



לשימוש המשרד מספר בקשה

בקשה לפי סעיף 51ט לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "החוק")
וסעיף 158 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"),
לאישור מראש בנושא: "מפעל תעשייתי"⁽¹⁾, "מפעל טכנולוגי מועדף"/"מפעל
טכנולוגי מועדף מיוחד", ו"הכנסה טכנולוגית", וכן שהתוכנה שמפתחת החברה
הינה "נכס לא מוחשי מוטב"⁽²⁾

החברה המפורטת בסעיף 2 לחלק א' (להלן: "החברה"), הינה חברה פרטית/ציבורית, תושבת ישראל, אשר הוקמה בשנת _____, ועוסקת בפיתוח תוכנה בתחום _____ (להלן: "התוכנה"). מפעלה של החברה ממוקם ב _____ (להלן: "המפעל"). החברה מבקשת אישור (להלן: "הבקשה") בנושא "מפעל תעשייתי"⁽³⁾, "מפעל טכנולוגי מועדף"/"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד", ו"הכנסה טכנולוגית", וכן שהתוכנה שמפתחת החברה הינה "נכס לא מוחשי מוטב"⁽⁴⁾. הבקשה מוגשת לגבי שנות המס _____ עד וכולל _____ (לכל היותר 5 שנות מס).

חלק א - עובדות כפי שנמסרו והוצהרו על ידי החברה⁽⁵⁾

1. הצהרה ופרטי מגיש הבקשה

הריני לאשר, כי אני מייצג את החברה				
שם המייצג	מספר טלפון	כתובת דואר אלקטרוני		
כתובת למשלוח דואר				
רחוב	מספר	יישוב	מיקוד	חתימת המייצג

2. פרטי החברה

שם החברה			מספר תיק במס הכנסה	
פקיד השומה בו מתנהל התיק	מספר טלפון	כתובת דואר אלקטרוני		
כתובת החברה			כתובת למשלוח דואר	
רחוב	מספר	יישוב	מיקוד	רחוב
מספר	יישוב	מספר	יישוב	מיקוד

3. בעלי מניות בחברה - פירוט בעלי המניות בחברה מצורף בנספח _____ להלן.

4. תיאור פעילות החברה - מצורף בנספח _____ להלן.

5. חברות קשורות

- לחברה חברות קשורות כמפורט בנספח _____ להלן. החברה מצהירה כי מלבד החברות המפורטות בנספח _____ להלן, אין לה חברות קשורות נוספות.
- החברה מצהירה כי אין לה חברות קשורות.

(1) "מפעל תעשייתי" - כמשמעות המונח בסעיף 51 לחוק.

(2) "מפעל טכנולוגי מועדף", "הכנסה טכנולוגית", "נכס לא מוחשי מוטב" ו"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" - כמשמעות המונחים בסעיף 51כד לחוק. כנוסחו לאחר תיקון 73.

(3) "מפעל תעשייתי" - כמשמעות המונח בסעיף 51 לחוק.

(4) "מפעל טכנולוגי מועדף", "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד", "הכנסה טכנולוגית" ו"נכס לא מוחשי מוטב" - כמשמעות המונחים בסעיף 51כד לחוק. כנוסחו לאחר תיקון 73.

(5) כל העובדות לא נבדקו ולא אושרו על ידי מחלקת חוקי עידוד, ותהיינה כפופות לבדיקה ואישור פקיד השומה.

6. מודל הכנסות

לחברה הכנסות כדלקמן:

- הכנסות ממתן זכות שימוש בתוכנה - רצ"ב פירוט בנספח _____ להלן.
- הכנסות משירות מבוסס תוכנה - רצ"ב פירוט בנספח _____ להלן.
- הכנסות ממתן שירותים נלווים - רצ"ב פירוט בנספח _____ להלן.
- הכנסות ממוצר נלווה - רצ"ב פירוט בנספח _____ להלן.
- הכנסות אחרות - רצ"ב פירוט בנספח _____ להלן.

הבקשה אינה מיועדת לחברה עם הכנסות ממוצר אשר בייצורו עשה המפעל שימוש בנכס לא מוחשי מוטב. חברות כאמור תגשנה בקשה במסלול רגיל למחלקת חוקי עידוד ברשות המסים.

7. פילוח הכנסות החברה לפי סוגי הכנסות ב- 3 שנות המס שקדמו לשנת הגשת הבקשה⁽⁶⁾ בש"ח:

שנת _____	שנת _____	שנת _____	
			הכנסות ממתן זכות שימוש בתוכנה
			הכנסות משירות מבוסס תוכנה
			הכנסות ממתן שירותים נלווים ⁽⁷⁾
			הכנסות ממוצר נלווה
			הכנסות אחרות
			סה"כ

החברה מצהירה כי אין לה הכנסות נוספות מלבד ההכנסות המפורטות להלן.

8. פילוח הכנסות החברה ממתן זכות שימוש בתוכנה/הכנסות משירות מבוסס תוכנה/הכנסות ממתן שירותים נלווים/ הכנסות ממוצר נלווה, בישראל ומחוץ לישראל, ב- 3 שנות המס שקדמו לשנת הגשת הבקשה⁽⁸⁾ בש"ח:

שנת _____	שנת _____	שנת _____	
			הכנסות בישראל
			הכנסות מחוץ לישראל
			סה"כ

החברה מצהירה כי היא עומדת בהוראות סעיף 18 א לחוק (מפעל בר תחרות) בשנות המס לעיל.

9. להלן מצבת עובדי החברה⁽⁹⁾, לפי מחלקות, בשנתיים שקדמו לשנת הגשת הבקשה:

שנת _____	שנת _____	מחלקה
		מחקר ופיתוח
		מכירות ושיווק
		הנהלה וכלליות
		אחר*
		סה"כ

(*)

(6) בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של החברה. אם הנתונים אינם מבוקרים, יש לציין זאת במפורש.

(7) שירותים נלווים, כגון: תמיכה, תחזוקה, תיקונים וכיוצ"ב.

(8) בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של החברה. אם הנתונים אינם מבוקרים, יש לציין זאת במפורש.

(9) מספר העובדים בשנת מס יחושב בהתחשב בתקופת עבודתו של העובד במהלך השנה ובהתחשב בחלקיות המשרה, אם וככל שאין המדובר במשרה מלאה.

10. להלן פירוט הוצאות המו"פ⁽¹⁰⁾ ומחזור ההכנסות לשנה הראשונה שלגביה הוגשה הבקשה⁽¹¹⁾ וב- 3 שנים שקדמו לה בש"ח, וכן מספר עובדי המו"פ⁽¹²⁾ ומספר העובדים בחברה בשנה הראשונה שלגביה הוגשה הבקשה:

שנת	שנת	שנת	שנת	
				הוצאות מו"פ
				מחזור
				שיעור מו"פ מהמחזור
				מספר עובדי מו"פ בחברה
				סה"כ עובדים בחברה
				שיעור עובדי המו"פ מסך העובדים בחברה

- מחזור הכנסות החברה חושב בניכוי תשלום עבור רכש מדיה וזאת בהתאם לצו עידוד השקעות הון (ניכוי הכנסות המועברות לאחר במפעל טכנולוגי), התשע"ט-2018.
- לצורך חישוב שיעור המו"פ מהמחזור ושיעור עובדי המו"פ מכלל עובדי החברה נלקחו נתוני פרופורמה מאוחדים של החברה ושל חברת _____ שהתמזגה לתוך החברה, כמתואר בנספח _____ להלן.

11. הטבות קודמות מכוח החוק

- החברה לא קיבלה בעבר הטבות מכוח החוק.
- החברה קיבלה הטבות מכוח כתבי אישור שניתנו לה (מפעל מאושר) או מכוח סימן ב' בפרק השביעי לחוק (מפעל מוטב).
- החברה הגישה ביום _____ טופס 908 לפקיד שומה _____ ולמחלקת חוקי עידוד ברשות המסים, בו הודיעה כי היא מוותרת על תחולת הוראות סעיפים 40יא ו- 51א עד 51יד לחוק, כנוסחם לפני יום התחילה, החל מיום _____ . טופס 908 שהגישה החברה רצ"ב בנספח _____ להלן.
- החברה תובעת הטבות מכוח סימן ב'3 בפרק השביעי לחוק (מפעל טכנולוגי) החל משנת המס _____ .

12. שינויי מבנה

- למעט המיזוג המפורט בנספח _____ להלן, בחברה בוצע שינוי מבנה, כאמור בחלק ה2 לפקודה וכמפורט בנספח _____ להלן.
- לא בוצע בחברה שינוי מבנה כאמור בחלק ה2 לפקודה, מלבד המיזוג המפורט בנספח _____ להלן.

13. הליך שומתי

- תיק החברה נמצא בטיפול שומתי והסוגיות שבמחלוקת נוגעות לחוק או יכולות להשפיע על מתן אישור זה, כמפורט בנספח _____ להלן.
- תיק החברה אינו נמצא בטיפול שומתי או שנמצא בטיפול שומתי, והסוגיות שבמחלוקת לא נוגעות לחוק או יכולות להשפיע על מתן אישור זה.

14. החברה מצהירה כי:

- הקניין הרוחני של התוכנה (להלן: "ה-IP") הינו בבעלות מלאה של החברה.
- לצורך פיתוח התוכנה, החברה נעזרת בקבלני משנה בישראל ו/או מחוץ לישראל, שאינם צד קשור/ הינם צד קשור לחברה, כמפורט בנספח _____ להלן.
- לצורך פיתוח התוכנה, החברה נעזרת במעסיק משאיל, כמפורט בטופס 974, שמצורף בנספח _____ להלן.
- החברה ממשיכה לפתח באופן תמידי את התוכנה ושוקדת על פיתוחים חדשים.
- החל ממועד תחילת פעילותה הייצורית של החברה, כל עובדי הפיתוח מועסקים כשכירים בחברה, והוצאות השכר בגינם נרשמות כהוצאות של החברה בדוחותיה הכספיים.
- העובדים פועלים במפעל של החברה הממוקם ב_____ .
- כל הצידוד שמשמש את הפעילות הייצורית של החברה (מחשבים, תוכנות וכדומה) נמצא בבעלותה ורשום בספריה החל ממועד תחילת פעילותה.
- החל ממועד תחילת פעילותה הייצורית של החברה, כל הסכמי ההתקשרות עם הלקוחות והספקים נחתמים במישרין מול החברה.

15. דוחות כספיים

- רצ"ב דוחות כספיים מבוקרים ודוח התאמה לצורך מס לשנת המס האחרונה, שלגביה הוגשו הדוחות לפקיד השומה.

(10) הוצאות מו"פ - בהתאם לאמור בסעיף 4.1.2 לחוזר מס הכנסה 09/2017 שעניינו תיקון 73 לחוק (להלן: "חוזר מס הכנסה 09/2017").
 (11) בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים של החברה. אם הנתונים אינם מבוקרים, יש לציין זאת במפורש.
 (12) עובדי מו"פ - עובדים שמלוא שכרם מסווג כהוצאות מו"פ של המפעל.

החברה ובעלי מניותיה מצהירים כי לא מתקיימים לגביה ו/או לגבי בעלי המניות התנאים הקבועים בחוק כדי לשלול מעמדה של החברה כ- "חברה מועדפת", כהגדרתה בסעיף 51 לחוק.

17. מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד

החברה היא חלק מקבוצת _____ שמחזור המכירות הכולל שלה לשנות המס _____ הינו 10 מיליארד ש"ח או יותר. מבנה ההחזקות של הקבוצה⁽¹³⁾ מצורף בנספח _____ להלן.

חלק ב' - בקשת החברה

1. לאשר כי המפעל של החברה הנו "מפעל תעשייתי", כמשמעות המונח בסעיף 51 לחוק.
2. לאשר כי המפעל של החברה הנו "מפעל טכנולוגי מועדף" "מפעל טכנולוגי מיוחד", כמשמעות המונח בסעיף 51 כד לחוק.
3. לאשר כי בבעלותה של החברה "נכס לא מוחשי מוטב" כמשמעותו בסעיף 51 כד לחוק.
4. לאשר כי הכנסות החברה ממתן זכות שימוש בתוכנה/ משירות מבוסס תוכנה/ ממתן שירותים נלווים/ ממוצר נלווה מהוות "הכנסה טכנולוגית", כהגדרת המונח בסעיף 51 כד לחוק.

חלק ג' - הסדר המס

1. אישור זה יכנס לתוקפו רק לאחר שיתקיים סיוור במפעל החברה, להנחת דעתה של מחלקת חוקי עידוד.
2. לכל מונח באישור זה תהא המשמעות הנודעת לו בחוק ו/או בתקנות עידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), התשע"ז-2017 (להלן: "התקנות"), אלא אם נאמר במפורש אחרת באישור זה.
3. בתוקף סמכותי לפי סעיף 51 ט לחוק וסעיף 158 ג לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), בכפוף לתנאים שבפרק שביעי לחוק והתנאים בהסדר מס זה, הריני לאשר כי מפעל החברה העוסק בפיתוח תוכנה הינו "מפעל תעשייתי", כהגדרתו בסעיף 51 לחוק, "מפעל טכנולוגי מועדף" "מפעל טכנולוגי מיוחד" ושה- IP שמפתחת החברה הינו "נכס לא מוחשי מוטב", כהגדרתם בסעיף 51 כד לחוק, והכל בכפוף לאמור בסעיף 10 להלן. האישור יהא תקף כל עוד יתקיימו כל התנאים שבאישור זה וכל הוראות החוק⁽¹⁴⁾, לרבות התנאים שבהגדרות חברה מועדפת, "מפעל טכנולוגי מועדף" "מפעל טכנולוגי מיוחד" מועדף מיוחד", הכנסה טכנולוגית ומפעל תעשייתי⁽¹⁵⁾, ייחוס ההכנסות וההוצאות כאמור בתקנה 5 לתקנות, דרישות התייעוד והמעקב הקבועות בתקנה 8 לתקנות, וכן מתקיימים המצגים עליהם הצבעתם, וכל עוד החברה תמשיך לבצע את הפעילות המפורטת בחלק א' לעיל ובנספחים להלן. למען הסר ספק, כל העובדות והפרטים המוצגים בחלק א' לעיל ובנספחים שלהלן לא

נבדקו ולא אושרו על ידנו.

4. אם החברה תשנה את תחום פעילותה ו/או תשנה את המודל העסקי ו/או תפחית במידה ניכרת את היקפי הפיתוח שלה, ו/או תעתיק את מפעלה או חלקו למיקום אחר, ו/או מפעלה ימוקם באזור שונה מהאזור בו ממוקם במועד אישור זה, אישור זה לא יהא תקף, ויש לפנות למחלקת חוקי עידוד על מנת לקבל אישור חדש.
5. בכפוף לעובדות ולהצהרות המתוארות לעיל, הריני לאשר את הכנסות החברה, כדלקמן:
 - 5.1. הכנסות החברה ממתן זכות שימוש בתוכנה/ שירות מבוסס תוכנה תחשבנה "הכנסה טכנולוגית" לצורכי החוק כמשמעותה בסעיף 51 כד לחוק.
 - 5.2. הכנסות ממתן שירותים נלווים⁽¹⁶⁾, ככל וישנן, תחשבנה "הכנסה טכנולוגית", בכפוף לתנאים שנקבעו בסעיף 4.1.6 (5) לחוזר מס הכנסה 09/2017. פקיד השומה יהא רשאי לבחון את התקיימות התנאים האמורים, ובהתאם, לקבוע את סיווג ההכנסה.
 - 5.3. הכנסות ממוצר נלווה, תחשבנה "הכנסה טכנולוגית", בכפוף לתנאים שנקבעו בסעיף 4.1.6 (4) לחוזר מס הכנסה 09/2017. פקיד השומה יהא רשאי לבחון את התקיימות התנאים האמורים, ובהתאם, לקבוע את סיווג ההכנסה.
 - 5.4. הכנסות אחרות, ככל וישנן, לא תחשבנה "הכנסה טכנולוגית" ולא תהיינה זכאיות להטבות מכוח החוק.
6. למען הסר ספק, יובהר כי אין באישור זה בכדי לקבוע את הטבות המס להן זכאית החברה בגין הכנסתה הטכנולוגית המועדפת והן תקבענה בהתאם לאזור בו ימוקם מפעל החברה בשנת המס⁽¹⁷⁾ - _____ ובהתאם למעמדו של מפעל החברה כמפורט בהוראות סעיף 51 כד לחוק לפי העניין "מפעל טכנולוגי מועדף" "מפעל טכנולוגי מיוחד" ובכפוף לאמור בתקנות בדבר חישוב ה"הכנסה הטכנולוגית המועדפת".
7. יובהר, כי ההכנסה הטכנולוגית המועדפת של החברה תחושב בהתאם לקבוע בתקנות. לעניין זה הכנסה טכנולוגית מועדפת תהא בניכוי ההכנסות המפורטות להלן: הכנסה המיוחסת לייצור (סעיף 51 כד (7) (א) לחוק), הכנסה מנכס לא מוחשי המשמש לשיווק (סעיף 51 כד (7) (ב) לחוק), הכנסה המיוחסת לחברה בבעלות ממשלתית מלאה או לחברה שהיא אגודה שיתופית המחילה על עצמה את הוראות סעיף 61 או 62 לפקודה (סעיף 51 כד (7) (ד) לחוק)⁽¹⁸⁾.

8. הכנסה המועברת לאחר

הריני לאשר כי לצורך בדיקת תנאי "מפעל טכנולוגי מועדף" יחולו על החברה הוראות הצו לעידוד השקעות הון (ניכוי הכנסות המועברות לאחר במפעל טכנולוגי), התשע"ט-2018.

(13) "קבוצה" - כהגדרת המונח בסעיף 51 כד לחוק.

(14) לא נבדק על ידנו.

(15) מדי שנה בתקופת ההטבות, עיקר הפעילות של המפעל צריך להיות פעילות ייצורית.

(16) שירותים נלווים כגון: תמיכה, תחזוקה, תיקונים וכיוצ"ב.

(17) יש לבחון את סיווג מיקום המפעל לאזור הפיתוח בהתאם לתוספת השנייה לחוק בכל שנת מס.

(18) ראה סעיף 4.1.6 (8) לחוזר מס הכנסה 09/2017.

9. החברה תהא רשאית לתבוע הטבות מס רק לגבי שנים בהן מתקיימות לגביה הוראות סעיף 18 א לחוק (מפעל בר-תחרות). בשנים בהן לא מתקיימים התנאים הקבועים בסעיף 18 א לחוק, לא תהא החברה זכאית לתבוע הטבות מס. אישור זה מותנה בקבלת אישור מרואה החשבון⁽¹⁹⁾ לפיו עמדה החברה בתנאים שנקבעו באישור זה ובחוק. אישור זה יוגש לפקיד השומה יחד עם דוח המס שתגיש החברה מדי שנה בה היא תובעת הטבות.
10. לא יתקיימו לגבי החברה, בשנת מס כלשהי, תנאי מן התנאים המנויים בהגדרה "מפעל טכנולוגי מועדף" או "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" לפי העניין שבסעיף 51 כד לחוק, לא תיחשב הכנסתה של החברה כ"הכנסה טכנולוגית". אישור זה מותנה בהצהרת החברה⁽²⁰⁾ לפיה עמדה החברה בתנאים שנקבעו באישור זה ובחוק. אישור זה יוגש לפקיד השומה יחד עם דוח המס שתגיש החברה מדי שנה בה היא תובעת הטבות. אין באמור בסעיף זה בכדי לפגוע או לקבוע את זכאותה של החברה להטבות המס הקבועות בסימן ב1 לפרק השביעי בחוק בשל "מפעל מועדף" בהתאם לקבוע בסעיף 51 טז לחוק.
11. לא יתקיימו לגבי החברה, בשנת מס כלשהי, תנאי מן התנאים המנויים בהגדרה "חברה מועדפת" שבסעיף 51 לחוק, לא תוכל החברה לתבוע הטבות באותה שנת המס. אם מי מבעלי התפקיד⁽²¹⁾ בחברה ו/או החברה יורשעו בעבירות המנויות בחלופה (5) להגדרת "חברה מועדפת" שבסעיף 51 לחוק מתחייבת החברה ו/או בעלי מניותיה לשלוח הודעה על כך לפקיד השומה ולרשות המיסים תוך 30 יום מיום ההרשעה. אם לא תשלח הודעה כאמור, יבוטל אישור זה החל מיום ההרשעה.
12. אין באישור זה בכדי לאשר או לקבוע דבר לעניין נושא של מעסיק משאיל.
13. אין באישור זה בכדי לאשר או לקבוע את שינוי המבנה ו/או המיזוג המפורטים בנספח _____ ובנספח _____ להלן, נושא אשר יהיה כפוף לבדיקת פקיד השומה.
14. מוסכם על החברה כי החלטת מיסוי זו תחול על החברה משנת המס _____ עד וכולל שנת המס _____, וזאת בכפוף להוראות החוק, ובכפוף לכך שלא יחול שינוי מהותי בפעילות המפעל המפורטת בחלק א' לעיל ובנספח _____ להלן. אם החברה תחפוץ להאריך את תוקף החלטת המיסוי, יהא עליה לפנות אל רשות המיסים.
15. החברה מתחייבת שהשליטה על עסקיה וניהולם יהיו מישראל.
16. אישור זה ניתן על סמך מצגים והצהרות שהוצגו בפנינו בעל פה ובכתב. מוסכם על החברה כי אישור זה יבוטל למפרע באם יתברר כי הפרטים שנמסרו במסגרת הבקשה אינם נכונים, או שאינם מלאים באופן מהותי.

חלק ד' - תנאי הסדר

1. ידוע לחברה כי הסדר מס זה יכנס לתוקפו רק לאחר עריכת סיור במפעל החברה, להנחת דעתה של מחלקת חוקי עידוד, וקבלת אישור מטעם מנהל רשות המסים.
2. הסדר המס כאמור באישור זה, יחול בכפוף לכך שהעובדות שנמסרו על ידכם בכתב ובעל פה הינן נכונות ומלאות.
3. החברה תודיע למחלקת חוקי עידוד ברשות המסים ולפקיד השומה, על כל שינוי מהותי שיחול בעובדות המתוארות, או על אי עמידה באחד התנאים המופיעים בהסדר המס, וידוע לחברה כי במקרים כאמור רשאית רשות המסים, על פי שיקול דעתה הבלעדי, לבטל את הסדר המס.
4. הופר תנאי מתנאי האישור, יבוטל הסדר זה.
5. אישור זה אינו בגדר שומה, ופקיד השומה רשאי לפעול לפי הסמכות הנתונה לו במסגרת ובכפוף להוראות הפקודה, ולגבי הפעולות כאמור בהסדר זה, בכפוף לאמור באישור זה.
6. הצהרת החברה ובעלי המניות

החברה ובעלי המניות הבינו את הסדר המס ותנאיו, והם מתחייבים למלא את הוראותיו ככתבם וכלשונם וללא כל הסתייגות. חתימת החברה:			
תאריך	שם	תפקיד	חתימה
_____	_____	_____	_____
_____	שם	_____	חתימה
_____	שם	_____	חתימה
_____	שם	_____	חתימה
_____	שם	_____	חתימה
_____	שם	_____	חתימה

_____ תאריך _____ שם מעניק החלטת המיסוי _____ חתימה

(19) טופס 901א.

(20) טופס 973.

(21) כמשמעות המונח בסעיף 119 א(ד) לפקודה.