



## החטיבה המקצועית

### החלטת מיסוי: 1364/09

### תחום החלטת המיסוי: חלק ה2 לפקודת מס הכנסה - שינויי מבנה, מיזוגים ופיצולים

### הנושא: מיזוג חברות בהתאם להוראות סעיף 103 לפקודה - החלטת מיסוי בהסכם

#### העובדות:

1. חברה א' (להלן: "החברה המעבירה") וחברה ב' (להלן: "החברה הקולטת") הינן חברות פרטיות תושבות ישראל, העוסקות באחזקה ובהשכרה של בנייני משרדים בישראל.
2. כל הזכויות בחברה המעבירה ערב שינוי המבנה, מוחזקות בחלקים שווים (50% כל אחד), בידי יחיד תושב ישראל (להלן: "היחיד") ובידי חברה ג' (להלן: "חברה ג'"), שהינם תושבי ישראל. כל הזכויות בחברה הקולטת ערב שינוי המבנה, מוחזקות בחלקים שווים בידי חברה ד' (להלן: "חברה ד'") ובידי חברה ג'.
3. חברה ד' הינה חברה פרטית תושבת ישראל. לחברה ד' אין פעילות מלבד החזקה במניות החברה הקולטת. מניות חברה ד' מוחזקות בידי היחיד, המחזיק כאמור גם ב- 50% ממניות החברה המעבירה.

#### פרטי הבקשה:

1. החברה המעבירה מבקשת למזג את פעילותה אל תוך החברה הקולטת, בהתאם להוראות החלק השמיני לחוק החברות ולפי הוראות סעיף 103 לפקודה, באופן שלאחר המיזוג תתחיל החברה המעבירה ללא פירוק.
2. מועד המיזוג נקבע ליום ה- 31 בדצמבר 2008 (להלן: "מועד המיזוג").
3. המיזוג נועד לתכלית עסקית וכלכלית ומטרותיו הינן, בין היתר, ייעול העסקים וחסכון בעלויות. כמו כן, בכוונת החברות המתמזגות ליצור תנאים, אשר יאפשרו את הנפקתן של מניות החברה הקולטת בבורסה.

#### החלטת המיסוי ותנאיה:

1. ניתן אישור למיזוג לפי סעיף 103ט(ד) לפקודה, בכפוף לתנאים הקבועים בסעיף 103ג לפקודה ובהחלטת המיסוי.
2. נקבע, כי המגבלות הקבועות בסעיף 103ג(8)(א) לפקודה יחולו גם לגבי מניות חברה ד' המוחזקות בידי היחיד. כמו כן, הובהר, כי הוראות סעיפים 103ג(9) ו-103ג(9א) לפקודה לא יחולו לגבי מניות החברה האמורה.

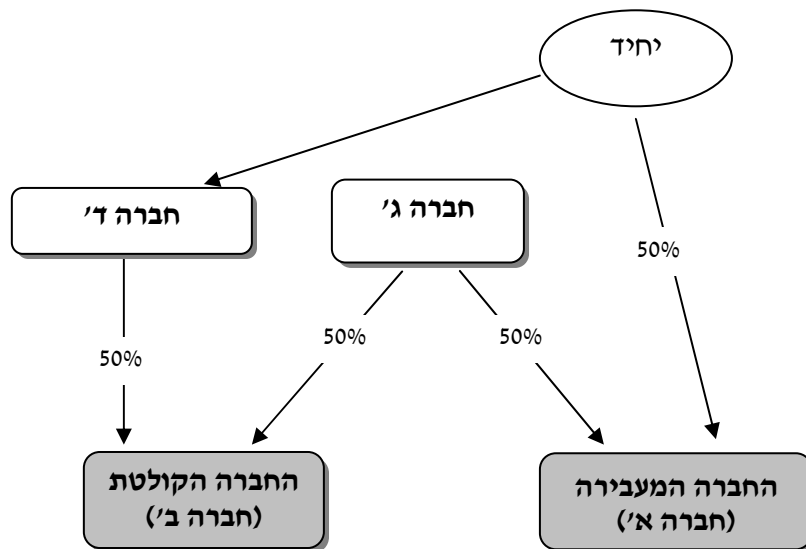


## החטיבה המקצועית

3. במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות ומגבלות שונות, כגון: הוראות לעניין חישוב המחיר המקורי ויום הרכישה של מניות החברה הקולטת, מגבלות לגבי קיזוז הפסדי החברות המתמזגות לאחר המיזוג, מתן ביאור בדוחות הכספיים ובדוחות לצורכי מס של החברות, אי התרת הוצאות שינוי המבנה, אישור מצגי החברות ומגבלות נוספות.

### נספח להחלטת המיסוי

#### מבנה אחזקות טרם שינוי המבנה



#### מבנה אחזקות לאחר שינוי המבנה:

