

החלטת מיסוי 117/06

תחום החלטת המיסוי: מיסוי בינלאומי

הנושא: מוסד קבע, סוכן תלוי, פעילות חברה זרה בישראל - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. החברה הינה תאגיד רב לאומי שמקום מושבה במדינת אמנה, והיא פעילה בין היתר בתחומי הפצה ומכירות טובין.
2. פעילות המכירות בישראל מבוצעת באמצעות מפיצים ישראלים, שאינם צדדים קשורים לחברה, הרוכשים את מוצריה של החברה והינם המורשים היחידים למוכרם בישראל.
3. החברה התקשרה עם תושב ישראל (להלן: "היועץ") אשר יספק לה שירותים, כעצמאי, בנוגע למערכת היחסים שלה עם המפיצים. היועץ אינו עובד של החברה ותפקידו העיקרי הוא לתווך בין המפיצים הישראליים לבין החברה בכל הנוגע להבנת תנאי השוק בישראל ולצורך גישור על פערים בשפה ובמנטאליות.
4. פעולות היועץ יכללו איסוף מידע כללי על השוק ועל מוצרי החברה, לרבות מידע על גופים מתחרים בשוק תוך הזרמתו לחברה על בסיס שוטף, קבלת מידע מהמפיץ על המוצרים השונים, תלונות, מחיר, איכות, קשיים בתפעול, קשיים מול מתחרים וניתוח המידע והעברת דו"חות מיידיים, המכילים ממצאים והמלצות למשרד הראשי. כמו כן, היועץ ישמש כמלווה בביקורים של נציגים ומהנדסים בכירים של החברה (להלן: "הנציגים") אצל המפיץ בישראל ושל נציגי המפיץ בביקורם במדינה הזרה. מובהר, שמספר הביקורים בישראל של הנציגים לא יעלה, בסך הכל, על שבעה בשנה, וכי כל ביקור כאמור יוגבל לתקופה של שבוע. בנוסף, ינתן ייעוץ לחברה על אופן חלוקת הוצאות הפרסום בהן היא משתתפת בישראל.
5. פרט לפעולות אלו, המוגבלות לאיסוף מידע והעברתו לחו"ל, לא יבצע היועץ פעולות מהותיות לרבות העברת מידע שיווקי, יעוץ או פנייה למפיצים בעבור החברה או בשמה.
6. היועץ אינו כפוף בשום מקרה למפיץ הישראלי ואין הוא רשאי לייעץ למפיץ או לפעול בשמו. המפיץ לא יהא כפוף ליועץ, לא יקבל ממנו הוראות, הנחיות או המלצות.
7. ליועץ לא תינתן סמכות לנהל משא ומתן בשם החברה, או לחייב את החברה באופן כלשהוא. כמו כן, לא יינתנו ליועץ סמכויות חתימה בשם החברה ולא יינתנו לו סמכויות ניהול כלפי המפיצים.
8. לצורך ביצוע עבודתו, ישכור היועץ משרד בתוך משרדו של אחד המפיצים ויעסיק 2 עד 4 עובדים. התמורה שתשולם ליועץ תעמוד על סכום קבוע בשנה בתוספת כיסוי הוצאות, ללא זכות לתגמול בהתאם לביצועיו.

פרטי הבקשה:

פעילות החברה בישראל אינה עולה כדי היווצרותו של "מוסד קבע" בשל פעילותו של היועץ, ועל כן הכנסותיה ממכירות הקשורות בישראל אינן כפופות למס בישראל.

החלטת המיסוי ותנאיה :

1. בכפוף לאמור לעיל, הרינו לאשר כי פעילות היועץ בישראל, כשלעצמה, לא תיצור לחברה מוסד קבע בישראל.
2. בעת ביקוריהם בישראל, לא ישהו הנציגים והמהנדסים במשרדי היועץ.
3. אין בהחלטת המיסוי בכדי לשלול קיומו של מוסד קבע לחברה בישראל כתוצאה מפעילות הנציגים, המהנדסים, או עובדי חברה אחרים, בישראל.
4. החברה מחויבת להודיע לרשות המסים (להלן: "הרשות") על כל שינוי מהותי בעובדות או בנתונים דלעיל, לרבות שינוי בהיקף השירותים ו/או בסוג השירותים הניתנים על ידי היועץ, מיד עם ביצוע השינוי כאמור.