

מספר בקשה



נא לסמן ✓ בריבוע המתאים

בקשה לפי סעיף 104ח(ב)(1)(ה) לפקודה לאישור מראש מאת המנהל

כי החלפת מניות של חברה פרטית עומדת בתנאים הקבועים בסעיף 104ח לפקודה,

בקשה לאישור ניכוי מס במקור לבעלי זכויות בחברה הנעברת ובקשה לרצף מס בהחלפת אופציות

החברות ובעלי הזכויות בהן, המפורטים להלן, מבקשים את אישורך (להלן: "הבקשה"), כי תכנית החלפת המניות של החברה הנעברת שהיא חברה פרטית, במניות החברה הקולטת שהיא חברה אשר מניותיה נסחרות בבורסה (להלן: "החלפת המניות"), והכל כמפורט בבקשה זו עומדת בתנאים המפורטים בסעיף 104ח לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961 (להלן: "הפקודה").

1. פרטי המייצג

הריני מאשר/ת בזה כי אני מייצג/ת את:				
<input type="checkbox"/> החברה הקולטת <input type="checkbox"/> החברה הנעברת <input type="checkbox"/> חלק מבעלי הזכויות המבקשים <input type="checkbox"/> כל בעלי הזכויות המבקשים				
שם המייצג	מספר טלפון	מספר פקס		
כתובת למשלוח דואר		כתובת דואר אלקטרוני		
רחוב	מספר	ת"ד	יישוב	מיקוד

2. פרטי החברות המשתתפות בהחלפת המניות, שמות המנהלים וחתימתם

2.1 פרטי החברה הקולטת

שם החברה	מספר זיהוי	מועד ההתאגדות	מקום ההתאגדות	שמות מורשי החתימה
שם קודם	בורסה/ות בהן נסחרת המניה	תושבות		
תחום העיסוק	סימול המניה	מספר ני"ע	משרד השומה	חתימה וחותמת החברה
תאריך / /				

2.2 פרטי החברה הנעברת

שם החברה	מספר זיהוי	מועד ההתאגדות	מקום ההתאגדות	שמות מורשי החתימה
שם קודם	תחום העיסוק	תושבות	משרד השומה	
 חתימה וחותמת החברה תאריך / / 				

2.3 פרוט פעילות החברות (בקצרה)

2.3.1 החברה הקולטת

2.3.1 החברה הנעברת

6. מהלך החלפת המניות**6.1 הסכמים להחלפת המניות**

6.1.1 החלפת המניות היא בהתאם להסכם להחלפת מניות (להלן: "הסכם החלפת המניות") שנחתם ביום _____ ואושר באסיפה הכללית של החברה הנעברת שנערכה ביום _____ ובאסיפה הכללית של החברה הקולטת שנערכה ביום _____, והמצורף לבקשה.

6.1.2 החלפת המניות בוצעה האמצעות הליך של "מיזוג" כהגדרתו בחוק החברות, התשנ"ט - 1999 (להלן: "חוק החברות") כן לא

6.2 אם החלפת המניות היא חלק מעסקה רב-שלבית, פרט/י את השלבים השונים בעסקה

6.3 החלפת המניות היא תכנון מס החייב בדיווח בהתאם לתקנות מס הכנסה (תכנון מס חייב בדיווח), התשס"ז - 2006 כן לא אם כן, פרט/י

6.4 יחס שווי השוק של החברות המשתתפות בהחלפת המניות

החברות המשתתפות בהחלפת המניות	שווי שוק	
	שווי כולל (באלפי ₪)	שווי ב - % מסך שווי החברה הקולטת
חברה קולטת		
חברה נעברת		

6.5 לאחר החלפת המניות בעלי הזכויות בחברה הנעברת מחזיקים בזכויות בחברה הקולטת המהוות כ - _____ מסך של הזכויות בחברה הקולטת (בדילול מלא).

6.6 התמורה שניתנה ע"י החברה הקולטת לבעלי הזכויות בחברה הנעברת (לכל יחידת זכות)

שיעור התמורה במזומן (מסך כל התמורה) ⁽⁸⁾	תמורה אחרת	תשלום במזומן ("תמורה נוספת")	כמות האופציות שהוקצו	כמות המניות שהוקצו	
					לבעלי מניה רגילה
					לבעלי מניה מסוג _____
					לבעלי זכות אחרת
					לבעלי אופציות 3(ט)
					לבעלי אופציות 102
					סה"כ

הריני מצהיר/ה בזה כי בעסקת החלפת המניות: לא ניתנה כל תמורה נוספת שאינה מפורטת בטבלה לעיל, ניתנה תמורה זהה לבעלי זכויות זהות וכן סך כל התמורה לבעלי הזכויות היא בהתאם לשווי החברה הנעברת.

חתימת המייצג/המבקש

תאריך

6.7 על-פי הצהרתכם, המניות ו/או הזכויות למניות שניתנו לבעלי הזכויות בחברה הנעברת הן "מניה חסומה" כהגדרתה בסעיף 104ח לפקודה כן לא אם כן, פרט/י לגבי תקופת החסימה

6.8 החברה הנעברת והחברה הקולטת אינן "צד קשור" כהגדרתו בסעיף 103 לפקודה.

6.9 כל המניות וכל הזכויות לרכישת המניות של המעביר ושל "צד קשור" לו, כהגדרתו בסעיף 103 לפקודה, בחברה הנעברת, הועברו במסגרת החלפת המניות.

(8) לעניין חישוב שיעור התמורה במזומן מסך כל התמורה יהא שווי התמורה במניות בהתאם לקבוע בסעיף 8.18 להלן (בחלק ההגדרות).

חוות דעת והצהרת עורך דין רואה חשבון המייצג את החברה הנעברת בהחלפת המניות ו/או את בעלי הזכויות

מספר טלפון	כתובת	מספר זהות	שם
<p>אני, החתום מטה מאשר/ת בזה כי:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ כל הפרטים המפורטים בסעיפים 1 עד 6 בבקשה זו נבדקו על-ידי והם נכונים ומלאים. ❖ כל המסמכים וההסכמים הנוגעים להחלפת המניות נשוא בקשה זו וכל מסמך אחר מהותי לבדיקת העמידה בהוראות הפקודה פורטו וצורפו לבקשה זו. ❖ כל ההצהרות המפורטות בסעיף 6 הובהרו לבעלי הזכויות. ❖ לפי מיטב ידיעתי והבנתי, החלפת מניות עומדת בתנאים וההגבלות הקבועים בסעיף 104ח לפקודה. 			
<p>_____</p> <p>חתימת המייצג/המבקש</p>			<p>_____</p> <p>תאריך</p>

7. הדוחות הכספיים והדוחות למס

7.1 נתונים כספיים על-פי הדוחות הכספיים "סולו" (נכון לשנת המס שקדמה לשנה בה הוחלפו המניות)

החברה הנעברת	החברה הקולטת	
		סך מאזן
		מחזור/הכנסות
		רווח נקי
		עודפים
		הון

7.2 נתונים על רווחים והפסדים על-פי הדוחות האחרונים שהוגשו למס הכנסה

החברה הנעברת	החברה הקולטת	שנת מס	
		נתונים שוטפים	הכנסה חייבת למעט רווח הון או שבח
			רווח הון לרבות שבח מקרקעין
		נתונים צבורים	הפסד עסקי להעברה
			הפסד הון לרבות שבח מקרקעין
			הפסד עפ"י סעיף 28(ח)

7.3 שומות סופיות, הגשת דו"חות והליכי שומה עד תאריך הגשת בקשה זו

החברה הנעברת	החברה הקולטת		
		החברות המבקשות	קיבלו שומה סופית לשנת
			הגישו דו"ח אחרון לשנת
			שנת המס הראשונה בהליכי שומה

7.4 אישור רואה חשבון של החברה הנעברת

מספר פקס	מספר טלפון	תואר	שם
כתובת			
<p>אני, החתום מטה מאשר/ת בזה כי הסכומים והנתונים המפורטים בסעיף 7 דלעיל, תואמים את הסכומים שבשומות ובדו"חות של החברה הנעברת בהחלפת המניות, והכל בהתאם להוראות הפקודה.</p>			
<p>_____</p> <p>חתימה</p>			<p>_____</p> <p>תאריך</p>

7.4 אישור רואה חשבון של החברה הקולטת

מספר פקס	מספר טלפון	תואר	שם
כתובת			
<p>אני, החתום מטה מאשר/ת בזה כי הסכומים והנתונים המפורטים בסעיף 7 דלעיל, תואמים את הסכומים שבשומות ובדו"חות של החברה הנעברת בהחלפת המניות, והכל בהתאם להוראות הפקודה.</p>			
<p>_____</p> <p>חתימה</p>			<p>_____</p> <p>תאריך</p>

8. הגדרות:

- 8.1 "החלפת מניות", "מניה חסומה", "יום המכירה", "שווי במועד תום תקופת הדחייה", "תמורה נוספת", "המניות המועברות", "המניות המוקצות", "מועד תום תקופת הדחייה" כהגדרתם בסעיף 104ח לפקודה.
- 8.2 "תמורה" הינה התמורה כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה, המתקבלת בהחלפת המניות, לרבות תמורה נוספת ותמורה נדחית כהגדרתה להלן.
- 8.3 "תמורה נדחית" הינה חלק התמורה המוסכמת על הצדדים בגין החלפת המניות ואשר תועבר למעבירים לאחר השלמת בחינת המצגים על ידי הצדדים להחלפת המניות.
- 8.4 "מועד החלפת המניות" או "יום ההחלפה" הינו המאוחר מבין המועדים המצוינים בסעיף 6.1.1 בבקשה.
- 8.5 "נאמן" כהגדרתו בסעיף 104ח לפקודה וכמפורט בסעיף 4 לבקשה.
- 8.6 "נאמן 102" הנאמן המפורט בסעיף 5.5.2 לבקשה.
- 8.7 "החברה הקולטת" החברה שפרטיה פורטו בסעיף 2.1 לבקשה והיא חברה ציבורית שמניותיה נסחרות בבורסה.
- 8.8 "החברה הנעברת" - החברה שפרטיה פורטו בסעיף 2.2 לבקשה.
- 8.9 "מעבירים" כל אחד מבעלי הזכויות בחברה הנעברת המפורטים בסעיפים 5.1, 5.2 ו- 5.3 לבקשה המעביר את הזכויות המוחזקות על ידיו לחברה הקולטת.
- 8.10 "בעלי זכויות מבקשים" בעלי זכויות מעבירים המבקשים שיחולו עליהם הוראות סעיף 104ח לפקודה והמפורטים בסעיף 5.1 לבקשה.
- 8.11 "בעלי זכויות פטורים" בעלי זכויות מעבירים המפורטים בסעיף 5.2 לבקשה, שעל פי הצהרתם פטורים ממס על פי הוראות הפקודה או הוראת אמנה למניעת כפל מס.
- 8.12 "בעלי זכויות אחרים" בעלי זכויות מעבירים שאינם בעלי זכויות מבקשים או בעלי זכויות פטורים והמפורטים בסעיף 5.3 לבקשה.
- 8.13 "בעלי אופציות 3(ט)" בעלי זכויות המחזיקים בזכויות החייבות במס בעת מימושן לפי סעיף 3(ט) לפקודה והמפורטים בסעיף 5.4 לבקשה.
- 8.14 "בעלי אופציות 102(ג)" בעלי זכויות המחזיקים בזכויות החייבות במס בעת מימושן לפי סעיף 102(ג) לפקודה והמפורטים בסעיף 5.4 לבקשה.
- 8.15 "בעלי אופציות 102" בעלי זכויות המחזיקים בזכויות (בידי נאמן 102) החייבות במס בעת מימושן לפי סעיף 102(ב) לפקודה והמפורטים בסעיף 5.5 לבקשה.
- 8.16 "בעלי האופציות" בעלי אופציות 3(ט), בעלי אופציות 102(ג) ובעלי האופציות 102, כולם יחד.
- 8.17 "מועד החלפת המניות בפועל" - מועד הקצאת המניות בפועל לבעלי הזכויות בחברה הנעברת (מועד ה-CLOSING).
- 8.18 "שווי התמורה במניות המוקצות בחברה הקולטת במועד החלפת המניות" שווי של סך כל המניות המוקצות בחברה הקולטת במועד החלפת המניות, כאשר לעניין זה יחשב שווי מניה במועד החלפת המניות - ממוצע שלושת ימי המסחר שקדמו למועד החלפת המניות בפועל.
- 8.19 "הפונים" כל מי שפונה בבקשה זו לרשות במיסים וכמפורט בסעיף 10 להלן.

9. העובדות:

- 9.1. הבקשה המצורפת להחלטת מיסוי זו הוגשה לפני מועד החתימה על הסכם החלפת המניות.
- 9.2. החברה הנעברת הינה חברה פרטית, אשר הוקמה לאחר 31.12.02.
- 9.3. החברה הנעברת אינה איגוד מקרקעין כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) התשכ"ג-1963.
- 9.4. החברה הקולטת הינה חברה ציבורית אשר מניותיה נסחרות בבורסה.
- 9.5. בכוונת החברה הקולטת, לרכוש את הזכויות של החברה הנעברת מהמעבירים, והכל כמפורט בסעיף 6 בבקשה (להלן: **"עסקת החלפת המניות"**).
- 9.6. במהלך עסקת החלפת המניות המעבירים קיבלו תמורת זכויותיהם בחברה הנעברת, מניות מוקצות בחברה הקולטת בין בצירוף תמורה נוספת במזומן ובין בלעדית, ולא התקבלה (או תתקבל) תמורה אחרת, בין במישרין ובין בעקיפין, לרבות בדרך של תמורה התלויה ב"אבני דרך".
- 9.7. במידה ושולמה תמורה נוספת לבעלי זכויות מבקשים, התמורה הנוספת שהתקבלה בידי המבקשים נמוכה משווי התמורה במניות המוקצות בחברה הקולטת במועד החלפת המניות.
- 9.8. במידה ובין בעלי הזכויות בחברה הנעברת ישנם בעלי אופציות מתקיים האמור להלן לפי העניין:
- 9.8.1. במהלך עסקת החלפת המניות בעלי אופציות 3(ט) קיבלו תמורת אופציות למניות החברה הנעברת אופציות שאינן רשומות למסחר בבורסה, למניות החברה הקולטת, ולא קיבלו תמורה נוספת כלשהי.
- 9.8.2. במהלך עסקת החלפת המניות בעלי אופציות 102(ג) ובעלי אופציות 102 קיבלו תמורת זכויותיהם בחברה הנעברת זכויות בחברה הקולטת, ולא קיבלו תמורה נוספת כלשהי.
- 9.8.3. כל התמורה המיוחסת למעבירים, לבעלי אופציות 3(ט) ולבעלי אופציות 102(ג), הועברה על ידי החברה הקולטת לנאמן (לעניין זה, רישום המניות המוקצות אצל חברי הבורסה בתל אביב על שם הנאמן יחשב כהעברתם אליו).
- 9.8.4. כל התמורה המיוחסת לבעלי אופציות 102 הועברה על ידי החברה הקולטת לנאמן 102 (לעניין זה, רישום המניות המוקצות אצל חברי הבורסה בתל אביב על שם הנאמן 102 יחשב כהעברתם אליו).
- 9.9. עסקת החלפת המניות אינה תכנון מס החייב בדיווח בהתאם לתקנות מס הכנסה (תכנון מס חייב בדיווח), התשס"ז-2006.
- 9.10. בחברה הקולטת לא מתקיימים שני התנאים הבאים (במצטבר):
- 9.10.1. לאחר עסקת החלפת המניות המעבירים מחזיקים בזכויות בחברה הקולטת בשיעור העולה על 50%.
- 9.10.2. סכום ההפסדים לצורכי מס (הן לפי סעיף 28 לפקודה והן לפי סעיף 92 לפקודה) בחברה הקולטת עולים על ההפסד האמור בתקנה 2(8) לתקנות מס הכנסה (תכנון מס החייב בדיווח), התשס"ז-2006.
- 9.11. במידה ועסקת החלפת המניות בוצעה במסגרת הליך מיזוג בהתאם לחוק החברות, לא הועברו לחברה הנעברת נכסים ו/או התחייבויות כלשהם. כמו כן, לאחר החלפת המניות לא נרשמה בספרי החברה הנעברת התחייבות כלשהי שלא הייתה לפני החלפת המניות.
- 9.12. עסקת החלפת המניות אינה חלק מעסקה רב שלבית שמטרתה העיקרית הינה הפחתת מס בלתי נאותה.
- 9.13. לא נעשו כל שינויי מבנה לפי חלק ה-2 לפקודה בשתי שנות המס שקדמו לשנה שבה חל מועד החלפת המניות, בחברה הקולטת, בחברה הנעברת ובכל צד קשור אליהן.
- לעניין זה, **"צד קשור"** כהגדרתו בסעיף 103 לפקודה.

- 9.14. לבקשה זו מצורף כנספח תיאור מבנה האחזקות בחברה הקולטת ובחברה הנעברת, לפני ואחרי שינוי המבנה.
- 9.15. הנספחים המצורפים להחלטת מיסוי זו מהווים כולם חלק בלתי נפרד הימנה.
- 9.16. הסדר מס המפורט להלן הינו בכפוף לנתונים ולהצהרות המופיעים בבקשה ובנספחים לה.

10. הבקשה (סמן את המבוקש):

- 10.1. החברה הקולטת מבקשת פטור מניכוי מס במקור בהעברת כל התמורה בעסקת החלפת המניות לנאמן או לנאמן 102, לפי העניין.
- 10.2. בעלי הזכויות המבקשים, המפורטים בסעיף 5.1 לבקשה, מבקשים להחיל על החלפת המניות את הוראות סעיף 104ח לפקודה.
- 10.3. בעלי הזכויות הפטורים, המפורטים בסעיף 5.2 לבקשה, מבקשים לקבוע פטור מניכוי מס במקור בהעברת התמורה המיוחסת להם בהחלפת המניות, מהנאמן אליהם.
- 10.4. בעלי הזכויות האחרים, המפורטים בסעיף 5.3 לבקשה, מבקשים לקבוע הסדר ניכוי מס במקור לגבי התמורה המיוחסת להם בהחלפת המניות.
- 10.5. בעלי האופציות 102 ובעלי האופציות 102(ג) מבקשים, כי על המניות/האופציות החדשות שהוקצו להם חלף האופציות למניות החברה הנעברת שהיו בידם, יחולו הוראות סעיף 104ח(ה) לפקודה והוראות כללי מס הכנסה (תיאומים לעניין סעיף 102 במיזוג או פיצול), התשס"ג – 2003, בשינויים המחויבים (להלן יחד: "כללי רצף").
- 10.6. בעלי האופציות 3(ט) מבקשים להחיל על אופציות 3(ט) אשר הוקצו להם חלף האופציות 3(ט) למניות החברה הנעברת שהיו בידם, כללי רצף ולראות ביום המרת האופציות 3(ט) למניות החברה הקולטת או ביום מכירת האופציות 3(ט), לפי המוקדם, כיום המימוש לעניין סעיף 3(ט) לפקודה.

11. הסדר המס ותנאיו:

- 11.1. לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות וההגדרה הקבועה לו בחלק ה-2 לפקודה, אלא אם כן נאמר במפורש אחרת.
- 11.2. החלטת מיסוי זו אינה חלה לגבי בעלי זכויות בחברה הנעברת, שלא פנו לרשות המיסים במסגרת הבקשה המצורפת להחלטת מיסוי זו, לקבל החלטת מיסוי בעניין עסקת החלפת המניות, לגביהם יחולו הוראות הפקודה. כמו כן, החלטת מיסוי זו אינה חלה לגבי בעלי מניות או בעלי זכויות בחברה הנעברת שלהם ניתנה בעבר החלטת מיסוי מקדמית מרשות המיסים הקובעת הסדר מס לגבי מיסוי המניות שבבעלותם.

לגבי פטור מניכוי מס במקור בהעברה לנאמן ואחריות הנאמן

- 11.3. הריני לאשר, כי החברה הקולטת תהא פטורה מניכוי מס במקור בשל העברת מלוא התמורה בעסקת החלפת המניות לנאמן ולנאמן 102, לפי העניין, וזאת בכפוף לעמידה בהוראות החלטת מיסוי זו. יודגש, כי הפטור מניכוי מס במקור הינו בכפוף להעברת מלוא התמורה (לרבות מזומן) לנאמנים.
- 11.4. הנאמן מתחייב בחתימתו שבסעיף 13 להחלטת המיסוי, למלא אחר ההוראות העולות מסעיף 104ח לפקודה והוראות החלטת מיסוי זו.
- 11.5. נאמן 102 מתחייב בחתימתו שבסעיף 14 להחלטת המיסוי, למלא אחר הוראות החלטת מיסוי זו המפורטות בסעיפים 11.22 ו-11.23 להלן.
- 11.6. הנאמן יהא אחראי כלפי רשות המיסים לתשלום מלוא המס הנובע מהחלפת המניות, מתנאי החלטת מיסוי זו ומהוראות כל דין בגין המניות המוקצות והתמורה הנוספת. חבות זו תהא בתוקף עד לתשלום מלוא המס החייב בישראל. על הנאמן יחולו הוראות כל דין.
- 11.7. לגבי התמורה בעסקת החלפת המניות המיוחסת לבעלי זכויות פטורים ובעלי זכויות אחרים, ינכה הנאמן מס במקור בהתאם להוראות הפקודה והתקנות מכוחה ובכפוף להוראות סעיף 11.21 להחלטת מיסוי זו.
- 11.8. לגבי התמורה בעסקת החלפת המניות המיוחסת לבעלי זכויות מבקשים יפעל הנאמן בהתאם למפורט להלן (בכפוף לאמור בסעיפים 11.9-11.20 להלן):
- 11.8.1. הנאמן לא ישחרר את הזכויות המוקצות ואת התמורה הנוספת, לבעלי הזכויות המבקשים אלא בכפוף להוראות החלטת מיסוי זו. כמו כן, לא יבצע הנאמן כל פעולה שמשמעותה מכירה ו/או שעבוד של המניות המוקצות, בין במישרין ובין בעקיפין, אלא אם יקבל לכך אישור ממחלקת מיזוגים פיצולים ברשות המיסים. מובהר בזאת, כי הנאמן יהיה רשאי למכור מניות בלא הסכמת בעל המניות המבקש לשם תשלום המס המתחייב על פי הפקודה או על פי החלטת מיסוי זו.
- 11.8.2. הנאמן יחזיק במניות המוקצות עד למכירתן וניכוי המס במקור בשל המכירה כאמור, בשיעור המס הנקוב בסעיף 104ח(ג)(5) לפקודה מרווח ההון או בשיעור נמוך יותר, כפי שיקבע פקיד השומה בהתאם לדוח מפורט על רווח ההון שיוצג בפניו. ניכוי המס במקור כאמור, יועבר על ידי הנאמן לפקיד שומה בו מתנהל תיק הניכויים של הנאמן (להלן: "פקיד שומה ניכויים"), עד ליום ה-15 לחודש שלאחר החודש בו נמכרו המניות המוקצות.
- לעניין ס"ק זה, "מכירה" - לרבות מכירה שלא מרצון, שעבוד או העברת הזכויות לבעל הזכויות.

- 11.8.3. הנאמן ינכה מס במקור מהתמורה הנוספת במזומן, בשיעור המס הנקוב בסעיף 104ח(ב)(1)(ג) לפקודה. הנאמן יעביר את המס כאמור לפקיד שומה ניכויים, עד ליום ה- 15 לחודש שלאחר החודש בו חל מועד החלפת המניות בפועל.
- 11.8.4. הנאמן לא ימציא לבעלי הזכויות המבקשים אישור על המס שנוכה מהתמורה הנוספת במזומן לפי טופס 857 או 867 לפי העניין, לגבי השנה בה חל מועד החלפת המניות או מועד החלפת המניות בפועל, וזאת על אף הקבוע בתקנה 6 לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד שירותים או נכסים), התשל"ז-1977 ובתקנה 14 לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך, במכירה יחידה בקרן נאמנות או בעסקה עתידית), התשס"ג-2002. לגבי המס שנוכה במקור כאמור יחולו ההוראות הבאות:
- 11.8.4.1. האישור כאמור יינתן רק לגבי השנה בה חל יום המכירה כהגדרתו בסעיף 104ח לפקודה ורק לגבי המניות המוקצות הנחשבות כנמכרות באותה שנה.
- 11.8.4.2. המס שנוכה במקור מהתמורה הנוספת במזומן ייוחס למניות המוקצות בהתאם לייחוס התמורה הנוספת במזומן למניות כאמור.
- 11.8.4.3. המס שנוכה במקור כאמור לעיל יתואם לפי השינוי במדד המחירים לצרכן, ממועד תשלום המס ועד ליום המכירה כאמור. יובהר, כי על הנאמן לכלול באישור שניתן לבעל הזכויות המבקש את הסכום שנוכה במקור כאשר הוא מתואם.
- 11.8.4.4. יודגש, כי בשום מקרה לא תתקבל ריבית בגין הסכום שנוכה במקור מהתמורה הנוספת במזומן.
- 11.8.5. הנאמן ינכה מס במקור בכל חלוקת דיבידנד על ידי החברה הקולטת, בהתאם לשיעור המס הנקוב בסעיף 104ח(ב)(1)(ג) לפקודה (בדומה לרווח הון). הנאמן יעביר את המס כאמור לפקיד שומה ניכויים, עד ליום ה- 15 לחודש שלאחר החודש בו חולק הדיבידנד.
- 11.8.6. הנאמן לא ימציא לבעלי הזכויות המבקשים אישור על המס שנוכה בחלוקת דיבידנד לפי טופס 867 לגבי השנה בה חולק הדיבידנד, וזאת על אף הקבוע בתקנה 16 לתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית, מדיבידנד ומרווחים מסויימים), התשס"ו-2005. לגבי המס שנוכה במקור כאמור יחולו ההוראות הבאות:
- 11.8.6.1. האישור כאמור יינתן רק לגבי השנה בה חל יום המכירה כהגדרתו בסעיף 104ח לפקודה ורק לגבי המניות המוקצות הנחשבות כנמכרות באותה שנה.
- 11.8.6.2. המס שנוכה במקור מהדיבידנד ייוחס למניות המוקצות בהתאם לייחוס הדיבידנד למניות כאמור.
- 11.8.6.3. המס שנוכה במקור כאמור לעיל יתואם לפי השינוי במדד המחירים לצרכן, ממועד תשלום המס ועד ליום המכירה כאמור. יובהר, כי על הנאמן לכלול באישור שניתן לבעל הזכויות המבקש את הסכום שנוכה במקור כאשר הוא מתואם.
- 11.8.6.4. יודגש, כי בשום מקרה לא תתקבל ריבית בגין הסכום שנוכה במקור מהדיבידנד.
- 11.8.7. הנאמן מתחייב לדווח לפקיד שומה בו מתנהל תיק בעל המניות המבקש (להלן: "פקיד השומה"), על כל עסקת מכירה של המניות המוקצות, לרבות מכירה לקרוב, ממועד החלפת המניות ועד מועד תשלום מלוא המס הנובע מהחלפת המניות, וזאת בתוך 30 ימים ממועד עסקת מכירה.
- לעניין זה, "קרוב" – כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.

- 11.8.8. הנאמן יגיש לפקיד השומה בתום כל שנת מס דוח בו יפורטו יתרת המניות המוקצות המוחזקות על ידו לתחילת שנת המס, פעולות שנעשו במניות המוקצות במהלך שנת המס, לרבות מניות מוקצות שנמכרו, ויתרת המניות המוקצות בתום השנה.
- 11.8.9. הנאמן מתחייב, כי חישוב רווח ההון במכירת המניות המוקצות וקביעת שיעורי המס יהיו בהתאם להוראות סעיף 104ח לפקודה והוראות החלטת מיסוי זו.

לגבי בקשת בעלי הזכויות המבקשים

- 11.9. בתוקף סמכותי לפי סעיף 104ח(ב)(1)(ה) לפקודה, הריני לאשר, כי החלפת מניות החברה הנעברת במניות החברה הקולטת לא תחויב במס במועד החלפת המניות, אלא תחויב במס ביום המכירה כהגדרתו בסעיף 104ח לפקודה, וזאת בכפוף להתקיימות כל ההוראות והתנאים שבסעיף 104ח לפקודה והתנאים המפורטים בהחלטת מיסוי זו.
- 11.10. הריני לאשר, כי מועד החלפת המניות יהא מועד החתימה על הסכם עסקת החלפת המניות או המועד המאוחר מבין מועדי אישור עסקת החלפת המניות באסיפות הכלליות של החברה הנעברת ושל החברה הקולטת, במידה ונדרש אישור זה על פי דין או על פי ההסכם, לפי המאוחר (להלן: "מועד החלפת המניות" או "יום ההחלפה").
- 11.11. על בעל הזכויות המבקש להגיש תוך 30 יום ממועד החלפת המניות בפועל, הודעה לפקיד השומה בצרף החלטת מיסוי זו, על החלפת המניות, ועל בחירתו להפעיל את הוראות סעיף 104ח לפקודה לגבי רווח ההון. במידה והתמורה בעסקת החלפת המניות כוללת תמורה נוספת במזומן, על בעל הזכויות המבקש לצרף להודעה כאמור, מסמך בכתב מאת הנאמן בו יפורטו פרטים על סכום המזומן שהתקבל ועל סכום המס שנוכה במקור על ידי הנאמן.
- יודגש ויוסכם, כי בדוח השנתי המוגש לפקיד השומה בגין שנת המס בה חל מועד החלפת המניות או מועד החלפת המניות בפועל, לא תדווח עסקת החלפת המניות כמכירה החייבת במס רווח הון בידי הנישום הן בגין התמורה במניות והן בגין התמורה הנוספת במזומן, למעט במקרה ויום המכירה כהגדרתו בסעיף 104ח לפקודה יחול באותה שנה. כמו כן, סכום המס שנוכה במקור בגין התמורה במזומן לא ייזקף לזכותו של הנישום באותה שנה, אלא רק בשנה בה חל יום המכירה, ובאופן יחסי למניות המוקצות שנמכרו.
- 11.12. במכירת המניות המוקצות על בעל הזכויות המבקש להגיש לפקיד השומה דו"ח בו ייכללו כל הפרטים נדרש לפי סעיף 91ד) לפקודה, לרבות חישוב רווח ההון או הפסד ההון שייווצר במכירת המניות המוקצות, והכל בהתאם להוראות סעיף 104ח לפקודה.
- 11.13. על אף ובנוסף לאמור בסעיף 104ח(ג) לפקודה, לגבי קביעת התמורה - דיבידנד שיחולק בכל דרך בשל המניות המוקצות לבעלי הזכויות המבקשים, בתקופה שבין מועד ההחלפה ליום המכירה, המתווסף לתמורה, יחושב כשהוא מתואם ממועד חלוקתו ועד ליום המכירה.
- 11.14. במכירת המניות המוקצות על ידי בעלי הזכויות המבקשים, יחולו הוראות סעיף 104ו לפקודה בשינויים המחויבים. לעניין החלת הוראות סעיף 104ו כאמור לעיל, יראו את המניות המועברות כנכס מועבר.
- 11.15. מוסכם, כי בעל זכויות מבקש, אשר נחשב במועד החלפת המניות כבעל מניות מהותי בחברה הנעברת, יחשב כבעל מניות מהותי בחברה הקולטת עד למכירת מלוא המניות המוקצות. לעניין זה "בעל מניות מהותי" - כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.
- 11.16. למען הסר ספק יובהר, כי בחישוב רווח ההון ממכירת המניות המוקצות, כל אחד מבעלי המניות המבקשים, לא יהא זכאי לזיכוי, ניכוי או פטור כלשהו, שלא היה זכאי להם במועד החלפת המניות.

- 11.17. מוסכם, כי כל בעלי הזכויות המבקשים שהינם תושבי ישראל ערב החלפת המניות יחשבו כתושבי ישראל עד לתשלום מלוא המס עפ"י החלטת מיסוי זו וסיום כל ההתחייבויות המפורטות בה, כאמור בסעיף 104ח(ג)(11) לפקודה. למען הסר ספק, לא יינתן לבעלי הזכויות המבקשים זיכוי ממסי חוץ כהגדרתם בסעיף 199 לפקודה, אם לא היו זכאים לו במועד החלפת המניות.
- 11.18. מוסכם לגבי כל אחת מבעלי הזכויות המבקשים שהינה חברה, כי במידה ובמועד החלפת המניות היא אינה נחשבת לחברה משפחתית כהגדרתה בסעיף 64א לפקודה, היא לא תהא חברה משפחתית, וזאת עד ליום המכירה, כהגדרתו בסעיף 104ח לפקודה.
- 11.19. במידה ובעלי הזכויות המבקשים ו/או צד קשור להם ירכשו את מניות החברה הקולטת בתוך 30 ימים מיום מכירת המניות המוקצות וקודם למועד תום תקופת הדחייה, יחולו כל הוראות החלטת מיסוי זו, גם על התמורה שתתקבל בגין מכירת המניות שיירכשו כאמור.
- 11.20. נתברר, כי פרטים שנמסרו למנהל אינם נכונים או אינם מלאים באופן מהותי, או נתברר, כי פרטים שפורטו בבקשה לא התקיימו או התברר כי החברה הקולטת ו/או המעבירה ו/או בעלי הזכויות בכל אחת מהן – אינם ממלאים אחר התנאים הקבועים בסעיף 104ח ו/או אינם עומדים בתנאי החלטת מיסוי זו (להלן כל האמור בסעיף זה: "הפרה"), יחולו ההוראות הקבועות בסעיף 104ח(ח) לפקודה.

לגבי בקשת בעלי זכויות אחרים ובעלי זכויות פטורים (להלן יקראו יחד: "המוכרים")

- 11.21. יודגש, כי הוראות סעיף 104ח לפקודה לא יחולו על המוכרים ולגביהם יחולו הוראות הפקודה והתקנות מכוחה והוראות האמנה למניעת כפל מס הרלבנטית (במידה ומדובר בתושב חוץ שהינו תושב מדינת אמנה). ניכוי המס במקור בגין התמורה המיוחסת למוכרים בעסקת החלפת המניות, יהא בהתאם להוראות הפקודה ובכפוף לאמור להלן:
- 11.21.1. הנאמן מתחייב שלא להעביר את התמורה במזומן למוכרים או לכל אדם אחר, וזאת עד לתשלום מלוא המס בגין מכירת הזכויות בחברה הנעברת או עד לקבלת אישור מרשות המיסים המורה אחרת (לגבי בעלי הזכויות הפטורים בלבד).
- 11.21.2. המוכרים יגישו לפקיד השומה בו מתנהל תיקם, בתוך 30 יום ממועד עסקת החלפת המניות, דוח בהתאם להוראות סעיף 91(ד) לפקודה, ובו פרוט חישוב רווח ההון או הפסד ההון שהיה להם, וחישוב המס החל בשל עסקת החלפת המניות. דיווח כאמור, יכול ויעשה באמצעות הנאמן.
- 11.21.3. הנאמן ינכה מס במקור בשל התמורה, בשיעור המס החל לפי סעיף 91 לפקודה, מרווח ההון. סכום המס יועבר לפקיד שומה ניכויים ובצרוף דוח המפרט את חישוב המס כאמור. יובהר, כי יראו את ניכוי המס במקור כאמור לעיל כמקדמה לעניין סעיף 91(ד) לפקודה ויחולו הוראות סעיף זה בהתאם.
- 11.21.4. מובהר, כי לעניין חישוב רווח ההון ותשלום המס בגינו, תחושב התמורה בהתאם לסכום המזומן שהתקבל אגב עסקת החלפת המניות בתוספת שווי המניות המתקבלות על פי ממוצע שערי הסגירה של מניות אלו בשלושת ימי המסחר שקדמו למועד קבלתן.
- 11.21.5. יודגש, כי סכום המס ישא הפרשי הצמדה וריבית (כמשמעותם בסעיף 159א(א) לפקודה) בהתאם להוראות הפקודה.
- 11.21.6. לגבי בעלי זכויות פטורים יובהר, כי הנאמן יחזיק בחלק התמורה המיוחסת להם בעסקת החלפת המניות, עד לקבלת אישור בגין פטור ממס ו/או אישור ניכוי המס במקור בגין תמורה זו מרשות המיסים בישראל. במידה ולא יתקבל אישור כאמור תוך 120 יום ממועד החלפת המניות בפועל, ינכה הנאמן מס במקור בשיעור המס המירבי החל על רווח הון מכל סכום

- התמורה (ללא מחיר מקורי) ויעבירו לפקיד שומה ניכויים. יודגש, כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי לקבוע את תושבותם של בעלי הזכויות הפטורים.
- 11.21.7. על אף האמור בסעיף 11.21.6 לעיל, מהתמורה המשולמת לבעלי מניות שהינם יחידים תושבי מדינה גומלת, אשר המציאו לנאמן אישור תושבות מרשות המס של המדינה הגומלת וכן הצהרה, כי אין להם בית קבע בישראל ב - 12 חודש שקדמו לרכישת המניות וב- 12 חודש שקדמו למכירתן, וכן כי הם שהו במדינה הגומלת כאמור לעיל מספר ימים העולה על הימים ששהו במדינת ישראל, ינכה הנאמן מס במקור בהתאם להוראות האמנה למניעת כפל מס שבין מדינת ישראל לבין המדינה הגומלת.
- 11.21.8. הנאמן יחזיק את סכום התמורה במזומן בפקדון בנקאי בישראל עד למועד העברת ניכוי המס כאמור לעיל. יובהר, כי ניכוי המס שיועבר לפקיד שומה ניכויים בגין התמורה המשולמת לבעלי זכויות פטורים, אשר לא המציאו אישורים כנדרש, יהא סכום שקלי בהתאם לתמורה שהתקבלה כשהיא מומרת לסכום שקלי לפי שער חליפין ביום קבלתה, וזאת בתוספת כל הרווחים אשר נצמחו בפקדון.
- 11.21.9. למען הסר ספק יובהר, כי אין באמור בסעיפים 11.21.1-11.21.8 לעיל בכדי לבטל אישור ניכוי מס במקור תקפים שנתנו על ידי פקיד השומה. במקרים בהם יציגו בעלי הזכויות אישורים כאמור לעיל, ינכה הנאמן מס במקור בהתאם לאמור באישורים אלו.
- 11.21.10. יודגש, כי המפורט לעיל, הינו לצרכי ניכוי מס במקור בלבד ואינו ממצה את חבות המס הסופית של כלל המוכרים. אין באמור באישור זה בכדי לגרוע מזכאותו של מי מהמוכרים הרואה עצמו זכאי להחזר מס כאמור, לפנות ישירות לפקיד השומה, על מנת לקבל את סכום המס אשר נוכה במקור והועבר לפקיד שומה ניכויים. יובהר, כי האמור לעיל יעשה אך ורק באמצעות הגשת דו"ח, כמשמעותו בסעיף 131 לפקודה, לפקיד השומה. מובהר, כי אין באמור לעיל כדי לגרוע מסמכות הנתונה בפקודה לפקיד השומה.

לגבי בקשת בעלי האופציות 102 ובעלי האופציות 102(ג)

- 11.22. על האופציות 102 ו/או אופציות 102(ג) שיוקצו בחברה הקולטת חלף האופציות שהיו בידי בעלי האופציות 102 ו/או בעלי אופציות 102(ג), לפי העניין (להלן: "**האופציות החדשות**"), יחולו ההוראות הבאות:
- 11.22.1. החלפת האופציות כאמור לעיל באופציות החדשות, לא תהווה אירוע מס הן במישור בעלי האופציות 102, הן בידי בעלי אופציות 102(ג) והן במישור החברה הנעברת ויחול רצף מס, והכל בכפוף לעמידה בהוראות הפקודה והוראות החלטת מיסוי זו להלן.
- 11.22.2. כל האופציות החדשות יופקדו בידי נאמן 102 כמפורט בסעיף 5.5.2 לבקשה, ויחולו עליהן ו/או על מניות הנובעות ממימושן, הוראות סעיף 102(ב) או 102(ג)(2) לפקודה, לפי העניין, והוראות הקבועות בכללים מכוח סעיף 102 לפקודה.
- 11.22.3. מובהר, כי הן לעניין האופציות החדשות המתחייבות במס במועד המימוש לפי סעיף 102(ב) לפקודה והן לגבי האופציות החדשות המתחייבות במס במועד המימוש לפי סעיף 102(ג)(2) לפקודה, אירוע המס יחול במועד המימוש כהגדרתו בסעיף 102 של האופציות/מניות החדשות (להלן בפרק זה: "**מועד אירוע המס**").
- 11.22.4. יובהר, כי יראו את הכנסתם של בעלי האופציה 102 ובעלי האופציה 102(ג), שהיו במועד החלפת המניות תושבי ישראל, הנובעת ממימוש האופציה, כהכנסה שהופקה בישראל במועד אירוע המס.

- 11.22.5. נאמן 102 ינכה מההכנסה הנובעת ממימוש האופציות ו/או המניות שהתקבלו בגינן במועד אירוע המס, מס בהתאם להוראות סעיפים 102(ב)(1), 102(ב)(2), 102(ב)(3) ו- 102(ג)(2) לפקודה, לפי העניין. ניכוי המס במקור כאמור, יועבר בתוך 7 ימים ממועד אירוע המס לפקיד שומה ניכויים בו מתנהל תיק הניכויים של הנאמן 102.
- 11.22.6. יובהר לעניין אופציות 102 במסלול ההוני, כי לעניין הקצאות שנעשו לעובדים תוך 90 יום לפני **מועד החלפת המניות**, יחולו הוראות סעיף 102(ב)(3) לפקודה, לפי העניין. יודגש, כי חישוב המרכיב הפירותי ייעשה לפי מחיר מניית החברה הקולטת ב- 30 ימי המסחר שלאחר החלפת המניות.
- 11.22.7. יודגש, כי בחישוב שווי ההטבה וסכום המס ממימוש האופציות, לא יינתן ניכוי (למעט הוצאות לרכישת המניה או הוצאות שהוציא העובד בשל המכירה), קיזוז, פטור, פריסה, שיעור מס מופחת ו/או זיכוי (לרבות ממסי חוץ). כמו כן, לא יחולו במימוש האופציות כאמור הוראות סעיפים 94ב ו-100א לפקודה.
- 11.22.8. יובהר, כי לעניין "תום התקופה" כהגדרתה בסעיף 102 לפקודה, יראו במועד הקצאת האופציות המקוריות, אשר הוחלפו במסגרת עסקת החלפת המניות, כמועד הקצאתן של האופציות החדשות.
- 11.22.9. יודגש, כי לא תינתן כל הטבה שהיא לעובדים הן בדרך של יחס המרה ו/או תוספת מימוש, השונים מיחס החלפה של האופציות המוחלפות ו/או כל תמורה נוספת מלבד האופציות החדשות שיוקצו בחברה הקולטת.
- 11.22.10. למען הסר ספק, אין בהחלטת מיסוי זו כדי לאשר את תוכנית ההקצאה ו/או עמידה בתנאי סעיף 102 לפקודה למי מהעובדים, עניין שיבחן על ידי פקיד השומה.

לגבי בקשת בעלי אופציות 3(ט)

- 11.23. על האופציות שיוקצו לבעלי האופציות 3(ט) בחברה הקולטת, חלף האופציות שהוחזקו על ידם טרם עסקת החלפת המניות (להלן: "**אופציות 3(ט) החדשות**"), יחולו כללי רצף לרבות התנאים המפורטים להלן:
- 11.23.1. החלפת האופציות 3(ט) באופציות 3(ט) החדשות, לא תהווה אירוע מס הן במישור בעל האופציה והן במישור החברה הנעברת ויחול רצף מס.
- 11.23.2. האופציות 3(ט) החדשות יופקדו בידי נאמן 102 כאמור בסעיף 5.5.2 לבקשה, ויחולו עליהן הוראות החלטת מיסוי זו.
- 11.23.3. אירוע המס יחול במועד מכירתן של האופציות 3(ט) החדשות או במועד המרתן למניות, לפי המוקדם (להלן בפרק זה: "**מועד אירוע המס**").
- 11.23.4. יובהר, כי יראו את הכנסתו של בעל האופציה 3(ט) שהיה במועד החלפת המניות תושב ישראל, הנובעת ממימוש האופציה, כהכנסה שהופקה בישראל בהתאם לסעיף 2(2) או 2(1) לפקודה, לפי העניין.
- 11.23.5. נאמן 102 ינכה מההכנסה במועד אירוע המס מס בשיעור המרבי לפי סעיף 121 או 126(א) לפקודה, לפי העניין. ניכוי המס במקור כאמור, יועבר בתוך 7 ימים ממועד אירוע המס לפקיד שומה ניכויים בו מתנהל תיק הניכויים של הנאמן 102.
- 11.23.6. למען הסר ספק יובהר, כי לא תידרש כל הוצאה בחברה הנעברת, הקשורה במישרין או בעקיפין לאופציות 3(ט) החדשות כאמור, לרבות ביום ההמרה.

11.23.7. יודגש, כי בחישוב ההכנסה ממימוש האופציות 3(ט) וסכום המס ממימוש האופציות כאמור, לא יינתן ניכוי (למעט תוספת מימוש ששולמה לרכישת המניה), קיזוז, פטור, שיעור מס מופחת ו/או זיכוי (לרבות ממסי חוץ). כמו כן, לא יחולו במימוש האופציות כאמור הוראות סעיפים 94ב ו-100א לפקודה.

11.23.8. למען הסר ספק, אין בהחלטת מיסוי זו כדי לקבוע את חבות המס הסופית כתוצאה ממימושו או המרתן של האופציות 3(ט) החדשות, עניין שיבחן על ידי פקיד השומה.

לגבי כל בעלי הזכויות בחברה הנעברת, החברה הקולטת והחברה הנעברת- הוראות כלליות

- 11.24. על החברה הקולטת יחולו ההוראות הרלבנטיות בסעיף 104ח לפקודה.
- 11.25. למען הסר ספק מובהר בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה ואישור לעובדות כפי שהוצגו על-ידכם. העובדות שהוצגו כאמור, יכול ויבדקו על-ידי פקיד השומה. כמו כן יודגש, כי אין באמור בהחלטת מיסוי זו בכדי לקבוע את סיווגו של אירוע המס ו/או את סיווגה של ההכנסה ו/או את סכומה של ההכנסה ואופייה בידי כלל בעלי הזכויות בחברה.
- 11.26. החלטת מיסוי זו הינה על סמך המצגים והמסמכים שהוצגו בפנינו ובכפוף לתנאים הקבועים בחלק ה- 2 לפקודה והיא תבוטל למפרע באם יתברר כי הפרטים שנמסרו בפנינו אינם נכונים או אינם מלאים באופן מהותי או שיתברר כי פרטים מהותיים שפורטו כאמור לא נתקיימו או כי התנאים שהתנה המנהל בהחלטת מיסוי זו לא נתקיימו.
- 11.27. מובהר בזאת, כי לא יותרו בניכוי, בין במישרין ובין בעקיפין, לחברה הקולטת או לחברה הנעברת, כמפורט בהחלטת המיסוי ו/או לצד הקרוב אליהם, כל הוצאות הכרוכות, במישרין ו/או בעקיפין בהחלפת המניות, לרבות הוצאות משפטיות, ביקורת, מומחים, יועצים ואגרות למיניהם, כניכוי או כהוצאה לפי סעיף 17 לפקודה.
- 11.28. החלטת מיסוי זו וקבלת הסדר המס שבה מותנים בכך, כי החברה הקולטת, החברה הנעברת ובעלי הזכויות המבקשים אישרו מראש, למחלקת מיזוגים ופיצולים ולפקיד השומה, כי הם מקבלים את כל תנאי החלטת מיסוי זו ככתבם וכלשונם וללא הסתייגות. למען הסר ספק, יראו כחתימה על החלטת מיסוי זו כחתימה גם על ההצהרה וההתחייבות שבסעיף 12 להלן.

הצהרה והתחייבות:

12. הפונים, באמצעות נציגיהם מצהירים ומתחייבים בזאת כי:
- 12.1. בקשה זו למתן החלטת מיסוי מוגשת בהתאם להוראות סעיף 104ח לפקודה והוראות פרק שני-ב לחלק ט בפקודה.
- 12.2. לא נעשתה כל פניה בעבר לרשות המסים, באשר להחלפת המניות המתוארת בהסדר מס זה.
- 12.3. כל האמור בפרק העובדות מתקיים לגבי החברה הקולטת והחברה הנעברת ובעלי הזכויות בחברה הקולטת.
- 12.4. צורפו כל המסמכים וצוינו כל הנתונים שנדרשו בהסדר המס.
- 12.5. הפונים מקבלים על עצמם את הסדר המס ותנאיו.
- 12.6. הפונים יאמצו באופן דווקני את כל ההוראות וכל התנאים המפורטים בהסדר המס.
- 12.7. המייצג יודיע לחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על כל שינוי מהותי שיחול בעובדות המתוארות, או על אי עמידה באחד התנאים המופיעים בהסדר המס, או על אי ביצוע הפעולה נשוא הסדר המס, וידוע לפונים, כי במקרים כאמור הסדר המס יהיה בטל מעיקרו.
- 12.8. ידוע לפונים, כי הסדר מס זה כפוף לעובדות ולהצהרות שניתנו וכי פקיד השומה רשאי להפעיל את סמכויותיו בכדי לבחון עמידה בתנאי הסדר זה.
- 12.9. ידוע לפונים, כי הסדר מס זה יכנס לתוקפו רק לאחר קבלת אישור חתום מטעם מנהל רשות המסים.
13. הנאמן שפרטיו פורטו בסעיף 4 לבקשה מצהיר, כי הוא מקבל על עצמו לשמש כנאמן על פי הוראות סעיף 104ח לפקודה וכי הוא מכיר את הוראות הדין ואת הסדר המס המפורט להלן, ומתחייב למלא אחר ההוראות, כפי שנקבעו בהחלטת המיסוי ובפקודה ולנכות מס על פי דין.
- כמו כן הנאמן מצהיר, כי הוא תושב מדינת ישראל והוא יהיה תושב מדינת ישראל כל עוד הוא משמש כנאמן עבור רשות המיסים. ידוע לו, כי אם הוא יחדל מלהיות תושב ישראל, עליו להודיע על כך לרשות המיסים קודם לשינוי התושבות ולמנות נאמן אחר שיוסכם על ידי רשות המיסים.

אני מצהיר

חתימת הנאמן

14. הנאמן 102 שפרטיו פורטו בסעיף 5.5.2 לבקשה מצהיר, כי הוא מקבל על עצמו לשמש כנאמן 102 לצורך החלטת מיסוי זו בקשר לאופציות 102 (וגם לגבי אופציות 3(ט) במידה והועברו אליו) וכי הוא מכיר את הוראות הדין ואת הסדר המס המפורט בסעיפים 11.22-11.23 להחלטת המיסוי, ומתחייב למלא אחר ההוראות, כפי שנקבעו בהחלטת המיסוי ובפקודה ולנכות מס על פי דין.
- כמו כן הנאמן 102 מצהיר, כי הוא תושב מדינת ישראל והוא יהיה תושב מדינת ישראל כל עוד הוא משמש כנאמן עבור רשות המיסים. ידוע לו, כי אם הוא יחדל מלהיות תושב ישראל, עליו להודיע על כך לרשות המיסים קודם לשינוי התושבות ולמנות נאמן אחר שיוסכם על ידי רשות המיסים.

אני מצהיר

חתימת הנאמן 102