

תאריך תצוגה: 25/08/2016



אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי.

העברת פטנט מחברה הרשומה בחו"ל לחברה ישראלית במסגרת מיזוג

השאלה:

חברה הרשומה בא"י הבתולה הבריטיים (BVI) מחזיקה בפטנט. רישום הפטנט בחברה הזו נעשה רק לצרכים עסקיים (אי גילוי בעלי המניות למתחרים). החברה דיווחה למס הכנסה כחברה ישראלית. כעת החברה מעוניינת להעביר את הפטנט לחברה ישראלית. האם אפשר להעביר את הפטנט במסגרת מיזוג בין שתי החברות (כך שרק החברה הישראלית תישאר לאחר המיזוג)? יש לציין כי הרכב בעלי המניות בשתי החברות הוא זהה ויישאר זהה לאחר המיזוג. האם קיימות עוד דרכים להעברת הפטנט לחברה הישראלית ללא חבות במס?

עו"ד רו"ח יעקב דהן משיב:

תחילה, כדי להביא מעט רקע בעניין הנידון, אפרט להלן כמה הגדרות רלוונטיות על פי [פקודת מס הכנסה \(נוסח חדש\)](#), התשכ"א-1961 (להלן: "[הפקודה](#)").

סעיף [103 לפקודה](#) קובע כדלקמן:

"מיזוג" –

- (1) העברת כל הנכסים וההתחייבויות של חברה או של מספר חברות (להלן: "חברה מעבירה") לחברה אחרת (להלן: "חברה קולטת"), וחיסול החברה המעבירה ללא פירוק, בהתאם לצו מיזוג או בהתאם לפרק הראשון בחלק השמיני [בחוק החברות](#);
- (2) לענין סעיף [103](#) כ[מיזוג על דרך של החלפת מניות], העברה של 80% לפחות מן הזכויות בחברה או בכל אחת מהחברות (להלן: "חברה נעברת") לחברה אחרת בתמורה למניות שיוקצו בחברה האחרת, ובלבד שבעלי הזכויות והצדדים הקשורים להם, שהעבירו זכויותיהם בחברה הנעברת, העבירו את כל זכויותיהם בהעברה כאמור, לחברה האחרת (להלן תיקרא גם החברה האחרת "חברה קולטת");
- (3) ביצוע שרשרת מיזוגים;

(התוספת בסוגריים המרובעים אינה במקור – י"ד)

'נכס' - כל רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלין, וכל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות, בין שהם בישראל ובין שהם מחוץ לישראל;

סעיף [103ב לפקודה](#), הדן בפטור ממסים בעת מיזוג חברות, קובע:

"[103ב](#). (א) מכירת זכויות בחברה מעבירה אגב מיזוג, והעברת נכסי חברה מעבירה או התחייבויותיה לחברה קולטת אגב מיזוג, לא יחויבו במס לפי [פקודה](#) זו, לפי חוק התיאומים בשל אינפלציה או לפי [חוק מס שבח מקרקעין](#)..."

פועל יוצא של האמור לעיל הוא כי "פטנט" מהווה נכס על פי [פקודת מס הכנסה](#), בין שהוא בישראל ובין שהוא מחוץ לישראל.

עם זאת, כדי שבעת מיזוג החברות לא יחול אירוע מס, יש לעמוד בכמה תנאים מהותיים על פי סעיף [103ג לפקודה](#). להלן חלק מהתנאים אשר מצוינים בסעיף זה:

1. החברות מבקשות להתמזג לתכלית עסקית וכלכלית והמטרה העיקרית של המיזוג היא לאפשר ניהול ותפעול מאוחד של עסקיהן.
2. הימנעות ממס או הפחתת מס לא נאותה אינן מהמטרות העיקריות של המיזוג.
3. רוב הנכסים שהועברו אל החברה הקולטת במסגרת המיזוג מכל אחת מהחברות המעבירות ורוב הנכסים שהיו ברשותה ערב המיזוג לא נמכרו בתקופה הנדרשת, ונעשה בהם בתקופה האמורה שימוש מקובל, בנסיבות העניין, במהלך עסקי החברה.
4. בחברה הקולטת נמשכת, בתקופה הנדרשת, הפעילות הכלכלית העיקרית שהייתה בכל אחת מהחברות המתמזגות ערב המיזוג.
5. במהלך המיזוג הקצתה החברה הקולטת מניות שוות זכויות לכל בעלי הזכויות בחברה המעבירה על פי חלקם היחסי בכלל הזכויות בחברה המעבירה, ולא ניתנה תמורה נוספת כלשהי במהלך המיזוג מאת החברה הקולטת או מאת כל אדם אחר, בין שבמישרין ובין שבעקיפין.
6. החברה הקולטת היא תושבת ישראל שהתאגדה בישראל לפי [פקודת החברות](#); [חוק החברות](#).

משמע, ככל שהחברה הקולטת, כפי שצוין בשאלה לעיל, היא חברה תושבת ישראל, נראה כי בהתקיים התנאים המפורטים בסעיף [103א לפקודה](#) ניתן לפעול לשם ביצוע מיזוג עם חברה זרה (שבמקרה זה כאמור אף דווחה למס הכנסה כחברה ישראלית), וזאת מבלי שיחול אירוע מס.

דרכים נוספות להעברת הפטנט לחברה הישראלית ללא חבות במס ניתן למצוא, לדוגמה בלבד, בסעיף [104א לפקודת מס הכנסה](#) במקרה שבו יש בעל מניות יחיד או על פי סעיף 104ב במצב שבו יש כמה בעלי מניות ומדובר על העברת נכס לחברה אחרת. כמובן, ישנן דרכים נוספות לבצע את האמור, אולם קצרה היריעה מלהכיל את כל המקרים. רצוי מאוד ואף הכרחי להיוועץ בעורך דין או ברואה חשבון המתמחה במיסוי כדי להביא לחיסכון במס מקסימלי ולבנות את המסלול הנכון - הבוחן את הרכב החברות, האם ישנם הפסדים מועברים ועוד ועוד.

המשיב - עוסק בתחום המסים המסחרי והפיננסי, בעל ניסיון מקצועי המשלב את תחום המשפט והחשבונאות, בעל ידע וניסיון רב בדיני המס הישראליים, בדגש על ליווי וייצוג מול רשויות המס, רשויות חקר ופרקליטות, בשלבים מנהליים ובערכאות, בהליכי שומה אזרחיים ובהליכים פליליים בתחום המס, הלבנת הון וצווארון לבן

התשובות אינן מהוות תחליף לייעוץ משפטי, ואין המומחים המשיבים או המערכת אחראים לתוצאות השימוש בהן. אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי ואין באמור כדי להוות מענה לנסיבות מקרה קונקרטי ו/או ספציפיות, לחוות דעה או להביע עמדה ביחס למקרה מסוים



אין במידע המופיע באתר "כל מס" או בשירות הניתן למנויי האתר כדי להוות ייעוץ משפטי ו/או תחליף לייעוץ משפטי.