



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 1189/26

תחום החלטת המיסוי: חוקי עידוד

הנושא: הפרדת מפעלים לעניין בחינת "מפעל בר תחרות" במפעל מועדף.

העובדות כפי שהוצגו על ידי החברה:

1. חברה פרטית תושבת ישראל (להלן: "החברה") עוסקת בייצור, שיווק ומכירה של מרכיבי גלילות (להלן: "המוצרים") ללקוחות בישראל ומחוץ לישראל.
2. המוצרים של החברה מיוצרים בשני מפעלים נפרדים בבעלותה של החברה (להלן: "מפעלי החברה ו/או המפעלים"), כלהלן:
 - 2.1. מפעל המייצר ממרחים שומניים (להלן: "מפעל הממרחים השומניים") המרכיבים את הטעמים של הגלידה (להלן: "מוצרי מפעל הממרחים השומניים").
 - 2.2. מפעל המייצר התערובות המפוסטרות (להלן: "מפעל התערובות המפוסטרות") המהוות "בסיס" לגלידה (להלן: "מוצרי מפעל התערובות המפוסטרות").
3. מודל ההכנסות של החברה:
 - הכנסות ממכירת מוצרים - לחברה נובעות הכנסות ממכירת המוצרים ללקוחות בישראל ומחוץ לישראל, כלהלן:
 - 3.1. הכנסות ממכירת מוצרי מפעל הממרחים השומניים - לחברה נובעות הכנסות ממכירת מוצרי מפעל הממרחים השומניים ללקוחות.
 - 3.2. הכנסות ממכירת מוצרי מפעל התערובות המפוסטרות - לחברה נובעות הכנסות ממכירת מוצרי התערובות המפוסטרות.
 4. החברה מצהירה, בין ביתר, כדלקמן:
 - 4.1. כל אחד ממפעלי החברה מייצר את מוצריו על ידי עובדיו בלבד.
 - 4.2. מפעלי החברה פועלים במתחמי ייצור נפרדים זה מזה.
 - 4.3. העובדים המועסקים במפעלי החברה הינם עובדים שונים, שעברו הכשרה שונה, ואין תחלופת עובדים בין מפעלי הייצור. לכל מפעל ישנו מנהל תפעול נפרד.
 - 4.4. המוצרים המיוצרים בכל אחד ממפעלי החברה שונים באופן מהותי.
 - 4.5. הציוד שמשמש בייצור, טכנולוגיות הייצור, תהליכי הייצור ואחסון המוצרים שונה בין המפעלים.
 - 4.6. הספקים העיקריים וחומרי הגלם המשמשים בתהליכי הייצור הינם שונים בין מפעלי החברה.
 - 4.7. לקוחות החברה מבצעים רכישות מכל אחד מהמפעלים בנפרד, קרי ניתן בהחלט לרכוש ממפעל אחד ללא קשר למפעל השני. מוצרי החברה השונים מסופקים ללקוחות במועדים שונים ובכמויות שונות על פי דרישת הלקוחות.
 - 4.8. החברה מנהלת רישום חשבונאי נפרד לכל אחד מהמפעלים, ופעילות של כל אחד מהמפעלים מהווה מרכז רווח בפני עצמו.



החטיבה המקצועית

פרטי הבקשה:

1. לאשר כי מפעלי החברה הם "מפעל תעשייתי", כמשמעות המונח בסעיף 51 לחוק.
2. לאשר כי מפעל הממרחים השומניים ומפעל התערובות המפוסטרות מהווים "מפעלים נפרדים" לצורך יישום הוראות החוק.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע כי מפעלי החברה הינם "מפעל תעשייתי", כמשמעות המונח בסעיף 51 לחוק.
2. נקבע כי בכפוף למצגים ולהצהרותיה של החברה בסעיף 4 לעיל, וכן בכפוף להתקיימות כל התנאים שלהלן, מפעל הממרחים השומניים ומפעל התערובות המפוסטרות ייחשבו מפעלים שונים ונפרדים¹:
 - 2.1. הפעילות הייצורית תבצע בשני מפעלים נפרדים.
 - 2.2. החברה תנהל הנה"ח נפרדת לכל אחד מהמפעלים כאמור. לשם ביצוע הפרדה וקביעת ההכנסה החייבת² של החברה, הנובעת מכל אחד ממפעלי החברה בנפרד, תבצע החברה הפרדה בהנהלת החשבונות שלה בין פעילויות אלה ובכלל זה זיהוי הכנסות והוצאות לכרטיסים המיוחסים לכל אחד ממפעלי החברה בנפרד. עלויות התקורה של החברה, שאינן ניתנות לייחוס באופן ספציפי לאחד מן המפעלים, תיוחסנה לכל מפעל על פי מפתחות מקובלים.
 - 2.3. פקיד השומה יהא רשאי לבחון את התקיימות התנאים האמורים, ובהתאם, לקבוע את סיווג ההוצאות וההכנסות בין המפעלים השונים בחברה.
3. במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו תנאים ומגבלות נוספים.

¹ לצורכי הגדרת "מפעל תעשייתי" על פי הוראות החוק.
² כהגדרתה בפקודה.