

רשות המסים בישראל

981/981 א

מספר /

בקשה לפי סעיף 103 ט ו - 103א(ב) לפקודה לאישור מראש מאת המנהל למיזוג חברות אחיות פרטיות(1)

(1) במיזוג בתום רבעון משלושת הרבעונים הראשונים לשנת המס (להלן: "מיזוג רבעוני") או בתום שנת המס.

בהתאם להוראות סעיף 103 לפקודה

סמנ"י √ בריבוע המתאים

לכבוד

מנהל רשות המסים

החברות המפורטות בסעיף 2 בחלק א' להלן, מבקשות את אישורך (להלן: "הבקשה"), כי העברת כל הנכסים וההתחייבויות של חברה מעבירה לחברה קולטת וחיסול החברה המעבירה ללא פירוק, בהתאם לצו מיזוג או בהתאם לפרק הראשון בחלק השמיני בחוק החברות (להלן: "מיזוג"), כהגדרת מונחים אלו בסעיף 1 להגדרת מיזוג בסעיף 103 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961(להלן: "פקודה"), והכל כמפורט בבקשה זו, עומד בתנאים המפורטים בסעיף 103 ג. (1) אנו המייצגים החתומים בסעיף 1 בחלק א' לבקשה זו מצהירים בזה כי:

1. בקשתנו מוגשת למיזוג חברות אחיות, כהגדרתן בתקנות מס הכנסה (מיזוג חברות שמתקיימים ביניהן יחסים מיוחדים), התשנ"ה-1995 (להלן: "התקנות"). להלן יחד: "החברות המשתתפות במיזוג" או "החברות המשתתפות בשינוי המבנה".
2. בנוסף לאמור בסעיף 1 לעיל, ככל שקיימות חברות מעבירות נוספות, המקיימות את התנאי האמור בסעיף 1 לעיל, יש למלא את הנתונים להלן לגבי כל חברה בנפרד כתוספת לבקשה זו. ככל שקיימות חברות מעבירות נוספות הן תחשבנה, לעניין בקשה זו, כחלק מהחברות המשתתפות במיזוג או החברות המשתתפות בשינוי המבנה.
3. בקשתנו מוגשת למיזוג, כאמור בסעיף 1 לעיל, כאשר מועד המיזוג הינו (להלן: "מועד המיזוג"), ושנות המס לפיהן מדווחות החברות המשתתפות במיזוג לצרכי מס, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג, הינן כהגדרת שנת מס בסעיף 1 לפקודה, עליהן לא חלות הוראות סעיף 7 לפקודה, קרי, תחילתן ביום XX01.01.20 וסופן ביום XX31.12.20.
4. על פי הצהרתכם, ב-5 שנים שקדמו למועד המיזוג, כל החברות המשתתפות בשינוי המבנה מדווחות לפי בסיס דיווח זהה (מצטבר או מזומן).
5. בקשתנו מוגשת למיזוג כאמור, כאשר דוח רואה החשבון שצורף או שעתיד להיות מצורף לדוחות הכספיים לתקופה שמתחילת שנת המס בה מבוצע המיזוג ועד למועד המיזוג, וכן דוח רואה החשבון המבקר שצורף לדוחות הכספיים לכל אחת משתי שנות המס שקדמו למיזוג, של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג, אינו כולל שינוי מהנוסח האחיד(2).
6. (2) מקום בו אחת החברות אינה מקיימת תנאי זה, לא ניתן להגיש בקשה על פי טופס זה מועד הגשת בקשה זו הינו במהלך שלושת החודשים שקדמו למועד המיזוג.
7. חוות הדעת, המסמכים, ההערכות וההסכמים הנוגעים לדרישות הפקודה לעניין המיזוג, וכל מסמך אחר מהותי לבדיקת מילוי תנאי \_\_\_\_\_ הזכאות הקבועים בחוק פורטו וצורפו לבקשה זו, בהתאם להוראות כללי מס הכנסה (בקשה לאישור מראש לתכנית מיזוג) התשנ"ה - 1995.
8. ידוע לי, כי לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות שיש לו בחלק 2 לפקודה או בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), תשכ"ג-1963 (להלן: "חוק מסמק") אלא אם נאמר במפורש אחרת.
9. יש למלא את כל הסעיפים בבקשה (מקום בו אין רלוונטיות יש לציין "לא רלוונטי").

חלק א - נתונים עובדתיים והצהרות של החברות המשתתפות במיזוג:

1. הצהרה ופרטי מגיש הבקשה

הריני לאשר, כי אני מייצג את החברה הקולטת, החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה

2.

שם המייצג

מספר זהות

מספר טלפון

מספר פקס

כתובת למשלוח דואר

רחוב

מספר בית  
מספר ת"ד  
יישוב  
מיקוד  
כתובת דואר אלקטרוני  
@

תאריך  
חתימת המייצג

2. פרטי החברות המשתתפות במיזוג, שמות מנהליהן וחתימתם  
החברה הקולטת  
שם החברה  
פרטית  
ציבורית  
פ.ח.

תאריך ההתאגדות  
מקום ההתאגדות ותושבות ישראל  
הבורסה בה נסחרת המניה  
תחום העיסוק  
ענף כלכלי  
מספר עובדים למועד המיזוג  
שם פקיד השומה  
מספר משרד פקיד השומה  
הרינו להצהיר, כי כל הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו, הם נכונים ומלאים.  
שמות מורשי החתימה  
תאריך

חתימה וחותמת החברה  
החברה המעבירה 1  
שם החברה  
מספר החברה  
תאריך ההתאגדות  
מקום ההתאגדות ותושבות ישראל  
תחום העיסוק  
ענף כלכלי

מספר עובדים למועד המיזוג  
שם פקיד השומה  
מספר משרד פקיד השומה  
הרינו להצהיר כי כל הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו, הם נכונים ומלאים.  
שמות מורשי החתימה  
תאריך

חתימה וחותמת החברה  
החברה המעבירה 2  
שם החברה  
מספר החברה  
תאריך ההתאגדות  
מקום ההתאגדות ישראל  
תחום העיסוק  
ענף כלכלי

מספר עובדים למועד המיזוג  
שם פקיד השומה  
מספר משרד פקיד השומה

הרינו להצהיר כי כל הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו, הם נכונים ומלאים.  
שמות מורשי החתימה  
תאריך  
חתימה וחותמת החברה  
3. בעלי הזכויות בחברות המשתתפות בשינוי המבנה עובר למיזוג (ככל שישנם בעלי  
זכויות נוספים יש לצרף בנספח)

שם  
ת"ז/ח.פ.  
תושבות  
שיעור החזקה בדילול מלא  
זכויות נוספות  
יתרה בין בעלי הזכויות המחזיקים מעל 5% בחברה הקולטת לבין מי מהחברות  
המשתתפות בשינוי המבנה, למועד הגשת בקשה זו (באלפי ₪)  
4. המחיר המקורי ויום הרכישה, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, של בעלי הזכויות  
בחברות המשתתפות בשינוי המבנה למועד המיזוג (באלפי ₪)

1 החברה המעבירה  
פרטי בעל הזכות  
מחיר מקורי  
יום רכישה

2 החברה המעבירה  
מחיר מקורי  
יום רכישה

החברה הקולטת  
מחיר מקורי  
יום רכישה

ככל שישנם בעלי זכויות נוספים יש לצרף בנספח  
5. נתונים מתוך הדוחות הכספיים הנפרדים (סולו) והדוחות לצרכי מס:  
5.1 נתונים בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים לתום שתי שנות המס שקדמו למיזוג  
תום שנת המס שקדמה למועד המיזוג  
31.12.20 - (באלפי ₪) (3)  
(3) כך למשל, אם מועד המיזוג הוא 30.06.2022 או 31.12.2022, הנתונים בטבלה  
יהיו לתום שנת 2021.

סך כל הנכסים על פי דוח המצב הכספי  
החברה הקולטת

1 החברה המעבירה  
2 החברה המעבירה

סך כל ההתחייבויות על פי דוח המצב הכספי  
החברה הקולטת

1 החברה המעבירה  
2 החברה המעבירה

מחזור הכנסות  
החברה הקולטת

1 החברה המעבירה  
2 החברה המעבירה

רווח גולמי  
החברה הקולטת

1 החברה המעבירה  
2 החברה המעבירה

רווח נקי  
החברה הקולטת

החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
עודפים  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
הון עצמי  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג  
31.12.20 - (באלפי ש"ח) (4)  
(4) כך למשל, אם מועד המיזוג הוא 30.06.2022 או 31.12.2022, הנתונים בטבלה  
יהיו לתום שנת 2020.  
סך כל הנכסים על פי דוח המצב הכספי  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
סך כל ההתחייבויות על פי דוח המצב הכספי  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
מחזור הכנסות  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
רווח גולמי  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
רווח נקי  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
עודפים  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
הון עצמי  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
5.2 תחזית נתונים למועד המיזוג (באלפי ש"ח) (5)  
(5) כך למשל, אם מועד המיזוג הוא 30.06.2022, הנתונים בטבלה יהיו ליום  
30.06.2022.  
סך כל הנכסים על פי דוח המצב הכספי  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
סך כל ההתחייבויות על פי דוח המצב הכספי

החברה הקולטת

החברה המעבירה 1

החברה המעבירה 2

מחזור הכנסות

החברה הקולטת

החברה המעבירה 1

החברה המעבירה 2

רווח גולמי

החברה הקולטת

החברה המעבירה 1

החברה המעבירה 2

רווח נקי

החברה הקולטת

החברה המעבירה 1

החברה המעבירה 2

עודפים

החברה הקולטת

החברה המעבירה 1

החברה המעבירה 2

הון עצמי

החברה הקולטת

החברה המעבירה 1

החברה המעבירה 2

5.3 נתונים בהתאם לדוחות לצורכי מס לתום שתי שנות המס שקדמו למיזוג

תום שנת המס שקדמה למועד המיזוג

31.12.20 - (באלפי ש"ח) (3)

(3) כך למשל, אם מועד המיזוג הוא 30.06.2022 או 31.12.2022, הנתונים בטבלה

יהיו לתום שנת 2021.

הכנסה חייבת/הפסד מעסק ו/או משכירות 2(6) (להעברה) למעט רווח/הפסד הון) או

שבח

החברה הקולטת

החברה המעבירה 1

החברה המעבירה 2

רווח הון/ (הפסד הון מועבר)

החברה הקולטת

החברה המעבירה 1

החברה המעבירה 2

מקדמות בשל הוצאות עודפות

החברה הקולטת

החברה המעבירה 1

החברה המעבירה 2

פילוח הכנסה לפי:

סעיף 2(1) לפקודה

החברה הקולטת

החברה המעבירה 1

החברה המעבירה 2

פילוח הכנסה לפי:

סעיף 2(6) לפקודה

החברה הקולטת

החברה המעבירה 1

החברה המעבירה 2  
פילוח הכנסה לפי:  
מקורות אחרים למעט 2(1) ו/או 2(6)  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג  
31.12.20 - (באלפי ש"ח) 4  
4) כך למשל, אם מועד המיזוג הוא 30.06.2022 או 31.12.2022, הנתונים בטבלה  
יהיו לתום שנת 2020.  
הכנסה חייבת/הפסד מעסק ו/או משכירות 2(6) להעברה) למעט רווח/הפסד הון) או  
שבח

החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
רווח הון/ (הפסד הון מועבר)  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
מקדמות בשל הוצאות עודפות  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
פילוח הכנסה לפי:  
סעיף 2(1) לפקודה  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
פילוח הכנסה לפי:  
סעיף 2(6) לפקודה  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
פילוח הכנסה לפי:  
מקורות אחרים למעט 2(1) ו/או 2(6)  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג  
5.4 תחזית נתונים למועד המיזוג (באלפי ש"ח) 5  
5) כך למשל, אם מועד המיזוג הוא 30.06.2022, הנתונים בטבלה יהיו ליום  
30.06.2022

הכנסה חייבת/הפסד מעסק ו/או משכירות 2(6) להעברה) למעט רווח/הפסד הון) או  
שבח  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
רווח הון/ (הפסד הון מועבר)  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1

החברה המעבירה 2  
מקדמות בשל הוצאות עודפות  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
פילוח הכנסה לפי:  
סעיף 2(1) לפקודה  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
פילוח הכנסה לפי:  
סעיף 2(6) לפקודה  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
פילוח הכנסה לפי:  
מקורות אחרים למעט 2(1) ו/או 2(6)  
החברה הקולטת  
החברה המעבירה 1  
החברה המעבירה 2  
פילוח הכנסה לפי:  
5.5 הגבלות ותנאים נוספים:

5.51 יחס הפסד מעסק ו/או 2(6) להעברה להכנסה לפי סעיף 2(1) ו/או 2(6):  
הריני להצהיר בזאת, כי בבחינת כל חברה, באופן נפרד, למועד המיזוג, ההפסדים המועברים, כמפורט בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, אינם עולים על חמישה עשר אחוזים (15%) מההכנסה לפי סעיף 2(1) ו/או 2(6) לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, ככל שההכנסה כאמור אינה עולה על 400,000,000 ₪. במידה וההכנסה לפי סעיף 2(1) ו/או 2(6) לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל עולה על 400,000,000 ₪ ההפסדים המועברים, כמפורט בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, לא יעלו על 60,000,000 ₪ בבחינת כל חברה, באופן נפרד.

5.52 יחס הפסד הון מועבר להכנסה לפי סעיף 2(1) ו/או 2(6) לפקודה: הריני להצהיר בזאת, כי בבחינת כל חברה, באופן נפרד, למועד המיזוג, הפסדי ההון המועברים, כמפורט בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, אינם עולים על חמישה עשר אחוזים (15%) מההכנסה לפי סעיף 2(1) ו/או 2(6) לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, ככל שההכנסה כאמור אינה עולה על 400,000,000 ₪. במידה וההכנסה לפי סעיף 2(1) ו/או 2(6) לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל עולה על 400,000,000 ₪ הפסדי ההון המועברים, כמפורט בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, לא יעלו על 60,000,000 ₪ בבחינת כל חברה, באופן נפרד.

6. הריני להצהיר בזאת, כי המיזוג בוצע בהתאם לצו מיזוג - מצ"ב צו המיזוג כנספח לבקשה זו.

בהתאם לפרק הראשון בחלק השמיני בחוק החברות.

7. פירוט השקעה בחברות מוחזקות (כלולות) ובחברות בנות - פירוט החזקה בתאגידים (מכל סוג שהוא), ששיעור החזקה בהם הינו 20% ומעלה, בידי כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג במועד המיזוג:

הריני להצהיר בזאת, כי:

לא קיימת החזקה כאמור לגבי אף אחת מהחברות המשתתפות במיזוג.  
כן קיימת החזקה כאמור (ראה פירוט להלן).

7.1 החברה הקולטת

שם התאגיד

מספר תאגיד

תושבות  
 % החזקה  
 מחיר מקורי (באלפי ₪)  
 תאריך רכישה  
 הערות  
 7.2 החברה המעבירה 1  
 שם התאגיד  
 מספר תאגיד  
 תושבות  
 % החזקה  
 מחיר מקורי (באלפי ₪)  
 תאריך רכישה  
 הערות  
 7.3 החברה המעבירה 2  
 שם התאגיד  
 מספר תאגיד  
 תושבות  
 % החזקה  
 מחיר מקורי (באלפי ₪)  
 תאריך רכישה  
 הערות

ככל שישנם תאגידיים מוחזקים נוספים ע"י מי מהחברות המתמזגות, יש לצרף נספח.  
 מצ"ב נספח להחלטה זו תרשים מבנה החזקות מפורט של החברות המשתתפות במיזוג,  
 לרבות חברות מוחזקות ותאגידיים מוחזקים כאמור בסעיף. ערב המיזוג ואחריו.  
 8. הטבות על פי החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "חוק עידוד"):  
 הריני להצהיר, כי לפחות אחת מהחברות המשתתפות בשינוי המבנה:  
 החברה קיבלה כתבי אישור מהרשות להשקעות מכוח החוק לעידוד.  
 החברה תבעה הטבות מכוח סימן ב' בפרק השביעי לחוק עידוד (מפעל מוטב).  
 החברה תבעה/תובעת הטבות מכוח סימן ב' (מפעל מועדף) או ב'2 (מפעל מועדף  
 מיוחד) או ב'3 (מפעל טכנולוגי) לחוק עידוד.  
 לחברה רווחים פטורים שמקורם במפעל מאושר ו/או במפעל מוטב.  
 ככל ולחברות המשתתפות בשינוי המבנה ישנן הטבות מחוק עידוד, להלן פרטי הרווחים  
 לצורכי מס(6)  
 (6) רווחים בניכוי המס החל עליהם, היווני עודפים במסגרת כתבי אישור ובניכוי  
 דיבידנדים שחולקו מאותה הכנסה שצברה החברה.  
 של החברות המשתתפות בשינוי המבנה באלפי ₪. (הפרטים הם מהדוחות הכספיים  
 המבוקרים האחרונים שלפני מועד שינוי המבנה):  
 8.1 החברה הקולטת (באלפי ₪)  
 רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסות פטורות במפעל מאושר/מוטב  
 רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מופחת במפעל  
 מאושר/מוטב/מועדף  
 רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מלא  
 סה"כ רווחים לצורכי מס  
 8.2 החברה המעבירה 1 (באלפי ₪)  
 רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסות פטורות במפעל מאושר/מוטב  
 רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מופחת במפעל  
 מאושר/מוטב/מועדף  
 רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מלא  
 סה"כ רווחים לצורכי מס  
 8.3 החברה המעבירה 2 (באלפי ₪)

רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסות פטורות במפעל מאושר/מוטב  
רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מופחת במפעל  
מאושר/מוטב/מועדף

רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מלא  
סה"כ רווחים לצורכי מס

יודגש, כי ככל וישנם שינויים מהותיים בפרטים ממועד הדוחות הכספיים המבוקרים ועד  
למועד שינוי המבנה, הידועים נכון למועד הגשת הבקשה, יש לפרטן בנספח נפרד.  
9. זכויות במקרקעין וזכויות באיגודי מקרקעין כהגדרתן בחוק מיסוי מקרקעין (שבח  
ורכישה), התשכ"ג - 1963 (להלן "חוק מיסוי מקרקעין"), הקיימות למועד המיזוג  
בחברה המעבירה 1 ו/או בחברה המעבירה 2:

הריני להצהיר, כי

לא קיימות זכויות במקרקעין וזכויות באיגודי מקרקעין בחברה המעבירה 1 ו/או בחברה  
המעבירה 2.

כן קיימות זכויות כאמור (ראה פירוט להלן):

9.1 החברה המעבירה 1

גוש

חלקה

תת חלקה

כתובת

ייעוד

סוג הנכס (7)

(7) למשל, קרקע, מבנה וכיוצ"ב.

משרד מסמ"ק

מ"ר

שווי למועד המיזוג באלפי ₪

אחר

9.2 החברה המעבירה 2

גוש

חלקה

תת חלקה

כתובת

ייעוד

סוג הנכס (7)

(7) למשל, קרקע, מבנה וכיוצ"ב.

משרד מסמ"ק

מ"ר

שווי למועד המיזוג באלפי ₪

אחר

האמור בטבלאות המפורטות בסעיפים 9.1 ו- 9.2 לעיל ייקראו להלן "נכסי המקרקעין  
המועברים"

10. הליכים שומתיים בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ולמועד הגשת בקשה זו:

10.1. הליכי שומה במס הכנסה

10.1.1. שידור שומות בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג:

10.1.1.1. החברה הקולטת

סעיף שומה

תום שלוש השנים שקדמו למועד המיזוג

תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג

תום שנה שקדמו למועד המיזוג

10.1.1.2. החברה המעבירה 1

סעיף שומה

תום שלוש השנים שקדמו למועד המיזוג  
תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג  
תום שנה שקדמו למועד המיזוג  
10.1.1.3. החברה המעבירה 2  
סעיף שומה

תום שלוש השנים שקדמו למועד המיזוג  
תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג  
תום שנה שקדמו למועד המיזוג

10.1.2. השלכות שומתיות במס הכנסה למיזוג הריני להצהיר בזאת, כי

ידוע

לא ידוע

על מחלוקות שומתיות כלשהן במס הכנסה, עד למועד הגשת בקשה זו, אשר  
עשויות להשפיע על המיזוג.

ככל שידוע, להלן פירוט המחלוקות:

10.2. הליכים שומתיים במע"מ, מכס ומיסוי מקרקעין:

הריני להצהיר בזאת, כי:

ידוע

לא ידוע

על מחלוקות שומתיות כלשהן במע"מ, מכס ומיסוי מקרקעין, עד למועד הגשת בקשה  
זו, אשר עשויות להשפיע על המיזוג.

ככל שידוע, להלן פירוט המחלוקות:

11. פניות/הודעות לרשות המסים או פקיד השומה עד למועד הגשת בקשה זו:

11.1. פניות/הודעות לרשות המסים או לפקיד השומה בהתאם להוראות חלק ה-2  
לפקודה:

11.1.1. הודעה לפקיד השומה בהתאם להוראות חלק ה-2 לפקודה, לרבות

הודעות שנמשכו, שלא על דרך החלטת מיסוי, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג  
ועד למועד הגשת בקשה זו:

11.1.1.1. החברה הקולטת:

11.1.1.2. החברה המעבירה 1:

11.1.1.3. החברה המעבירה 2:

11.1.2. פנייה לרשות המסים בהתאם להוראות חלק ה-2 לפקודה, לרבות

פניות שנמשכו, על דרך החלטת מיסוי, בהסכם או שלא בהסכם בשלוש השנים שקדמו  
למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו:

11.1.1.1. החברה הקולטת:

11.1.1.2. החברה המעבירה 1:

11.1.1.3. החברה המעבירה 2:

11.2. פניות/הודעות לרשות המסים או לפקיד השומה שלא בהתאם להוראות חלק

ה-2 לפקודה, רלוונטיות למיזוג, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ועד למועד הגשת  
בקשה זו:

11.1.1.1. החברה הקולטת:

11.1.1.2. החברה המעבירה 1:

11.1.1.3. החברה המעבירה 2:

12. ירוט פעולות ועסקאות מהותיות אשר נעשו בחברות המשתתפות במיזוג ולהן קשר,  
בדרך כלשהי למיזוג:

הריני להצהיר בזאת, כי :

נעשו פעולות ועסקאות מהותיות באחת מהחברות המשתתפות במיזוג מתום השנה  
שקדמה למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו.

כן (ראה פירוט להלן)

לא

12.1 החברה הקולטת:

12.2 החברה המעבירה 1:

12.3 החברה המעבירה 2:

13. פירוט פעולות ועסקאות מהותיות הידועות לכם במועד הגשת הבקשה אשר צפויות להיעשות בחברה הקולטת ולהן קשר, בדרך כלשהי למיזוג:

הריני להצהיר בזאת, כי :

צפויות פעולות ועסקאות מהותיות בחברות המשתתפות במיזוג ממועד הגשת בקשה זו ועד תום שנתיים ממועד המיזוג.  
כן (ראה פירוט להלן)  
לא

13.1 החברה הקולטת:

13.2 החברה המעבירה 1:

13.3 החברה המעבירה 2:

14. קבלת כל האישורים הרגולטוריים לצורך המיזוג:

לא נדרשים אישורים רגולטוריים כלשהם

נדרשים אישורים וכולם התקבלו כדלקמן :

נדרשים אישורים וטרם התקבלו כולם, מפורט בזה אישורים שהתקבלו ואישורים שלא התקבלו וסיבת אי קבלתן.

15. תיאור הפעילות של חברות המשתתפות במיזוג

15.1 החברה הקולטת:

15.2 החברה המעבירה 1:

15.3 החברה המעבירה 2:

16. מטרות המיזוג ותכליתו:

נא לפרט מהן מטרות המיזוג ותכליתו וכיצד ישפיע המיזוג על הניהול והתפעול המאוחד של עסקי החברות המשתתפות במיזוג והסינרגייה ביניהם:

17. מתווה המיזוג:

ביום

נחתם הסכם מיזוג בין החברות המשתתפות במיזוג אשר נקבע ליום

(להלן: "הסכם המיזוג" ו"מועד המיזוג" בהתאמה), לאחר שאושר בידי האורגנים

הרלוונטיים של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג ביום

על פיו, בכוונת החברות לבצע מיזוג באופן בו יעבירו החברה המעבירה 1 והחברה

המעבירה 2 את כל נכסיהן והתחייבויותיהן לחברה הקולטת, ובכלל זה את כל העובדים המפורטים בנספח

להחלטת מיסוי זו (להלן: "העובדים המועברים"), ואת כל התחייבויותיהן בגין העובדים

המועברים לחברה הקולטת תוך חיסולן ללא פירוק, והכל בהתאם להוראות הפרק

הראשון לחלק השמיני לחוק החברות, התשנ"ט-1999, ובכפוף להוראות סעיף 103ג

לפקודה (להלן: "המיזוג" או "שינוי המבנה").

18. אופציות

18.1. לחברה המקצה תכנית הקצאת אופציות ומניות שהוגשה לאישורו של פקיד

שומה

ביום

(להלן: "תכנית ההקצאה"), מצ"ב כנספח א' תוספות א-ג לכללי סעיף 102

ותכנית ההקצאה. מכוח תכנית ההקצאה תוגמלו העובדים כהגדרתם בסעיף

102 לפקודה (להלן: "העובדים"), באופציות למניות רגילות ו/או ביחידות

השתתפות למניות רגילות ו/או במניות רגילות כדלקמן (להלן:

"ההקצאות/ני"ע").

סמן מהתאמה:

הקצאות באמצעות נאמן, בהתאם להוראות מסלול הכנסת עבודה שבסעיף

102 לפקודה;

הקצאות באמצעות נאמן, בהתאם להוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102

לפקודה;

- הקצאות שלא באמצעות נאמן, בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה;  
הקצאות בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה;  
הקצאות באמצעות נאמן, בהתאם להוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102 לפקודה, שבוצעו בתקופה של 90 יום לפני מועד החתימה כהגדרתו להלן;  
נקבע בתוכנית ההקצאה כי ההקצאה על כל תנאיה (ובעיקרם: תוספת המימוש, מועד הפקיעה ומועדי ההבשלה) תובא בפניו של האורגן המוסמך בחברה, ככלל דירקטוריון החברה (או ועדת דירקטוריון של החברה אשר הוסמכה לכך) ו/או האסיפה הכללית ותאושר על ידו מראש.  
מצ"ב כנספח ב' פרטי ההקצאות האמורות בסעיף זה – יש לצרף נספח זה לגבי כל חברה מדווחת (בנספח זה יש לכלול בין היתר, את הפרטים הבאים: שם העובד, שם החברה המעסיקה, ת"ז, סוג מניות, כמות המניות, אחוז ההחזקה, סטטוס הניצע: (עובד [תפקיד]/דירקטור), מועד הקצאה, מסלול הקצאה, תוספת המימוש, מועד הפקדה בידי הנאמן (הן של החלטת הדירקטוריון ואסיפה כללית [ככל שרלוונטית] והן של כתב ההענקה), מועד ההמרה למניה, מועדי ההבשלה ומועד הפקיעה).
- 18.2. תוכנית ההקצאה חלה גם על חברה/ות קשורה/ות של החברה המקצה לגביהן החברה המקצה היא בגדר "חברה מעבידה" כהגדרתה בסעיף 102 לפקודה (להלן: "החברות הקשורות"), כמפורט להלן: [נא לציין לגבי כל חברה מעבידה שם, מועד הקמה, ח"פ, תיק ניכויים, פרטית או ציבורית (ככל שציבורית היכן נסחרת ומועד הרישום למסחר), עיסוק, מספר מועסקים ומקום תושבות].
- 18.3. ההקצאות באמצעות נאמן תחת סעיף 102 לפקודה הופקדו בידי תיק ניכויים ממועד הקצאתן וזאת בהתאם להנחיות מס הכנסה ו/או החלטות מיסוי בנושא נאמן מפקח, לפי העניין (להלן: "הנאמן"). למען הסר ספק יובהר כי מינוי הנאמן אושר על ידי החברה המקצה בטרם הוגשה תכנית ההקצאה לאישור פקיד השומה כנדרש לפי סעיף 102 לפקודה ומאז אותו מועד הנאמן משמש בתפקידו כנאמן לתכנית ההקצאה (ככל והחברה המקצה החליפה נאמן יש לתת פירוט על כך)
- 18.4. מניות החברה המקצה הוקצו לניצעים מניות רגילות בהתאם להוראות הפקודה והכללים כדלקמן [נא סמן]:  
הקצאות באמצעות נאמן, בהתאם להוראות מסלול הכנסת עבודה שבסעיף 102(ב)(1) לפקודה;  
הקצאות באמצעות נאמן בהתאם להוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102(ב)(2) לפקודה;  
הקצאות באמצעות נאמן בהתאם להוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102(ב)(3) לפקודה;  
הקצאות שלא באמצעות נאמן בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה;  
הקצאות באמצעות נאמן בהתאם להוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102 לפקודה, שבוצעו בתקופה של 90 יום לפני מועד החתימה (כהגדרתו להלן) ו/או בתקופה שבין מועד החתימה לבין מועד ה-Closing (כהגדרתו להלן) (להלן: "הקצאות טריות");
- הקצאות בהתאם להוראות סעיף 102 קודם לתיקון מס' 132 לפקודה;  
הקצאות בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה.
- 18.5. במסגרת ההסכם נקבע, כי ביחס להקצאות אשר סומנו בהתאם לעיל ואשר פורטו בנספח ב' המצורף, הרי שאלו יומרו ויוחלפו במועד ה-Closing בזכויות למניות רגילות ו/או במניות רגילות של החברה הקולטת, לפי העניין (להלן: "החלפת ני"ע", "ני"ע חדשים" בהתאמה), והכל בהתאם ליחס המרה כפי שנקבע בעסקה.
- 18.6. במסגרת העסקה נקבע, כי ני"ע החדשים יוקצו מכוח תכנית הקצאה של החברה המקצה, אשר תאומץ במסגרת העסקה על ידי החברה הקולטת;

- 18.7. מוצהר, כי תנאי ההקצאה המקוריים של ני"ע ימשיכו לחול גם על ני"ע החדשים. כמו כן, יחס ההמרה שנקבע בעסקה משקף את השווי הכללי של ניירות הערך המוחלפים הנגזר ממחיר העסקה, כך שלא ניתנה הטבה נוספת לעובדים.
- 18.8. מוצהר, כי העובדים מושא החלטת מיסוי זו הם יחידים העונים על הגדרת המונח "עובד" שבסעיף 102 לפקודה, ממועד ההקצאה ועד למועד הפנייה להחלטת מיסוי, ובין היתר שהסכם התגמול במלואו נכרת בין המעביד (כהגדרתו בסעיף 102(א) לפקודה) מול היחיד במעמד שכיר או דירקטור (קרי, אינו במעמד נותן שירותים (עצמאי)) ואינו זכאי לתגמול כלשהו באמצעות חברה בשליטתו. כמו כן, אינו "בעל שליטה" כהגדרת המונח בסעיף 32(9) לפקודה באופן מלא ועמידה דווקנית לרבות ובין היתר זכות ישירה או עקיפה למינוי מנהל, החזקה ישירה או עקיפה, לבד ו/או ביחד עם "קרוב" כהגדרת המונח בסעיף 76(ד) לפקודה.
- 18.9. מוצהר, כי תכנית ההקצאה מסווגת לצרכים חשבונאיים כתכנית הונית (המסולקת במכשירים הוניים) על פי ASC 718 (לשעבר FAS123R) לפי כללי החשבונאות האמריקאים, על פי IFRS2 לפי התקינה הבין-לאומית ועל פי תקן 24 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, ולא מסווגת כתכנית התחייבותית (המסולקת במזומנים), לרבות הענקת יחידות פנטום לעובדים.
- 18.10. בתכנית ההקצאה ו/או בכל חוזה התקשרות אחר עם העובדים, לא קיימת האפשרות כי מימוש המניות הרגילות הנובעות מההקצאות נשוא החלטת מיסוי זו יעשה באמצעות שימוש באופציות מסוג Put ו/או Call, למעט באישור מראש של המחלקה המקצועית של רשות המסים בתנאים שיקבעו.
- 18.11. החברה המקצה ו/או החברה המדווחת מצהירה, כי, למעט בקשה זו, לא הוגשה כל פניה בגין האופציות נשוא החלטת מיסוי זו, לכל גורם אחר ברשות המסים, הן לגבי השלכות המס של החברה המקצה ו/או החברה המדווחת והן לגבי השלכות המס של העובדים בה.
19. תשלום אגרה:  
הריני להצהיר, כי שולמה אגרה על פי הוראות הפקודה ועל פי תקנה 1 לתקנות מס הכנסה (קביעת אגרה בעד אישור תכנית מיזוג), התשנ"ה-1994, ביום בסכום  
ש באמצעות שובר תשלום שמספרו  
אשר עותק ממנו מצורף לבקשה זו.
20. הצהרות נוספות:
- 20.1 עיקר ההכנסות של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג נובעות מפעילות כלכלית ממשית ומתמשכת, שההכנסות ממנה, בכל אחת מהשנים המפורטות בסעיפים 5.3 ו-5.4 לעיל, הינן הכנסה כאמור בסעיף 2(1) לפקודה או 2(6) לפקודה.
- 20.2 ערב המיזוג לא קיימת יתרת חו"ז מכל סוג שהוא לרבות בדרך של שטר הון, הלוואה, יתרה עסקית וכיוצ"ב. בין חברה אחת מהחברות המשתתפות במיזוג לחב' אחרת המשתתפת במיזוג העולה על 5 מליון ש"ח.
- 20.3 לא ניתנה ולא תינתן לחברה המעבירה 1 ו/או החברה המעבירה 2 ו/או לצד הקשור למי מהן, תמורה כלשהי, בדרך כלשהי, בין במישרין ובין בעקיפין, בכסף ו/או בשווה כסף, לרבות בדרך של חו"ז או יתרה כלשהי, בשל המיזוג.
- 20.4 החברות המשתתפות במיזוג אינן מוסד כספי כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975.
- 20.5 החברות המשתתפות במיזוג לא היו מעולם חברת בית כהגדרתה בסעיף 64 לפקודה וכן הן לא ביקשו להיחשב כחברת בית עד למועד הגשת בקשה זו.
- 20.6 החברות המשתתפות במיזוג לא היו מעולם חברה משפחתית כהגדרתה בסעיף 64 לפקודה וכן הן לא ביקשו להיחשב כחברה משפחתית עד למועד הגשת בקשה זו.

- 20.7 החברות המשתתפות בשינוי המבנה אינן תאגיד שקוף לצרכי הפקודה במועד המיזוג ובשלוש השנים שקדמו לו.
- 20.8 המיזוג נעשה לתכלית עסקית וכלכלית כאשר המטרה העיקרית של המיזוג הינה ניהול ותפעול מאוחד של עסקי החברות המשתתפות במיזוג, והימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה אינן ממטרות המיזוג.
- 20.9 החברות המשתתפות במיזוג אינן חברת אם או חברה בת המגישות דוחות מאוחדים לצורכי מס, כמשמעות מונחים אלו בחוק עידוד התעשייה (מיסים) התשכ"ט-1969 (להלן: "החוק לעידוד התעשייה מיסים").
- 20.10 המיזוג אינו שינוי מבנה נוסף כהגדרתו בסעיף 105 לפקודה.
- 20.11 ב-5 שנים האחרונות שקדמו למועד המיזוג, לא בוצעו שינויי מבנה נוספים במיזוג החברות המשתתפות במיזוג, ואם בוצעו, מצ"ב נספח \_\_\_\_\_ המפרט את שינוי המבנה שהוגש כהודעה לפקיד השומה או את מספר החלטת המיסוי שיצאו.
- 20.12 מצ"ב נספח \_\_ להחלטה זו הצהרות נוספות הרלוונטיות למיזוג.
- 20.13 נמסרו במסגרת הגשת בקשה זו כל הנתונים והעובדות הרלוונטיים לצורך המיזוג.
- 20.14 כל הנספחים המצורפים להחלטת מיסוי זו מהווים חלק בלתי נפרד ממנה.. חלק ב - בקשת החברות המשתתפות במיזוג:
1. לאשר, כי המיזוג כאמור בסעיף 17 לעיל, עומד בתנאי סעיף 103ג(1) לפקודה.
  2. לאשר את מועד המיזוג המבוקש בסעיף 17 לעיל.
  3. לאשר את העברת העובדים המועברים במסגרת המיזוג מהחברה המעבירה 1 ו/או מהחברה המעבירה 2 לחברה הקולטת, ופטור מניכוי מס במקור מהעברת הבעלות בקופות הגמל האישיות המועברות מהחברה המעבירה 1 ו/או החברה המעבירה 2 לחברה הקולטת, ומתן אישור לרצף מעסיקים במסגרת המיזוג בהתאם להוראות סעיף 103טז.
  4. קביעת הסדר המס שיחול על ני"ע החדשים בשל החלפתם. חלק ג' - הסדר המס ותנאיו:
1. לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה2 לפקודה, אלא אם נאמר במפורש אחרת.
  2. בתוקף סמכותי לפי סעיף 103ט(ד) ו- 103א(ב) לפקודה, בכפוף לאמור בחוזר מס הכנסה 6.2018 בנושא קביעת מועד מיזוג או פיצול (להלן: "החוזר") ככל שרלוונטי, ובכפוף לנכונות כל העבודות וההצהרות אשר נמסרו על ידיכם בכתב ובעל-פה, הריני לאשר, כי פרטי תוכנית המיזוג ליום של החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2 עם ולתוך החברה הקולטת, וזאת כפי שנמסרו בבקשתכם, ובכפוף להתקיימות התנאים המפורטים בהחלטת מיסוי זו, עומדים בתנאים המפורטים בסעיף 103ג(1) לפקודה.
  3. הריני לאשר, כי מועד המיזוג יהיה
  4. מובהר, כי החברה הקולטת תקצה לבעלי הזכויות בחברה המעבירה 1 ובחברה המעבירה 2, מניות רגילות בחברה הקולטת חלף מניותיהם בהתאם להוראות סעיפים 103ג(4) ו- 103ג(5) לפקודה (להלן: "המניות המוקצות").
  5. מובהר, כי המחיר המקורי ויום הרכישה של המניות המוקצות בחברה הקולטת, יקבע בהתאם להוראות סעיף 103 לפקודה.
  6. לעניין החלטת מיסוי זו, יחשבו כמניות המוקצות גם המניות שהוקצו מכוחן, לרבות מניות הטבה, Split, הנפקת זכויות וכיו"ב.
  7. מובהר, כי כל מכירה עתידית של מניות החברה הקולטת, שהיו בידי בעלי המניות בה מיד לאחר המיזוג, תעשה פרו-רטה, קרי, בכל מכירה יראו כנמכרות מניות הבסיס, המניות המוקצות ומניות נוספות במידה ויוקצו לאחר המיזוג, בחלקים יחסיים.
  8. על הנכסים המועברים לחברה הקולטת יחולו הוראות סעיף 103 לפקודה, ולא ייוחס להם סכום נוסף מעבר למחירם המקורי או יתרת המחיר המקורי, כפי שהיה

- בחברה המעבירה 1 ו/או החברה המעבירה 2. כמו כן, לא יוצרו בחברה הקולטת נכסים נוספים, מסוג כלשהו, בשל המיזוג.
9. כל הוצאה או ניכוי שנצברו בחברה המעבירה 1, בחברה המעבירה 2 ובחברה הקולטת עד למועד המיזוג, ולא הותרו לצרכי מס עד למועד זה (בין בשומה עצמית ובין בשומה סופית של פקיד השומה), (להלן: "הוצאה או ניכוי שנצברו"), ואילו היו מותרים בניכוי היה נוצר הפסד למועד המיזוג, ייחשבו כחלק מהפסדי החברה הקולטת, לפי העניין, עד למועד המיזוג, ויחולו עליהם הוראות סעיף 103ח לפקודה, כל זאת אם הותרו בניכוי לצרכי מס בתוך שנתיים ממועד המיזוג. לעניין סעיף זה, "הוצאה או ניכוי שנצברו" - לרבות הפרשות ו/או התחייבויות כלשהן שלא הותרו בניכוי לצרכי מס, אשר במידה והיו מותרות בניכוי לצרכי מס במועד המיזוג, היו יוצרות הפסד. מובהר \_\_\_\_\_ בזאת, כי אין בהוראת סעיף זה כדי לגרוע מהוראות סעיף 103ח לפקודה. כמו כן, יובהר כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור להתרת ההוצאות כאמור בסעיף זה, נושא אשר יבחן על ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים.
10. מקדמות בשל הוצאות עודפות של החברות המשתתפות בשינוי המבנה, ערב המיזוג, תהיינה ניתנות לקיזוז כנגד מס או מס שבח בחברה הקולטת (לאחר המיזוג) בחלקים שווים לאורך תקופה של 5 שנים שתחל במועד המיזוג (20% כל שנה).
11. מוסכם, כי ככל ומדובר במיזוג רבעוני האמור בסעיפים 9 ו-10 לעיל יחולו בכפוף לאמור בסעיף 2.1.3 לחוזר.
12. למען הסר ספק, בנוסף לאמור בסעיף 11 לעיל, אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור, בדרך כלשהי, לקיומם/אי קיומם של הפסדים מכל סוג שהוא ו/או לגרוע מסמכות פקיד השומה ו/או רשות המסים להחיל את האמור בסעיף 2.1.3.3 לחוזר.
13. אם תופרנה הוראות סעיפים 103ג לפקודה (להלן: "הפרה"), החברות המשתתפות במיזוג תגשנה לפקיד השומה מיד בסמוך למועד הפרה, הערכת שווי של החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2, למועד המיזוג, שנערכה על ידי מומחה, כהגדרתו בכללי מס הכנסה (בקשה לאישור מראש לתכנית מיזוג), התשנ"ה-1995. להערכת השווי שתוגש יידרש אישורו והסכמתו של פקיד השומה. כמו כן, ככל שהועברו נכסי מקרקעין במסגרת המיזוג, תימסר הודעה על ידי החברה הקולטת בגין הפרה למנהל מסמ"ק שבתחום שיפוטו נמצאים נכסי המקרקעין המועברים. חיוב במס בתשלומי החובה שניתן להם פטור יעשה בתוספת הפרשי הצמדה וריבית, ממועד שינוי המבנה ועד מועד התשלום, והכול בהתאם להוראות סעיף 103י לפקודה.
14. מובהר בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור, בדרך כלשהי, לעמידה בתנאי חלק ה-2 ובסעיף 103ג בפרט, למעט סעיף 103ג(1) לפקודה, נושאים אשר יכול וייבחנו על ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים ואין בהחלטת מיסוי זו כדי לגרוע ו/או להגבילם בעניין זה..
- לגבי העברת העובדים:
15. הריני לאשר את העברת העובדים, המפורטים בנספח.
16. הריני לאשר את העברת הבעלות בכל קופות הגמל האישיות על שמם של העובדים המועברים מהחברה המעבירה 1 ו/או מהחברה המעבירה 2 לחברה הקולטת, וכי העברת הכספים כאמור תהיה פטורה מניכוי מס במקור על פי תקנה 2(א)(6) לכללי מס הכנסה (פטור ממס בשל העברה ושינוי ייעוד של כספים בקופות גמל) התש"ן-1990.
17. בהתאם להוראות סעיף 103טז לפקודה, העברת עובדים מהחברה המעבירה 1 ו/או מהחברה המעבירה 2 לחברה הקולטת במסגרת המיזוג, לא תחשב כפרישה ולא יחולו הוראות סעיף 9(א7) לפקודה. כמו כן, בעת פרישתו של העובד מהחברה הקולטת תובא בחשבון גם תקופת העבודה בחברה המעבירה 1 ו/או בחברה המעבירה 2 לעניין סעיף 9(א7) לפקודה. לכשיפרשו העובדים המועברים מהחברה הקולטת, זו תדווח במסגרת הודעה על פרישה - באמצעות טופס 161 על תקופת העבודה הן בחברה המעבירה 1 ו/או בחברה המעבירה 2 והן בחברה הקולטת ויראו את העובדים ברצף מעסיקים.

18. מוסכם, כי כל תשלום לעובדים המועברים על ידי החברה הקולטת ו/או החברה המעבירה 1 ו/או החברה המעבירה 2 במישרין או בעקיפין במסגרת שינוי המבנה, יחשב כהכנסת עבודה בהתאם לסעיף 2(2) לפקודה, וינוכה ממנו מס בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993 (להלן: "תקנות ניכוי ממשכורת").

19. מוסכם, כי כל תשלום לעובד שפרש קודם למועד שינוי המבנה או עקב שינוי המבנה מהחברה המעבירה 1 ו/או החברה המעבירה 2 וחזר לעבוד בחברה הקולטת תוך שישה חודשים ממועד הפרישה, יחשב כהכנסת עבודה בהתאם לסעיף 2(2) לפקודה, וינוכה ממנו מס בהתאם לתקנות ניכוי ממשכורת.

20. למען הסר ספק, מובהר ומוסכם, כי אין באמור בהחלטות מיסוי זו משום אישור, בדרך כלשהי, למי אינו עובד מועבר ו/או לקיומם של יחסי עובד-מעביד לגבי גורם כלשהו הקשור במישרין ו/או בעקיפין להחלטה זו.

לגבי יתרות בקופה המרכזית בחברה המעבירה:

21. על פי הצהרתכם, נכון למועד המיזוג-

21.1. סכום יתרת הכספים בקופה המרכזית הינו בסך של

₪.

21.2. בעבור העובדים המועברים שתחילת העסקתם הייתה לפני 31.12.2007 (להלן: "עובדי 2007") הסכום לכיסוי התחייבויות המעסיק לפי חוק פיצוי פיטורין, התשכ"ג-1963, אשר לא יעלה על מכפלת השכר לצורך חישוב חבות כאמור בוותק בניכוי הצבירות בקופות האישיות (להלן: "סכום לעובדי 2007") הינו בסך של

₪.

21.3. סכום התביעות המשפטיות בעבור עובדי 2007 הינו בסך של

₪.

21.4. באחריות החברה המעבירה לנייד את הסכום לעובדי 2007 מהקופה המרכזית לקופות האישיות על שמם של עובדי 2007 וזאת בהתאם להוראות רשות שוק ההון מיום 3.10.2017.

21.5. יתרת הכספים בקופה המרכזית לאחר נידוד הכספים לקופות אישיות כאמור בסעיף 21.4 לעיל, תועבר מהחברה המעבירה 1 ו/או מהחברה המעבירה 2 לחברה הקולטת, העברה כאמור תהייה פטורה מניכוי מס במקור על פי תקנה 2(א)(6) לכללי מס הכנסה (פטור ממס בשל העברה ושינוי ייעוד של כספים בקופות גמל) התש"ן-1990.

21.6. יודגש, כי הוראות חוזר מס הכנסה 4/2017 בנושא: "יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים" והוראות רשות שוק ההון בעניין קופות מרכזיות לפיצויים יחולו כמתחייב על החברה הקולטת.

לגבי חוק עידוד השקעות הון:

22. למען הסר ספק, מובהר ומוסכם בזאת, כי:

22.1. אין בהחלטת מיסוי זו בכדי לאשר ו/או לקבוע דבר לעניין תחולת הוראות חוק עידוד, לרבות אך לא רק, לעניין עמידתן בהוראות חוק עידוד, קיומו של "מפעל תעשייתי", "מפעל בר תחרות", "מפעל מועדף", "הכנסה מועדפת", "מפעל טכנולוגי", "הכנסה טכנולוגית" וכן לעניין תחולת הוראות סעיפים 51(ח) או 51(ב) לחוק עידוד כנוסחו לפני או אחרי תיקון מס' 60 לפי העניין - נושאים אלו ייבחנו על ידי פקיד השומה ו/או מחלקת חוקי עידוד בחטיבה המקצועית של רשות המסים.

22.2. כמו כן, אין בהחלטת מיסוי זו בכדי לאשר ו/או לקבוע דבר לעניין השלכות הוראות החוק לעידוד תעשייה מסים.

23. אופציות:

23.1. החלפת ני"ע בהקצאה באמצעות נאמן תחת סעיף 102 לפקודה

- 23.1.1. ביחס לני"ע אשר הוענקו במסגרת הקצאה באמצעות נאמן תחת סעיף 102 לפקודה, הרי שהחלפת ני"ע האמורים בני"ע חדשים, לא תהווה אירוע מס הן במישור העובדים והן במישור החברה המקצה ו/או החברה המדווחת, ויחול רצף מס, לכל דבר ועניין, לרבות רצף תקופה לעניין "תום התקופה" (כהגדרת המונח בסעיף 102 לפקודה), והוראות המס הקבועות בסעיף 102(ב) לפקודה, כך שתקופת החסימה לא תימנה מחדש ממועד החלפת ני"ע.
- 23.1.2. על ני"ע החדשים ימשיכו לחול הוראות סעיף 102 לפקודה בהקצאה באמצעות נאמן והכללים מכוחו, כך שאירוע המס בגין ני"ע החדשים יחול בעת מכירת מניות מימוש שתוקצו מכוון ני"ע החדשים, או בעת הוצאתן מידי הנאמן, לפי המוקדם, וסיווג ההכנסה בהתאם לסעיף 102 לפקודה לא ישתנה כתוצאה מהחלפת ני"ע כאמור.
- 23.1.3. ני"ע החדשים יוחזקו בידי הנאמן עד למועד אירוע המס .
- 23.2. החלפת ני"ע בהקצאה שלא באמצעות נאמן תחת סעיף 102 לפקודה
- 23.2.1. ביחס לני"ע בהקצאה שלא באמצעות נאמן תחת סעיף 102 לפקודה, הרי שהחלפת ני"ע האמורים בני"ע חדשים, לא תהווה אירוע מס הן במישור העובדים והן במישור החברה, המקצה ו/או החברה המדווחת ויחול רצף מס, לכל דבר ועניין. הוראות המס הקבועות בסעיף 102(ג) לפקודה, תמשכנה לחול על ני"ע החדשים.
- 23.3. החלפת ני"ע שהוקצו בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה
- 23.3.1. ביחס לני"ע שהוקצו תחת סעיף 3(ט) לפקודה, וכל עוד ני"ע טרם הומרו או יומרו בהחלפה למניות, הרי שהחלפת ני"ע האמורים בני"ע חדשים, לא תהווה אירוע מס הן במישור הניצעים והן במישור החברה המקצה ו/או החברה המדווחת, ויחול רצף מס, לכל דבר ועניין. יובהר כי במועד המימוש (כמשמעות המונח בסעיף 3(ט) לפקודה), יחולו הוראות סעיף 3(ט) לפקודה, לפי העניין.
- 23.4. הוראות כלליות:
- 23.4.1. למען הסר ספק, יובהר, כי הקצאת ני"ע החדשים תהא פטורה מחובת ניכוי מס במקור.
- 23.4.2. כל הטבה שתינתן לניצע/לעובד בדרך של יחס המרה ו/או תוספת מימוש וכיו"ב, השונים מיחס ההמרה שיקבע בעסקה, תחשב להכנסת עבודה או הכנסה מעסק בידי ניצע/העובד, והחברה או הנאמן ינכו הימנה, במועד הקצאת ני"ע החדשים, מס בשיעור המס השולי של הניצע/העובד כקבוע בסעיף 121 לפקודה וסעיף 121 ב לפקודה, או מס בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד שירותים או נכסים), התשל"ז-1977, אלא אם הציג הניצע/העובד בפני החברה או הנאמן אישור תקף מפקיד השומה לניכוי מס בשיעור מופחת .
- 23.4.3. מובהר, כי היה והוקצו ני"ע בהקצאה באמצעות נאמן בהתאם להוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102 לפקודה במהלך 90 ימים שקדמו למועד החתימה, יחול האמור בסעיף 102(ב)(3) לפקודה ושווי ההטבה הפירותי בגיבן יחושב לפי ממוצע מחיר מניית החברה הרוכשת בסוף יום המסחר של 30 ימי המסחר שקדמו למועד ה Closing - ככל והחברה הרוכשת הינה חברה פרטית יחושב שווי ההטבה הפירותי בהתאם להפרש שבין מחיר שווי מניית החברה הרוכשת

- במועד העסקה לבין תוספת המימוש של ני"ע האמורים כפי שנקבעה במועד ההקצאה המקורי של ני"ע האמורים .
- 23.4.4. מובהר בזאת כי לא תותר כל הוצאה לצרכי מס בגין שווי ההטבה שתיזקף לעובדים בגין הקצאות באמצעות נאמן ו/או הקצאות שלא באמצעות נאמן, למעט בהתאם ובכפוף להוראות סעיף 102(ד) לפקודה, לפי העניין .
- 23.4.5. יראו את שווי ההטבה של ני"ע נשוא החלטת מיסוי זו במועד המימוש כהכנסה שהופקה בישראל. כמו כן, יראו את הניצעים/העובדים כתושבי ישראל עד למועד המימוש, בכל האמור ביחס להכנסות מני"ע נשוא החלטת מיסוי זו.
- 23.4.6. בחישוב הרווח וסכום המס כאמור בהחלטת מיסוי זו, לא יינתנו ניכויים (למעט תוספת המימוש), קיזוזים, פטורים, פריסת הרווח ו/או שיעור מס מופחת ו/או זיכויים מהמס החל לרבות ממסי חוץ, ולא יחולו לגביהן הוראות סעיפים 94ב, 101 ו-100א לפקודה. במקרה בו יוכח על ידי הניצע/העובד, במסגרת הגשת דוח המס האישי, כי חויב במסי חוץ על-ידי מדינת חוץ, בגין הכנסה ממימוש ני"ע נשוא החלטת מיסוי זו, ושילמם, תשקול רשות המסים מתן זיכוי בגין מסי החוץ בהתאם להוראות כל דין והאמנות למניעת כפל מס.
- 23.4.7. החברה המדווחת לא תדרוש כל הוצאה בגין החלפת ני"ע, לרבות שכ"ט מקצועי הקשור בהנפקתן, למעט בהתאם להוראות סעיף 102(ד) לפקודה .
- 23.4.8. תוכנית ההקצאה, ני"ע, העובדים, החברה המקצה ו/או החברה המדווחת ו/או חברות קשורות ו/או הנאמן כפופים לכל התנאים הקבועים בסעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו ו/או בסעיף 3(ט) והכללים מכוחו לפי העניין. כמו כן, החלטת מיסוי זו הינה בתוקף ובלבד וכל עוד, שיתקיימו כל הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים שמכוחו, ו/או סעיף 3(ט) לפקודה והכללים מכוחו, החל ממועד הקצאת האופציות נשוא החלטת מיסוי זו ועד למועד המימוש ובלבד שלא נקבע אחרת בהחלטת מיסוי זו (להלן: "התנאים החוקיים") .
- 23.4.9. החלטת מיסוי זו ניתנה על סמך המצגים אשר הוצגו בפניו בכתב ובעל פה ולרבות אלו המפורטים בסעיף 18 בחלק א' לעיל. ברם, אם יתברר שהפרטים שנמסרו במסגרת הבקשה, כולם או חלקם, אינם נכונים, או שאינם מלאים ו/או לא ניתן גילוי מלא על עובדות המקרה, ו/או לא יתקיים אחד מתנאי החלטת המיסוי, ו/או לא התקיימו התנאים החוקיים ו/או שהחלטת המיסוי הופרה ו/או לא צורפו לטופס הבקשה במועד הפניה הנספחים הנכללים בטופס זה ו/או אינה מיושמת במלואה בעמידה דווקנית ו/או אם תתבצע העברה של המניות מהנאמן, מלבד מכירה לצד ג' שאינו קרוב, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה (להלן ביחד: "ההפרה"), הרי שהחלטת המיסוי לא תחשב כמאושרת ויחולו על האופציות נשוא החלטת המיסוי הוראות סעיפים 2(1) לפקודה או 2(2) לפקודה, לפי העניין, בגין הגבוה מבין שווי ההטבה במועד ההקצאה, לבין שווי ההטבה במועד המימוש או ההפרה. כמו כן, במקרים האמורים לא תותר הוצאה לחברה המקצה ו/או לחברה המדווחת ו/או לחברה המעבידה בגין ני"ע נשוא החלטת המיסוי.

- 23.4.10. אין בהחלטת המיסוי משום אישור לתכנית ההקצאה ו/או לתכנית של החברה הקולטת כמשמעותה בסעיף 102 לפקודה ולעמידת התכנית בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.
- 23.4.11. החלטת מיסוי זו הינה רלוונטית לתכנית ההקצאה ו/או לתכנית של החברה הקולטת, כמשמעותה בסעיף 102 לפקודה ולעמידת התכנית בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.
- 23.4.12. מבלי לגרוע מן האמור לעיל ובנוסף, יובהר כי אין בהחלטת מיסוי זו להעניק פטור לעובדים החייבים על פי דין בהגשת דוח בישראל, לרבות בשל תשלום מס נוסף כמשמעותו בסעיף 121ב לפקודה.
- 23.4.13. אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה ואישור לעובדות כפי שהוצגו על-ידכם. העובדות שהוצגו כאמור תיבדקנה על-ידי פקיד השומה במהלך דיוני השומות בתיק החברה המדווחת ו/או בעלי ני"ע לפי העניין.
- 23.4.14. אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור להערכת שווי כלשהיא.
- 23.4.15. מובהר בזאת, כי החלטת מיסוי זו חלה רק לגבי הניצעים/העובדים המחזיקים בני"ע נשוא החלטת מיסוי זו כאמור וכמפורט בנספח א', ואין בהחלטת המיסוי לקבוע את חבות המס ו/או הניכוי במקור של בעלי מניות אחרים בחברה ו/או בחברה המקצה ו/או בעלי אופציות אחרים.

לגבי חוק מיסוי מקרקעין

24. החברות המשתתפות בשינוי המבנה מתחייבות להגיש הצהרה למנהל מיסוי מקרקעין על העברת זכויות המקרקעין המפורט בנספח \_\_\_ במסגרת שינוי המבנה, ולשלם מס רכישה בשיעור של 0.5% משווי זכויות המקרקעין המועברות לחברה הקולטת, בהתאם להוראות סעיף 73 לחוק מיסוי מקרקעין.
25. ככלל ולצורך חוק מיסוי מקרקעין, מועד אירוע המס הינו מועד שינוי המבנה לרבות לענין תשלום המס וגבייתו, כאמור בפרק תשיעי לחוק מיסוי מקרקעין.
26. למען הסר ספק, מובהר, כי מס הרכישה ישולם לפי שווי זכויות המקרקעין המועברות, גם במקרה בו מועברות זכויות באיגוד מקרקעין, דהיינו שווי ברוטו של הזכויות המקרקעין המועברות, ללא התחייבויות, שעבודים וכיו"ב.
27. החברות המשתתפות בשינוי המבנה מתחייבות להמציא למנהל מיסוי מקרקעין, תוך 30 יום מיום קבלת החלטת מיסוי זו או מועד שינוי המבנה, כמאוחר, הערכת שווי של זכויות המקרקעין המועברות, נכון למועד שינוי המבנה וכן את החלטת המיסוי החתומה. למען הסר ספק, יובהר, כי אין בהחלטה זו כדי לגרוע או לפגוע בדרך כלשהי בסמכויות מנהל מיסוי מקרקעין לקבוע ולהעריך את שווי זכויות המקרקעין המועברות.
28. החברות המשתתפות בשינוי המבנה מתחייבות להעביר למנהל מיסוי מקרקעין ולפקיד שומה של החברה הקולטת אישור בכתב מרואה החשבון של כל אחת מהחברות המשתתפות בשינוי המבנה, כי הן עמדו בכל תנאי חלק ה-2 לפקודה ובכל תנאי החלטת מיסוי זו, וזאת תוך 30 ימים מתום שנתיים ממועד שינוי המבנה.
29. למען הסר ספק, יובהר, כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי לגרוע ו/או לפגוע בסמכויות מנהל מיסוי מקרקעין ולפי כל דין לרבות לקבוע ו/או להעריך את שווי זכויות המקרקעין למועד שינוי המבנה. למען הסר ספק, יובהר, כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי לגרוע ו/או לפגוע בסמכויות מנהל מיסוי מקרקעין ולפי כל דין לרבות לקבוע ו/או להעריך את שווי זכויות המקרקעין למועד שינוי המבנה.

כללי:

30. החלטת מיסוי זו מותנית בקיומם המלא של יתר התנאים הקבועים בפקודה ובהחלטת מיסוי זו, לרבות התנאים אשר מתייחסים לתקופה הנדרשת, כהגדרתה בסעיף 103 לפקודה.

31. אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה בדרך כלשהי לגורם כלשהו או אישור לעובדות, לעסקאות, לנתונים ולסכומים כלשהם אשר הוצגו על ידכם, ו/או אישור לכך כי לחברות המשתתפות בשינוי המבנה ישנה פעילות עסקית ו/או כלכלית, נושאים אלו יכול ויבדקו על-ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים ואין בהחלטת מיסוי זו כדי להגביל ו/או לגרוע מסמכויות פקיד השומה ו/או רשות המסים על פי הפקודה ולפי כל דין.

32. אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור בדרך כלשהי לשום נתון עובדתי והצהרה כפי שנמסרו על ידכם בחלק א' לעיל, נושאים אלו יכול ויבדקו על ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים.

33. במסגרת הדוחות הכספיים והדוחות לצורכי מס של החברה הקולטת יינתן ביאור ובו יפורטו התנאים המופיעים בהחלטת מיסוי זו. דרישה זו תכנס לתוקף החל מהדוחות הראשונים שיוגשו לאחר מועד אישורה של החלטת מיסוי זו.

34. במסגרת הדוחות הכספיים והדוחות לצורכי מס של החברה הקולטת יינתן ביאור ובו יפורטו התנאים המופיעים בהחלטת מיסוי זו. דרישה זו תכנס לתוקף לגבי כל דוח אשר יוגש על ידי החברה הקולטת לאחר הגשת בקשה זו.

35. מובהר בזאת, כי לא יותרו בניכוי, בין במישרין ובין בעקיפין, לצדדים המשתתפים במיזוג המפורט בהחלטת מיסוי זו ו/או לצד הקרוב אליהם, כל הוצאות הכרוכות, במישרין ו/או בעקיפין במיזוג האמור, לרבות הוצאות משפטיות, ביקורת, מומחים, יועצים ואגרות למיניהם, כניכוי או כהוצאה לפי סעיף 17 לפקודה.

36. החלטת מיסוי זו ניתנה על סמך המצגים והמסמכים שהוצגו בפנינו בכתב, לרבות אלה המפורטים בהחלטת מיסוי זו, ובכפוף—

לתנאים הקבועים בחלק ה-2 לפקודה. החלטת המיסוי תבוטל למפרע באם יתברר כי הפרטים שנמסרו בפנינו אינם נכונים ו/או אינם—

מלאים באופן מהותי ו/או שיתברר כי פרטים מהותיים שפורטו כאמור לא התקיימו ו/או כי התנאים שהתנה המנהל בהחלטת מיסוי זו לא התקיימו. החברה הקולטת, החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2 (וחברות מעבירות נוספות ככל שקיימות בהחלטה זו), מתחייבות, ביחד ולחוד, תוך 14 יום מיום קבלת החלטת מיסוי זו, לאשר בכתב את כל תנאיה ככתבם וכלשונם וללא כל הסתייגות למחלקת מיזוגים ופיצולים שבחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה. במידה ואישורים כאמור לא יתקבלו במועד, החלטת מיסוי זו תיחשב כבטלה למפרע..

37. הצהרת המבקשים

1. החברה הקולטת מאשרת כי היא מקבלת את כל התנאים המפורטים בהחלטה זו ככתבם וכלשונם וללא כל הסתייגות.

תאריך  
שם מלא  
חתימה

2. החברה המעבירה 1 מאשרת כי היא מקבלת את כל התנאים המפורטים בהחלטה זו ככתבם וכלשונם וללא כל הסתייגות.

תאריך  
שם מלא  
חתימה

3. החברה המעבירה 2 מאשרת כי היא מקבלת את כל התנאים המפורטים בהחלטה זו ככתבם וכלשונם וללא כל הסתייגות.

תאריך  
שם מלא  
חתימה

באם וישנן עוד חברות מעבירות יש לצרף הצהרה דומה של כל אחת מהחברות  
המעבירות.

תאריך

שם מעניק

החלטת המיסוי

חתימה

ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 11.2025)