

רשות המסים בישראל

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

לפיצול פעילות כלכלית (1) של חברה, בתום השנה או בתום רבעון, לחברה חדשה או למספר חברות, שהוקמו על ידי בעלי המניות של החברה המתפצלת ובאותו שיעור החזקה (2)

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

(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 "אופקי", דהיינו, העברת נכסים והתחייבויות (3)

(3) יובהר כי גם במקרים שבהם מועברת פעילות ללא כל התחייבות, יחולו הוראות סעיף 105א(1) לפקודה.

של חברה מתפצלת ממשיכה לחברה חדשה שהוקמה לצורך הפיצול והיא בבעלות מלאה של בעלי המניות בחברה המתפצלת ובאותו שיעור החזקה בהתאם לסעיף 105א(1) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), והכל כמפורט בבקשה זו, עומד בתנאים המפורטים בסעיף 105ג(א)(1) 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%), מוחזקת על ידי בעלי המניות בחברה המתפצלת ובאותו שיעור החזקה. החברה המתפצלת והחברה הקולטת יקראו יחד להלן: "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 מדווחות החברות המשתתפות 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 XX.01.01 וסופן ביום XX.31.12.
3. על פי הצהרתכם, החברה החדשה תדווח על פי אותו בסיס דיווח (מצטבר או מזומן) של החברה המתפצלת.
4. בקשתנו מוגשת לפיצול כאמור, כאשר דו"ח רואה החשבון שצורף או שעתיד להיות מצורף לדו"חות הכספיים לתקופה שמתחילת שנת המס בה מבוצע הפיצול ועד למועד

- הפיצול, וכן דו"ח רואה החשבון שצורף לדו"חות הכספיים לכל אחת מארבע שנות המס שקדמו לפיצול, של החברה המתפצלת, אינו כולל שינוי מהנוסח האחיד.
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 כפי שנמסרו על ידי 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 שהתאגדה בישראל ושפרטיה הם:  
שם החברה  
מספר חברה  
תאריך ההתאגדות  
מקום ההתאגדות ותושבות  
ישראל  
מספר 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  
תאריך  
חתימה וחתימת החברה  
2.2 החברה החדשה:  
החברה החדשה הינה חברה פרטית תושבת ישראל שהתאגדה בישראל ושפרטיה הם:  
שם החברה  
מספר חברה  
תאריך ההתאגדות  
מקום ההתאגדות ותושבות

ישראל  
תחום עיסוק  
ענף כלכלי  
מספר עובדים למועד המיזוג  
שם פקיד השומה  
מספר 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 הדו"חות הכספיים הנפרדים (סולו) והדו"חות לצרכי מס של החברה המתפצלת והקולטת:

3.1 נתונים בהתאם לדו"חות כספיים מבוקרים לתום שתי שנות המס שקדמו למועד הפיצול של החברה המתפצלת - (באלפי ₪)(5):

(5) ככל והחברה הוקמה פחות משנתיים לפני מועד הפיצול, אזי יש להציג את הדו"חות הכספיים הזמינים.

סך כל הנכסים על פי הדוח על המצב הכספי  
31.12.20(6)

(6) כך למשל, אם מועד הפיצול הינו 31.3.2021 הנתונים בעמודה זו יהיו לתום שנת המס 2020 (או לתום שנת המס 2019 אם טרם הוגש דו"ח לשנת המס 2020).

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

31.12.20(6)

(6) כך למשל, אם מועד הפיצול הינו 31.3.2021 הנתונים בעמודה זו יהיו לתום שנת המס 2020 (או לתום שנת המס 2019 אם טרם הוגש דו"ח לשנת המס 2020).

31.12.20(7)

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

31.12.20(6)

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

31.12.20(7)

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

31.12.20(6)

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

31.12.20(7)

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

31.12.20(6)

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

31.12.20(7)

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

31.12.20(6)

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

31.12.20(7)

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

31.12.20(6)

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

31.12.20(7)

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

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 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

החברה המתפצלת הממשיכה

החברה החדשה

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 לשנת 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 לשנת 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 לשנת 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 לשנת 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 לשנת 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 לתום שנת המס למועד מועד 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 הקולטת
- רווח הון או שבח או (הפסד הון מועבר)
- החברה הקולטת
- מקדמות בשל הוצאות עודפות
- החברה הקולטת
- פילוח הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה
- החברה הקולטת
- פילוח הכנסה לפי מקורות אחרים למעט 2(1)
- החברה הקולטת
4. פירוט השקעה בחברות מוחזקות (כלולות) ובחברות בנות - פירוט החזקה בתאגידים (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 להלן, מצורף בזה כנספח לבקשה זו).
- מצורף בזאת כנספח להחלטת מיסוי 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 באלפי ש.ו. (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 החברה המתפצלת לאחר שינוי המבנה החברה החדשה לאחר שינוי המבנה בעלת זכויות במקרקעין אך אינה איגוד מקרקעין החברה המתפצלת לפני שינוי המבנה החברה המתפצלת לאחר שינוי המבנה החברה החדשה לאחר שינוי המבנה איגוד מקרקעין החברה המתפצלת לפני שינוי המבנה החברה המתפצלת לאחר שינוי המבנה החברה החדשה לאחר שינוי המבנה במידה וישנן זכויות במקרקעין: החברה המתפצלת לפני שינוי המבנה החברה המתפצלת לאחר שינוי המבנה מעבירה זכויות במקרקעין אגב הפיצול\* החברה המתפצלת לפני שינוי המבנה החברה המתפצלת לאחר שינוי המבנה לא 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".

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
- 9.1 בחברה המתפצלת
- 9.2 בעלי המניות בחברה המתפצלת
- 9.3 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, 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)
- החברה המתפצלת מפיקה או צפויה להפיק (בהתאם לצפי הנשען על תחזית מבוססת) הכנסה אשר תתחייב במס לפי לסעיף 2(1) לפקודה כמפורט להלן
- להפיק (בהתאם לצפי הנשען על תחזית מבוססת) הכנסה אשר תתחייב במס לפי סעיף,
- 2(6) לפקודה, כמפורט להלן:
- 12.2 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 לסעיף 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(1) 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 הכנסה 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: "החבר/ות הקשור/ות"), כמפורט להלן: [נא לציין לגבי כל חברה מעבידה שם, מועד הקמה, ח"פ, תיק ניכויים, פרטיות 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 9)32 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) (13) יודגש, כי במידה ובמסגרת הפיצול מועברת זכות מקרקעין, שווי זכות המקרקעין נעשה בהתאם לחוות דעת שמאי מקרקעין. והכל בהתאם להוראות סעיף 105ג(א)(6) לפקודה.
- 17.4 מיד לאחר הפיצול, לא יעלה שווי השוק של החברה החדשה על פי ארבע משווי השוק של החברה המתפצלת או חברה חדשה אחרת, ולא יפחת מרבע משווי השוק של החברה המתפצלת או של חברה חדשה אחרת.
- 17.5 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.
- 17.6 החברות המשתתפות בפיצול אינן מוסדות כספיים כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975.
- 17.7 במידה ומועד הפיצול, כמוצא 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".
- 17.8 החברה המתפצלת לא הייתה מעולם חברת בית כהגדרתה בסעיף 64 לפקודה וכן היא לא ביקשה להיחשב כחברת בית עד למועד הגשת בקשה זו.
- 17.9 החברה המתפצלת לא הייתה מעולם בגדר חברה משפחתית כהגדרתה בסעיף 64 לפקודה, וכן היא לא בקשה להיחשב כחברה משפחתית עד למועד הגשת בקשה זו.
- 17.10 החברה מבקשת להתפצל לתכלית עסקית כלכלית והימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה, אינן ממטרות הפיצול.
- 17.11 על פי הצהרתכם, החברה המתפצלת אינה תאגיד שקוף לצרכי הפקודה במועד הפיצול ובשלוש השנים שקדמו לו. כמו כן, החברות המשתתפות בשינוי המבנה לא תהיינה לאחר שינוי המבנה, מגבלה כאמור בסעיף זה תחול ללא מגבלת זמן.
- 17.12 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").
- 17.13 מיד לאחר שינוי המבנה, החברה המתפצלת אינה חברת החזקות כהגדרת נוסח זה בסעיף 105 לפקודה.
- 17.14 על פי הצהרתכם, כל בעלי הזכויות בחברה המתפצלת הן חברות תושבות ישראל שהתאגדו בישראל החייבות במס לפי סעיף 126(א).
- 17.15 על פי הצהרתכם, במידה ומחזור החברה אינו עולה על 5 מיליון ₪ בכל אחת משלושת שנות המס שקדמו למועד הפיצול או ממועד ההקמה, כנמוך שביניהם, כל פעילויות החברה המתפצלת הינן פעילויות עסקיות ממשיות ומתמשכות שההכנסה החייבת מהם חייבת במס מכוח סעיף 2(1) לפקודה.
- 17.16 מצורפות 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(1) 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 ה2 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 לחברה חדשה שבעלי מניותיה הם אותם בעלי המניות בחברה המתפצלת ובאותו שיעור החזקה, 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(2) לפקודה.
  5. על הנכסים המועברים לחברה הקולטת יחולו הוראות סעיף 105ו 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 מההתחייבויות 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, יתחלקו בין החברות המשתתפות בשינוי המבנה בהתאם ליחס פיצול ההפסדים לפי סעיף 105ד(א) לפקודה.
  8. רווחים ראויים לחלוקה יחולקו בין החברה המתפצלת לחברה החדשה בהתאם להוראות סעיף 105ד(ג)(1) 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
1. לפי חוק פיצוי פיטורין, התשכ"ג-1963, אשר לא יעלה על מכפלת השכר לצורך חישוב חבות כאמור בוותק בניכוי הצבירות בקופות
2. האישיות (להלן: "סכום לעובדי 2007") הינו בסך של ₪.
- 15.3. 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, תוותר 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. ככל ולחברה המתפצלת רווחים פטורים, כמפורט בסעיף 5 לעיל, מוסכם על החברה כי יראו בפיצול לפי סעיף 105א(1) לפקודה כחלוקת דיבידנד לפי סעיף 51(ג) לחוק ו-51ב(א) לחוק (כנוסחו לפני או אחרי תיקון 60 לפי העניין) ויחולו על החלוקה ההוראות המפורטות להלן:
- 19.1. בכפוף להצהרתכם כאמור לעיל, ומאחר ולחברה המתפצלת רווחים ממקורות הכנסה שונים (הכנסה פטורה והכנסה ששולם עליה מס מלא או מס בשיעור מופחת), החברה תייחס את "עודף הנכסים" (14) (14) יתרת המחיר המקורי המתואם של הנכסים בניכוי ההתחייבויות לדוחות הכספיים הערוכים לפי כללי חשבונאות מקובלים.
- המועבר לחברה הקולטת, על פי כללי החשבונאות המקובלים, למקורות השונים, בהתאם ליחס שבין ההכנסה שלא שולם בגינה מס לבין רווחיה הצבורים של החברה, לפני שינוי המבנה, בהתאם לעקרונות של סעיף 74(ד1) כנוסחו לאחר תיקון 74 לחוק לעידוד.
3. לעניין זה, רווחים צבורים - כהגדרת המונח בסעיף 74(ד1) לחוק לעידוד לאחר תיקון 74.
- 19.2. יובהר, כי סכום הרווחים הפטורים וכן סכום הרווחים ששולם עליהם מס, בניכוי המס החל עליהם, המועברים במסגרת שינוי המבנה לחברה הקולטת, ייוחסו ויופחתו מהרווחים הצבורים של החברה, יתווספו להון של החברה הקולטת וייחשבו כהון שמקורו ממפעל מאושר/מוטב/ מועדף/רגיל בהתאמה.
20. למען הסר ספק, מובהר ומוסכם בזאת, כי מלבד האמור בסעיף 20 לעיל, אין בהחלטת מיסוי זו בכדי לאשר ו/או לקבוע דבר לעניין תחולת הוראות חוק עידוד, לרבות אך לא רק, לעניין עמידתן של החברות 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.

21. מובהר ומוסכם, כי אין בהחלטת מיסוי זו בכדי לאשר ו/או לקבוע דבר לעניין השלכות הוראות חוק עידוד התעשייה מסים.

22. אופציות:

- 22.1. החלפת ני"ע שהוקצו בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה
- 22.1.1. 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.
- 22.2. החלפת ני"ע בהקצאה בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה
- 22.2.1. על אופציות 102 שיוקצו בחברה הקולטת (להלן: "אופציות 102 החדשות") על בסיס אופציות 102 המקוריות ועל עדכון תוספת המימוש של אופציות 102 בעקבות הפיצול, יחולו ההוראות הבאות:
- 22.2.2. הקצאת אופציות 102 החדשות בהתאם ליחס האחזקות באופציות 102 המקוריות ועדכון תוספת המימוש של אופציות 102 בהתאם ליחס ההון העצמי בפיצול כהגדרתו בסעיף 105ד(ב) לפקודה לא תהווה אירוע מס במישור בעלי האופציות 102 והכל בכפוף לעמידה בהוראות הפקודה והוראות החלטת מיסוי זו.
- 22.2.3. כל אופציות 102 החדשות יופקדו בידי נאמן 102, ויחולו עליהן הוראות סעיף 102(ב) לפקודה והוראות הקבועות בכללים מכוח סעיף 102 לפקודה וכן הוראות החלטות מיסוי שניתנו על ידי החטיבה המקצועית ברשות המסים לגבי האופציות כאמור.
- 22.2.4. מובהר, כי אירוע המס בגין מימוש אופציות 102 החדשות ו/או אופציות 102 המקוריות יחול במועד המימוש כהגדרתו בסעיף 102 לפקודה (להלן בפרק זה: "מועד אירוע המס").
- 22.2.5. יראו את שווי ההטבה במועד המימוש כהכנסה שהופקה בישראל וכן יראו את העובדים כתושבי ישראל במועד המימוש בכל הנוגע להכנסה ממימוש האופציה.
- 22.2.6. נאמן 102 ינכה מההכנסות הנובעות ממימוש אופציות 102 החדשות וכן בגין אופציות 102 המקוריות במועד אירוע המס, מס בהתאם להוראות סעיפים 102(ב)(1), 102(ב)(2) ו-102(ב)(3) לפקודה, לפי העניין. ניכוי המס במקור כאמור יועבר ב-15 לחודש העוקב ממועד אירוע המס לפקיד שומה ניכויים בו מתנהל תיק הניכויים של נאמן 102.
- 22.2.7. יובהר, כי לעניין אופציות 102 במסלול הוני, לעניין הקצאות שנעשו לעובדים תוך 90 יום לפני מועד החתימה על הסכם הפיצול, יחולו הוראות סעיף 102(ב)(3) לפקודה, לפי העניין. יודגש, כי חישוב המרכיב הפירותי ייעשה לפי מחיר מניית החברה הקולטת בעסקה.
- 22.2.8. יובהר, כי לעניין "תום התקופה" כהגדרתה בסעיף 102 לפקודה, יראו במועד הקצאת אופציות 102 המקוריות, בגין הוענקו אופציות 102 החדשות במסגרת הפיצול, כמועד הקצאתן של אופציות 102 החדשות.

- 22.2.9. יודגש, כי לא תינתן כל הטבה שהיא לעובדים הן בדרך של יחס המרה ו/או תוספת מימוש, השונים משיעור ההחזקה באופציות 102 המקוריות ומיחס ההון העצמי בפיצול כהגדרתו בסעיף 105ד(ב) לפקודה ו/או כל תמורה נוספת מלבד אופציות 102 החדשות שיוקצו בחברה הקולטת.
- 22.2.10. למען הסר ספק, יודגש, כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי לאשר את תכנית ההקצאה ו/או עמידה בתנאי סעיף 102 לפקודה למי מהעובדים, עניין שייבחן על ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים.
- 22.2.11. למען הסר ספק, יובהר, כי לא תידרש כל הוצאה בחברה, הקשורה במישרין או בעקיפין, לכתבי האופציה כאמור.
- 22.2.12. למען הסר ספק, יובהר, כי מניות אשר הוקצו מכוח מימוש כתבי האופציה כפופות למגבלות הקבועות בהחלטת מיסוי זו ובחלק ה-2 לפקודה.
- 22.2.13. בעת מימוש האופציות בחישוב הרווח וסכום המס, לא יינתנו ניכויים, קיזוזים, פטורים, פריסת הרווח ו/או שיעור מס מופחת ו/או זיכויים מהמס החל לרבות ממס חוץ וכי לא יחולו לגביהן הוראות סעיפים 94ב, 101 ו-100א לפקודה. במקרה בו יוכח על ידי הניצעים כי חויבו במיסי חוץ על ידי מדינת חוץ, תשקול נציבות מס הכנסה מתן זיכוי בגין מסי החוץ בהתאם להוראות כל דין והאמנות למניעת כפל מס.
- לגבי חוק מיסוי מקרקעין:
23. 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.
24. ככלל ולצורך חוק מיסוי מקרקעין, מועד אירוע המס הינו מועד שינוי המבנה לרבות לעניין תשלום המס וגבייתו, כאמור בפרק תשיעי לחוק מיסוי מקרקעין.
25. 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.
26. החברות המשתתפות בשינוי המבנה מתחייבות להמציא למנהל מיסוי מקרקעין, תוך 30 יום מיום קבלת החלטת מיסוי זו או מועד—  
שינוי המבנה, כמאחר, 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.
27. 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.
28. 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.
29. 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.

30. 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:

31. החלטת מיסוי זו מותנית בקיומם המלא של יתר התנאים הקבועים בפקודה ובהחלטת מיסוי זו, לרבות התנאים אשר מתייחסים לתקופה הנדרשת, כהגדרתה בסעיף 103 לפקודה.
32. אם תופרנה הוראות סעיפים 105ג לפקודה ו/או הוראות החלטת מיסוי זו (להלן: "הפרה"), החברות המשתתפות בפיצול תגשנה לפקיד השומה מיד בסמוך למועד ההפרה, 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.
33. עם הגשת הדו"ח השנתי לפי סעיף 131 לפקודה, תגיש החברה המתפצלת דו"ח פרפורמה של הנכסים וההתחייבויות המועברים למועד הפיצול.
34. אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה בדרך כלשהי לגורם כלשהו או אישור לעובדות, לעסקאות, לנתונים ולסכומים כלשהם אשר הוצגו על ידכם, 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.
35. אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור בדרך כלשהי לעמידה בתנאי חלק 2 לפקודה, למעט סעיף 105ג(א)(1) לפקודה, נושא אשר יכול ויידקו על ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים.
36. אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור בדרך כלשהי לשום נתון עובדתי והצהרה כפי שנמסרו על ידכם בבקשה זו, נושאים אלו יכול ויידקו על ידי פקיד השומה ו/או מנהל מסמ"ק ו/או רשות המסים.
37. במסגרת הדוחות הכספיים והדוחות לצורכי מס של החברות המשתתפות בשינוי המבנה, יינתן ביאור ובו יפורטו התנאים המופיעים בהחלטת מיסוי זו. דרישה זו תכנס לתוקף החל מהדוחות הראשונים שיוגשו לאחר מועד אישורה של החלטת מיסוי זו.
38. 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, יעצים ואגרות למיניהם, כניכוי או כהוצאה לפי סעיף 17 לפקודה.
39. החלטת מיסוי זו ניתנה על סמך המצגים והמסמכים שהוצגו בפנינו בכתב, לרבות אלה המפורטים בהחלטת מיסוי זו, ובכפוף לתנאים הקבועים בחלק 2 לפקודה. החלטת מיסוי תבטל 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.
40. החברה המתפצלת והחברה החדשה מתחייבות, 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. 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 ₪) (רק אם מחזיק מעל 5% בקולטת)

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

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:

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

פנייה 1:

1

2

3

4

מצורפים המסמכים הבאים:

פנייה 2:

1

2

3

4

מצורפים המסמכים הבאים:

פנייה 3:

1

2

3

4

מצורפים המסמכים הבאים:

נספח ו'

רשימת העובדים המועברים (שם ות.ז.)

שם

תעודת זהות

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

נספח ז'

נספח הצהרות נוספות ומידע נוסף