



## החטיבה המקצועית

### החלטת מיסוי: 7821/12 תחום החלטת המיסוי: חוקי עידוד

### הנושא: פעילות מפעל תוכנה ושירותים לא מוטבות - החלטת מיסוי בהסכם

#### העובדות:

1. חברה תושבת ישראל (להלן: "החברה") עוסקת בפיתוח תוכנה המשמשת כמנוע להשוואת מחירים (להלן: "התוכנה").
2. התוכנה נמכרת לאתרים קמעונאיים העוסקים במכירת מוצרים לגולשי אינטרנט וכן משמשת את החברה באתרי אינטרנט שבעלותה להשוואת מחירים (להלן: "אתרי החברה"). התוכנה יודעת לזהות את המוצר בו מתעניין גולש האינטרנט על פי מאפיינים ייחודיים המופיעים בדף עמוד המוצר באתר האינטרנט (בין אם אתר של החברה או אתר קמעונאי שהוא לקוח החברה), מאתרת את מחירו באתרי קמעונאיים אחרים ומציגה נתוני השוואת מחירים למוצר המבוקש. באתרי האינטרנט של לקוחות החברה, יוצג בעמוד המוצר חלון ובו נתוני השוואת המחירים באתרים קמעונאיים שונים. אתרי החברה משתמשים בתוכנה ומהווים אתרי אינטרנט עצמאיים להשוואת מחירים.
3. מלבד פעילות פיתוח התוכנה בחברה, מועסקים גם עובדים שתפקידם הוא לקדם את אתרי החברה ברשתות החיפוש באינטרנט כגון: גוגל, בינג וכד' על מנת להגדיל את תנועת הגולשים המגיעים לאתרי החברה (להלן: "פעילות קידום אתרים").
4. הכנסות החברה נובעות ממתן זכות שימוש בתוכנה ללקוחותיה. כמו כן, החברה מקבלת תשלום עבור כל גולש אינטרנט שהקליק על קישור למוצר מתוך אתרי החברה ועבר לאתר קמעונאי אחר.

#### פרטי הבקשה:

1. לאשר כי ההרחבה במפעל החברה היא "מפעל מוטב" (שנת בחירה 2010), כמשמעותו בסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "החוק")<sup>1</sup>.
2. לקבוע את הכנסות החברה כ"הכנסות מוטבות"<sup>2</sup>.

#### החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע כי מפעל החברה הינו "מפעל תעשייתי" כמשמעות המונח בסעיף 51 לחוק כנוסחו לפני תיקון 68.

<sup>1</sup> כנוסחו עובר לתיקון 68  
<sup>2</sup> כמשמעות המונח בסעיף 51 לחוק כנוסחו לפני תיקון מס' 68.

2. נקבע שהחברה תהיה זכאית לתבוע הטבות מס מכח החוק לגבי ההכנסה ממתן זכות שימוש בתוכנה ללקוחותיה וכן לגבי ההכנסות הנובעות מאתרי החברה על פי המודל העסקי המתואר לעיל.
3. נקבע שהכנסות החברה הנובעות מפעילות קידום האתרים לא תהיה "הכנסה מוטבת"<sup>3</sup> ולא תהיה זכאית להטבות המס מכח החוק.
4. נקבע מנגנון לייחוס הכנסות החברה לפעילות קידום האתרים.
5. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.

---

<sup>3</sup> כמשמעות המונח בסעיף 51 לחוק כנוסחו לפני תיקון מס' 68.