

בקשה להחלטת מיסוי בהסכם ב"מסלול ירוק"

בנושא: חישוב שיעור ניכוי משוקלל

(סמן / ✓ במשבצת המתאימה)



1. פרטי ההנפקה

1.1 פרטי החברה המנפקה (להלן: "החברה")

9	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מונתנה התיק	מספר תיק במס הכנסה	שם החברה
	מספר פקס	מספר טלפון	כתובת החברה	
-	-	-	מספר יישוב מיקוד	רחוב
פרטי המציג				
מספר פקס	מספר טלפון	שם המציג		
-	-			
כתובת למשלווח דואר		כתובת המציג		
רחוב	מספר	מספר ת"ד	ישוב	רחוב
מיקוד			ישוב	רחוב

2.1 פרטוי נייר הארץ המונפק (להלן: "נייר הארץ")

סוג נייר הערך	מספר סדרה	מועד חפדיון
מועד הנקפה		
מספר ההנקפות עד יום הבקשה	מועד ההנפקה הראשונה	מועד הנקפה נוספת
ערך נקוב נייע בודד	סה"כ ערך נקוב שהונפק עד יום הבקשה	סה"כ ערך נקוב שיונפק בהנפקה נוספת
שיעור הריבית השנתית	מועד תשלום הריבית	4 3 2 1
<input type="checkbox"/> צמודה <input checked="" type="checkbox"/> לא צמודה	סוג המัด	מועד המัด
קרן נייר הערך	מועד המדייד	מועד המדייד היידי

2. העובדות

- 2.1 החברה הנפקה לראשונה, לציבור או למשקיעים מוסדיים, במועד ההנפקה הראשונה ניירות ערך כאמור בסעיף 1.2 לעיל (להלן: "**ניירות הערך המקוריים**").
 - 2.2 בគונת החברה להרחב את סדרת ניירות הערך באמצעות הנפקות נוספות, לציבור או למשקיעים מוסדיים (להלן: "**ניירות הערך הנוספים**").
 - 2.3 החברה עשויה בעתיד להרחיב בהרחבות נוספות את סדרת ניירות הערך, בהנפקות פרטיות למשקיעים מוסדיים או בהנפקות לציבור (להלן: "**ניירות הערך החדשניים**").
 - 2.4 כל ניירות הערך שהונפקו בעבר או שיונפקו בעתיד ניתנים לפדיון במועדים המפורטים בסעיף 1.2 לעיל.
 - 2.5 כל ניירות הערך המונפקים (ה המקוריים, הנוספים או החדשניים), זהים לחלוון, ובמועד הפדיון לא ניתן לזהות את מועד ההנפקה של כל נייר ערך בודד. היינו, החברה המנפקה לא יכולה להזיהות את יום ההנפקה של הנייר הנפדה.
 - 2.6 שיעורי הניכיון שיוכלו ויוציאו בכל אחד ממועדיו ההנפקה השונים של ניירות הערך יכול להיות שונים בין ההנפקות/הרחבות השונות ואין אפשרות החברה לקבוע במועד הפדיון מהו שיעור הניכיון של כל נייר ערך שהוא בכל אחד ממועדיו ההנפקה/הרחבה כאמור.

3. הבקשה

קביעת נוסחה לחישוב שיעור הניכוי המשוקל של ניירות הערך בעקבות הרוחבות סדרת ניירות הערך כאמור לעיל, לפיו תנכה החברה מס במקור מהנכסים במועד פדיון ניירות הערך.

4.1 שיעור הניכוי לצרכי מס של ניירות הערך, ייקבע לפי נוסחה המשקלה את שיעור הניכוי היחסית מהנקפת ניירות הערך המקוריים, שיעור הניכוי היחסית מהנקפת ניירות הערך הנוספים ושיעור הניכוי היחסית מהנקפת ניירות הערך החדשים, ככל שתהיהנה (להלן: "שיעור הניכוי המשוקל").

4.2 סכום הניכוי המקורי שנוצר בהנקפה בגין ניירות הערך המקוריים (להלן: "סכום הניכוי המקורי") ייקבע בסכום ההפרש שבין סך ערך נקוב ניירות ערך המקוריים, לבין תמורתה ההנקפה בגין ניירות הערך המקוריים. שיעור הניכוי שנוצר בגין ניירות הערך המקוריים (להלן: "שיעור הניכוי המקורי") הינו סכום הניכוי המקורי שהוקם כשהוא מחולק בסך הערך הנקוב של ניירות הערך המקוריים. מובהר כי במידה ונירוט הערך המקורי הונפקו בפרימה או בערכם הנקוב המותאמים, שיעור הניכוי המקורי יהיה 0% (אפס אחוז).

4.3 סכום הניכוי שייווצר בגין ניירות הערך הנוספים ו/או החדשים (להלן: "סכום הניכוי הנוסף/החדש"), ככל שיהיה, ייקבע במועד הקצאה בפועל של ניירות הערך הנוספים ו/או החדשים (להלן: "מועד הקצאה"). סכום הניכוי הנוסף/החדש יהיה הפרש שבין סך הערך הנקוב של ניירות הערך הנוספים ו/או החדשים כשהוא מתואם למועד הקצאה, לבין ניירות הערך עד למועד הקצאה, לבין תמורתה ההנקפה של ניירות הערך הנוספים ו/או החדשים ולآخر שהופחתה ריבית צבורה אם קיימת, והיכול אם הפרש הוא חיובי בלבד. שיעור הניכוי שנוצר בגין ניירות הערך הנוספים ו/או החדשים (להלן: "שיעור הניכוי הנוסף/החדש") הינו סכום הניכוי הנוסף/חדש כשהוא מחולק בסך הערך הנקוב של ניירות הערך הנוספים ו/או החדשים מתואם לפי תנאי נירוט הערך עד למועד הקצאה. יודגש כי אם ניירות הערך הנוספים ו/או החדשים יונפקו בפרימה או בערכם הנקוב המותאמים, שיעור ניכוי הנוסף יהיה 0% (אפס אחוז).

4.4 שיעור הניכוי המשוקל יקבע עפ"י נוסחה של להלן:

$$\text{שיעור הניכוי המקורי } X \text{ סך ע.ג. ני''ע} + \left\{ \begin{array}{l} \text{שיעור הניכוי הנוסף/החדש } X \text{ סך ע.ג. ני''ע} \\ \text{הנוספים/החדשים} \end{array} \right\}$$

סך ע.ג. ני''ע המקוריים + (סך ע.ג. ני''ע הנוספים/החדשים X מקדם תקופת* לני''ע הנוספים/החדשים)

* מקדם תקופת הוא היחס בין המחזמי' (משך חיים ממוצע) של ניירות הערך הנוספים/החדשים לפי העניין, לבין המחזמי' של ניירות הערך המקוריים.

דוגמא:

סך ערך נקוב ניירות הערך המקוריים: 141,000,000 תמורה 150,000,000

סך ערך נקוב ניירות הערך הנוספים: 48,000,000 תמורה 50,000,000

סך ערך נקוב ניירות הערך החדשים: 54,000,000 תמורה 60,000,000

מקדם תקופת ניירות הערך הנוספים: 80%

מקדם תקופת ניירות הערך החדשים: 70%

(הנחה - במועד ההנקפות השונות של ניירות הערך הנוספים/החדשים לא היו הפרשי תיאום לפי תנאי נירוט הערך ו/או ריבית צבורה)

שיעור הניכוי המקורי: $6\% = \frac{(150,000,000 - 141,000,000)}{150,000,000}$

שיעור הניכוי הנוסף: $4\% = \frac{(50,000,000 - 48,000,000)}{50,000,000}$

שיעור הניכוי החדש: $10\% = \frac{(60,000,000 - 54,000,000)}{60,000,000}$

$$\text{שיעור הניכוי המשוקל: } \frac{(6\% X 150,000,000) + (4\% X 50,000,000 X 80\%) + (10\% X 60,000,000 X 70\%)}{150,000,000 + (80\% X 50,000,000) + (70\% X 60,000,000)} = 6.37\%$$

4.5 הסדר מס זה מיועד לקביעת שיעור הניכוי המשוקל של ניירות הערך הניטנים לפדיון מסווג אגרות חוב, ניירות ערך מסחריים ותעודות/כתבתי התחייבות בלבד.

4.6 החישוב בהסדר מס זה חל רק לגבי סדרה אחת של ניירות ערך הניטנים לפדיון כאמור לעיל, הנstorim בבורסה לניירות ערך בת"א.

4.7 יודגש כי הסדר מס המפורט לעיל, הוא לצרכי ניכוי מס במקור בלבד מדמי הניכוי, במועד פדיון אגרות חוב, ואינו ממצה את חבות המס הנסופית של מחזיקי אגרות החוב.

החברה מצהירה ומתחייבת בזאת כי:

- 5.1 בקשה זו למתן החלטת מיסוי מוגשת בהתאם להוראות פרק שני-ב לחلك ט בפקודת מס הכנסה.
- 5.2 לא נעשתה בעבר כל פניה לרשות המסים, באשר לפעולה המתווארת בהסדר מס זה.
- 5.3 החברה או מי מטעמה מתחייבים להודיע בדוח מיידי לבורסה מיד לאחר כל הנפקה, כי החברה נוהגת בהתאם להסדר מס במסלול יrok שהוגש לרשות המסים ועל שיעור הניכוי המשוקל לצרכי מס, שחושב לפי הסדר מס זה.
- 5.4 החברה תצרכ את הסדר המס המאושר לדוח השנתי שלה.
- 5.5 מהניכוי המשוקל שחושב לפי הסדר מס זה, ינוכה מס במקור במועד הפדיון בהתאם לתקנות מס הכנסה (ኒכי מריבית, מדיבידנד ומרוחחים מסוימים), התשס"ו - 2005
- 5.6 החברה מקבלת על עצמה את הסדר המס ותנאיו, ותפעל על מנת ליישם את כל ההוראות והתנאים המפורטים בהסדר המס.
- 5.7 החברה או מי מטעמה יודיעו לחטיבת המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על אי ביצוע הפעולה נשוא הסדר המס, וידוע לחברת המדווחות כי במקרה זה הסדר המס יהיה בטל מעיקרו.
- 5.8 החברה או מי מטעמה יודיעו לחטיבת המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על כל שינוי מהותי שיחול בעבודות המתווארות, או על אי עמידה באחד התנאים המופיעים בהסדר המס, וידוע לחברת המדווחות כי במקרה כאמור רשאית רשות המסים, על פי שיקול דעתה הבלעדי, לבטל את הסדר המס.
- 5.9 ידוע לחברת כי הסדר מס זה כפוף לעובדות ולהצהרות שניתנו וכי פקיד השומה רשאי להפעיל את סמכויותיו בכדי לבחון עמידה בתנאי הסדר זה.
- 5.10 ידוע לחברת כי הסדר מס זה ייכנס לתוקפו רק לאחר קבלת אישור מטעם מנהל רשות המסים.
- 5.11 כל הפרטים והעובדות שנמסרו על ידי החברה נכונים מלאים ומדויקים.

חותמת

חתימה

תפקיד

שם החותם

תאריך