



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 1175/24

תחום החלטת המיסוי: חוקי עידוד

הנושא: סיווג חברה כמלווה כ"גוף פיננסי תושב חוץ" לעניין סעיף 6 לחוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), התשפ"ג-2023 (להלן: "החוק") - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. החברה תושבת ישראל (להלן: "החברה") עוסקת בפיתוח תוכנה.
2. לצורך המשך פיתוח התוכנה וקידום פעילותה העסקית, החברה מתעתדת להתקשר בהסכם הלוואה עם מלווה תושב חוץ (להלן: "המלווה"), לקבלת הלוואה (להלן: "ההלוואה"). תנאי ההלוואה הינם, כדלקמן:
 - 2.1. לחברה תינתן הלוואה על ידי המלווה כקו אשראי בסכום שנקבע.
 - 2.2. ההלוואה תוחזר בתשלומים חודשיים החל ממועד מתן ההלוואה.
 - 2.3. ההלוואה תישא ריבית.
 - 2.4. סכום ההלוואה יובטח בשיעבוד לטובת המלווה על נכסי החברה.
 - 2.5. לא יוקצו למלווה כתבי אופציה או זכות הונת אחרת של החברה כחלק מתשלום הריבית במסגרת ההלוואה.
 - 2.6. במסגרת הסכם ההלוואה נקבעו תנאים ומגבלות נוספים.
3. המלווה הינו חברה (לא תאגיד שקוף) שהתאגדה מחוץ לישראל במדינה גומלת ומניותיה רשומות למסחר בבורסה. המלווה מחזיק ברישיון למתן אשראי. עיקר עיסוקו של המלווה במתן אשראי ומימון, ולא בהשקעות הון (עסקאות אקוויטי).
4. אין למלווה או לקרובי¹ תאגיד או מפעל קבע בישראל שעיסוקם מתן הלוואות בסכומים מהותיים.

פרטי הבקשה:

לאשר כי המלווה הינו "גוף פיננסי תושב חוץ" כהגדרתו בסעיף 6(א) לחוק, בשל כך שפעילותו דומה לפעילות הקבועה בסעיף (4) קטן להגדרת "גוף פיננסי" בחוק.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע כי המלווה מהווה "גוף פיננסי תושב חוץ", כהגדרת מונח זה בסעיף 6(א) לחוק, בשל כך שפעילותו דומה לפעילות הקבועה בסעיף (4) קטן להגדרת "גוף פיננסי" בסעיף.

¹ קרוב - כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.

2. אין בהחלטת המיסוי בכדי לאשר דבר לעניין היותה של החברה "חברה מוטבת" כהגדרתה בסעיף 6(א) לחוק, כי מפעלה של החברה הינו "מפעל תעשייתי", "מפעל טכנולוגי מועדף", כהגדרתם בסעיף 51כד לחוק לעידוד השקעות הון, וכי החברה עומדת בתנאים המנויים בסעיף 6(ב) לחוק ביחס להלוואה (למעט היותו של המלווה "גוף פיננסי תושב חוץ" לעניין הסעיף 6(א) לחוק, בשל כך שפעילותו דומה לפעילות בסעיף (4) קטן להגדרת "גוף פיננסי" שבסעיף זה).
3. הקביעה לעניין סיווג מעמדו של המלווה כ"גוף פיננסי תושב חוץ", בשל כך שפעילותה דומה לפעילות הקבועה בסעיף (4) קטן להגדרת "גוף פיננסי" בסעיף 6(א) לחוק, תחול על החברה בקשר לנטילת ההלוואה הנדונה בלבד, וזאת בכפוף להוראות החוק, לרבות שסכום ההלוואה לא יפחת מ- 10 מיליון דולר ארה"ב.
4. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.