



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 1794/09

תחום החלטת המיסוי: חלק ה-2 לפקודת מס הכנסה - שינויי מבנה, מיזוגים ופיצולים

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

העובדות:

1. החברה המעבירה והחברה הקולטת הינן חברות תושבות ישראל העוסקות בתחומי פעילויות דומים בתחום האנרגיה. החברה הקולטת מחזיקה במלוא הון המניות של החברה המעבירה.
2. נכון למועד שינוי המבנה, לחברה המעבירה ולחברה הקולטת אין הפסדים לצורכי מס. כמו כן, אין הפסדים הגלומים בנכסים ובפעילות של כל אחת מהחברות.
3. החברה הקולטת והחברה המעבירה מקיימות את כל התנאים הקבועים בתקנות 2 ו-3 לתקנות מס הכנסה (מיזוג חברות שמתקיימים ביניהן יחסים מיוחדים), התשנ"ה-1995.
4. בבעלות החברה הקולטת מקרקעין (להלן: "המקרקעין") שאינם חלק מהנכסים היצרניים ואינם קשורים לפעילות העיקרית של החברות, בין במישרין ובין בעקיפין.

פרטי הבקשה:

1. החברה המעבירה והחברה הקולטת מבקשות למזג את פעילותן בדרך של העברת כל הנכסים וההתחייבויות של החברה המעבירה לתוך החברה הקולטת, וחיסולה של החברה המעבירה, ללא פירוק, בהתאם להוראות החלק השמיני בחוק החברות ובכפוף להוראות סעיף 103 לפקודה.
2. מועד המיזוג נקבע ליום 31.12.08 (להלן: "מועד המיזוג").
3. המיזוג נועד לתכלית עסקית וכלכלית ומטרותיו הינן, בין היתר, ייעול העסקים, צמצום כפילויות וחסכון בעלויות.
4. החברה הקולטת מבקשת לאשר, כי המקרקעין לא יכללו במסגרת מנין רוב הנכסים כמשמעות מונח זה בסעיף 103(ג) לפקודה, וזאת בהתאם לסמכות שניתנה למנהל בסעיף 103(ג) לפקודה.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. ניתן אישור למיזוג לפי סעיף 103(ט) לפקודה, בכפוף לתנאים הקבועים בסעיף 103 לפקודה ובהחלטת המיסוי.
2. נקבע, כי לא יוקצו בשל המיזוג זכויות חדשות בחברה הקולטת לבעלי המניות בה. לפיכך, בעת מכירת הזכויות של הקולטת על ידי בעלי הזכויות לא תיווסף למחיר המקורי של הזכויות בחברה הקולטת, עלות ההשקעה במניות החברה המעבירה ע"י החברה הקולטת, בין במישרין ובין בעקיפין.

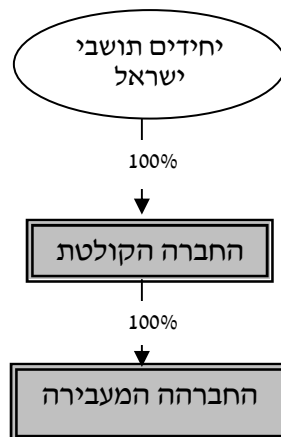


החטיבה המקצועית

3. נקבע, כי המקרקעין לא יכללו במנין רוב הנכסים, וזאת בהתקיים כל התנאים הבאים:
- 3.1. המקרקעין לא שימשו את החברה הקולטת או את החברה המעבירה בייצור הכנסותיהן, וזאת החל מיום רכישת המקרקעין האמורים ועד ליום מכירתם.
- 3.2. המקרקעין מסווגים כרכוש קבוע במאזן החברה הקולטת.
- 3.3. התמורה ממכירת המקרקעין האמורים תשמש את החברה הקולטת בפעילותה העסקית (הרלוונטית למיזוג).
4. במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות ומגבלות שונות, כגון: הוראות לעניין חישוב המחיר המקורי ויום הרכישה של מניות החברה הקולטת, מגבלות לגבי קיזוז הפסדי חברות 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 האחזקות טרם שינוי המבנה



מבנה האחזקות לאחר שינוי המבנה

