכירות בשווקים השונים, לצורכי יישום הוראות סעיף 18א לחוק (מפעל בר תחרות).
4. ייחוס ההוצאות, לרבות הוצאות עקיפות (כגון: הוצאות הנהלה וכלליות, הוצאות מימון וכו'), בין שני סוגי ההכנסות - "הכנסות מוטבות" ו- "הכנסות לא מוטבות" - יעשה לפי המנגנון הקבוע בסעיף 18(ג) לפקודה. דהיינו, הוצאות הניתנות לייחוס ספציפי לאחד מסוגי ההכנסות תיוחסנה לאותו סוג של הכנסה; ואם הדבר לא ניתן, תיוחסנה ההוצאות לפי יחס המחזורים.
5. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.