



## החטיבה המקצועית

### החלטת מיסוי 4796/11

**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 הקולטת הינה חברה פרטית תושבת ישראל, העוסקת בפעילות בתחום ההשקעות לרבות נכסי נדל"ן מניב. לחברה הקולטת מנגנון העוסק באיתור השקעות פוטנציאליות וביצוען.
2. החברה המעבירה הינה חברה פרטית תושבת ישראל שלה פעילות ומנגנון זהים לחברה הקולטת. לחברה המעבירה טרם נוצרו הכנסות מפעילותה.
3. החברה הקולטת והחברה האחות הינן חברות אחיות.
4. בהתאם להערכת השווי שנערכה על ידי מומחה כהגדרתו בכללי מס הכנסה (בקשה לאישור מראש לתוכנית מיזוג), התשנ"ה-1995, שווי החברה הקולטת אינו גבוה מפי תשע משווי החברה המעבירה.

#### **פרטי הבקשה:**

1. החברה המעבירה והחברה הקולטת מבקשות להתמזג ביניהן, כך שהחברה המעבירה תעביר את כל הנכסים וההתחייבויות שלה לחברה הקולטת ולאחר מכן תתחסל, והכל בהתאם להוראות הפרק הראשון לחלק השמיני בחוק החברות, התשנ"ט-1999 ובכפוף להוראות סעיף 103 לפקודה.
2. המיזוג נועד לתכלית עסקית וכלכלית ומטרתו העיקרית הינו איחוד הפעילויות הדומות של החברות.

#### **החלטת המיסוי ותנאיה:**

1. ניתן אישור למיזוג לפי סעיף 103ט(ד) לפקודה, ובו נקבע, כי בכפוף להתקיימות התנאים המפורטים בפקודה ובהחלטת המיסוי, המיזוג עומד בתנאים המפורטים בסעיפים 103ג(1) ו-7 לפקודה.
2. נקבע, כי במהלך המיזוג תקצה החברה הקולטת לבעלי המניות בחברה המעבירה מניות בהתאם להוראות סעיפים 103ג(4) ו-103ג(5) לפקודה (להלן: "המניות המוקצות"), חלף מניותיהם בחברה המעבירה.

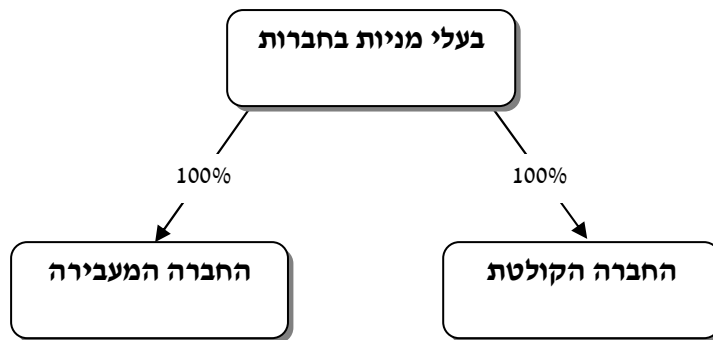


## החטיבה המקצועית

3. נקבע, כי המחיר המקורי ויום הרכישה של המניות המוקצות בשל המיזוג בחברה הקולטת יקבע בהתאם להוראות סעיף 103 לפקודה. כמו כן, על הנכסים המועברים לחברה הקולטת יחולו הוראות סעיף 103 לפקודה, ולא ייוחס להם סכום נוסף מעבר למחירם המקורי, כפי שהיה בחברה המעבירה.
4. במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות שונות כגון: מתן ביאור בדוחות הכספיים ובדוחות לצורכי מס של החברות, אי התרת הוצאות שינוי המבנה, אישור מצגי החברות ומגבלות נוספות.

### נספח להחלטת המיסוי

#### מבנה ההחזקות טרם המיזוג:



#### מבנה ההחזקות לאחר המיזוג:

