רשות המסים בישראל

בקשה לפי סעיף 103ט ו - 103א1(ב) לפקודה לאישור מראש מאת המנהל
למיזוג חברה בת עם ולתוך חברת אם שלא בתום שנת מס

בהתאם להוראות סעיף 103 לפקודה

לכבוד
מנהל רשות המסים

סמן/י √ בריבוע המתאים

א.נ.,
החברות המפורטות בסעיף 2 לחלק א' להלן, מבקשות את אישורך (להלן: "הבקשה"), כי העברת כל הנכסים והתחייבויות של חברה מעבירה לחברה קולטת וחיסול החברה המעבירה ללא פירוק, בהתאם לצו מיזוג או בהתאם לפרק הראשון בחלק השמיני בחוק החברות (להלן: "מיזוג"), כהגדרת מונחים אלו בסעיף 1 להגדרת מיזוג בסעיף 103 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "פקודה"), והכל כמפורט בבקשה זו, עומד בתנאים המפורטים בסעיף 103ג(1).

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

1. בקשתנו מוגשת למיזוג חברה בת (להלן: "החברה המעבירה 1"), או החברה המעבירה 1 וחברת בת נוספת (להלן: "החברה המעבירה 2"), אשר מלוא הזכויות בהן (100%), מוחזקת על ידי חברה אם (להלן: "החברה הקולטת").
להלן יחד: "החברות המשתתפות במיזוג" או "החברות המשתתפות בשינוי המבנה".
2. בנוסף לאמור בסעיף 1 לעיל, ככל שקיימות חברות מעבירות נוספות, אשר מלוא הזכויות בהן (100%), מוחזקת על ידי החברה הקולטת, יש למלא את הנתונים להלן לגבי כל חברה בנפרד כתוספת לבקשה זו. ככל שקיימות חברות מעבירות נוספות הן תחשבנה, לעניין בקשה זו, כחלק מהחברות המשתתפות במיזוג או החברות המשתתפות בשינוי המבנה.
3. בקשתנו מוגשת למיזוג כאמור בסעיף 1 לעיל, כאשר מועד המיזוג הינו _____ (להלן: "מועד המיזוג"), ושנות המס לפיהן מדווחות החברות המשתתפות במיזוג לצרכי מס, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג, הינן כהגדרת שנת מס בסעיף 1 לפקודה, עליהן לא חלות הוראות סעיף 7 לפקודה, קרי, תחילתן ביום 01.01.20XX וסופן ביום 31.12.20XX.
4. בקשתנו מוגשת למיזוג כאמור, כאשר דוח רואה החשבון שצורף או שעתיד להיות מצורף לדוחות הכספיים לתקופה שמתחילת שנת המס בה מבוצע המיזוג ועד למועד המיזוג, וכן דוח רואה החשבון שצורף לדוחות הכספיים לכל אחת משתי שנות המס שקדמו למיזוג, של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג, לא כולל הסתייגות, הימנעות או חוות דעת שלילית[1].
5. הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו הם נכונים ומלאים.
6. מועד הגשת בקשה זו הינו במהלך שלושת החודשים שקדמו למועד המיזוג.
7. חוות הדעת, המסמכים, ההערכות וההסכמים הנוגעים לדרישות הפקודה לעניין המיזוג, וכל מסמך אחר מהותי לבדיקת מילוי תנאי הזכאות הקבועים בחוק פורטו וצורפו לבקשה זו.
8. ידוע לי, כי לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בפקודה, אלא אם נאמר במפורש אחרת.

חלק א - נתונים עובדתיים והצהרות כפי שנמסרו על-ידי החברות המשתתפות במיזוג:

1. הצהרה ופרטי מגיש הבקשה

הריני לאשר כי אני מייצג את החברה הקולטת, החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2
וכי כל הפרטים המפורטים בחלק א לבקשה זו נבדקו על-ידי, והם נכונים ומלאים.

שם המייצג	מספר זהות	מספר טלפון	מספר פקס

כתובת למישלוח דואר	כתובת דואר אלקטרוני
רחוב / מספר בית / מספר ת"ד / יישוב / מיקוד	@

תאריך _____ חתימת המייצג _____

2. פרטי החברות המשתתפות במיזוג, שמות מנהליהן וחתימתם

החברה הקולטת

שם החברה	❑ פרטית ❑ ציבורית	ח.פ / ח.צ	תאריך ההתאגדות / /	מקום ההתאגדות ישראל

הבורסה בה נסחרת המניה	תושבות ישראל	תחום העיסוק	ענף כלכלי	מספר עובדים למועד המיזוג	שם פקיד השומה	מספר משרד פקיד השומה

שמות מורשי החתימה

תאריך _____ חתימה וחותמת החברה _____

---

1 - מקום בו אחת החברות אינה מקיימת תנאי זה, לא ניתן להגיש בקשה על פי טופס זה.

ע"נ, החטיבה לארגון ומערכות מידע (מעודכן ל - 1.2018)

החברה המעבירה 1

שם החברה	מספר החברה הפרטית	תאריך ההתאגדות	מקום ההתאגדות ותושבות
			ישראל
תחום העיסוק	ענף כלכלי	מספר עובדים למועד המיזוג	שם פקיד השומה	מספר משרד פקיד השומה

שמות מורשי החתימה

תאריך | חתימה וחותמת החברה

החברה המעבירה 2

שם החברה	מספר החברה הפרטית	תאריך ההתאגדות	מקום ההתאגדות ותושבות
			ישראל
תחום העיסוק	ענף כלכלי	מספר עובדים למועד המיזוג	שם פקיד השומה	מספר משרד פקיד השומה

שמות מורשי החתימה

תאריך | חתימה וחותמת החברה

3. בעלי הזכויות בחברה הקולטת עובר למיזוג

שם	ת"ז / ח.פ / ח.צ	תושבות	שיעור החזקה בדילול מלא	זכויות נוספות	יתרה בין בעלי הזכויות המחזיקים מעל 5% בחברה הקולטת לבין מי מהחברות המשתתפות בשינוי המבנה, למועד הגשת בקשה זו (באלפי ₪)

4. המחיר המקורי, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, של השקעת החברה הקולטת בחברה המעבירה 1 ובחברה המעבירה 2 למועד המיזוג (באלפי ₪)

מחיר מקורי של השקעת החברה הקולטת בחברה מעבירה 1	מחיר מקורי של השקעת החברה הקולטת בחברה מעבירה 2

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 ₪)[2]			
	החברה הקולטת	החברה המעבירה 1	החברה המעבירה 2
סך הכל נכסים על פי דוח המצב הכספי			
מחזור הכנסות			
רווח גולמי			
רווח נקי			
עודפים			
הון עצמי			

2 - כך למשל, אם מועד המיזוג הוא 30.06.2018, הנתונים בטבלה יהיו לתום שנת 2017.

תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג - ____ 31.12.20 - (באלפי ₪)[3]			
	החברה הקולטת	החברה המעבירה 1	החברה המעבירה 2
סך הכל נכסים על פי דוח המצב הכספי			
מחזור הכנסות			
רווח גולמי			
רווח נקי			
עודפים			
הון עצמי			

5.2 תחזית נתונים למועד המיזוג (באלפי ₪)[4]

	החברה הקולטת	החברה המעבירה 1	החברה המעבירה 2
סך הכל נכסים על פי דוח המצב הכספי			
מחזור הכנסות			
רווח גולמי			
רווח נקי			
עודפים			
הון עצמי			

5.3 נתונים בהתאם לדוחות לצורכי מס לתום שתי שנות המס שקדמו למיזוג

תום שנת המס שקדמה למועד המיזוג - ____ 31.12.20 - (באלפי ₪)[5]				
		החברה הקולטת	החברה המעבירה 1	החברה המעבירה 2
	הכנסה חייבת/(הפסד מעסק להעברה) למעט רווח/הפסד הון או שבח			
	רווח הון/(הפסד הון מועבר)			
	מקדמות בשל הוצאות עודפות			
פילוח הכנסה לפי:	סעיף 2(1) לפקודה			
	מקורות אחרים למעט 2(1)			

תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג -____ 31.12.20 - (באלפי ₪)[6]				
		החברה הקולטת	החברה המעבירה 1	החברה המעבירה 2
	הכנסה חייבת/(הפסד מעסק להעברה) למעט רווח/הפסד הון או שבח			
	רווח הון/(הפסד הון מועבר)			
	מקדמות בשל הוצאות עודפות			
פילוח הכנסה לפי:	סעיף 2(1) לפקודה			
	מקורות אחרים למעט 2(1)			

5.4 תחזית נתונים למועד המיזוג (באלפי ₪)[7]

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

3 - כך למשל, אם מועד המיזוג הוא 30.06.2018, הנתונים בטבלה יהיו לתום שנת 2016.
4 - כך למשל, אם מועד המיזוג הוא 30.06.2018, הנתונים בטבלה יהיו ליום 30.06.2018.
5 - ראה הערת שולים 2 לעיל.
6 - ראה הערת שולים 3 לעיל.
7 - ראה הערת שולים 4 לעיל.

5.5 הגבלות ותנאים נוספים:

5.51 **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 עשרה אחוזים (10%) מההכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, ככל שההכנסה כאמור אינה עולה על 300,000,000 ₪. במידה וההכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל עולה על 300,000,000 ₪ ההפסדים העסקיים המועברים, כמפורט בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, לא יעלו על 30,000,000 ₪ בבחינת כל חברה, באופן נפרד.

5.5.2 **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 עשרה אחוזים (10%) מההכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, ככל שההכנסה כאמור אינה עולה על 300,000,000 ₪. במידה וההכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל עולה על 300,000,000 ₪ הפסדי ההון המועברים, כמפורט בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, לא יעלו על 30,000,000 ₪ בבחינת כל חברה, באופן נפרד.

6. צו מיזוג:

הריני להצהיר בזאת, כי המיזוג בוצע

❑ בהתאם לצו מיזוג - מצ"ב צו המיזוג כנספח ____ לבקשה זו.

❑ בהתאם לפרק הראשון בחלק השמיני בחוק החברות.

7. פירוט השקעה בחברות מוחזקות (כלולות) ובחברות בנות - פירוט החזקה בתאגידים (מכל סוג שהוא), ששיעור ההחזקה בהם הינו 20% ומעלה, בידי כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג במועד המיזוג:

הריני להצהיר בזאת, כי:

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

❑ כן קיימת החזקה כאמור (ראה פירוט להלן).

7.1 החברה הקולטת

שם התאגיד	מספר תאגיד	תושבות	% החזקה	מחיר מקורי (באלפי ₪)	תאריך רכישה	הערות
					/ /	
					/ /	
					/ /	
					/ /	

7.2 החברה המעבירה 1

שם התאגיד	מספר תאגיד	תושבות	% החזקה	מחיר מקורי (באלפי ₪)	תאריך רכישה	הערות
					/ /	
					/ /	
					/ /	
					/ /	

7.3 החברה המעבירה 2

שם התאגיד	מספר תאגיד	תושבות	% החזקה	מחיר מקורי (באלפי ₪)	תאריך רכישה	הערות
					/ /	
					/ /	
					/ /	
					/ /	

מצ"ב כנספח להחלטה זו תרשים מבנה החזקות מפורט של החברות המשתתפות במיזוג.

8. הטבות על פי החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "חוק עידוד"):

הריני להצהיר, כי ❑ לא קיימות הטבות כלשהן לגבי אף אחת מהחברות המשתתפות במיזוג.

❑ כן קיימות הטבות ונכון לשנת המס נשוא המיזוג, כל החברות המשתתפות במיזוג, מחילות על עצמן את הוראות חוק עידוד כנוסחו לאחר תיקון מס' 68 (טופס 908 הוגש לפקיד השומה ולמחלקת חוקי עידוד ביום _____)(ראה פירוט ההטבות להלן).

8.1 החברה הקולטת (באלפי ₪)

שנה/שיעור מס חברות	הכנסה מצטברת שמקורה בהכנסות פטורות מהמפעל המאושר/מוטב	הכנסה חייבת מצטברת שמקורה בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מוטב מהמפעל מאושר/מוטב/טכנולוגי	הכנסה חייבת מצטברת שמקורה בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מלא	סכום חבות המס

8.2 החברה המעבירה 1(באלפי ₪)

שנה/שיעור מס חברות	הכנסה מצטברת שמקורה בהכנסות פטורות מהמפעל המאושר/מוטב	הכנסה חייבת מצטברת שמקורה בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מוטב מהמפעל מאושר/מוטב/טכנולוגי	הכנסה חייבת מצטברת שמקורה בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מלא	סכום חבות המס

8.3 החברה המעבירה 2 (באלפי ₪)

שנה/שיעור מס חברות	הכנסה מצטברת שמקורה בהכנסות פטורות מהמפעל המאושר/מוטב	הכנסה חייבת מצטברת שמקורה בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מוטב מהמפעל מאושר/מוטב/טכנולוגי	הכנסה חייבת מצטברת שמקורה בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מלא	סכום חבות המס

9. **<u>זכויות במקרקעין וזכויות באיגודי מקרקעין כהגדרתן בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג - 1963 (להלן "חוק מיסוי מקרקעין"), הקיימות למועד המיזוג בחברה המעבירה 1 ובחברה המעבירה 2</u> :**

הריני להצהיר, כי ❑ לא קיימות זכויות במקרקעין וזכויות באיגודי מקרקעין בחברה המעבירה 1 ובחברה המעבירה 2.

❑ כן קיימות זכויות כאמור (ראה פירוט להלן):

9.1 החברה המעבירה 1

גוש	חלקה	תת חלקה	כתובת	ייעוד	סוג הנכס[8]	משרד מסמ"ק	מ"ר[9]	שווי למועד המיזוג באלפי ₪

אחר:

9.2 החברה המעבירה 2

גוש	חלקה	תת חלקה	כתובת	ייעוד	סוג הנכס[8]	משרד מסמ"ק	מ"ר[9]	שווי למועד המיזוג באלפי ₪

אחר:

האמור בטבלאות המפורטות בסעיפים 9.1 ו - 9.2 לעיל ייקראו להלן "נכסי המקרקעין המועברים

8 - למשל, קרקע, מבנה וכיוצ"ב.

9 - ככל שמדובר במבנה, יש לפרט מה השטח הבנוי שניתן לבנות עפ"י התכנית החלה על המקרקעין.

10. הליכים שומתיים בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ולמועד הגשת בקשה זו:

10.1. הליכי שומה במס הכנסה

10.1.1. שידור שומות בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג:

10.1.1.1. החברה הקולטת

	תום שלוש השנים שקדמו למועד המיזוג	תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג	תום שנה שקדמו למועד המיזוג
סעיף שומה			

10.1.1.2. החברה המעבירה 1

	תום שלוש השנים שקדמו למועד המיזוג	תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג	תום שנה שקדמו למועד המיזוג
סעיף שומה			

10.1.1.3. החברה המעבירה 2

	תום שלוש השנים שקדמו למועד המיזוג	תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג	תום שנה שקדמו למועד המיזוג
סעיף שומה			

10.1.2. השלכות שומתיות במס הכנסה למיזוג

הריני להצהיר בזאת, כי: ❑ ידוע ❑ לא ידוע

על מחלוקות שומתיות כלשהן במס הכנסה, עד למועד הגשת בקשה זו, אשר עשויות להשפיע על המיזוג.

ככל שידוע, להלן פירוט המחלוקות:

____

____

10.2. הליכים שומתיים במע"מ, מכס ומיסוי מקרקעין:

הריני להצהיר בזאת, כי: ❑ ידוע ❑ לא ידוע

על מחלוקות שומתיות כלשהן במע"מ, מכס ומיסוי מקרקעין, עד למועד הגשת בקשה זו, אשר עשויות להשפיע על המיזוג.

ככל שידוע, להלן פירוט המחלוקות:

____

____

11. פניות/הודעות לרשות המסים או פקיד השומה עד למועד הגשת בקשה זו:

11.1. פניות/הודעות לרשות המסים או לפקיד השומה בהתאם להוראות חלק ה2 לפקודה:

11.1.1. הודעה לפקיד השומה בהתאם להוראות חלק ה2 לפקודה, לרבות הודעות שנמשכו, שלא על דרך החלטת מיסוי, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו:

11.1.1.1. החברה הקולטת: ____________________

____

____

11.1.1.2. החברה ההמעבירה 1: ____________________

____

____

11.1.1.3. החברה ההמעבירה 2: ____________________

____

____

11.1.2. פנייה לרשות המסים בהתאם להוראות חלק ה2 לפקודה, לרבות פניות שנמשכו, על דרך החלטת מיסוי, בהסכם או שלא בהסכם בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו:

11.1.1.1. החברה הקולטת: ____________________

____

____

11.1.1.2. החברה ההמעבירה 1: ____________________

____

____

11.1.1.3. החברה ההמעבירה 2: ____________________

____

____

11.2. **פניות/הודעות לרשות המסים או לפקיד השומה שלא בהתאם להוראות חלק ה2 לפקודה, רלוונטיות למיזוג, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו:**

11.2.1. **החברה הקולטת:** _____

_____

_____

11.2.2. **החברה ההמעבירה 1:** _____

_____

_____

11.2.3. **החברה ההמעבירה 2:** _____

_____

_____

12. 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):

12.1. **החברה הקולטת:** _____

_____

_____

12.2. **החברה ההמעבירה 1:** _____

_____

_____

12.3. **החברה ההמעבירה 2:** _____

_____

_____

13. פירוט פעולות ועסקאות מהותיות אשר צפויות להיעשות בחברות המשתתפות במיזוג ולהן קשר, בדרך כלשהי למיזוג:

הריני להצהיר בזאת, כי:

❑ לא צפויות פעולות ועסקאות מהותיות לגבי אף החברה הקולטת ממועד הגשת בקשה זו ועד תום שנתיים ממועד המיזוג.

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

13.1. **החברה הקולטת:** _____

_____

_____

14. קבלת כל האישורים הרגולטוריים לצורך המיזוג:

❑ לא, נא פרט/י בטבלה איזה אישורים דרושים וטרם התקבלו ומהי הסיבה לאי קבלתם.

❑ כן, נא פרט/י בטבלה מהם האישורים שהתקבלו.

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

15. <u>תיאור הפעילות העסקית של חברות המשתתפות במיזוג:</u>

15.1. **החברה הקולטת:** _____

_____

_____

_____

15.2. **החברה ההמעבירה 1:** _____

_____

_____

_____

15.3. **החברה ההמעבירה 2:** _____

_____

_____

_____

16. <u>מטרות המיזוג ותכליתו:</u>

נא לפרט מהן מטרות המיזוג ותכליתו וכיצד ישפיע המיזוג על הניהול והתפעול המאוחד של עסקי החברות המשתתפות במיזוג והסינרגייה ביניהם:

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

17. **<u>מתווה המיזוג:</u>**

ביום _____, נחתם הסכם מיזוג בין החברות המשתתפות במיזוג (להלן: "הסכם המיזוג"), לאחר שאושר בידי האורגנים הרלבנטיים של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג ביום _____, על פיו, בכוונת החברות לבצע מיזוג באופן בו יעבירו החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2 את כל נכסיהן והתחייבויותיהן לחברה הקולטת, ובכלל זה את כל העובדים המפורטים בנספח _____ להחלטת מיסוי זו (להלן: "ה**עובדים המועברים**"), ואת כל התחייבויותיהן בגין העובדים המועברים לחברה הקולטת תוך חיסולן ללא פירוק, והכל בהתאם להוראות הפרק הראשון לחלק השמיני לחוק החברות, התשנ"ט-1999, ובכפוף להוראות סעיף 103ג לפקודה (להלן: "**המיזוג**" או "**שינוי המבנה**").

18. <u>תשלום אגרה:</u>

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.

19. הצהרות נוספות:

19.1. עיקר ההכנסות של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג נובעות מפעילות עסקית ממשית ומתמשכת, שההכנסות ממנה, בכל אחת מהשנים המפורטות בסעיפים 5.3 ו- 5.4 לעיל, הנן הכנסה מעסק כאמור בסעיף 2(1) לפקודה ולא נדרש אישור המנהל בסעיף 103ג(3) לפקודה.

19.2. לא ניתנה ולא תינתן לחברה המעבירה 1 ו/או החברה המעבירה 2 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.

19.3. החברות המשתתפות במיזוג אינן איגוד מקרקעין, כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מיסוי מקרקעין.

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

19.5. החברות המשתתפות במיזוג לא היו מעולם חברת בית כהגדרתה בסעיף 64 לפקודה וכן הן לא ביקשו להיחשב כחברת בית עד למועד הגשת בקשה זו.

19.6. החברות המשתתפות במיזוג לא היו מעולם בגדר חברה משפחתית כהגדרתה בסעיף 64א לפקודה.

19.7. 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.

19.8. החברות המשתתפות במיזוג אינן חברת אם או חברה בת המגישות דוחות מאוחדים לצורכי מס, כמשמעות מונחים אלו בחוק עידוד התעשיה (מיסים) התשכ"ט-1969 (להלן: **"החוק לעידוד התעשייה מסים"**).

19.9. על פי הצהרתכם, אף אחת מהחברות המשתתפות בשינוי המבנה אינה תאגיד שקוף לצרכי הפקודה במועד המיזוג ובשלוש השנים שקדמו לו.

19.10. על פי הצהרתכם, ככל שבוצעה העברת מניות החברה המעבירה 1 ו/או החברה המעבירה 2, בשנתיים שקדמו למועד המיזוג, לידי החברה הקולטת, בהתאם להוראות סעיפים 104א(א) או 104ב(א) לפקודה, לא הופרו ההוראות והתנאים אשר נקבעו בסעיפים כאמור ובחלק ה2 לפקודה עובר למועד המיזוג.

19.11. על פי הצהרתכם, מצ"ב כנספח ___ להחלטה זו הצהרות נוספות הרלוונטיות למיזוג.

19.12. על פי הצהרתכם, נמסרו במסגרת הגשת בקשה זו כל הנתונים והעובדות הרלוונטיים לצורך המיזוג.

19.13. כל הנספחים המצורפים להחלטת מיסוי זו מהווים חלק בלתי נפרד ממנה.

חלק ב - <u>בקשת החברות המשתתפות במיזוג:</u>

1. לאשר, כי המיזוג כאמור בסעיף 17 לעיל, עומד בתנאי סעיף 103ג(1) לפקודה.
2. לאשר את מועד המיזוג המבוקש בסעיף 17 לעיל.
3. לאשר את העברת העובדים המועברים בהתאם להוראות סעיף 103טז לפקודה.

חלק ג' - <u>הסדר המס ותנאיו:</u>

1. לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה2 לפקודה, אלא אם נאמר במפורש אחרת.
2. בתוקף סמכותי לפי סעיף 103ט(ד) ו - 103א1(ב) לפקודה, בכפוף לאמור בחוזר מס הכנסה מספר 6/2018 בנושא קביעת מועד מיזוג או פיצול (להלן: **"החוזר"**) ובאם כלל מניות החברה המעבירה 1 ו/או החברה המעבירה 2 הועברו לידי החברה כאמור בסעיף 19.10 לחלק א לעיל, בתוקף סמכותי לפי סעיף 105(י)1 לפקודה ובכפוף לנכונות כל העבודות וההצהרות אשר נמסרו על ידיכם בכתב ובעל-פה, הריני לאשר, כי פרטי תוכנית המיזוג ליום _____ של החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2 עם ולתוך החברה הקולטת, וזאת כפי שנמסרו בבקשתכם, ובכפוף להתקיימות התנאים המפורטים בהחלטת מיסוי זו, עומדים בתנאים המפורטים בסעיף 103ג(1) לפקודה.
3. הריני לאשר, כי מועד המיזוג יהיה _____ (להלן: **"מועד המיזוג"**).
4. למען הסר ספק, מובהר בזאת כי לא יוקצו בשל המיזוג מניות חדשות בחברה הקולטת לבעלי המניות בה. לפיכך, בעת מכירת המניות של החברה הקולטת, לא תיווסף למחיר המקורי של המניות כאמור, עלות ההשקעה במניות החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2, אשר פורטה בסעיף 4 בחלק א' לעיל. עלות זו, <u>לרבות עלות עתידית אשר עשויה להתהוות</u>, תימחק ולא תינתן בשום דרך שהיא בניכוי, קיזוז, היוון וכיוצ"ב. כמו כן, לא יוצרו בחברה הקולטת נכסים נוספים, מסוג כלשהו, בשל המיזוג.
5. על הנכסים המועברים לחברה הקולטת יחולו הוראות סעיף 103ה לפקודה, ולא ייוחס להם סכום נוסף מעבר למחירם המקורי או יתרת המחיר המקורי, כפי שהיה בחברה המעבירה 1 ו/או החברה המעבירה 2.
6. כל הוצאה או ניכוי שנצברו בחברה המעבירה 1, בחברה המעבירה 2 ובחברה הקולטת עד למועד המיזוג, ולא הותרו לצרכי מס עד למועד זה (בין בשומה עצמית ובין בשומה סופית של פקיד השומה), (להלן: **"הוצאה או ניכוי שנצברו"**), ואילו היו מותרים בניכוי היה נוצר הפסד למועד המיזוג, ייחשבו כחלק מהפסדי החברה הקולטת, לפי העניין, עד למועד המיזוג, ויחולו עליהם הוראות סעיף 103ח לפקודה, כל זאת אם הותרו בניכוי לצרכי מס בתוך שנתיים ממועד המיזוג. לעניין סעיף זה, "הוצאה או ניכוי שנצברו" - לרבות הפרשות ו/או התחייבויות כלשהן שלא הותרו בניכוי לצרכי מס, אשר במידה והיו מותרות בניכוי לצרכי מס במועד המיזוג, היו יוצרות הפסד. מובהר בזאת, כי אין בהוראת סעיף זה כדי לגרוע מהוראות סעיף 103ח לפקודה. כמו כן, יובהר כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור להתרת ההוצאות כאמור בסעיף זה, נושא אשר יבחן על ידי פקיד השומה.
7. מקדמות בשל הוצאות עודפות אשר בידי החברות המשתתפות בשינוי המבנה, ערב המיזוג, תהיינה ניתנות לקיזוז כנגד מס או מס שבח בחברה הקולטת (לאחר המיזוג) בחלקים שווים לאורך תקופה של 5 שנים שתחל במועד המיזוג (20% כל שנה).
8. מוסכם כי האמור בסעיפים 6 ו - 7 לעיל יחול בכפוף לאמור בסעיפים 2.1.3 לחוזר.
9. למען הסר ספר, בנוסף לאמור בסעיף 8 לעיל, אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור, בדרך כלשהי, לקיומם/אי קיומם של הפסדים מכל סוג שהוא ו/או לגרוע מסמכות פקיד השומה להחיל את האמור בסעיף 2.1.3.3 לחוזר.
10. אם תופרנה הוראות סעיפים 103ג לפקודה (להלן: **"הפרה"**), החברות המשתתפות במיזוג תגשנה לפקיד השומה מיד בסמוך למועד ההפרה, הערכת שווי של החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2, 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. חיוב במס בתשלומי החובה שניתן להם פטור יעשה בתוספת הפרשי הצמדה וריבית, ממועד שינוי המבנה ועד מועד התשלום, והכול בהתאם להוראות סעיף 103י לפקודה.
11. מובהר בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור, בדרך כלשהי, לעמידה בתנאי חלק ה2 ובסעיף 103ג בפרט וכלל שמתקיים האמור בסעיף 19.10 לחלק א לעיל, אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור, בדרך כלשהי, לעמידה בתנאי הוראות סעיפים 104א או 104ב(א) לפקודה, למעט סעיף 103ג(1) לפקודה, נושא אשר יכול וייבחן על ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים ואין בהחלטת מיסוי זו כדי לגרוע ו/או להגבילם בעניין זה.

לגבי העברת העובדים:

12. הריני לאשר את העברת העובדים, המפורטים בנספח ___, המועברים על פי הוראות סעיף 103טז לפקודה.
13. הריני לאשר את העברת הבעלות בכל הקופות המועברות על שם העובדים המועברים מהחברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2 לחברה הקולטת, וכי העברת כספי קופות הגמל, תהייה 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.
14. על העובדים המועברים יחול רצף בזכויות לפיצויים כאמור בסעיף 103טז לפקודה, ובעת פרישתם מהחברה הקולטת, תובא בחשבון לעניין חישוב הפטור על מענקי הפרישה תקופת עבודתם אצל החברה הקולטת והחברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2 בהתאמה.
15. מובהר, כי עובד שפרש קודם למועד המיזוג, או עקב המיזוג, קיבל מענק פרישה פטור מהחברה המעבירה 1 או החברה המעבירה 2, לפי העניין, לפי הוראות סעיף 9(7א) לפקודה, וחזר לעבוד בחברה הקולטת בתוך שישה חדשים ממועד הפרישה, יראו את מענק הפרישה שקיבל כשכר עבודה, והחברה הקולטת תנכה את המס כמתחייב.
16. כל תשלום לעובדים בחברות המשתתפות במיזוג הנעשה עקב שינוי המבנה על ידי החברות כאמור, יחשב כהכנסת עבודה וינוכה ממנו מס בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה ותשלום מס מעסיקים), התשנ"ג-1993.
17. אין באמור בהחלטת מיסוי זו משום אישור, בדרך כלשהי במישרין ו/או בעקיפין, לקבוע קיומם של יחסי עובד-מעביד.
18. מובהר בזאת, כי העובדים המועברים אינם משויכים לקופות מרכזיות כלשהן אלא רק לקופות אישיות על שמם.

לגבי חוק עידוד השקעות הון:

19. 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 מס' 60 או סעיף 51ב(ב) לחוק עידוד כנוסחו לאחר תיקון מס' 60. נושאים אלו ייבחנו וייבדקו על ידי פקיד השומה ו/או מחלקת חוקי עידוד בחטיבה המקצועית של רשות המסים.

לגבי חוק מיסוי מקרקעין:

20. החברה הקולטת מתחייבת להגיש הצהרה למנהל מיסוי מקרקעין בגין נכסי המקרקעין שהועברו אליה במסגרת המיזוג, כאמור בנספח _____ המצ"ב להחלטה זו, ולשלם מס רכישה בשיעור של 0.5%, בתנאים שיקבעו על ידי מנהל מיסוי מקרקעין, לא יאוחר מ- 30 ימים ממועד המיזוג. למען הסר ספק מובהר בזאת כי לעניין מס רכישה, יום הרכישה של נכסי המקרקעין המועברים יהא מועד המיזוג. בהקשר זה יודגש, כי חבות מס הרכישה תיקבע בהתאם לשווי נכסי המקרקעין, וככל שמדובר בזכות המקרקעין, החבות במס רכישה תיקבע לפי השווי של נכסי המקרקעין עצמם.
21. החברה הקולטת המציאה למנהל מיסוי מקרקעין הערכת שווי של נכסי המקרקעין המועברים נכון למועד המיזוג. 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 המיסים, לקבוע ולהעריך את שווי הנכסים המועברים ו/או בכל עניין אחר.
22. החברה הקולטת מתחייבת להעביר, למנהל מיסוי מקרקעין, תוך 30 ימים מתום שנתיים ממועד המיזוג, אישור בכתב מרואה החשבון המבקר של החברה הקולטת כי עמדה בכל תנאי חלק ה2 לפקודה ותנאי החלטת מיסוי זו.

כללי:

23. החלטת מיסוי זו מותנית בקיומם המלא של יתר התנאים הקבועים בפקודה ובהחלטת מיסוי זו, לרבות התנאים אשר מתייחסים לתקופה הנדרשת, כהגדרתה בסעיף 103 לפקודה.
24. אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה בדרך כלשהי לגורם כלשהו או אישור לעובדות, לעסקאות, לנתונים ולסכומים כלשהם אשר הוצגו על ידכם, ו/או אישור לכך כי לחברות המשתתפות בשינוי המבנה ישנה פעילות עסקית, 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 המיסים על פי הפקודה ולפי כל דין.
25. אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור בדרך כלשהי לעמידה בתנאי חלק ה2 לפקודה, למעט סעיף 103ג(1), נושא אשר יכול וייבדק על ידי פקיד השומה ו/או רשות המיסים.
26. אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור בדרך כלשהי לשום נתון עובדתי והצהרה כפי שנמסרו על ידכם בחלק א' לעיל, נושאים אלו יכול וייבדקו על ידי פקיד השומה ו/או רשות המיסים.
27. מוסכם בזאת, כי ככל שמתקיים האמור בסעיף 19.10 לחלק א לעיל, לא יחול האמור בסעיף 103ג(8)(א1) לפקודה בנוסחו לאחר תיקון 242 לפקודה.
28. במסגרת הדוחות הכספיים והדוחות לצורכי מס של החברה הקולטת ובנוסף ככל שמתקיים האמור בסעיף 19.10 לחלק א לעיל במסגרת הדוחות הכספיים והדוחות לצרכי מס של כל בעלי המניות הקיימים ערב המיזוג, יינתן ביאור ובו יפורטו התנאים המופיעים בהחלטת מיסוי זו. דרישה זו תכנס לתוקף החל מהדוחות הראשונים שיוגשו לאחר מועד אישורה של החלטת מיסוי זו.
29. במסגרת הדוחות הכספיים והדוחות לצורכי מס של החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2 יינתן ביאור ובו יפורטו התנאים המופיעים בהחלטת מיסוי זו. דרישה זו תכנס לתוקף לגבי כל דוח אשר יוגש לחברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2 לאחר הגשת בקשה זו.
30. מובהר בזאת, כי לא יותרו 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.
31. החלטת מיסוי זו ניתנה על סמך המצגים והמסמכים שהוצגו בפנינו בכתב, לרבות אלה המפורטים בהחלטת מיסוי זו, ובכפוף לתנאים הקבועים בחלק ה2 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.
32. החברה הקולטת, החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2 (וחברות מעבירות נוספות ככל שקיימות בהחלטה זו), ובמידה ומתקיים האמור בסעיף 19.10 לחלק א לעיל, כל 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 מיזוגים ופיצולים שבחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה. במידה ואישורים כאמור לא יתקבלו במועד, החלטת מיסוי זו תיחשב כבטלה.