

בעלי המניות המפורטים בסעיף 3 לחלק א' להלן והחברות המפורטות בסעיף 2 לחלק א' להלן, מבקשים את אישורך (להלן: "הבקשה"), כי העברת כל הזכויות של חברה נעברת(1) (1) ככל ובמיזוג משתתפות מספר חברות נעברות, יש למלא טופס זה לכל חברה. לחברה קולטת כהגדרתן להלן, בתמורה למניות שיוקצו בחברה הקולטת (להלן: "מיזוג"), כהגדרת מונחים אלו בסעיף 2 להגדרת מיזוג בסעיף 103 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "פקודה"), והכל כמפורט בבקשה זו, סמן X במקום המתאים): עומדת בתנאים המפורטים בסעיף 103ג(1) (להלן: "מיזוג פעילות") או

החברה הקולטת מקיימת את כל התנאים הבאים להגדרת "שלד בורסאי"(2) (2) יובהר כי שלד בורסאי הוא תאגיד המקיים את התנאים המפורטים בהחלטת מיסוי זו ואין המדובר ב"חברת מעטפת" בהתאם לתקנון הבורסה לניירות ערך והנחיות כללי השימור. (להלן: "מיזוג עם שלד בורסאי"):

(1) לחברה אין בין במישרין ובין בעקיפין, פעילות עסקית ריאלית, המניבה או צפויה להניב

הכנסות במהלך העסקים הרגיל.(3)

(3) לא יראו בהכנסות מימון לא מהותיות כפוגעות בתנאי זה.

(2)א. כל נכסיה הם מזומנים ו/או שווי מזומנים ו/או פיקדונות ו/או נכסים פיננסיים אשר אינם

מקנים השפעה מהותית, שליטה משותפת או שליטה כהגדרתן בכללי חשבונאות מקובלים ו/או החזקות בחברות אחרות.

ב. על אף האמור בסעיף קטן (א) יכול ולחברה הקולטת תהא במועד המיזוג החזקה

בנכסים אך נכסים אלה צפויים להמכר בתוך 180 יום ממועד המיזוג, וכן שווי השוק שלהם אינו עולה על 10,000,000 ש"ח ליום המיזוג.(4)

(4) ככל וקיימים נכסים כאמור בפסקה זו, יש לצרף נספח ב' פירוט של הנכסים ושוויים ליום המיזוג.

(3) במועד המיזוג החברה הקולטת נקייה מכל חוב ו/או התחייבות כלפי כל גורם שהוא,

ובכלל זה כלפי רשות המסים. בעניין זה,

(סמן את מתאים):

נדרש אישור בית משפט בנושא ומחלקת פשט"ר ופירוקים ברשות המסים מצורפים

כנספחים ג' וד'.

לא נדרש אישור בית משפט ו/או מחלקת פשט"ר ופירוקים ברשות המסים מכיוון ש:

אנו המייצגים החתומים בסעיף 1 בחלק א' לבקשה זו מצהירים בזה כי:

1. בקשתנו מוגשת למיזוג חברה נעברת (לעיל ולהלן: "החברה הנעברת"), אשר מלוא הזכויות בה (100%), מוחזקות על ידי בעלי המניות המפורטים בסעיף 3 לחלק א', בתמורה למניות בחברה אחרת (לעיל ולהלן: "החברה הקולטת").

להלן יחד: "החברות המשתתפות במיזוג" או "החברות המשתתפות בשינוי המבנה".

2. בקשתנו מוגשת למיזוג כאמור בסעיף 1 לעיל, כאשר מועד המיזוג הינו _____

(להלן: "מועד המיזוג"), וזאת בהתאם להסכם מיזוג אשר נחתם בין החברות המשתתפות במיזוג ומצורף כנספח א' להחלטת מיסוי זו, ושנות המס לפיהן מדווחות החברות המשתתפות במיזוג לצרכי

מס, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג, או ממועד הקמתן כמאוחר, הינן כהגדרת שנת מס בסעיף 1 לפקודה, עליהן לא חלות הוראות סעיף 7 לפקודה, קרי, תחילתן ביום 01.01.20XX וסופן ביום

XX.31.12.20

3. דו"ח רואה החשבון המבקר:

3.1. באשר למיזוג פעילות:

בקשתנו מוגשת למיזוג כאמור, כאשר דוח רואה החשבון אשר צורף או שעתיד להיות מצורף לדוחות הכספיים לתקופה שמתחילת שנת המס בה מבוצע המיזוג ועד למועד המיזוג, וכן דוח רואה החשבון

אשר צורף לדוחות הכספיים לכל אחת משתי שנות המס שקדמו למיזוג, של כל אחת מהחברות

המשתתפות במיזוג, לא כולל שינוי מהנוסח האחד(5)

(5) מקום בו אחת מהחברות לא מקיימת תנאי זה, לא ניתן להגיש בקשה על פי טופס זה.

- 3.2. באשר למיזוג עם שלד בורסאי מתקיים האמור בסעיף 3.1 לעיל (סמן את המתאים):
בחברה הנעברת ובחברה הקולטת
4. בחברה הנעברת ובדו"ח רואה החשבון של החברה הקולטת קיימת "הערת עסק חי".
הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו הם נכונים ומלאים.
5. מועד הגשת בקשה זו הינו במהלך שלושת החודשים שקדמו למועד המיזוג.
6. חוות הדעת, המסמכים, ההערכות וההסכמים הנוגעים לדרישות הפקודה לעניין המיזוג, וכל מסמך אחר מהותי לבדיקת מילוי תנאי הזכאות הקבועים בחוק פורטו וצורפו לבקשה זו.
7. ידוע לי, כי לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בפקודה, אלא אם נאמר במפורש אחרת.
8. יש למלא את כל הסעיפים בבקשה (מקום בו אין רלוונטיות יש לציין "לא רלוונטי").
ר"י אגף בכיר טכנולוגיות דיגטליות ומערכות מידע (מעודכן ל- 11.2025)
חלק א - נתונים עובדתיים והצהרות של החברות המשתתפות במיזוג:
1. הצהרה ופרטי מגיש הבקשה
הריני לאשר, כי אני מייצג את בעלי המניות, החברה הנעברת, והחברה הקולטת.
פרטי המייצג
מספר טלפון
כתובת דואר אלקטרוני
@
רחוב
מספר בית
מספר ת"ד
יישוב
מיקוד
חתימת המייצג
2. פרטי החברות המשתתפות במיזוג, שמות מנהליהם וחתימתם:
2.1 החברה הקולטת:
על פי הצהרתכם, החברה תושבת ישראל
שם החברה
מספר החברה
חברה פרטית/ציבורית הנסחרת בבורסה לני"ע בישראל בע"מ (מחק את המיותר)
תחום עיסוק
ענף כלכלי
מספר עובדים למועד המיזוג
הרינו להצהיר, כי כל הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו, הם נכונים ומלאים.
שמות מורשי החתימה
פקיד שומה (שם ומספר משרד)
חתימה וחותמת החברה
- 2.2 החברה הנעברת:
על פי הצהרתכם, החברה תושבת ישראל
שם החברה
מספר החברה
חברה פרטית
תחום עיסוק
ענף כלכלי
מספר עובדים למועד המיזוג
הרינו להצהיר, כי כל הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו, הם נכונים ומלאים.
שמות מורשי החתימה
פקיד שומה (שם ומספר משרד)
חתימה וחותמת החברה
3. פרטי בעלי הזכויות בחברה הקולטת:

3.1. בעלי הזכויות בחברה הקולטת עובר למיזוג (צרך כנספח אם ישנה כמות גדולה יותר של בעלי מניות)

1

שם

ת"ז/ח.פ./ ח.צ.

תושבות

שיעור החזקה בדילול מלא

זכויות נוספות

פירוט אודות יתרות חו"ז בין בעל המניות לחברות המשתתפות בשינוי המבנה (אלפי ש"ח) (רק אם מחזיק מעל 5% בקולטת)

2

שם

ת"ז/ח.פ./ ח.צ.

תושבות

שיעור החזקה בדילול מלא

זכויות נוספות

פירוט אודות יתרות חו"ז בין בעל המניות לחברות המשתתפות בשינוי המבנה (אלפי ש"ח) (רק אם מחזיק מעל 5% בקולטת)

3

שם

ת"ז/ח.פ./ ח.צ.

תושבות

שיעור החזקה בדילול מלא

זכויות נוספות

פירוט אודות יתרות חו"ז בין בעל המניות לחברות המשתתפות בשינוי המבנה (אלפי ש"ח) (רק אם מחזיק מעל 5% בקולטת)

4

שם

ת"ז/ח.פ./ ח.צ.

תושבות

שיעור החזקה בדילול מלא

זכויות נוספות

פירוט אודות יתרות חו"ז בין בעל המניות לחברות המשתתפות בשינוי המבנה (אלפי ש"ח) (רק אם מחזיק מעל 5% בקולטת)

5

שם

ת"ז/ח.פ./ ח.צ.

תושבות

שיעור החזקה בדילול מלא

זכויות נוספות

פירוט אודות יתרות חו"ז בין בעל המניות לחברות המשתתפות בשינוי המבנה (אלפי ש"ח) (רק אם מחזיק מעל 5% בקולטת)

ציבור

3.2. האם החברה הקולטת ו/או בעלי הזכויות בחברה הקולטת מחזיקים חלק מהזכויות בחברה הנעברת?

כן, פרט את שיעור האחזקה ופרטי המחזיקים.

לא

4. המחיר המקורי, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, של השקעת בעלי הזכויות בחברה הקולטת ושל השקעת בעלי הזכויות בחברה הנעברת, למועד המיזוג (באלפי ש"ח): המחיר המקורי של השקעת בעלי הזכויות בחברה הקולטת(6)

(6) ככל ויש יותר מחמישה בעלי מניות ו/או מניות שנרכשו במועדים שונים צרף את המידע בנספח.

שם בעל המניות

ת.ז./ ח"פ

מחיר מקורי

יום רכישה

המחיר המקורי של השקעת בעלי הזכויות בחברה הנעברת(5)

(5) מקום בו אחת מהחברות לא מקיימת תנאי זה, לא ניתן להגיש בקשה על פי טופס זה.

שם בעל המניות

ת.ז./ ח"פ

מחיר מקורי

יום רכישה

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 ₪)(7)

(7) כך למשל, אם מועד המיזוג הינו 07.08.2023, הנתונים בטבלה זו יהיו לתום שנת 2022.

(8)

(8) במידה ומדובר בחברה חדשה שאין לה נתונים לשנה זו. יש לציין זאת.

סך כל הנכסים על פי הדוח על המצב הכספי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

סך כל ההתחייבויות על פי הדוח על המצב הכספי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

מחזור הכנסות

החברה הקולטת

החברה הנעברת

רווח גולמי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

רווח נקי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

עודפים

החברה הקולטת

החברה הנעברת

הון עצמי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

תום שנת המס שקדמה למועד המיזוג

31.12.20 - (באלפי ₪)(8)

(8) במידה ומדובר בחברה חדשה שאין לה נתונים לשנה זו. יש לציין זאת.

(9) כך למשל, אם מועד המיזוג הינו 07.08.2023, הנתונים בטבלה זו יהיו לתום שנת 2021.

סך כל הנכסים על פי הדוח על המצב הכספי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

סך כל ההתחייבויות על פי הדוח על המצב הכספי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

מחזור הכנסות

החברה הקולטת

החברה הנעברת

רווח גולמי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

רווח נקי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

עודפים

החברה הקולטת

החברה הנעברת

הון עצמי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

5.2. תחזית נתונים למועד המיזוג:

תום השנה בה חל המיזוג

31.12.20 - (באלפי ₪)(10)

(10) כך למשל, אם מועד המיזוג הינו 07.08.2023, הנתונים בטבלה זו יהיו לתום

שנת 2023.

סך כל הנכסים על פי הדוח על המצב הכספי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

סך כל ההתחייבויות על פי הדוח על המצב הכספי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

מחזור הכנסות

החברה הקולטת

החברה הנעברת

רווח גולמי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

רווח נקי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

עודפים

החברה הקולטת

החברה הנעברת

הון עצמי

החברה הקולטת

החברה הנעברת

5.3. נתונים בהתאם לדוחות לצרכי מס לתום שתי שנות המס שקדמו למיזוג:

תום שנת המס שקדמה למועד המיזוג

31.12.20 - (באלפי ₪)(7)

(7) כך למשל, אם מועד המיזוג הינו 07.08.2023, הנתונים בטבלה זו יהיו לתום

שנת 2022.

(8)

(8) במידה ומדובר בחברה חדשה שאין לה נתונים לשנה זו. יש לציין זאת.
הכנסה חייבת / (הפסד מעסק ו/או משכירות)2(6) (להעברה) למעט רווח / (הפסד הון)
או שבח

החברה הקולטת

החברה הנעברת

רווח הון / (הפסד הון מועבר) או שבח

החברה הקולטת

החברה הנעברת

מקדמות בשל הוצאות עודפות

החברה הקולטת

החברה הנעברת

פילוח הכנסה לפי: סעיף 2(1) לפקודה

החברה הקולטת

החברה הנעברת

פילוח הכנסה לפי: סעיף 2(6) לפקודה

החברה הקולטת

החברה הנעברת

פילוח הכנסה לפי: מקורות אחרים למעט 2(1) ו/או 2(6)

החברה הקולטת

החברה הנעברת

שתי שנות מס שקדמו למועד המיזוג

31.12.20 - (באלפי ₪) (8)

(8) במידה ומדובר בחברה חדשה שאין לה נתונים לשנה זו. יש לציין זאת.

(9)

(9) כך למשל, אם מועד המיזוג הינו 07.08.2023, הנתונים בטבלה זו יהיו לתום
הכנסה חייבת / (הפסד מעסק ו/או משכירות)2(6) (להעברה) למעט רווח / (הפסד הון)
או שבח

החברה הקולטת

החברה הנעברת

רווח הון / (הפסד הון מועבר) או שבח

החברה הקולטת

החברה הנעברת

מקדמות בשל הוצאות עודפות

החברה הקולטת

החברה הנעברת

פילוח הכנסה לפי: סעיף 2(1) לפקודה

החברה הקולטת

החברה הנעברת

פילוח הכנסה לפי: סעיף 2(6) לפקודה

החברה הקולטת

החברה הנעברת

פילוח הכנסה לפי: מקורות אחרים למעט 2(1) ו/או 2(6)

החברה הקולטת

החברה הנעברת

5.4. תחזית נתונים למועד המיזוג:

השנה בה חל המיזוג

31.12.20 - (באלפי ₪) (10)

(10) כך למשל, אם מועד המיזוג הינו 07.08.2023, הנתונים בטבלה זו יהיו לתום
שנת 2023.

הכנסה חייבת / (הפסד מעסק ו/או משכירות) 2(6) (להעברה) למעט רווח / (הפסד הון) או שבח
החברה הקולטת
החברה הנעברת
רווח הון / (הפסד הון מועבר) או שבח
החברה הקולטת
החברה הנעברת
מקדמות בשל הוצאות עודפות
החברה הקולטת
החברה הנעברת
פילוח הכנסה לפי: סעיף 2(1) לפקודה
החברה הקולטת
החברה הנעברת
פילוח הכנסה לפי: סעיף 2(6) לפקודה
החברה הקולטת
החברה הנעברת
פילוח הכנסה לפי: מקורות אחרים למעט 2(1) ו/או 2(6)
החברה הקולטת
החברה הנעברת

- על פי הצהרת החברות המשתתפות בשינוי המבנה, לא צפוי לחול שינוי מהותי בדו"חותיהן של החברות המשתתפות בשינוי המבנה לשנת המס לעומת דוחות כאמור לשנת המס שהוגשו לפקיד השומה שבו מתנהל תיק השומה שלהן (להלן: "פקיד השומה"). לעניין זה, "דוחות" – דוחות שנדרש להגישם בהתאם להוראות סעיף 131 ו-131א לפקודה.

5.5. הגבלות ותנאים נוספים:

באשר למיזוג פעילות:

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

יחס הפסד הון מועבר למחזור הכנסה: 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) לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, ככל שההכנסה כאמור אינה עולה על 400,000,000 ₪. במידה וההכנסה לפי סעיף 2(1) 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. 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 –

א. לא קיימת החזקה כאמור לגבי אף אחת מהחברות המשתתפות במיזוג.

ב. כן קיימת החזקה כאמור (ראה פירוט להלן).

6.1. תאגידים המוחזקים ע"י החברה הקולטת (צרך כנספח אם ישנה כמות גדולה יותר של תאגידים מוחזקים):

1

שם תאגיד
מספר תאגיד
תושבות
שיעור אחזקה
מחיר מקורי
יום רכישה
הערות

2

שם תאגיד
מספר תאגיד
תושבות
שיעור אחזקה
מחיר מקורי
יום רכישה
הערות

3

שם תאגיד
מספר תאגיד
תושבות
שיעור אחזקה
מחיר מקורי
יום רכישה
הערות

מצורף בזאת כנספח ה' להחלטה זו, תרשים מבנה החזקות מפורט של החברות המשתתפות במיזוג.

7. הטבות על פי החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "חוק עידוד"): הריני להצהיר, כי לפחות לאחת 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 ב1 (מפעל מועדף) או ב2 (מפעל מועדף מיוחד) או ב3 (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(11)
- (11) 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):
- 7.1. החברה הקולטת מיזוג פעילות בלבד – (באלפי ₪): רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסות פטורות במפעל מאושר/מוטב רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מוטב במפעל מאושר/מופחת/מועדף רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מלא סה"כ רווחים לצורכי מס
- 7.2. החברה הנעברת - (באלפי ₪): רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסות פטורות במפעל מאושר/מוטב רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מוטב במפעל מאושר/מופחת/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.

8. הליכים שומתיים בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו:

8.1. הליכי שומה במס הכנסה:

שידור שומות בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג:

8.1.1 החברה הקולטת:

סעיף שומה

בתום שלוש שנים שקדמו למועד המיזוג

בתום שנתיים שקדמו למועד המיזוג

בתום שנה שקדמה למועד המיזוג

8.1.2 החברה הנעברת:

סעיף שומה

בתום שלוש שנים שקדמו למועד המיזוג

בתום שנתיים שקדמו למועד המיזוג

בתום שנה שקדמה למועד המיזוג

8.1.3 השלכות שומתיות במס הכנסה למועד המיזוג למי מהחברות

המשתתפות בשינוי המבנה:

הריני להצהיר בזאת, כי :

ידוע

לא ידוע

הליכים ו/או מחלוקות שומתיות כלשהן במס הכנסה, עד למועד הגשת בקשה

זו, אשר עשויות להשפיע על המיזוג.

ככל שידוע, להלן פירוט המחלוקות (ניתן לצרף בנספח):

8.2. הליכים שומתיים במע"מ, מכס ומיסוי מקרקעין למי מהחברות המשתתפות

בשינוי המבנה:

הריני להצהיר בזאת, כי:

ידוע

לא ידוע

על מחלוקות שומתיות כלשהן במע"מ ו/או מכס ו/או מיסוי מקרקעין, עד למועד הגשת

בקשה זו, אשר עשויות להשפיע על המיזוג.

ככל שידוע, להלן פירוט המחלוקות (ניתן לצרף בנספח):

9. פניות או הודעות לרשות המסים או לפקיד השומה עד למועד הגשת בקשה זו:

9.1. פניות או הודעות לרשות המסים או לפקיד השומה בהתאם להוראות חלק ה2

לפקודה:

הוגשה הודעה לפקיד השומה בהתאם להוראות חלק ה2 לפקודה, לרבות הודעות

שנמשכו, שלא על דרך של החלטת מיסוי, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ועד

למועד הגשת בקשה זו:

9.1.1 החברה הקולטת:

9.1.2 החברה הנעברת

הוגשה פניה לרשות המסים בהתאם להוראות חלק ה2 לפקודה, לרבות

פניות שנמשכו, על דרך של החלטת מיסוי, בהסכם או שלא בהסכם, בשלוש

השנים שקדמו למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו:

9.1.3 החברה הקולטת:

9.1.4 החברה הנעברת:

9.2. פניות או הודעות לרשות המסים או לפקיד השומה שלא בהתאם לחלק ה2

לפקודה, ורלוונטיות למיזוג, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ועד למועד הגשת

בקשה זו:

9.1.5 החברה הקולטת:

9.1.6 החברה הנעברת:

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

הריני להצהיר בזאת, כי:

לא נעשו פעולות ועסקאות מהותיות לגבי אף אחת מהחברות המשתתפות במיזוג מתום השנה שקדמה למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו. כן נעשו פעולות ועסקאות מהותיות מתום השנה שקדמה למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו (ראה פירוט להלן):

10.1. החברה הקולטת

10.2. החברה הנעברת:

לגבי שלד בורסאי, בנוסף לאמור לעיל, פרט האם נעשה הסדר נושים בהתאם לסעיף 350 לחוק החברות.

נעשה הליך של הסדר נושים והחברה הקולטת נקייה מכל חוב ו/או שעבוד.

לא נעשה הליך של הסדר נושים ואין בו צורך.

11. פירוט פעולות ועסקאות מהותיות אשר צפויות להיעשות בחברה הקולטת ולהן קשר, בדרך כלשהי, למיזוג:

הריני להצהיר בזאת, כי:

לא צפויות פעולות ועסקאות מהותיות ממועד הגשת בקשה זו ועד תום שנתיים ממועד המיזוג.

כן צפויות פעולות ועסקאות מהותיות ממועד הגשת בקשה זו ועד תום שנתיים ממועד המיזוג (ראה פירוט להלן):

11.1. החברה הקולטת

11.2. החברה הנעברת

12. קבלת כל האישורים הרגולטוריים לצורך המיזוג:

לא התקבלו, נא פרט איזה אישורים דרושים וטרם התקבלו ומהי הסיבה לאי קבלתם: כן התקבלו, נא פרט מהם האישורים שהתקבלו:

13. תיאור הפעילות של החברות המשתתפות במיזוג:

13.1. החברה הקולטת:

וסמן (במיזוג פעילות):

הכנסות החברה הן הכנסות המתחייבות או צפויות להתחייב במס בהתאם להוראות סעיף 2(1) לפקודה.

הכנסות החברה הן הכנסות המתחייבות או צפויות להתחייב במס לפי סעיף 2(6)/(7)2 ונדרש אישור המנהל להגדרתן כפעילות כלכלית בהתאם להוראות סעיף 103ג(3) לפקודה.

13.2. החברה הנעברת:

וסמן:

הכנסות החברה הן הכנסות המתחייבות או צפויות להתחייב במס בהתאם להוראות סעיף 2(1) לפקודה.

הכנסות החברה הן הכנסות המתחייבות או צפויות להתחייב במס לפי סעיף 2(6)/(7)2 ונדרש אישור המנהל להגדרתן כפעילות כלכלית בהתאם להוראות סעיף 103ג(3) לפקודה.

14. מטרות המיזוג ותכליתו:

במיזוג פעילות: יש לפרט מהן מטרות המיזוג ותכליתו וכיצד ישפיע המיזוג על הניהול והתפעול המאוחד של עסקי החברות המשתתפות במיזוג והסינרגיה בניהן:

במיזוג עם שלד בורסאי:

יש לפרט מהן מטרות המיזוג ותכליתו וכיצד ישפיע המיזוג על עסקי החברה הנעברת וכן מתי צפוי הדיווח לבורסה ו/או הגשת טיוטת תשקיף/ תשקיף:

15. מתווה המיזוג:

15.1. ביום

נחתם הסכם מיזוג בין החברות המשתתפות בשינוי המבנה ובעלי הזכויות בהן (להלן: "הסכם המיזוג"), אשר אושר על ידי האספות הכלליות של החברות המשתתפות במיזוג, לפיו בתאריך יעבירו בעלי הזכויות בחברה הנעברת (להלן: "בעלי הזכויות בחברה הנעברת") את כל זכויותיהם (למעט הזכויות המוחזקות עובר למיזוג ע"י החברה הקולטת, אם מתקיימת האפשרות הראשונה בסעיף 3.2 שבחלק א' לבקשה לעיל), בהתאם להוראות סעיף 103 לפקודה, בתמורה למניות שיוקצו בחברה הקולטת לבעלי הזכויות בחברה הנעברת (להלן: "המניות המוקצות"), ובכפוף להוראות סעיף 103ג לפקודה (להלן: "המיזוג" או "שינוי המבנה").

15.2. התקבלה תמורה במזומן מאת החברה הקולטת במסגרת המיזוג:
לא

כן, יחולו ההוראות הבאות:

בעלי זכויות בחברה הנעברת יקבלו תמורת זכויותיהם בחברה הנעברת, נוסף על המניות שהקצתה החברה הקולטת במהלך המיזוג, גם תמורה במזומן בסכום של ולגבי התמורה כאמור מתקיימים כל אלה:

(1) במהלך המיזוג שילמה החברה הקולטת לכל אחד מבעלי הזכויות בחברה הנעברת תמורה במזומן בשיעור שווה בהתאם לחלקו היחסי בזכויות בחברה הנעברת;

(2) החברה הקולטת, בעלי הזכויות בה או צד הקשור אליהם אינם מחזיקים, ערב המיזוג, בזכויות בחברה הנעברת בשיעור של 10% או יותר;

(3) החברה הנעברת, בעלי הזכויות בה או צד הקשור אליהם אינם מחזיקים, ערב המיזוג, בזכויות בחברה הקולטת, בשיעור של 10% או יותר.

(4) לא התקבלה בידי בעלי הזכויות בחברה הנעברת, במשך השנתיים שקדמו למיזוג, וכן אחריו, תמורה כלשהי במזומן למעט התמורה המוזכרת בסעיף זה, ראה גם סעיף 10 לעיל. לעניין זה "מזומן" – כל תמורה אחרת זולת מניות החברה הקולטת, אשר ניתנה תמורת מניות החברה הנעברת במסגרת המיזוג.

16. אופציות

16.1. 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).
- 16.2. תוכנית ההקצאה חלה גם על חברה/ות קשורה/ות של החברה המקצה לגביהן החברה המקצה היא בגדר "חברה מעבידה" כהגדרתה בסעיף 102 לפקודה (להלן: "החברה/ות הקשורה/ות"), 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].
- 16.3. 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)
- 16.4. 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.
- 16.5. 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.
- 16.6. במסגרת העסקה נקבע, כי ני"ע החדשים יוקצו מכוח תכנית הקצאה של החברה המקצה, אשר תאומץ במסגרת העסקה על ידי החברה הקולטת;
- 16.7. מוצהר, כי תנאי ההקצאה המקוריים של ני"ע ימשיכו לחול גם על ני"ע החדשים. כמו כן, יחס המרה שנקבע בעסקה משקף את השווי הכללי של ניירות הערך המוחלפים הנגזר ממחיר העסקה, כך שלא ניתנה הטבה נוספת לעובדים.
- 16.8. 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.
- 16.9. 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.
- 16.10. 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.
- 16.11. 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.
17. 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
באמצעות שובר תשלום שמספרו
אשר עותק ממנו מצורף לבקשה זו.
18. הצהרות נוספות:
לגבי מיזוג פעילות
- 18.1. בחברה הקולטת ובחברה הנעברת נמשכת, בתקופה הנדרשת, הפעילות הכלכלית העיקרית שהיתה בכל אחת מהחברות המתמזגות ערב המיזוג; לעניין זה יראו פעילות כלכלית כפעילות שההכנסות ממנה מתחייבות במס או צפויות להתחייב במס(12)
- (12) מדובר על צפי ריאלי המבוסס על תחזיות ותכנית עסקית המצורפים כנספח להחלטת המיסוי.
- לפי העניין, לפי סעיף 2(1), או שההכנסות ממנה מתחייבות במס או צפויות להתחייב במס, לפי העניין, לפי סעיף 2 למעט פסקה (6) או (7) שאישר המנהל.
- 18.2. 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.
- 18.3. על פי הצהרתכם, ככל שבין החברות המשתתפות במיזוג קיימות יתרות בין חברתיות. הן מורכבות מחו"זים שוטפים אשר מקורם בשיתוף הפעולה העסקי בין החברות.
- 18.4. על פי הצהרתכם, החברות המשתתפות בשינוי המבנה, אינן חברות מטרה וכעולה מכך, הן ובעלי המניות שלהן, לא קיבלו הטבות כלשהן על פי פרק ז' לחוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו-2012 (תיקוני חקיקה) התשע"א - 2011 (להלן: "חוק האנג'לים").
- לגבי מיזוג עם שלד בורסאי
- 18.5. עיקר ההכנסות של החברה הנעברת נובעות מפעילות עסקית ממשית ומתמשכת, שההכנסות ממנה, בכל אחת מהשנים המפורטות בסעיפים 5.3 ו-5.4 לעיל, הינן הכנסה מעסק כאמור בסעיף 2(1) או הכנסות מכח סעיף 2(6) לפקודה. אם החברה הנעברת טרם הגיעה לכדי הכנסות, היא צופה שבתוך שלוש שנים ממועד המיזוג יהיו לה הכנסות מעסק כאמור בסעיף 2(1) או הכנסות מכח סעיף 2(6) לפקודה (12).
- 18.6. המיזוג נעשה לתכלית עסקית וכלכלית כאשר המטרה העיקרית של המיזוג הינה הנפקה למעשה של החברה הנעברת בבורסה לניירות ערך וגיוס כספים

לצורך המשך פעילותה. הימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה אינן ממטרות המיזוג.

הצהרות כלליות (לגבי שני המיזוגים)

- 18.7. לא ניתנה ולא תינתן לחברה הנעברת ו/או בעלי המניות בחברה הנעברת ו/או לכל צד הקשור להן, תמורה נוספת כלשהי, בדרך כלשהי, בין במישרין ובין בעקיפין, בכסף ו/או בשווה כסף, לרבות בדרך של חו"ז או יתרה כלשהי, בשל המיזוג.
- 18.8. על פי הצהרתכם, יחסי השווי בין החברה הקולטת והחברה הנעברת עומדים ביחסי השווי הקבועים בסעיף 103ג(6) לפקודה, וזאת בהתאם להערכת שווי מומחה, כהגדרתו בכללי מס הכנסה (בקשה לאישור מראש לתכנית מיזוג), התשנ"ה-1995 (להלן: "בקשה לתכנית מיזוג").
- 18.9. החברות המשתתפות במיזוג אינן מוסד כספי כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975.
- 18.10. החברות המשתתפות במיזוג לא היו מעולם חברת בית כהגדרתה בסעיף 64 לפקודה וכן הן לא ביקשו להיחשב כחברת בית עד למועד הגשת בקשה זו.
- 18.11. החברות המשתתפות במיזוג לא היו מעולם בגדר חברה משפחתית כהגדרתה בסעיף 64א לפקודה וכן הם לא ביקשו להחשב כחברה משפחתית עד למועד הגשת בקשה זו.
- 18.12. על פי הצהרתכם, אף אחת מהחברות המשתתפות בשינוי המבנה אינה תאגיד שקוף לצרכי הפקודה במועד המיזוג ובשלוש השנים שקדמו לו.
- 18.13. 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").
- 18.14. החברה הנעברת היא בגדר איגוד מקרקעין כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "חוק מיסוי מקרקעין")?
כן – ראה הוראות בהסדר המס והשלם פירוט טבלה להלן.
לא – אך יש בבעלותה זכויות במקרקעין, השלם פירוט טבלה להלן.
לא – ואין בבעלות זכויות במקרקעין.
להלן פרטי זכויות המקרקעין בחברה הנעברת:
גוש
חלקה
תת חלקה
כתובת
ייעוד
סוג הנכס (13)
(13) למשל, קרקע, מבנה וכיוצ"ב.
משרד מסמ"ק
מ"ר (14)
(14) ככל שמדובר במבנה, יש לפרט מה השטח הבנוי ומה השטח הבנוי שניתן לבנות עפ"י התכנית החלה על המקרקעין.
שווי למועד המיזוג באלפי שקלים
אחר
- 18.15. על פי הצהרתכם, מצורפות כנספח __ להחלטה זו הצהרות נוספות הרלוונטיות למיזוג.
- 18.16. על פי הצהרתכם, נמסרו במסגרת הגשת בקשה זו כל הנתונים והעובדות הרלוונטיים לצורך המיזוג.
- 18.17. על פי הצהרתכם, מיד לאחר המיזוג החברה הקולטת מחזיקה במלוא הזכויות של החברה הנעברת.
- 18.18. כל הנספחים המצורפים להחלטת מיסוי זו מהווים חלק בלתי נפרד ממנה בכל מקום בו נדרש פירוט נוסף יש לצרף זאת כנספח נפרד.

18.19. התקבלו כל האישורים הדרושים לשינוי המבנה, או שאין מניעה לקבלם, מכל הגורמים הרלוונטיים, למעט האישורים הרגולטוריים המוזכרים בסעיף 12 שבחלק א' לעיל.

חלק ב - בקשת החברות המשתתפות במיזוג:

1. לאשר, כי המיזוג כאמור בסעיף 15 לעיל, עומד בתנאי סעיפים 103כ, 103ג(1) ו-7(7) לפקודה, לפיהם העברת המניות המועברות על ידי בעלי המניות המעבירים, בתמורה להקצאת המניות המוקצות ומיזוג החברות לא יהיו חייבים במס בהתאם להוראות סעיף 103כ לפקודה.
2. לקבוע את מועד המיזוג המבוקש בסעיף 15 לעיל.
3. 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 ה-2 לפקודה, אלא אם נאמר במפורש אחרת.
2. בתוקף סמכותי לפי סעיף 103ט(ד) לפקודה, ובכפוף לנכונות כל העבודות וההצהרות אשר נמסרו על ידיכם בכתב ובעל-פה, הריני לאשר, כי פרטי תוכנית המיזוג למועד המיזוג, כהגדרתו להלן, של החברה הנעברת והחברה הקולטת, וזאת כפי שנמסרו בבקשתכם, בכפוף להתקיימות התנאים המפורטים בהחלטת מיסוי זו, עומדים בתנאים המפורטים בסעיף 103ג(1) ו-7(7) לפקודה.
3. הריני לאשר, כי מועד המיזוג יהיה מועד אישור האסיפות הכלליות או המועד המבוקש בסעיף 15 (להלן: "מועד המיזוג") וזאת בכפוף להעברת מלוא הון המניות בחברה הנעברת בפועל לידי החברה הקולטת שלא יאוחר מ-90 יום ממועד החלטת מיסוי זו.
4. למען הסר ספק, מובהר בזאת, כי בשל המיזוג יוקצו מניות חדשות בחברה הקולטת לבעלי המניות בחברה הנעברת, בהתאם לחלקם היחסי בכלל הזכויות בחברה הקולטת מיד לאחר המיזוג.
5. מוסכם, כי החברה הקולטת תקצה לבעלי הזכויות בחברה הנעברת מניות רגילות בחברה הקולטת חלף מניותיהם בהתאם להוראות סעיפים 103ג(4) ו-103ג(5) לפקודה (להלן: "המניות המוקצות").
6. על זכויות החברה הנעברת בידי החברה הקולטת, לאחר מועד המיזוג, יחולו הוראות סעיפים 103כ(ה) ו-103ה לפקודה, יראו בזכויות כנכסים מועברים ולא ייוחס להם סכום נוסף מעבר למחיר המקורי או יתרת המחיר המקורי, כפי שהיה בידי בעלי המניות.
7. מוסכם ומובהר, כי מיד לאחר המיזוג החברה הקולטת תחזיק במלוא הזכויות בחברה הנעברת שהועברו אליה אגב המיזוג, ובמהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות כאמור שבהחזקתה מ-51% של החברה הנעברת. למען הסר ספק, מגבלת שיעור ההחזקה תחול גם על המניות של החברה הנעברת שהוחזקו על ידי החברה הקולטת עובר למועד שינוי המבנה, כאמור בסעיף 2.2.6 לחוזר מס הכנסה 8/2018 תיקון 242 לפקודת מס הכנסה – תיקון חלק ה-2 (להלן: "חוזר 8/2018").
8. במידה והחברה הקולטת הינה חברה פרטית ובעלי המניות הינם יחידים, מוסכם כי במכירת מניות החברה הנעברת המוחזקת על ידי החברה הקולטת או במכירת המניות בחברה הקולטת על ידי בעלי המניות בה (אם הינם יחידים), לפי העניין, לעניין המחיר המקורי ויום הרכישה, יראו את המניות כאמור כנמכרות באופן יחסי (פרו-רטה) ועל המניות המוקצות הנמכרות יחולו הוראות סעיף 103 לפקודה.
9. במידה והחברה הקולטת הינה חברה ציבורית, מוסכם, כי במכירת מניות החברה הנעברת המוחזקת על ידי החברה הקולטת יראו את המניות כאמור כנמכרות באופן יחסי (פרו-רטה) ובמכירת המניות בחברה הקולטת על ידי בעלי המניות בה, יחולו תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת נייר ערך

הנסחר בבורסה, מילווה מדינה או יחידה בקרן נאמנות), התשס"ג-2002 ועל המניות המוקצות הנמכרות יחולו הוראות סעיף 103 לפקודה.

10. הוראות לעניין קיזוזי הפסדים:

לגבי מיזוג פעילות:

10.1. רווח או הפסד שנוצר עקב מכירת מניות החברה הנעברת בידי החברה

הקולטת לא יותר לקיזוז בשנת המס שבה חל מועד המיזוג ובמשך שנתיים לאחריה, כנגד הפסד או רווח בחברה הקולטת, והכל לפי סעיף 28, 29 או 92, לפי העניין. בנוסף לכך, בשלוש השנים הבאות לא יותר לקיזוז רווח או הפסד שנוצר עקב מכירת המניות כנגד רווח או הפסד שנוצר ממכירת נכסים שיום רכישתם קדם למועד המיזוג.

10.2. יובהר כי אין בהוראת סעיף זה כדי לגרוע מהוראות סעיף 103 ח(ז)

לפקודה. כמו כן, יובהר כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור להתרת ההוצאות כאמור בסעיף זה, נושא אשר יבחן על ידי פקיד השומה.

לגבי מיזוג עם שלד בורסאי

10.3. כל הפסדי החברה הקולטת מכל סוג שהוא יימחקו לאלתר ולא יותרו

לקיזוז, ניכוי, זיכוי או היוון בדרך כלשהי במישרין ו/או בעקיפין כנגד רווח הון אשר ינבע ממכירת מניות החברה הנעברת ו/או כנגד נכסים אשר הועברו לחברה הקולטת מהחברה הנעברת. יובהר כי הוראה זו תחול גם לגבי הפסדים שיווצרו ממכירת נכסים כאמור בסעיף קטן (2) בלפסקת הפתיחה ובנספח ב' המצורף.

10.4. על אף האמור בסעיף 10.3 לעיל כנגד הפסדים כאמור שבידי החברה

הקולטת למועד המיזוג ניתן לקזז רק רווחים שינבעו ממימוש נכסים כמפורט בסעיף קטן (2) בלפסקת הפתיחה ובנספח ב' המצורף וזאת אך ורק במידה והנכסים נמכרו כאמור תוך 180 יום ממועד המיזוג.

10.5. מקדמות בשל עודפות אשר שולמה ע"י החברה הקולטת יימחקו ולא

יותרו לניצול.

.11

אם תופרנה הוראות
סעיפים 103ג לפקודה
(להלן: "הפרה"), בעלי
הזכויות בחברות
המשתתפות במיזוג
יגישו לפקיד השומה מיד
בסמוך למועד ההפרה,
הערכת שווי של החברה
הנעברת, 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 והחברה
הנעברת מסווגת כאיגוד
מקרקעין תימסר הודעה
על ידי החברה הקולטת
בגין הפרה למנהל
מסמ"ק בתחום 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 103
לפקודה.

מובהר בזאת, כי אין
בהחלטת מיסוי זו משום
אישור, בדרך כלשהי,
לעמידה בתנאי חלק ה-2
ובסעיף 103ג בפרט,
למעט סעיף 103ג(1) ו-
(7) לפקודה, נושא אשר
יכול ויבחן על ידי פקיד
השומה ו/או רשות
המסים ואין בהחלטת
מיסוי זו כדי לגרוע ו/או
להגבילם בעניין זה.

.12

דין התמורה במזומן בהתקיים האמור בסעיף 15.2 שבחלק א' לעיל:

בתוקף סמכותי לפי
סעיף 103ד(א)
לפקודה, הריני לקבוע כי
באשר לתמורה במזומן:
לא יחולו לגבי בעלי
הזכויות שקיבלו תמורה
כאמור ההטבות
הקבועות בחלק ה-2
לפקודה, בקשר לאותה
תמורה, והם יחויבו
במסים החלים לפי כל
דין;

.13

החברה הקולטת תחויב,
לגבי זכויות באיגוד
מקרקעין ששולמה בעדן
תמורה במזומן, במס
רכישה לפי חוק מיסוי
מקרקעין ולא יחולו
הוראות חלק ה-2
לפקודה על תמורה זו.

.1

.2

הזכויות ששולמה בעדן
תמורה במזומן והמחיר
המקורי שלהן, יחושבו
בהתאם ליחס שבין שווי
התמורה ששולמה
במזומן לשווי התמורה
הכוללת שניתנה בעד כל

.3

הזכויות בחברה

הנעברת.

יובהר ויודגש, כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי למנוע ו/או להגביל מסמכותו של פקיד השומה ו/או מנהל מסמ"ק ו/או רשות המסים לבחון את התמורה במזומן לרבות כל היבטי המס הנובעים מכך.

לגבי חוק עידוד השקעות הון:

14.

מובהר ומוסכם, כי אין

בהחלטת מיסוי זו משום

אישור או קביעה

כלשהם לכל השלכות

החוק לעידוד התעשייה

מסים ו/או לעניין חוק

עידוד ולרבות אך לא רק

לעניין הגדרת "חברה

מועדפת", "מפעל

תעשייתי", "מפעל

מועדף", "מפעל

טכנולוגי" וכן לעניין

תחולת הוראות סעיף

51(ח) לחוק עידוד

כנוסחו עובר לתיקון

מספר 60 או סעיף

51(ב) לחוק עידוד

כנוסחו לאחר תיקון

מספר 60. נושאים אלו

ייבחנו ויבדקו על ידי

פקיד השומה ו/או

מחלקת חוקי עידוד

בחטיבה המקצועית של

רשות המסים.

אופציות:

15.

15.1. החלפת ני"ע

בהקצאה

באמצעות נאמן

תחת סעיף 102

לפקודה

15.1.1. 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.

15.1.2. 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 שתוקצינה מכוח ני"ע החדשים, או בעת הוצאתן מידי הנאמן,

לפי המוקדם, וסיווג ההכנסה בהתאם לסעיף 102 לפקודה לא ישתנה כתוצאה

מהחלפת ני"ע כאמור.

15.1.3. ני"ע החדשים יוחזקו בידי הנאמן עד למועד אירוע המס .

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

- 15.2.1. 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.
- 15.3. החלפת ני"ע שהוקצו בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה
- 15.3.1. 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.
- 15.4. הוראות כלליות:
- 15.4.1. למען הסר ספק, יובהר, כי הקצאת ני"ע החדשים תהא פטורה מחובת ניכוי מס במקור.
- 15.4.2. 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 121ב 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.
- 15.4.3. 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 בגין 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.
- 15.4.4. מובהר בזאת כי לא תותר כל הוצאה לצרכי מס בגין שווי ההטבה שתיזקק לעובדים בגין הקצאות באמצעות נאמן ו/או הקצאות שלא באמצעות נאמן, למעט בהתאם ובכפוף להוראות סעיף 102(ד) לפקודה, לפי העניין.
- 15.4.5. 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.
- 15.4.6. 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, ושלמם, תשקול רשות המסים מתן זיכוי בגין מסי החוץ בהתאם להוראות כל דין והאמנות למניעת כפל מס.
- 15.4.7. החברה המדווחת לא תדרוש כל הוצאה בגין החלפת ני"ע, לרבות שכ"ט מקצועי הקשור בהנפקתן, למעט בהתאם להוראות סעיף 102(ד) לפקודה.
- 15.4.8. 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").

15.4.9. החלטת מיסוי זו ניתנה על סמך המצגים אשר הוצגו בפנינו בכתב ובעל פה ולרבות אלו המפורטים בסעיף 1 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.

15.4.10. 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.

15.4.11. 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.

15.4.12. 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.

15.4.13. 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.

15.4.14. אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור להערכת שווי כלשהיא.

15.4.15. 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.

16. לגבי חוק מיסוי מקרקעין:

ככל והחברה הנעברת הינה איגוד מקרקעין, יש לפעול כדלקמן:

1. החברות המשתתפות בשינוי המבנה מתחייבות להגיש הצהרה למנהל מיסוי מקרקעין על העברת זכויות באיגוד מקרקעין— המועברות בנספח ___ במסגרת שינוי המבנה, ולשלם מס רכישה בשיעור של 0.5% משווי זכויות המקרקעין המועברות שבאיגוד המקרקעין לחברה הקולטת, בהתאם להוראות סעיף 73 לחוק מיסוי מקרקעין.
2. ככלל ולצורך חוק מיסוי מקרקעין, מועד אירוע המס הינו מועד שינוי המבנה לרבות לעניין תשלום המס וגבייתו, כאמור בפרק תשיעי לחוק מיסוי מקרקעין.
3. למען הסר ספק, מובהר, כי מס הרכישה ישולם לפי שווי זכויות המקרקעין המועברות שבאיגוד המקרקעין, דהיינו שווי ברוטו של הזכויות המקרקעין המועברות, ללא התחייבויות, שעבודים וכיו"ב.
4. החברות המשתתפות בשינוי המבנה מתחייבות להמציא למנהל מיסוי מקרקעין, תוך 30 יום מיום קבלת החלטת מיסוי זו אומוד שינוי המבנה, כמאחר, הערכת שווי של נכסי המקרקעין המועברים שבאיגוד המקרקעין, 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.

5. החברות המשתתפות בשינוי המבנה מתחייבות להעביר למנהל מיסוי מקרקעין 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.
6. החברה הקולטת תמציא תוך 30 ימים ממועד החלטת מיסוי זו למנהל מיסוי מקרקעין הערכת שווי של זכויות המקרקעין המועברות נכון למועד שינוי המבנה. למען הסר ספק, מובהר בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי לגרוע או לפגוע בסמכויות מנהל מיסוי מקרקעין ו/או פקיד השומה ו/או רשות המסים, לקבוע ולהעריך את שווי הנכסים המועברים ו/או בכל עניין אחר.
7. מובהר ומוסכם בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור לסיווגן של מי מהחברות המשתתפות בשינוי המבנה כאיגוד מקרקעין כהגדרת מונח זה בחוק מיסוי מקרקעין. יודגש, כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי לגרוע מסמכות מנהל מיסוי מקרקעין ו/או כל גורם אחר ברשות המסים בהתאם להוראות כל דין.
8. החברה הקולטת מתחייבת להעביר למנהל מיסוי מקרקעין, תוך 30 ימים מתום שנתיים ממועד שינוי המבנה, אישור בכתב מרואה החשבון המבקר של החברה הקולטת כי עמדה בכל תנאי חלק ה'-2 לפקודה ותנאי החלטת מיסוי זו.
9. למען הסר ספק, ככל והתקבלה תמורה במזומן אגב המיזוג, בהתאם להוראות סעיף 15.2 בחלק א' לעיל, יחולו הוראות סעיף קטן (2) לפסקה 13 בחלק ג' לעיל לגבי חלק יחסי מהזכויות במקרקעין.
10. ככל והחברה הנעברת אינה איגוד מקרקעין, אך יש בבעלותה זכויות במקרקעין, יימסר דיווח למנהל מיסוי מקרקעין, בהתאם להוראות סעיף 16(ג) לחוק מיסוי מקרקעין בגין העברת מניות החברה הנעברת.

כללי:

17. החלטת מיסוי זו מותנית בקיומם המלא של יתר התנאים הקבועים בפקודה ובהחלטת מיסוי זו, לרבות התנאים אשר מתייחסים לתקופה הנדרשת, כהגדרתה בסעיף 103 לפקודה.
18. אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה בדרך כלשהי לגורם כלשהו או אישור לעובדות, לעסקאות, לנתונים ולסכומים כלשהם אשר הוצגו על ידכם ו/או מנהל מסמ"ק, או משום קביעת שווי המקרקעין המועברים במסגרת המיזוג, ו/או אישור לכך כי לחברות המשתתפות בשינוי המבנה ישנה פעילות עסקית ו/או כלכלית, נושאים אלו יכול וייבדקו 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.

- .19
אין בהחלטת מיסוי זו
משום אישור בדרך
כלשהי לעמידה בתנאי
חלק ה-2 לפקודה, למעט
סעיפים 103ג(1) ו-(7),
נושא אשר יכול ויבדק
על ידי פקיד השומה ו/או
מנהל מסמ"ק ו/או רשות
המסים.
- .20
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 מנהל
מסמ"ק ו/או רשות
המסים.
- .21
במסגרת הדוחות
הכספיים והדוחות
לצורכי מס של החברות
המשתתפות בשינוי
המבנה ובדוחות לצרכי
מס של כל בעלי המניות
הקיימים ערב המיזוג
(שאינם מקרב הציבור),
ייתן ביאור ובו יפורטו
התנאים המופיעים
בהחלטת מיסוי זו.
דרישה זו תכנס לתוקף
החל מהדוחות
הראשונים שיוגשו לאחר
מועד אישורה של
החלטת מיסוי זו.
- .22
במסגרת הדוחות
הכספיים והדוחות
לצורכי מס של החברה
הקולטת והחברה
הנעברת ייתן ביאור ובו
יפורטו התנאים
המופיעים בהחלטת
מיסוי זו. דרישה זו
תכנס לתוקף לגבי כל
דוח אשר יוגש לחברה
הקולטת ולחברה
הנעברת לאחר הגשת
בקשה זו.
- .23
מובהר בזאת, כי לא
יותר 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.

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 מיסוי
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 הנעברת וכל
בעלי המניות הקיימים
ערב המיזוג, מתחייבים,
ביחד ולחוד, תוך 14 יום
מיום קבלת החלטת
מיסוי זו, לאשר בכתב
את כל תנאיה ככתבם
וכלשונם וללא כל
הסתייגות למחלקת
שינויי מבנה שבחטיבה
המקצועית ברשות
המסים ולפקיד השומה
ולציין אם עמדו בתנאי
"מיזוג פעילות" או
בתנאי "מיזוג שלד
בורסאי". במידה

.24

.25

ואישורים כאמור לא
יתקבלו במועד, החלטת
מיסוי זו תיחשב כבטלה.