



לשימוש המשרד מספר בקשה

**בקשה לפי סעיף 158ג לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), לאישור מראש כי חברות המספקות שירותי פיתוח לחברה מהוות "מעסיק משאיל"<sup>(1)</sup> כהגדרתו בתקנה 3 לתקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון לפעל טכנולוגי) התשע"ז-2017 (להלן: "התקנות")**

**מנהל רשות המסים**  
**לכבוד**

החברה המפורטת בסעיף 2 לחלק א' להלן, 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") לפיו החברה הקשורה, כאמור בסעיף 3.1 להלן, המספקת שירותי פיתוח לחברה, מהווה מעסיק משאיל בהתאם לתקנה 3 לתקנות. הבקשה מוגשת לגבי שנות המס \_\_\_\_\_ עד וכולל \_\_\_\_\_ (לכל היותר 5 שנות מס).

**חלק א - עובדות כפי שנמסרו והוצהרו על ידי החברה<sup>(2)</sup>**

**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 החברה	כתובת למשלוח דואר
רחוב	מספר
יישוב	מיקוד
רחוב	מספר
יישוב	מיקוד

**3. מעסיק משאיל**

- 3.1 חברת \_\_\_\_\_, מספר מזהה: \_\_\_\_\_, שהתאגדה ב \_\_\_\_\_, ועוסקת במתן שירותי פיתוח עבור החברה (להלן: "החברה המספקת שירותי פיתוח"). נכון למועד בקשה זו, החברה המספקת שירותי פיתוח מעסיקה \_\_\_\_\_ עובדי פיתוח (להלן: "העובדים המושאלים").
- 3.2 החברה והחברה המספקת שירותי פיתוח מצהירות, כדלקמן:
- 3.2.1 החברה המספקת שירותי פיתוח אינה קבלנית משנה של החברה.
- 3.2.2 החברה המספקת שירותי פיתוח אינה נושאת בסיכון הכלכלי להצלחת פעילות המו"פ של העובדים המושאלים.
- 3.2.3 תוצרי המו"פ של העובדים המושאלים יהיו בבעלות מלאה של המפעל הטכנולוגי של החברה.
- 3.2.4 העובדים המושאלים כפופים להנחיות המקצועיות ומנהלים באופן ישיר על ידי מנהלי החברה.
- 3.2.5 הפיקוח והניהול היומיומי על עבודת העובדים המושאלים נעשה על ידי עובדי המפעל הטכנולוגי של החברה.
- 3.2.6 העובדים המושאלים מועסקים במשרה מלאה עבור המפעל הטכנולוגי של החברה.
- 3.2.7 התשלום בגין העמדת העובדים המושאלים לרשות החברה יהיה בהתאם למודל \_\_\_\_\_, המבוסס על עבודת מחירי העברה.
- 3.2.8 העובדים המושאלים אינם בעלי שליטה<sup>(3)</sup> בחברה המספקת שירותי פיתוח ו/או במפעל הטכנולוגי של החברה.
- 3.3 **בנספח א'** להלן מפורטות הוצאות המו"פ ששולמו לחברה המספקת שירותי פיתוח וכן השכר ששילמה לעובדיה.
- 3.4 החברה הגישה במקביל לבקשה זו בקשה בנושא: "מפעל תעשייתי"<sup>(4)</sup>, "מפעל טכנולוגי מועדף" / "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" ו"הכנסה מועדפת", וכן התוכנה שמפתחת החברה היא "נכס לא מוחשי מוטב"<sup>(5)</sup>. \_\_\_\_\_ כן  לא

(1) יש להגיש בקשה עבור כל חברה קשורה המספקת שירותי פיתוח לחברה בנפרד.

(2) כל העובדות לא נבדקו ולא אושרו על ידנו, ותהיינה כפופות לבדיקה ואישור פקיד השומה.

(3) כמשמעות המונח בסעיף 9(32) לפקודה.

(4) כהגדרת המונח בסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט - 1951 (להלן: "החוק").

(5) "מפעל טכנולוגי מועדף", "מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד", "הכנסה טכנולוגית", ו"נכס לא מוחשי מוטב" - כמשמעות המונחים בסעיף 1כ5 לחוק.

נוסחו לאחר תיקון.

**חלק ב' - בקשת החברה**

לאשר כי החברה המספקת שירותי פיתוח מהווה "מעסיק משאיל" עבור החברה (לעניין העובדים המושאלים) כהגדרתו בתקנה 3 לתקנות.

**חלק ג' - הסדר המס**

1. לכל מונח באישור זה תהא המשמעות הנודעת לו בחוק ו/או בתקנות, אלא אם נאמר במפורש אחרת באישור זה.
2. בתוקף סמכותי לפי סעיף 158ג לפקודה, בכפוף לתנאים שבפרק שביעי לחוק, התנאים בהסדר מס זה ובהסדר כאמור בטופס 975 / בהחלטת מיסוי מספר \_\_\_\_\_ ובכפוף להתקיימות **מלוא הצהרותיהן** של החברה והחברה המספקת שירותי פיתוח, כאמור בסעיף 3.2 לחלק א' לעיל, וכן בכפוף לאמור בסעיף 3 להלן, יראו את הוצאותיה של החברה בגין שירותי המו"פ הניתנים על ידי עובדי הפיתוח של החברה המספקת שירותי פיתוח, כפעילות מחקר ופיתוח שבוצעה במישרין באמצעות עובדי המפעל הטכנולוגי של החברה כאמור בתקנה 3 לתקנות, לצורך חישוב ההכנסה הטכנולוגית המועדפת, כאמור בתקנה 2 לתקנות (הוצאות מו"פ מוכרות לפי הגבוה מבין 65% מהסכום ששולם למעסיק המשאיל או עלות שכר העובדים, לפי הגבוה).
3. למען הסר ספק יובהר כי הוצאות המו"פ שהוצאו מחוץ לישראל יחשבו להוצאות מו"פ מוכרות בחישוב ההכנסה הטכנולוגית המועדפת, רק בשנות המס בהן מתקיימים שני התנאים שלהלן, והכל בהתאם להגדרת "מפעל טכנולוגי" כאמור בתקנה 3 לתקנות:
  - 3.1 מספר עובדי המפעל בישראל בשנת המס לא היה קטן ב- 20% או יותר מממוצע מספר העובדים בישראל בשתי שנות המס שקדמו לשנת המס שבה לראשונה נחשב המפעל ל"מפעל טכנולוגי" או לא קטן בשיעור הצמצום במספר העובדים הכולל בקבוצה<sup>(6)</sup> בישראל ומחוץ לישראל בשנת המס ביחס לממוצע שתי שנות המס כאמור אם שיעור הצמצום בקבוצה היה גדול מ- 20%.
  - 3.2 עלות שכר עובדי המפעל בישראל בשנת המס לא היה קטן ב- 20% או יותר מממוצע עלות שכר העובדים בישראל בשתי שנות המס שקדמו לשנת המס שבה לראשונה נחשב המפעל ל"מפעל טכנולוגי" או לא קטן בשיעור הצמצום בעלות שכר העובדים הכוללת בקבוצה בישראל ומחוץ לישראל בשנת המס ביחס לממוצע שתי שנות המס כאמור אם שיעור הצמצום בקבוצה היה גדול מ- 20%.
4. 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' ובנספח \_\_\_\_\_ לטופס 975 / החלטת מיסוי מספר \_\_\_\_\_. אם החברה תחפוץ להאריך את תוקף החלטת המיסוי, יהא עליה לפנות אל רשות המיסים.
5. אישור זה ניתן על סמך המצגים שהוצגו בפנינו בעל פה ובכתב. אישור זה יבוטל למפרע באם יתברר כי הפרטים שנמסרו במסגרת הבקשה אינם נכונים, או שאינם מלאים.

**חלק ד' - תנאי ההסדר**

1. הסדר המס כאמור באישור זה, יחול בכפוף לכך שהעובדות שנמסרו על ידכם בכתב ובעל פה הינן נכונות ומלאות.
2. 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.
3. הופר תנאי מתנאי האישור, יבוטל הסדר זה.
4. 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.
5. הצהרת החברה ובעלי המניות

החברה ובעלי המניות הבינו את הסדר המס ותנאיו, והם מתחייבים למלא את הוראותיו ככתבם וכלשונם וללא כל הסתייגות.

חתימת החברה:

חתימה	תפקיד	שם	תאריך
_____	_____	_____	_____
_____	_____	שם	תאריך
_____	_____	שם	תאריך
_____	_____	שם	תאריך
_____	_____	שם	תאריך
_____	_____	שם	תאריך

**נספח א'****פירוט הוצאות מו"פ ששולמו לחברות המספקות שירותי פיתוח וכן השכר  
ששילמו לעובדים המושאלים**

שנת	שנת	שנת	
			הוצאות המו"פ ששולמו לחברה המספקת שירותי פיתוח
			65% מההוצאות ששולמו לחברה המספקת שירותי פיתוח
			עלות שכר של העובדים המושאלים (עובדי הפיתוח)