

רשות המסים בישראל

מספר ח.פ.ח.צ.

בקשה לפי סעיפים 105 ח ו-103 ט לפקודה לאישור מראש מאת המנהל

לפיצול פעילות כלכלית (1)

(1) לעניין זה, יראו גם בהעברה של מספר נכסים המשמשים לפעילות אחת, כפעילות כלכלית, לרבות נכסים ללא התחייבויות.

של חברה, בתום השנה או בתום רבעון, לחברה חדשה או למספר חברות, שהוקמו על ידה (2)

(2) בפיצול ליותר מחברה חדשה אחת, בכל מקום שבו רשום חברה חדשה יש להתייחס לכל החברות החדשות המפורטות בנספח מצורף לבקשה זו.

בהתאם להוראות סעיף 105 לפקודה

סמ'י/√ בריבוע המתאים

לשימוש משרדי מספר בקשה

לכבוד

מנהל רשות המסים

החברות המפורטות בסעיף 2 לחלק א' להלן, מבקשות את אישורן (להלן: "הבקשה"), כי פיצול "אנכי", דהיינו, העברת נכסים והתחייבויות (3)

(3) יובהר, כי גם במקרים שבהם מועברת פעילות ללא כל התחייבות, יחולו הוראות סעיף 105א(2) לפקודה.

של חברה מתפצלת ממשיכה לחברה חדשה שהוקמה לצורך הפיצול והיא בבעלות מלאה של החברה המתפצלת בהתאם לסעיף 105א(2) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), והכל כמפורט בבקשה זו, עומד בתנאים המפורטים בסעיף 105ג(א) לפקודה.

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

1. בקשתנו מוגשת לפיצול חברה מתפצלת ממשיכה (להלן: "החברה המתפצלת"), לחברה חדשה, אשר הוקמה עובר למועד הגשת בקשה זו (להלן: "החברה הקולטת" ו/או "החברה החדשה") ואשר מלוא הזכויות בה (100%), מוחזקות על ידי החברה המתפצלת (להלן יחד: "החברות המשתתפות בפיצול" או "החברות המשתתפות בשינוי המבנה").

2. בקשתנו מוגשת לפיצול כאמור בסעיף 1 לעיל, כאשר מועד הפיצול הינו בתום הרבעון (4) (4) במידה ומדובר בתום השנה, יש לציין את הרבעון הרביעי.

ה

של שנת המס

קרי ביום

(להלן: "מועד הפיצול" ו/או "מועד שינוי המבנה"), ושנות המס לפיהן מדווחת החברה המתפצלת בפיצול לצרכי מס, בשלוש השנים שקדמו למועד הפיצול, הינן כהגדרת שנת מס בסעיף 1 לפקודה, עליהן לא חלות הוראות סעיף 7 לפקודה, קרי, תחילתן ביום 20.01.01 XX וסופן ביום 20.12.01 XX.

3. על פי הצהרתכם, החברה החדשה תדווח על פי אותו בסיס דיווח (מצטבר או מזומן) של החברה המתפצלת.

4. בקשתנו מוגשת לפיצול כאמור, כאשר דוח רואה החשבון שצורף או שעתידי להיות מצורף לדוחות הכספיים לתקופה שמתחילת שנת המס בה מבוצע הפיצול ועד למועד

- הפיצול, וכן דוח רואה החשבון שצורף לדוחות הכספיים לכל אחת מארבע שנות המס שקדמו לפיצול, של החברה המתפצלת, אינו כולל שינוי מהנוסח האחד.
5. מועד הגשת בקשה זו הינו במהלך שלושת החודשים שקדמו למועד הפיצול.
6. חוות הדעת, המסמכים, ההערכות וההסכמים הנוגעים לדרישות הפקודה לעניין הפיצול, וכל מסמך אחר מהותי לבדיקת מילוי תנאי הזכאות הקבועים בחוק פורטו וצורפו לבקשה זו בהתאם להוראות כללי מס הכנסה (בקשה לאישור מראש לתכנית פיצול) התשנ"ו - 1996.
7. ידוע לי, כי לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות שיש לו בפקודה או בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), תשכ"ג-1963 (להלן: "חוק מסמק"), אלא אם נאמר במפורש אחרת.
8. יש למלא את כל הסעיפים בבקשה (מקום בו אין רלוונטיות יש לציין "לא רלוונטי")

חלק א - נתונים עובדתיים והצהרות של החברות המשתתפות בפיצול:

1. הצהרה ופרטי מגיש הבקשה
 הריני לאשר, כי אני מייצג את החברה המתפצלת והחברה החדשה
 פרטי המייצג
 שם המייצג
 מספר זהות
 מספר טלפון
 כתובת דואר אלקטרוני
 כתובת למשלוח דואר
 רחוב
 מספר בית
 מספר ת"ד
 יישוב
 מיקוד
 חתימת המייצג
 ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 11.2025)
2. פרטי החברות המשתתפות בפיצול, שמות מנהליהם וחתימתם:
 2.1 החברה המתפצלת:
 החברה המתפצלת הינה תושבת ישראל שפרטיה הם:
 שם החברה
 מספר חברה
 תאריך ההתאגדות
 מקום ההתאגדות ותושבות
 ישראל
 חברה פרטית/ציבורית הנסחרת בבורסה לני"ע בישראל בע"מ (מחק את המיותר)
 תחום עיסוק
 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 וחתימת החברה
 2.2 החברה החדשה:
 החברה החדשה הינה חברה פרטית תושבת ישראל שפרטיה הם:
 שם החברה

מספר חברה
תאריך ההתאגדות
מקום ההתאגדות ותושבות
ישראל
תחום עיסוק
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

2.3 בעלי הזכויות בחברה המתפצלת עובר לפיצול:

ראה נספח א'

3. נתונים מתוך הדוחות הכספיים הנפרדים (סולו) והדוחות לצרכי מס של החברה המתפצלת:

3.1 נתונים בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים לתום שתי שנות המס שקדמו למועד הפיצול -
(באלפי ₪)(5):

(5) ככל והחברה הוקמה פחות משנתיים שלפני מועד הפיצול, אזי יש להציג את הדוחות הכספיים הזמינים.

סך כל הנכסים על פי הדוח על המצב הכספי

31.12.20(6)

(6) כך למשל, אם מועד הפיצול הינו 31.3.2025, הנתונים בעמודה זו יהיה לתום שנת המס

2024 (או לתום שנת המס 2023 אם טרם הוגש דוח לשנת המס 2024).

31.12.20(7)

(7) הנתונים בעמודה זו יהיו לתום שנת המס שקדמה לעמודה הימנית בטבלה זו.

סך כל ההתחייבויות על פי הדוח על המצב הכספי

מחזור הכנסות

רווח גולמי

רווח נקי

עודפים

הון עצמי

3.2 תחזית נתונים לתום שנת המס למועד הפיצול – (באלפי ₪)(8):

(8) כך למשל, אם מועד הפיצול הינו בכל אחד מתום ארבעת הרבעונים לשנת 2025,

הנתונים בטבלה זו יהיו לתום שנת 2025.

סך כל הנכסים על פי הדוח על המצב הכספי

החברה המתפצלת הממשיכה

החברה החדשה

סך כל ההתחייבויות על פי הדוח על המצב הכספי

החברה המתפצלת הממשיכה

החברה החדשה

מחזור הכנסות

החברה המתפצלת הממשיכה

החברה החדשה

רווח גולמי

החברה המתפצלת הממשיכה

החברה החדשה

רווח נקי

עודפים

החברה המתפצלת הממשיכה

החברה החדשה

הון עצמי
החברה המתפצלת הממשיכה
החברה החדשה

3.3 נתונים בהתאם לדו"חות לצרכי מס לתום שתי שנות המס שקדמו למועד הפיצול של החברה המתפצלת – (באלפי ₪):

הכנסה חייבת או (הפסד מעסק להעברה) (למעט רווח או הפסד הון למעט שבח)
31.12.20(9)

(9) כך למשל, אם מועד הפיצול הינו 31.3.2025, הנתונים בעמודה זו יהיה לתום שנת המס 2024 (או לתום שנת המס 2023 אם טרם הוגש דו"ח לשנת המס 2024).

31.12.20(10)

(10) הנתונים בעמודה זו יהיו לתום שנת המס שקדמה לעמודה הימנית בטבלה זו.
רווח הון או שבח או (הפסד הון מועבר)

31.12.20(9)

(9) כך למשל, אם מועד הפיצול הינו 31.3.2025, הנתונים בעמודה זו יהיה לתום שנת המס 2024 (או לתום שנת המס 2023 אם טרם הוגש דו"ח לשנת המס 2024).

31.12.20(10)

(10) הנתונים בעמודה זו יהיו לתום שנת המס שקדמה לעמודה הימנית בטבלה זו.
מקדמות בשל הוצאות עודפות

31.12.20(9)

(9) כך למשל, אם מועד הפיצול הינו 31.3.2025, הנתונים בעמודה זו יהיה לתום שנת המס 2024 (או לתום שנת המס 2023 אם טרם הוגש דו"ח לשנת המס 2024).

31.12.20(10)

(10) הנתונים בעמודה זו יהיו לתום שנת המס שקדמה לעמודה הימנית בטבלה זו.
פילוח הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה

31.12.20(9)

(9) כך למשל, אם מועד הפיצול הינו 31.3.2025, הנתונים בעמודה זו יהיה לתום שנת המס 2024 (או לתום שנת המס 2023 אם טרם הוגש דו"ח לשנת המס 2024).

31.12.20(10)

(10) הנתונים בעמודה זו יהיו לתום שנת המס שקדמה לעמודה הימנית בטבלה זו.
פילוח הכנסה לפי מקורות אחרים למעט 2(1)

31.12.20(9)

(9) כך למשל, אם מועד הפיצול הינו 31.3.2025, הנתונים בעמודה זו יהיה לתום שנת המס 2024 (או לתום שנת המס 2023 אם טרם הוגש דו"ח לשנת המס 2024).

31.12.20(10)

(10) הנתונים בעמודה זו יהיו לתום שנת המס שקדמה לעמודה הימנית בטבלה זו.
3.4 תחזית נתונים לצרכי מס למועד הפיצול – (באלפי ₪)

תום שנת המס שקדמה למועד הפיצול - 31.12.20____ - (באלפי ש"ח) (11)

(11) כך למשל, אם מועד הפיצול הינו בכל אחד מתום ארבעת הרבעונים לשנת 2025, הנתונים בטבלה זו יהיו לתום שנת 2024.

הכנסה חייבת או (הפסד מעסק להעברה) (למעט רווח או הפסד הון למעט שבח)
החברה המתפצלת הממשיכה

רווח הון או שבח או (הפסד הון מועבר)

החברה המתפצלת הממשיכה

מקדמות בשל הוצאות עודפות

החברה המתפצלת הממשיכה

פילוח הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה

החברה המתפצלת הממשיכה

פילוח הכנסה לפי מקורות אחרים למעט 2(1)

החברה המתפצלת הממשיכה

4. פירוט השקעה בחברות מוחזקות (כלולות) ובחברות בנות – פירוט החזקה בתאגידיים (מכל סוג שהוא), ששיעור ההחזקה בהם הינו 20% ומעלה, בידי החברה המתפצלת למועד הפיצול:
הריני להצהיר בזאת, כי –
לא קיימת החזקה כאמור.
כן קיימת החזקה כאמור (ראה פירוט, מצורף בזה כנספח לבקשה זו).
מצורף בזאת כנספח להחלטה זו, תרשים מבנה החזקות מפורט של החברות המשתתפות בפיצול.
5. הטבות על פי החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "חוק עידוד"):
הריני להצהיר, כי:
החברה המתפצלת קיבלה כתבי אישור מהרשות להשקעות מכוח חוק עידוד.
החברה המתפצלת תבעה הטבות מכוח סימן ב' בפרק השביעי לחוק עידוד (מפעל מוטב).
החברה המתפצלת תבעה/תובעת הטבות מכוח סימן ב1 (מפעל מועדף) או ב2 (מפעל מועדף מיוחד) או ב3 (מפעל טכנולוגי) לחוק עידוד.
לחברה המתפצלת רווחים פטורים שמקורם במפעל מאושר ו/או במפעל מוטב.
ככל ולחברה המתפצלת ישנן הטבות מכוח חוק עידוד, להלן פרטי הרווחים לצורכי מס(12)
(12) רווחים בניכוי המס החל עליהם, היווני עודפים במסגרת כתבי אישור ובניכוי דיבידנדים שחולקו מאותה הכנסה שצברה החברה.
של החברה המתפצלת המשתתפת בשינוי המבנה באלפי ש. (הפרטים הם מהדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים שלפני מועד שינוי המבנה):
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.
6. זכויות במקרקעין וזכויות באיגודי מקרקעין כהגדרתן בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "חוק מיסוי מקרקעין"), הקיימות למועד הפיצול בספרי החברה המתפצלת: (סמן את החלופה המתאימה לגבי כל חברה)
אינה בעלת זכויות במקרקעין ואינה איגוד מקרקעין
החברה המתפצלת
לפני שינוי המבנה
לאחר שינוי המבנה
החברה החדשה
לאחר שינוי המבנה
בעלת זכויות במקרקעין אך אינה איגוד מקרקעין
החברה המתפצלת
לפני שינוי המבנה
לאחר שינוי המבנה
החברה החדשה
לאחר שינוי המבנה
איגוד מקרקעין

- החברה המתפצלת
לפני שינוי המבנה
לאחר שינוי המבנה
החברה החדשה
לאחר שינוי המבנה
במידה וישנן זכויות במקרקעין:
מעבירה זכויות במקרקעין אגב הפיצול*
* מצורף כנספח ג' מידע אודות זכויות המקרקעין המועברות:
ככל ובמהלך הפיצול עוברות לחברה החדשה זכויות במקרקעין הן ייקראו להלן: "נכסי
המקרקעין המועברים".
החברה המתפצלת
לפני שינוי המבנה
לאחר שינוי המבנה
לא מעבירה זכויות במקרקעין אגב הפיצול
החברה המתפצלת
לפני שינוי המבנה
לאחר שינוי המבנה
7. הליכים שומתיים בשלוש השנים שקדמו למועד הפיצול ועד למועד הגשת בקשה זו לחברה
המתפצלת:
ראה נספח ד'
8. פניות או הודעות לרשות המסים או לפקיד השומה עד למועד הגשת בקשה זו:
ראה נספח ה'
9. פירוט פעולות ועסקאות מהותיות אשר נעשו בחברה המתפצלת בפיצול ולהן קשר, בדרך
כלשהי, לפיצול:
הריני להצהיר בזאת, כי:
נעשו פעולות ועסקאות מהותיות בחברה המתפצלת, לרבות בחברות שבשליטתה ו/או ע"י
בעלי מניותיה, מתום השנה שקדמה למועד הפיצול ועד למועד הגשת בקשה זו.
כן (ראה פירוט להלן):
לא
- א. בחברה המתפצלת
ב. בעלי המניות בחברה המתפצלת
ג. חברות שבשליטת החברה המתפצלת
10. פירוט פעולות ועסקאות מהותיות הידועות לכם במועד הגשת הבקשה אשר צפויות להיעשות
בחברה המתפצלת ו/או בחברה החדשה ולהן קשר כלשהו, לפיצול:
הריני להצהיר בזאת, כי:
צפויות פעולות ועסקאות מהותיות לגבי החברות המשתתפות בשינוי המבנה ממועד הגשת
בקשה זו ועד תום שנתיים ממועד הפיצול.
כן (ראה פירוט להלן):
לא
- א. בחברה המתפצלת
ב. בעלי המניות בחברה המתפצלת:
ג. חברות בשליטת החברה המתפצלת
ד. בחברה החדשה
11. קבלת כל האישורים הרגולטוריים לצורך הפיצול:
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
12. תיאור הפעילות של החברות המשתתפות בפיצול:
12.1 החברה המתפצלת: (סמן את החלופה הרלוונטית)

12.2 החברה המתפצלת מפיקה או צפויה להפיק (בהתאם לצפי הנשען על תחזית מבוססת) הכנסה אשר תתחייב במס לפי סעיף 2(1) לפקודה, כמפורט להלן: החברה המתפצלת מפיקה או צפויה להפיק (בהתאם לצפי הנשען על תחזית מבוססת) הכנסה אשר תתחייב במס לפי סעיף 2(6) לפקודה, כמפורט להלן החברה החדשה: (סמן את החלופה הרלוונטית) מיד לאחר הפיצול החברה החדשה מפיקה (במסגרת הפיצול) או צפויה להפיק הכנסה (בהתאם לצפי הנשען על תחזית מבוססת) אשר תתחייב במס לפי סעיף 2(1) לפקודה, כמפורט להלן: מיד לאחר הפיצול החברה החדשה מפיקה (במסגרת הפיצול) או צפויה להפיק הכנסה (בהתאם לצפי הנשען על תחזית מבוססת) אשר תתחייב במס לפי סעיף 2(6) לפקודה, כמפורט להלן

13. מתווה הפיצול:

ביום

נחתם הסכם פיצול בין החברות המשתתפות בשינוי המבנה (להלן: "הסכם הפיצול"), לפיו תעביר החברה המתפצלת נכסים והתחייבויות, ובכלל זה, את העובדים המועברים ואת כל התחייבויותיה בגין העובדים המועברים, לחברה החדשה, בהתאם להוראות סעיפים 103, 105 ו-105א(2) לפקודה, ובכפוף להוראות סעיף 105ג לפקודה (להלן: "הפיצול" או "שינוי המבנה").

14. מטרת הפיצול ותכליתו:

14.1 הפיצול נעשה לתכלית עסקית וכלכלית, והימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה אינן ממטרות הפיצול.

14.2 מטרתו העיקרית של הפיצול היא:

14.3 פרט בהרחבה על פעילות החברה המתפצלת טרם הפיצול ועל פעילות כל אחת מהחברות לאחר הפיצול. התייחס גם לסעיפי מקור ההכנסה בהתאם לסעיף 2 לפקודת מס הכנסה:

14.4 פרט כיצד יתרום הפיצול להכנסות החברות המשתתפות בשינוי המבנה:

14.5 אם הפיצול נעשה לקראת עסקה, פרט ככל הניתן אודות מתווה העסקה:

14.6 ככל ועוברים עובדים, בהתאם להוראות סעיף 103טז לפקודה, פרט את תפקידם בכל אחת מהחברות וכיצד העברתם תתרום לתכלית הפיצול (רשימת העובדים המועברים מצורפת כנספח ו' להחלטת המיסוי):

15. אופציות

15.1 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).

15.2 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].

15.3 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)

15.4 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.

15.5 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.

15.6 במסגרת העסקה נקבע, כי ני"ע החדשים יוקצו מכוח תכנית הקצאה של החברה המקצה, אשר תאומץ במסגרת העסקה על ידי החברה הקולטת;

15.7 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.

15.8 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.

15.9 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.

15.10 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.

15.11 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. 16. תשלום אגרה:

הריני להצהיר, כי שולמה אגרה על פי הוראות הפקודה, על פי תקנה 2(10) לכללי מס הכנסה (בקשה לאישור מראש לתכנית פיצול), תשנ"ו-1996 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. 17. הצהרות:

17.1 הפעילות הכלכלית העיקרית שהייתה בחברה המתפצלת בשנתיים שקדמו למועד הפיצול תמשך בחברה החדשה או בחברה המתפצלת במהלך התקופה הנדרשת, בהתאם להוראות סעיף 105ג(א)(3) לפקודה.

17.2 לחברה החדשה פעילות כלכלית, שמקורה בפעילות החברה המתפצלת וההכנסות מפעילות זו מתחייבות במס, או צפויות להתחייב כמפורט בסעיף 12 לעיל ובהתאם להוראות סעיף 105ג(א)(4) לפקודה.

17.3 שווי הנכסים המועברים מהחברה המתפצלת לחברה החדשה במהלך הפיצול, לא יפחת מ-10% משווי הנכסים בחברה המתפצלת, והכל בהתאם לשווי המפורט בדו"חות הכספיים למועד הפיצול(13). בחישוב האמור, אין להתייחס לזכויות שמחזיקה החברה המתפצלת בחברה החדשה, והכל בהתאם להוראות סעיף 105ג(א)(6)(א) לפקודה.

17.4 לא ניתנה ולא תינתן לחברה המתפצלת ו/או לחברה החדשה 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 הפיצול. ערב הפיצול, לא קיימת יתרת חו"ז מכל סוג שהוא לרבות בדרך של שטר הון, הלוואה, יתרה עסקית וכיוצ"ב, בין החברה המתפצלת ובעל מניותיה ככל שקיימים מצ"ב נספח פירוט עדכני למועד הפיצול.

17.5 החברות המשתתפות בפיצול אינן מוסד כספי כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975.

17.6 במידה ומועד הפיצול, כמוצהר בסעיף 2 לפרק המבוא לבקשה זו, אינו בתום הרבעון האחרון של השנה, מתקיימות כל הוראות חוזר מס הכנסה מספר 6/2018 בנושא "קביעת מועד מיזוג או פיצול".

17.7 החברה המתפצלת לא הייתה מעולם חברת בית כהגדרתה בסעיף 64 לפקודה וכן היא לא ביקשה להיחשב כחברת בית עד למועד הגשת בקשה זו.

17.8 החברה המתפצלת לא הייתה מעולם בגדר חברה משפחתית כהגדרתה בסעיף 64 לפקודה, וכן היא לא ביקשה להחשב כחברה משפחתית עד למועד הגשת בקשה זו.

17.9 החברה המתפצלת אינה תאגיד שקוף לצרכי הפקודה במועד הפיצול ובשלוש השנים שקדמו למועד הפיצול. כמו כן, החברות המשתתפות בשינוי המבנה לא

- תהיינה תאגידיים שקופים לצורכי מס לאחר שינוי המבנה, מגבלה כאמור בסעיף זה תחול ללא מגבלת זמן.
- 17.10. החברה מבקשת להתפצל לתכלית עסקית כלכלית והימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה, אינן ממטרות הפיצול.
- 17.11. החברה המתפצלת לא הייתה מעולם חברת אם או חברה בת המגישה דוחות מאוחדים לצורכי מס, כמשמעות מונחים אלו בחוק עידוד התעשייה (מסים) התשכ"ט-1969 (להלן: "החוק לעידוד התעשייה מסים").
- 17.12. מיד לאחר שינוי המבנה, החברה המתפצלת אינה חברת החזקות כהגדרת נוסח זה בסעיף 105 לפקודה.
- 17.13. על פי הצהרתכם, הפיצול אינו שינוי מבנה נוסף כהגדרתו בסעיף 105א לפקודה.
- 17.14. על פי הצהרתכם, לא עומדת לחברה התפצלת או לבעלי השליטה בה תביעה משפטית הקשורה במישרין ו/או בעקיפין בנכסי החברה המתפצלת.
- 17.15. על פי הצהרתכם, ב-5 שנים שקדמו לפיצול, לא בוצע שינוי מבנה בחברה המתפצלת.
- 17.16. מצרפות כנספח ז' להחלטה זו הצהרות נוספות הרלוונטיות לפיצול.
- 17.17. נמסרו במסגרת הגשת בקשה זו כל הנתונים והעובדות הרלוונטיים לצורך הפיצול.
- 17.18. כל הנספחים המצורפים להחלטת מיסוי זו מהווים חלק בלתי נפרד ממנה..
- חלק ב' – בקשת החברות המשתתפות בפיצול:

1. לאשר כי הפיצול כאמור בסעיף 13 עומד בהוראות סעיף 105א(2) לפקודה.
 2. לקבוע את מועד שינוי המבנה בהתאם למבוקש בסעיף 2 למבוא לעיל.
 3. לאשר את העברת העובדים המועברים במסגרת הפיצול מהחברה המתפצלת לחברה הקולטת, ופטור מניכוי מס במקור מהעברת הבעלות בקופות הגמל האישיות המועברות מהחברה המתפצלת לחברה הקולטת, ומתן אישור לרצף מעסיקים במסגרת המיזוג בהתאם להוראות סעיף 105ח המפנה להוראות סעיף 103טז.
 4. לקבוע את 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' לפקודה, אלא אם נאמר במפורש אחרת.
 2. בתוקף סמכותי לפי סעיפים 105ח ו-103ט(ד) לפקודה ובכפוף לנכונות כל העבודות וההצהרות אשר נמסרו על ידיכם בכתב ובעל-פה, הריני לאשר, כי פרטי תוכנית הפיצול ליום של החברה המתפצלת והעברת נכסיה והתחייבויותיה לחברה החדשה, המוחזקת במלואה על ידי החברה המתפצלת, וזאת כפי שנמסרו בבקשתכם, בכפוף להתקיימות כל התנאים המפורטים בהחלטת מיסוי זו, עומדים בתנאים המפורטים בסעיף 105ג(א)(1) לפקודה.
 3. הריני לאשר, כי מועד הפיצול יהיה המועד המבוקש בסעיף 2 למבוא.
 4. למען הסר ספק, מובהר בזאת, כי בעת מכירת מניות החברה החדשה יחולו הוראות סעיף 105ז לפקודה, למעט סעיף 105ז(1) ו-105ז(5) לפקודה.
 5. על הנכסים המועברים לחברה הקולטת יחולו הוראות סעיף 105א לפקודה, ולא ייוחס להם סכום נוסף מעבר למחיר המקורי או יתרת המחיר המקורי, כפי שהיה בחברה המתפצלת.
 6. התחייבויות החברה המתפצלת, יחולקו בינה לבין החברה החדשה בהתאם להוראות סעיף 105ד לפקודה. יובהר, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור להתרת הוצאות הנובעות מהתחייבויות כאמור בסעיף זה, נושא אשר יבחן על ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים.

7. הפסדי החברה המתפצלת, יחולקו בינה לבין החברה החדשה בהתאם להוראות סעיף 105ד לפקודה. יובהר, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור לגובה ההפסדים, לסיווגם וקיזוזם. מקדמות בשל הוצאות עודפות אשר היו בידי החברה המתפצלת, ערב הפיצול, יחולקו בין החברות המשתתפות בשינוי המבנה בהתאם ליחס פיצול ההפסדים לפי סעיף 105ד(ב) לפקודה.
8. הווחים ראויים לחלוקה יוותרו בידי החברה המתפצלת, בהתאם להוראות סעיף 105 ד(ג)(2) לפקודה..

לגבי העברת העובדים:

9. הריני לאשר את העברת העובדים המועברים כמפורט בנספח
10. הריני לאשר את העברת הבעלות בכל קופות הגמל האישיות על שמם של העובדים המועברים מהחברה המתפצלת 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.
11. בהתאם להוראות סעיף 103טז לפקודה, העברת עובדים מהחברה המתפצלת לחברה הקולטת במסגרת הפיצול, לא תחשב כפרישה ולא יחולו הוראות סעיף 9(א7) לפקודה. כמו כן, בעת פרישתו של העובד מהחברה הקולטת תובא בחשבון גם תקופת העבודה בחברה המתפצלת לעניין סעיף 9(א7) לפקודה. לכשיפרשו העובדים המועברים מהחברה הקולטת, זו תדווח במסגרת הודעה על פרישה - באמצעות טופס 161 על תקופת העבודה הן בחברה המתפצלת והן בחברה הקולטת ויראו את העובדים ברצף מעסיקים.
12. מוסכם, כי כל תשלום לעובדים המועברים על ידי החברה הקולטת ו/או החברה המתפצלת 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").
13. מוסכם, כי כל תשלום לעובד שפרש קודם למועד שינוי המבנה או עקב שינוי המבנה מהחברה המתפצלת וחזר לעבוד בחברה הקולטת תוך שישה חודשים ממועד הפרישה, יחשב כהכנסת עבודה בהתאם לסעיף 2(2) לפקודה, וינוכה ממנו מס בהתאם לתקנות ניכוי ממשכורת.
14. 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:

15. על פי הצהרתכם, נכון למועד המיזוג -
- 15.1. סכום יתרת הכספים בקופה המרכזית הינו בסך של ₪
- 15.2. 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 ₪.

15.3. סכום התביעות המשפטיות בעבור עובדי 2007 הינו בסך של 16.3. סכום התביעות המשפטיות בעבור עובדי 2007 הינו בסך של ₪.

16. באחריות החברה המתפצלת לנייד את הסכום לעובדי 2007 מהקופה המרכזית לקופות האישיות על שמם של עובדי 2007 וזאת בהתאם להוראות רשות שוק ההון מיום 3.10.2017.
17. יתרת הכספים בקופה המרכזית לאחר נידוד הכספים לקופות אישיות כאמור בסעיף 17 לעיל, תותר בבעלות החברה המתפצלת.
18. 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:

19. למען הסר ספק, מובהר ומוסכם בזאת, כי:
- 19.1. 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.
- 19.2. כמו כן, אין בהחלטת מיסוי זו בכדי לאשר ו/או לקבוע דבר לעניין השלכות הוראות החוק לעידוד תעשייה מסים.
20. אופציות:
- 20.1. החלפת ני"ע בהקצאה באמצעות נאמן תחת סעיף 102 לפקודה
- 20.1.1. 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.
- 20.1.2. 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.
- 20.1.3. ני"ע החדשים יוחזקו בידי הנאמן עד למועד אירוע המס.
- 20.2. החלפת ני"ע בהקצאה שלא באמצעות נאמן תחת סעיף 102 לפקודה
- 20.2.1. 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.

20.3. החלפת ני"ע שהוקצו בהתאם להוראות סעיף 3(ט)
לפקודה

20.3.1. 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.

20.4. הוראות כלליות:

20.4.1. למען הסר ספק, יובהר, כי הקצאת ני"ע החדשים
תהא פטורה מחובת ניכוי מס במקור.

20.4.2. 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.

20.4.3. 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 בגינן 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.
- 20.4.4. 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.
- 20.4.5. 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.
- 20.4.6. 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.
- 20.4.7. החברה המדווחת לא תדרוש כל הוצאה בגין החלפת ני"ע, לרבות שכ"ט מקצועי הקשור בהנפקתן, למעט בהתאם להוראות סעיף 102(ד) לפקודה.
- 20.4.8. 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").
- 20.4.9. 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.

20.4.10. 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.

20.4.11. 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.

20.4.12. 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.

20.4.13. 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.

20.4.14. אין בהחלטת

מיסוי זו משום אישור להערכת שווי כלשהיא.

20.4.15. 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:

21. החברות המשתתפות בשינוי המבנה מתחייבות להגיש הצהרה למנהל מיסוי מקרקעין על העברת זכויות המקרקעין המועברות—בנספח ___ במסגרת שינוי המבנה, ולשלם מס רכישה בשיעור של 0.5% משווי זכויות המקרקעין המועברות לחברה הקולטת, בהתאם להוראות סעיף 73 לחוק מיסוי מקרקעין.
22. ככלל ולצורך חוק מיסוי מקרקעין, מועד אירוע המס הינו מועד שינוי המבנה לרבות לעניין תשלום המס וגבייתו, כאמור בפרק תשיעי לחוק מיסוי מקרקעין.
23. 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.
24. 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 נכסי המקרקעין המועברים, 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.
25. 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.
26. החברה החדשה תמציא תוך 30 ימים ממועד החלטת מיסוי זו למנהל מיסוי מקרקעין הערכת שווי של נכסי המקרקעין המועברים נכון למועד הפיצול. 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.
27. מובהר ומוסכם בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור לסיווג 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.
28. החברה החדשה מתחייבת להעביר למנהל מיסוי מקרקעין, תוך 30 ימים מתום שנתיים ממועד הפיצול, ובנוסף בתום חמש שנים אם התקיים האמור בסעיף 28 לעיל, אישור בכתב מרואה החשבון המבקר של החברה הקולטת כי עמדה בכל תנאי חלק ה'2 לפקודה ותנאי החלטת מיסוי זו.
29. למען הסר ספק, יובהר כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי לגרוע או לפגוע בסמכויות מנהל מיסוי מקרקעין לפי חוק מיסוי מקרקעין ולפי כל דין לרבות לקבוע ולהעריך את שווי זכויות/ נכסי 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. אם תופרנה הוראות סעיפים 105ג לפקודה ו/או הוראות החלטת מיסוי זו (להלן: "הפרה"), החברות המשתתפות בפיצול תגשנה לפקיד השומה מיד בסמוך למועד הפרה, הערכת שווי של החברה המתפצלת והחברה החדשה, למועד הפיצול, 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 שינוי המבנה 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 הפיצול ועד מועד התשלום, והכול בהתאם להוראות סעיפים 105ח ו-103 לפקודה. במקרה כאמור יחולו גם הוראות תקנה 1(2), 2 ו-3 לכללי מס הכנסה (מניעת כפל מס עקב שלילת הטבות בפיצול), התשנ"ו-1996.
32. עם הגשת הדו"ח השנתי לפי סעיף 131 לפקודה, תגיש החברה המתפצלת דו"ח פרפורמה של הנכסים וההתחייבויות המועברים למועד הפיצול.
33. אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה בדרך כלשהי לגורם כלשהו או אישור לעובדות, לעסקאות, לנתונים ולסכומים כלשהם אשר הוצגו על ידם, או משום קביעת שווי המקרקעין המועברים במסגרת הפיצול ו/או אישור לכך כי לחברות המשתתפות בשינוי המבנה ישנה פעילות עסקית ו/או כלכלית, נושאים אלו יכול ויידקו על-ידי פקיד השומה ו/או מנהל מסמ"ק ו/או רשות המסים ואין בהחלטת מיסוי זו כדי להגביל ו/או לגרוע מסמכויות פקיד השומה ו/או מנהל מסמ"ק ו/או רשות המסים על פי הפקודה ולפי כל דין.

34. אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור בדרך כלשהי לעמידה בתנאי חלק ה-2 לפקודה, למעט סעיף 105ג(א)(1) לפקודה, נושא אשר יכול ויבדק על ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים.
35. אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור בדרך כלשהי לשום נתון עובדתי והצהרה כפי שנמסרו על ידכם בבקשה זו, נושאים אלו יכול ויבדקו על ידי פקיד השומה ו/או מנהל מסמ"ק ו/או רשות המסים.
36. במסגרת הדוחות הכספיים והדוחות לצורכי מס של החברות המשתתפות בשינוי המבנה, ינתן ביאור ובו יפורטו התנאים המופיעים בהחלטת מיסוי זו. דרישה זו תכנס לתוקף החל מהדוחות הראשונים שיוגשו לאחר מועד אישורה של החלטת מיסוי זו.
37. מובהר בזאת, כי לא יותרו בניכוי, בין במישרין ובין בעקיפין, לצדדים המשתתפים בפיצול המפורט בהחלטת מיסוי זו ו/או לצד הקרוב אליהם, כל הוצאות הכרוכות, במישרין ו/או בעקיפין בפיצול האמור, לרבות הוצאות משפטיות, ביקורת, מומחים, יועצים ואגרות למיניהם, כניכוי או כהוצאה לפי סעיף 17 לפקודה.
38. 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.
39. החברה המתפצלת והחברה החדשה מתחייבות, ביחד ולחוד, תוך 14 יום מיום קבלת החלטת מיסוי זו, לאשר בכתב את כל תנאיהם וכלשונם וללא כל הסתייגות למחלקת שינויי מבנה שבחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה. במידה ואישורים כאמור לא יתקבלו במועד, החלטת מיסוי זו תיחשב כבטלה למפרע.

תאריך

שם מעניק החלטת המיסוי

חתימה

נספח א'

בעלי הזכויות בחברה המתפצלת עובר לפיצול

שם

ת"ז/ח.פ/ח.צ

תושבות

שיעור החזקה בדילול מלא

זכויות נוספות(1)

(1) למשל מניות מסוג שונה כגון מניות בכורה/ מניות ניהול ו/או זכות אחרת מלבד זכות

ההחזקה.

יתרה בין בעל המניות לחברה (אלפי ש"ח)

(רק אם מחזיק מעל 5% בקולטת)

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

ציבור

נספח ב'

תרשים מבנה החזקות מפורט של החברה המתפצלת טרם הפיצול

נספח ג'

מידע אודות זכויות במקרקעין

גוש

חלקה

תת חלקה
כתובת
יעוד
סוג הנכס (קרקע/ מבנה/ וכו')
משרד מיסוי מקרקעין
מ"ר
מ"ר זמין לבניה
מ"ר בנוי
שווי למועד הפיצול(1)
(1) לפי חוות דעת שמאי מקרקעין.
(באלפי ש"ח)
הזכות העוברת בפיצול (כן/לא)
נספח ד'
מחלוקות שומתיות

.1

- 1.1 היחידה ברשות המסים מולה מתנהל ההליך:
- 1.2 תיאור המחלוקות בקצרה:
- 1.3 השפעה והשלכה על הפיצול:
- . 2.
- 2.1 היחידה ברשות המסים מולה מתנהל ההליך:
- 2.2 תיאור המחלוקות בקצרה:
- 2.3 השפעה והשלכה על הפיצול:
- . 3.
- 3.1 היחידה ברשות המסים מולה מתנהל ההליך:
- 3.2 תיאור המחלוקות בקצרה:
- 3.3 השפעה והשלכה על הפיצול:

נספח ה'

פניות לרשות המסים

יש לפרט לגבי כל פנייה את המידע הבא:

- 1. הפנייה היא בדרך של הודעה לפקיד השומה או לגורם אחר ברשות, ככל ומדובר על גורם אחר יש לפרט את שם החטיבה והמחלקה.
- 2. מהות הפניה.
- 3. תוצאה: אישור/דחיה/משיכה/תשובה שלילית.
- 4. יש לצרף את ההחלטה.

פניה 1:

1

2

3

4 מצורפים המסמכים הבאים:

פניה 2:

1

2

3

4 מצורפים המסמכים הבאים:

פניה 32:

1

2

3

4 מצורפים המסמכים הבאים:

נספח ו'
רשימת העובדים המועברים (שם ות.ז.)

1	שם
2	תעודת זהות
3	שם
4	תעודת זהות
5	שם
6	תעודת זהות
7	שם
8	תעודת זהות
9	שם
10	תעודת זהות
11	שם
12	תעודת זהות
13	שם
14	תעודת זהות
15	שם
16	תעודת זהות
17	שם

שם
תעודת זהות
18
שם
תעודת זהות
19
שם
תעודת זהות
20
שם
תעודת זהות
21
שם
תעודת זהות
22
שם
תעודת זהות
23
שם
תעודת זהות
24
שם
תעודת זהות
25
שם
תעודת זהות
26
שם
תעודת זהות
27
שם
תעודת זהות
28
שם
תעודת זהות
29
שם
תעודת זהות
30
שם
תעודת זהות
נספח ז'

נספח הצהרות נוספות ומידע נוסף