



לשימוש משרדי
מספר בקשה

בקשה לפי סעיף 103ט לפקודה לאישור מראש מאת המנהל למיזוג על דרך של החלפת מניות בהתאם להוראות סעיף 103כ לפקודה

לכבוד
מנהל רשות המסים

א.נ.,

בעלי המניות המפורטים בסעיף 3 לחלק א' להלן והחברות המפורטות בסעיף 2 לחלק א' להלן, מבקשים את אישורך (להלן: "הבקשה"), כי העברת כל הזכויות של חברה נעברת⁽¹⁾ לחברה קולטת כהגדרתן להלן, בתמורה למניות שיוקצו בחברה הקולטת (להלן: "מיזוג"), כהגדרת מונחים אלו בסעיף 2 להגדרת מיזוג בסעיף 103 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "פקודה"), והכל כמפורט בבקשה זו, (סמן X במקום המתאים):

עומדת בתנאים המפורטים בסעיף 103ג(1) (להלן: "מיזוג פעילות")

או

החברה הקולטת מקיימת את כל התנאים הבאים להגדרת "שלד בורסאי"⁽²⁾ (להלן: "מיזוג עם שלד בורסאי"):

(1) לחברה אין בין במישרין ובין בעקיפין, פעילות עסקית ריאלית, המניבה או צפויה להניב הכנסות במהלך העסקים הרגיל⁽³⁾.

(2) א. כל נכסיה הם מזומנים ו/או שווי מזומנים ו/או פיקדונות ו/או נכסים פיננסיים אשר אינם מקנים השפעה מהותית, שליטה משותפת או שליטה כהגדרתן בכללי חשבונאות מקובלים ו/או החזקות בחברות אחרות.

ב. על אף האמור בסעיף קטן (א) יכול ולחברה הקולטת תהא במועד המיזוג החזקה בנכסים אך נכסים אלה צפויים להמכר בתוך

180 יום ממועד המיזוג, וכן שווי השוק שלהם אינו עולה על 10,000,000 ש"ח ליום המיזוג⁽⁴⁾.

(3) במועד המיזוג החברה הקולטת נקייה מכל חוב ו/או התחייבות כלפי כל גורם שהוא, ובכלל זה כלפי רשות המסים. בעניין זה, (סמן את מתאים):

נדרש אישור בית משפט בנושא ומחלקת פשט"ר ופירוקים ברשות המסים מצורפים **כנספחים ג' וד'**.

לא נדרש אישור בית משפט ו/או מחלקת פשט"ר ופירוקים ברשות המסים מכיוון ש:

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

1. בקשתנו מוגשת למיזוג חברה נעברת (לעיל ולהלן: "החברה הנעברת"), אשר מלוא הזכויות בה (100%), מוחזקות על ידי בעלי המניות המפורטים בסעיף 3 לחלק א', בתמורה למניות בחברה אחרת (לעיל ולהלן: "החברה הקולטת").

2. בקשתנו מוגשת למיזוג כאמור בסעיף 1 לעיל, כאשר מועד המיזוג הינו _____ (להלן: "מועד המיזוג"), וזאת בהתאם להסכם מיזוג אשר נחתם בין החברות המשתתפות במיזוג ומצורף **כנספח א'** להחלטת מיסוי זו, ושנות המס לפיהן מדווחות החברות המשתתפות במיזוג לצרכי מס, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג, או ממועד הקמתן כאמור, 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.

3. דו"ח רואה החשבון המבקר:

3.1. באשר למיזוג פעילות:

בקשתנו מוגשת למיזוג כאמור, כאשר דוח רואה החשבון אשר צורף או שעתיד להיות מצורף לדוחות הכספיים לתקופה שמתחילת שנת המס בה מבוצע המיזוג ועד למועד המיזוג, וכן דוח רואה החשבון אשר צורף לדוחות הכספיים לכל אחת משתי שנות המס שקדמו למיזוג, של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג, לא כולל הסתייגות, הימנעות או חוות דעת שלילית (מקום בו אחת החברות אינה מקיימת תנאי זה לא ניתן להגיש בקשה על פי טופס זה).

3.2. באשר למיזוג עם שלד בורסאי מתקיים האמור בסעיף 3.1 לעיל (סמן את המתאים):

בחברה הנעברת ובחברה הקולטת

בחברה הנעברת ובדו"ח רואה החשבון של החברה הקולטת קיימת "הערת עסק חי".

4. הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו הם נכונים ומלאים.

5. מועד הגשת בקשה זו הינו במהלך שלושת החודשים שקדמו למועד המיזוג.

6. חוות הדעת, המסמכים, ההערכות וההסכמים הנוגעים לדרישות הפקודה לעניין המיזוג, וכל מסמך אחר מהותי לבדיקת מילוי תנאי הזכאות הקבועים בחוק פורטו וצורפו לבקשה זו.

7. ידוע לי, כי לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בפקודה, אלא אם נאמר במפורש אחרת.

(1) ככל ובמיזוג משתתפות מספר חברות נעברות, יש למלא טופס זה לכל חברה.

(2) יובהר כי שלד בורסאי הוא תאגיד המקיים את התנאים המפורטים בהחלטת מיסוי זו ואין המדובר ב"חברת מעטפת" בהתאם לתקנון הבורסה לניירות ערך והנחיות כללי השימור.

(3) לא יראו בהכנסות מימון לא מהותיות כפוגעות בתנאי זה.

(4) ככל וקיימים נכסים כאמור בפסקה זו, יש לצרף נספח ב' פירוט של הנכסים ושוויים ליום המיזוג.

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

1. הצהרה ופרטי מגיש הבקשה

| | |
|---|---------------------|
| הריני לאשר, כי אני מייצג את בעלי המניות, החברה הנעברת, והחברה הקולטת. | |
| פרטי המייצג | |
| מספר טלפון | כתובת דואר אלקטרוני |
| | @ |
| רחוב | מספר בית |
| מספר ת"ד | יישוב |
| מיקוד | חתימת המייצג |

2. פרטי החברות המשתתפות במיזוג, שמות מנהליהם וחתימתם:

2.1 החברה הקולטת:

על פי הצהרתכם, החברה תושבת ישראל

| | | |
|---|--|----------------------------|
| מספר חברה | שם החברה | |
| | חברה פרטית/ציבורית הנסחרת בבורסה לני"ע בישראל בע"מ (מחק את המיותר) | |
| מספר עובדים למועד המיזוג | ענף כלכלי | תחום עיסוק |
| שמות מורשי החתימה | | |
| הרינו להצהיר, כי כל הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו, הם נכונים ומלאים. | | |
| חתימה וחותמת החברה | | פקיד שומה (שם ומספר משרד) |

2.2 החברה הנעברת:

| | | | |
|---|--------------------|----------------------------|----------|
| תושבות החברה | מקום התאגדות החברה | מספר חברה | שם החברה |
| חברה פרטית | | | |
| מספר עובדים למועד המיזוג | ענף כלכלי | תחום עיסוק | |
| שמות מורשי החתימה | | | |
| הרינו להצהיר, כי כל הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו, הם נכונים ומלאים. | | | |
| חתימה וחותמת החברה | | פקיד שומה (שם ומספר משרד) | |

3. פרטי בעלי הזכויות בחברה הקולטת:

3.1. בעלי הזכויות בחברה הקולטת עובר למיזוג (צרף כנספח אם ישנה כמות גדולה יותר של בעלי מניות)

| פירוט אודות יתרות חו"ז בין בעל המניות לחברות המשתתפות בשינוי המבנה (אלפי ש"ח) (רק אם מחזיק מעל 5% בקולטת) | זכויות נוספות | שיעור החזקה בדילול מלא | תושבות | ת"ז / ח.פ. / ח.צ. | שם | |
|---|---------------|------------------------|--------|-------------------|-------|---|
| | | | | : | : | 1 |
| | | | | : | : | 2 |
| | | | | : | : | 3 |
| | | | | : | : | 4 |
| | | | | : | : | 5 |
| | | | X | X | ציבור | |

3.2. האם החברה הקולטת ו/או בעלי הזכויות בחברה הקולטת מחזיקים חלק מהזכויות בחברה הנעברת?

כן, פרט את שיעור האחזקה ופרטי המחזיקים.

לא

4. המחיר המקורי, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, של השקעת בעלי הזכויות בחברה הקולטת ושל השקעת בעלי הזכויות בחברה הנעברת, למועד המיזוג (באלפי ₪):

המחיר המקורי של השקעת בעלי הזכויות בחברה הקולטת⁽⁵⁾

| שם בעל המניות | ת.ז/ח"פ | מחיר מקורי | יום רכישה |
|---------------|---------|------------|-----------|
| | : | : | |
| | : | : | |
| | : | : | |
| | : | : | |
| | : | : | |

המחיר המקורי של השקעת בעלי הזכויות בחברה הנעברת⁽⁵⁾

| שם בעל המניות | ת.ז/ח"פ | מחיר מקורי | יום רכישה |
|---------------|---------|------------|-----------|
| | : | : | |
| | : | : | |
| | : | : | |
| | : | : | |
| | : | : | |

(5) ככל ויש יותר מחמישה בעלי מניות ו/או מניות שנרכשו במועדים שונים צרף את המידע בנספח.

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 ₪) ^{(7),(6)} | | |
|--|--------------|---------------------------------------|
| החברה הנעברת | החברה הקולטת | |
| | | סך כל הנכסים על פי הדוח על המצב הכספי |
| | | מחזור הכנסות |
| | | רווח גולמי |
| | | רווח נקי |
| | | עודפים |
| | | הון עצמי |

| תום שתי שנות המס שקדמו למועד המיזוג - 31.12.20____ (באלפי ₪) ^{(8),(7)} | | |
|---|--------------|---------------------------------------|
| החברה הנעברת | החברה הקולטת | |
| | | סך כל הנכסים על פי הדוח על המצב הכספי |
| | | מחזור הכנסות |
| | | רווח גולמי |
| | | רווח נקי |
| | | עודפים |
| | | הון עצמי |

5.2 תחזית נתונים למועד המיזוג:

| תום השנה בה חל המיזוג - 31.12.20____ (באלפי ₪) ⁽⁹⁾ | | |
|---|--------------|---------------------------------------|
| החברה הנעברת | החברה הקולטת | |
| | | סך כל הנכסים על פי הדוח על המצב הכספי |
| | | מחזור הכנסות |
| | | רווח גולמי |
| | | רווח נקי |
| | | עודפים |
| | | הון עצמי |

5.3 נתונים בהתאם לדוחות לצרכי מס לתום שתי שנות המס שקדמו למיזוג:

| תום שנת המס שקדמה למועד המיזוג - 31.12.20____ (באלפי ₪) ^{(7),(6)} | | |
|--|--------------|--|
| החברה הנעברת | החברה הקולטת | |
| | | הכנסה חייבת או (הפסד מעסק להעברה) (למעט רווח או הפסד הון או למעט שבח) |
| | | רווח הון או (הפסד הון מועבר) |
| | | מקדמות בשל הוצאות עודפות |
| | | פילוח הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה |
| | | פילוח הכנסה לפי מקורות אחרים למעט 2(1) |

(6) כך למשל, אם מועד המיזוג הינו 07.08.2023, הנתונים בטבלה זו יהיו לתום שנת 2022.
 (7) במידה ומדובר בחברה חדשה שאין לה נתונים לשנה זו, יש לציין זאת.
 (8) כך למשל, אם מועד המיזוג הינו 07.08.2023, הנתונים בטבלה זו יהיו לתום שנת 2021.
 (9) כך למשל, אם מועד המיזוג הינו 07.08.2023, הנתונים בטבלה זו יהיו לתום שנת 2023.

| שתי שנות מס שקדמו למועד המיזוג - 31.12.20____ (באלפי ₪) ^{(7),(8)} | | |
|--|--------------|---|
| החברה הנעברת | החברה הקולטת | |
| | | הכנסה חייבת או (הפסד מעסק להעברה) (למעט רווח או הפסד הון או למעט שבח) |
| | | רווח הון או (הפסד הון מועבר) |
| | | מקדמות בשל הוצאות עודפות |
| | | פילוח הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה |
| | | פילוח הכנסה לפי מקורות אחרים למעט 2(1) |

5.4. תחזית נתונים למועד המיזוג:

| השנה בה חל המיזוג - 31.12.20____ (באלפי ₪) ⁽⁹⁾ | | |
|---|--------------|---|
| החברה הנעברת | החברה הקולטת | |
| | | הכנסה חייבת או (הפסד מעסק להעברה) (למעט רווח או הפסד הון או למעט שבח) |
| | | רווח הון או (הפסד הון מועבר) |
| | | מקדמות בשל הוצאות עודפות |
| | | פילוח הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה |
| | | פילוח הכנסה לפי מקורות אחרים למעט 2(1) |

* על פי הצהרת החברות המשתתפות בשינוי המבנה, לא צפוי לחול שינוי מהותי בדו"חותיהן של החברות המשתתפות בשינוי המבנה לשנת המס _____, לעומת דוחות כאמור לשנת המס שהוגשו לפקיד השומה שבו מתנהל תיק השומה שלהן (להלן: "פקיד השומה"). לעניין זה, "דוחות" - דוחות שנדרש להגישם בהתאם להוראות סעיף 131 ו-131א לפקודה.

5.5. הגבלות ותנאים נוספים:

באשר למיזוג פעילות:

- 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 חמישה עשר אחוזים (15%) מההכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, ככל שההכנסה כאמור אינה עולה על 400,000,000 ₪. במידה וההכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל עולה על 400,000,000 ₪ ההפסדים העסקיים המועברים, כמפורט בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, לא יעלו על 60,000,000 ₪ בבחינת כל חברה, באופן נפרד.
- 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 חמישה עשר אחוזים (15%) מההכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, ככל שההכנסה כאמור אינה עולה על 400,000,000 ₪. במידה וההכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל עולה על 400,000,000 ₪ הפסדי ההון המועברים, כמפורט בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, לא יעלו על 60,000,000 ₪ בבחינת כל חברה, באופן נפרד.

6. 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 -

- א. לא קיימת החזקה כאמור לגבי אף אחת מהחברות המשתתפות במיזוג.
- ב. כן קיימת החזקה כאמור (ראה פירוט להלן).

6.1. תאגידים המוחזקים ע"י החברה הקולטת (צרך כנספח אם ישנה כמות גדולה יותר של תאגידים מוחזקים):

| שם תאגיד | מספר תאגיד | תושבות | שיעור אחזקה | מחיר מקורי | יום הרכישה | הערות |
|----------|------------|--------|-------------|------------|------------|-------|
| | | | | | | 1 |
| | | | | | | 2 |
| | | | | | | 3 |

6.2. תאגידים המוחזקים ע"י החברה הנעברת (צרך כנספח אם יש כמות גדולה יותר של תאגידים מוחזקים):

| שם תאגיד | מספר תאגיד | תושבות | שיעור אחזקה | מחיר מקורי | יום הרכישה | הערות |
|----------|------------|--------|-------------|------------|------------|-------|
| | 1 | | | | | |
| | 2 | | | | | |
| | 3 | | | | | |

מצורף בזאת **כנספח ה'** להחלטה זו, תרשים מבנה החזקות מפורט של החברות המשתתפות במיזוג.

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

הריני להצהיר, כי לפחות לאחת מהחברות המשתתפות בשינוי המבנה:

- החברה קיבלה כתבי אישור מהרשות להשקעות מכוח החוק לעידוד.
 - החברה תבעה הטבות מכוח סימן ב' בפרק השביעי לחוק עידוד (מפעל מוטב).
 - החברה תבעה/תובעת הטבות מכוח סימן ב1 (מפעל מועדף) או ב2 (מפעל מועדף מיוחד) או ב3 (מפעל טכנולוגי) לחוק עידוד.
 - לחברה רווחים פטורים שמקורם במפעל מאושר ו/או במפעל מוטב.
- ככל ולחברות המשתתפות בשינוי המבנה ישנן הטבות מחוק עידוד, להלן פרטי הרווחים לצורכי מס⁽¹⁰⁾ של החברות המשתתפות בשינוי המבנה **באלפי ₪**. (הפרטים הם מהדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים שלפני מועד שינוי המבנה):

7.1. החברה הקולטת (מיזוג פעילות בלבד):

| רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסות פטורות במפעל מאושר/מוטב | רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מוטב במפעל מאושר/מופחת/מועדף | רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מלא | סה"כ רווחים לצורכי מס |
|---|---|--|-----------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

7.2. החברה הנעברת:

| רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסות פטורות במפעל מאושר/מוטב | רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מוטב במפעל מאושר/מופחת/מועדף | רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מלא | סה"כ רווחים לצורכי מס |
|---|---|--|-----------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |

יודגש, כי ככל וישנם שינויים מהותיים בפרטים ממועד הדוחות הכספיים המבוקרים ועד למועד שינוי המבנה, הידועים נכון למועד הגשת הבקשה, יש לפרטם בנספח נפרד.

8. הליכים שומתיים בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו:

8.1. הליכי שומה במס הכנסה:

שידור שומות בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג:

8.1.1. החברה הקולטת:

| בתום שלוש שנים שקדמו למועד המיזוג | בתום שנתיים שקדמו למועד המיזוג | בתום שנה שקדמה למועד המיזוג | סעיף שומה |
|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------|
| | | | |

8.1.2. החברה הנעברת:

| בתום שלוש שנים שקדמו למועד המיזוג | בתום שנתיים שקדמו למועד המיזוג | בתום השנה שקדמה למועד המיזוג | סעיף שומה |
|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------|
| | | | |

8.1.3. השלכות שומתיות במס הכנסה למועד המיזוג למי מהחברות המשתתפות בשינוי המבנה:

הריני להצהיר בזאת, כי: ידוע לא ידוע

הליכים ו/או מחלוקות שומתיות כלשהן במס הכנסה, עד למועד הגשת בקשה זו, אשר עשויות להשפיע על המיזוג. ככל שידוע, להלן פירוט המחלוקות (ניתן לצרף בנספח):

8.2. הליכים שומתיים במע"מ, מכס ומיסוי מקרקעין למי מהחברות המשתתפות בשינוי המבנה:

הריני להצהיר בזאת, כי: ידוע לא ידוע

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

ככל שידוע, להלן פירוט המחלוקות (ניתן לצרף בנספח):

9. פניות או הודעות לרשות המסים או לפקיד השומה עד למועד הגשת בקשה זו:

9.1. פניות או הודעות לרשות המסים או לפקיד השומה בהתאם להוראות חלק 2 לפקודה:

הוגשה הודעה לפקיד השומה בהתאם להוראות חלק 2 לפקודה, לרבות הודעות שנמשכו, שלא על דרך של החלטת מיסוי, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו:

9.1.1 החברה הקולטת:

9.1.2 החברה הנעברת:

הוגשה פניה לרשות המסים בהתאם להוראות חלק 2 לפקודה, לרבות פניות שנמשכו, על דרך של החלטת מיסוי, בהסכם או שלא בהסכם, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו:

9.1.3 החברה הקולטת:

9.1.4 החברה הנעברת:

9.2. פניות או הודעות לרשות המסים או לפקיד השומה שלא בהתאם לחלק 2 לפקודה, ורלוונטיות למיזוג, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו:

9.1.5 החברה הקולטת:

9.1.6 החברה הנעברת:

10. 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):

10.1 החברה הקולטת:

10.2 החברה הנעברת:

לגבי שלד בורסאי, בנוסף לאמור לעיל, פרט האם נעשה הסדר נושים בהתאם לסעיף 350 לחוק החברות.

נעשה הליך של הסדר נושים והחברה הקולטת נקייה מכל חוב ו/או שעבוד.

לא נעשה הליך של הסדר נושים ואין בו צורך.

11. פירוט פעולות ועסקאות מהותיות אשר צפויות להיעשות בחברה הקולטת ולהן קשר, בדרך כלשהי, למיזוג:

הריני להצהיר בזאת, כי:

לא צפויות פעולות ועסקאות מהותיות ממועד הגשת בקשה זו ועד תום שנתיים ממועד המיזוג.

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

11.1 החברה הקולטת:

11.2 החברה הנעברת:

12. קבלת כל האישורים הרגולטוריים לצורך המיזוג:

לא התקבלו, נא פרט איזה אישורים דרושים וטרם התקבלו ומהי הסיבה לאי קבלתם:

כן התקבלו, נא פרט מהם האישורים

שהתקבלו:

13. תיאור הפעילות של החברות המשתתפות במיזוג:

13.1 החברה הקולטת:

וסמן (במיזוג פעילות):

הכנסות החברה הן הכנסות המתחייבות או צפויות להתחייב במס בהתאם להוראות סעיף 2(1) לפקודה.

הכנסות החברה הן הכנסות המתחייבות או צפויות להתחייב במס לפי סעיף 2(6)/2(7) ונדרש אישור המנהל להגדרתן כפעילות כלכלית בהתאם להוראות סעיף 103ג(3) לפקודה.

13.2 החברה הנעברת:

וסמן:

- הכנסות החברה הן הכנסות המתחייבות או צפויות להתחייב במס בהתאם להוראות סעיף 2(1) לפקודה.
- הכנסות החברה הן הכנסות המתחייבות או צפויות להתחייב במס לפי סעיף 2(6)/(7) ונדרש אישור המנהל להגדרתן כפעילות כלכלית בהתאם להוראות סעיף 103ג(3) לפקודה.

14. מטרת המיזוג ותכליתו:

במיזוג פעילות:

יש לפרט מהן מטרת המיזוג ותכליתו וכיצד ישפיע המיזוג על הניהול והתפעול המאוחד של עסקי החברות המשתתפות במיזוג והסינרגיה בניהן:

במיזוג עם שלד בורסאי:

יש לפרט מהן מטרת המיזוג ותכליתו וכיצד ישפיע המיזוג על עסקי החברה הנעברת וכן מתי צפוי הדיווח לבורסה ו/או הגשת טיוטת תשקיף/תשקיף:

15. מתווה המיזוג:

15.1. ביום _____ נחתם הסכם מיזוג בין החברות המשתתפות בשינוי המבנה ובעלי הזכויות בהן (להלן: "הסכם המיזוג"), אשר אושר על ידי האספות הכלליות של החברות המשתתפות במיזוג, לפיו בתאריך _____ יעבירו בעלי הזכויות בחברה הנעברת (להלן: "בעלי הזכויות בחברה הנעברת") את כל זכויותיהם (למעט הזכויות המוחזקות עובר למיזוג ע"י החברה הקולטת, אם מתקיימת האפשרות הראשונה בסעיף 3.2 שבחלק א' לבקשה לעיל), בהתאם להוראות סעיף 103 לפקודה, בתמורה למניות שיוקצו בחברה הקולטת לבעלי הזכויות בחברה הנעברת (להלן: "המניות המוקצות"), ובכפוף להוראות סעיף 103 לפקודה (להלן: "המיזוג" או "שינוי המבנה").

15.2. התקבלה תמורה במזומן מאת החברה הקולטת במסגרת המיזוג:

לא

כן, יחולו ההוראות הבאות:

בעלי זכויות בחברה הנעברת יקבלו תמורת זכויותיהם בחברה הנעברת, נוסף על המניות שהקצתה החברה הקולטת במהלך המיזוג, גם תמורה במזומן בסכום של _____, המהווה שיעור של _____% ולא יותר מ-40% מסך התמורה, מאת החברה הקולטת, ולגבי התמורה כאמור מתקיימים כל אלה:

- (1) במהלך המיזוג שילמה החברה הקולטת לכל אחד מבעלי הזכויות בחברה הנעברת תמורה במזומן בשיעור שווה בהתאם לחלקו היחסי בזכויות בחברה הנעברת;
 - (2) החברה הקולטת, בעלי הזכויות בה או צד הקשור אליהם אינם מחזיקים, ערב המיזוג, בזכויות בחברה הנעברת בשיעור של 10% או יותר;
 - (3) החברה הנעברת, בעלי הזכויות בה או צד הקשור אליהם אינם מחזיקים, ערב המיזוג, בזכויות בחברה הקולטת, בשיעור של 10% או יותר.
 - (4) לא התקבלה בידי בעלי הזכויות בחברה הנעברת, במשך השנתיים שקדמו למיזוג, וכן אחריו, תמורה כלשהי במזומן למעט התמורה המוזכרת בסעיף זה, ראה גם סעיף 10 לעיל.
- לעניין זה "מזומן" - כל תמורה אחרת זולת מניות החברה הקולטת, אשר ניתנה תמורת מניות החברה הנעברת.

16. אופציות:

16.1. לעניין אופציות 102 (סמן את המתאים):

לא קיימות אופציות 102 בחברה.

קיימות אופציות 102 בהתאם לפירוט הבא.

16.1.1. על פי הצהרתכם, ביום _____ הגישה החברה הנעברת לפקיד שומה _____ תכנית הקצאה לעובדיה (להלן: "תכנית הקצאה"), וכן החל משנת _____ העניקה החברה הנעברת, על פי תכנית הקצאה, אופציות ו/או מניות לעובדיה כהגדרתם בסעיף 102 (א) לפקודה, בהתאם למסלול רווח הון באמצעות נאמן או מסלול הכנסת עבודה באמצעות נאמן או בהקצאה שאינה באמצעות נאמן כמפורט בסעיף 102 לפקודה). כנאמן לתכנית האופציות של החברה, משמש _____, ח.פ., _____, תיק ניכויים _____ 9 (להלן: "נאמן 102").

16.1.2. במסגרת תכנית ההקצאה הוקצו לעובדי החברה שאינם בעלי שליטה כהגדרת המונח בסעיף 102 לפקודה (להלן: "העובדים") (להלן: "ההקצאה"), ני"ע כמפורט בנספח _____ המצ"ב להחלטת מיסוי זו. בנספח זה יש לכלול בין היתר, את הפרטים הבאים: שם העובד, ת"ז, סוג ני"ע, כמות, מועד הקצאה, מועד הפקדה בידי נאמן, תוספת מימוש, תקופת ההבשלה, מועד הפקיעה ומסלול הקצאה.

16.1.3. על פי הצהרתכם, במסגרת שינוי המבנה יבטלו או יוחלפו ני"ע אשר הוקצו לעובדי החברה הנעברת במסגרת סעיף 102, ויוקצו במקומן אופציות למניות ו/או מניות בחברה הקולטת באותם התנאים ובאותו השיעור של האופציות/המניות

בחברה הנעברת ערב שינוי המבנה ללא חבות במס (להלן: "הקצאות חדשות"), והכל כך שהן תהיינה זהות בזכויותיהן הכלכליות בחברה לני"ע בחברה הנעברת ולא תינתן לעובדים הטבה כלשהי בדרך כלשהי.

16.1.4. מוצהר, כי תכנית ההקצאה, מסווגת לצרכים חשבונאיים כתכנית הונית (המסולקת במכשירים הוניים) על פי לפי התקינה הבין-לאומית ועל פי IFRS2 לפי כללי החשבונאות האמריקאים, על פי FAS 123R (לשעבר ASC 718 תקן 24 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, ולא מסווגת כתכנית התחייבותית (המסולקת במזומנים), לרבות הענקת יחידות פנטום לעובדים.

16.1.5. בתכנית ההקצאה ו/או בכל חוזה התקשרות אחר עם העובדים, לא קיימת האפשרות כי מימוש המניות הרגילות הנובעות מההקצאות נשוא החלטת מיסוי זו יעשה באמצעות שימוש באופציות מסוג Call ו/או Put, למעט באישור מראש של המחלקה המקצועית של רשות המסים בתנאים שנקבעו.

16.2. לעניין אופציות 3(ט) (סמן את המתאים):

לא קיימות אופציות 3(ט).

קיימות אופציות 3(ט) לפי הפירוט הבא:

16.2.1. על פי הצהרתכם, ביום _____, העניקה החברה הנעברת אופציות תחת סעיף 3(ט) לפקודה (להלן: "אופציות 3(ט) הישנות"), למספר יחידים כפוף להתקיימותם של תנאים ומגבלות מסוימות. פירוט בעלי אופציות 3(ט) בחברה הנעברת טרם שינוי המבנה כהגדרתו להלן, מצ"ב כנספח _____, להחלטת מיסוי זו.

16.2.2. על פי הצהרתכם, במסגרת שינוי המבנה, יבוטלו או יוחלפו האופציות 3(ט) הישנות לאופציות 3(ט) בחברה הקולטת (להלן: "אופציות 3(ט) החדשות"), כך שהן תהיינה זהות בתנאיהן לאופציות בחברה הנעברת ולא תינתן לבעלי האופציות 3(ט) הטבה כלשהי בדרך כלשהי.

17. תשלום אגרה:

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.

18. הצהרות נוספות:

לגבי מיזוג פעילות

18.1. בחברה הקולטת ובחברה הנעברת נמשכת, בתקופה הנדרשת, הפעילות הכלכלית העיקרית שהיתה בכל אחת מהחברות המתמזגות ערב המיזוג; לעניין זה יראו פעילות כלכלית כפעילות שההכנסות ממנה מתחייבות במס או צפויות להתחייב במס⁽¹¹⁾, לפי העניין, לפי סעיף 1(2), או שההכנסות ממנה מתחייבות במס או צפויות להתחייב במס, לפי העניין, לפי סעיף 2 למעט פסקה (6) או (7) שאישר המנהל.

18.2. 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.

18.3. על פי הצהרתכם, ככל שבין החברות המשתתפות במיזוג קיימות יתרות בין חברות. הן מורכבות מחו"זים שוטפים אשר מקורם בשיתוף הפעולה העסקי בין החברות.

18.4. על פי הצהרתכם, החברות המשתתפות בשינוי המבנה, אינן חברות מטרה וכעולה מכך, הן ובעלי המניות שלהן, לא קיבלו הטבות כלשהן על פי פרק ז' לחוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו-2012 (תיקוני חקיקה) התשע"א - 2011 (להלן: "חוק האנג'לים").

לגבי מיזוג עם שלד בורסאי

18.5. עיקר ההכנסות של החברה הנעברת נובעות מפעילות עסקית ממשית ומתמשכת, שההכנסות ממנה, בכל אחת מהשנים המפורטות בסעיפים 5.3 ו-5.4 לעיל, הן הכנסה מעסק כאמור בסעיף 1(2) לפקודה ולא נדרש אישור המנהל כאמור בסעיף 103 ג(3) לפקודה. אם מדובר על החברה אשר טרם הגיעה לכדי הכנסות, היא צופה שבתוך שלוש שנים ממועד המיזוג יהיו לה הכנסות מעסק כאמור בסעיף 1(2) לפקודה⁽¹¹⁾.

18.6. המיזוג נעשה לתכלית עסקית וכלכלית כאשר **המטרה העיקרית של המיזוג הינה הנפקה למעשה של החברה הנעברת בבורסה לניירות ערך וגיוס כספים לצורך המשך פעילותה**. הימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה אינן ממטרות המיזוג.

הצהרות כלליות (לגבי שני המיזוגים)

18.7. לא ניתנה ולא תינתן לחברה הנעברת ו/או בעלי המניות בחברה הנעברת 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.

18.8. על פי הצהרתכם, יחסי השווי בין החברה הקולטת והחברה הנעברת עומדים ביחסי השווי הקבועים בסעיף 103 ג(6) לפקודה, וזאת בהתאם להערכת שווי מומחה, כהגדרתו בכללי מס הכנסה (בקשה לאישור מראש לתכנית מיזוג), התשנ"ה-1995 (להלן: "בקשה לתכנית מיזוג").

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

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

(11) מדובר על צפי ריאלי המבוסס על תחזיות ותכנית עסקית המצורפים כנספח _____ להחלטת המיסוי.

18.11. החברות המשתתפות במיזוג לא היו מעולם בגדר חברה משפחתית כהגדרתה בסעיף 64א לפקודה וכן הם לא ביקשו להחשב כחברה משפחתית עד למועד הגשת בקשה זו.

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

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

18.14. החברה הנעברת היא בגדר איגוד מקרקעין כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "חוק מיסוי מקרקעין")?

כן - ראה הוראות בהסדר המס והשלם פירוט טבלה להלן.

לא - אך יש בבעלותה זכויות במקרקעין, השלם פירוט טבלה להלן.

לא - ואין בבעלות זכויות במקרקעין.

להלן פרטי זכויות המקרקעין בחברה הנעברת:

| גוש | חלקה | תת חלקה | כתובת | ייעוד | סוג הנכס ⁽¹²⁾ | משרד מסמ"ק ⁽¹³⁾ | מ"ר ⁽¹³⁾ | שווי למועד המיזוג באלפי ₪ |
|-----|------|---------|-------|-------|--------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

אחר:

18.15. על פי הצהרתכם, מצורפות כנספח ___ להחלטה זו הצהרות נוספות הרלוונטיות למיזוג.

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

18.17. על פי הצהרתכם, מיד לאחר המיזוג החברה הקולטת מחזיקה במלוא הזכויות של החברה הנעברת.

18.18. כל הנספחים המצורפים להחלטת מיסוי זו מהווים חלק בלתי נפרד ממנה בכל מקום בו נדרש פירוט נוסף יש לצרף זאת כנספח נפרד.

18.3. התקבלו כל האישורים הדרושים לשינוי המבנה, או שאין מניעה לקבלם, מכל הגורמים הרלוונטים, למעט האישורים הרגולטוריים המוזכרים בסעיף 12 שבחלק א' לעיל.

חלק ב - בקשת החברות המשתתפות במיזוג:

1. לאשר, כי המיזוג כאמור בסעיף 15 לעיל, עומד בתנאי סעיפים 103 כ, 103 ג(1) ו-7 לפקודה, לפיהם העברת המניות המועברות על ידי בעלי המניות המעבירים, בתמורה להקצאת המניות המוקצות ומיזוג החברות לא יהיו חייבים במס בהתאם להוראות סעיף 103 כ לפקודה.

2. לקבוע את מועד המיזוג המבוקש בסעיף 15 לעיל.

3. ככל וישנן אופציות 102 או 3(ט) כמפורט בסעיפים 16.1 ו/או 16.2 בהתאמה, לאשר כי חלף אופציות 102 ואופציות 3(ט) יחולו הוראות סעיף 102(ב) לפקודה ו-3(ט) לפקודה, ויחול לגביהן רצף מס.

חלק ג - הסדר המס ותנאיו:

1. לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק 2 לפקודה, אלא אם נאמר במפורש אחרת.

2. בתוקף סמכותי לפי סעיף 103 ט(ד) לפקודה, ובכפוף לנכונות כל העבודות וההצהרות אשר נמסרו על ידיכם בכתב ובעל-פה, הריני לאשר, כי פרטי תוכנית המיזוג למועד המיזוג, כהגדרתו להלן, של החברה הנעברת והחברה הקולטת, וזאת כפי שנמסרו בבקשתכם, בכפוף להתקיימות התנאים המפורטים בהחלטת מיסוי זו, עומדים בתנאים המפורטים בסעיף 103 ג(1) ו-7 לפקודה.

3. הריני לאשר, כי מועד המיזוג יהיה המועד המבוקש בסעיף 15 (להלן: "מועד המיזוג") וזאת בכפוף להעברת מלוא הון המניות בחברה הנעברת בפועל לידי החברה הקולטת שלא יאוחר מ-90 יום ממועד החלטת מיסוי זו.

4. למען הסר ספק, מובהר בזאת, כי בשל המיזוג יוקצו מניות חדשות בחברה הקולטת לבעלי המניות בחברה הנעברת, בהתאם לחלקם היחסי בכלל הזכויות בחברה הקולטת מיד לאחר המיזוג.

5. מוסכם, כי החברה הקולטת תקצה לבעלי הזכויות בחברה הנעברת מניות רגילות בחברה הקולטת חלף מניותיהם בהתאם להוראות סעיפים 103 ג(4) ו-103 ג(5) לפקודה (להלן: "המניות המוקצות").

6. על זכויות החברה הנעברת בידי החברה הקולטת, לאחר מועד המיזוג, יחולו הוראות סעיפים 103 כ(ה) ו-103 ה לפקודה, יראו בזכויות כנכסים מועברים ולא ייוחס להם סכום נוסף מעבר למחירם המקורי או יתרת המחיר המקורי, כפי שהיה בידי בעלי המניות.

7. מוסכם ומובהר, כי מיד לאחר המיזוג החברה הקולטת תחזיק במלוא הזכויות בחברה הנעברת שהועברו אליה אגב המיזוג, ובמהלך התקופה הנדרשת לא יפחת סך הזכויות כאמור שבהחזקתה מ-51% של החברה הנעברת. למען הסר ספק, מגבלת שיעור החזקה תחול גם על המניות של החברה הנעברת שהוחזקו על ידי החברה הקולטת עובר למועד שינוי המבנה, כאמור בסעיף 2.2.6 לחוזר מס הכנסה 8/2018 תיקון 242 לפקודת מס הכנסה - תיקון חלק 2 (להלן: "חוזר 8/2018").

8. במידה והחברה הקולטת הינה חברה פרטית ובעלי המניות הינם יחידים, מוסכם כי במכירת מניות החברה הנעברת המוחזקת על ידי

(12) למשל, קרקע, מבנה וכיוצ"ב.

(13) ככל שמדובר במבנה, יש לפרט מה השטח הבנוי ומה השטח הבנוי שניתן לבנות עפ"י התכנית החלה על המקרקעין.

החברה הקולטת או במכירת המניות בחברה הקולטת על ידי בעלי המניות בה (אם הינם יחידים), לפי העניין, לעניין המחיר המקורי ויום הרכישה, יראו את המניות כאמור כנמכרות באופן יחסי (פרו-רטה).

9. במידה והחברה הקולטת הינה חברה ציבורית, מוסכם, כי במכירת מניות החברה הנעברת המוחזקות על ידי החברה הקולטת יראו את המניות כאמור כנמכרות באופן יחסי (פרו-רטה) ובמכירת המניות בחברה הקולטת על ידי בעלי המניות בה, יחולו תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת נייר ערך הנסחר בבורסה, מילווה מדינה או יחידה בקרן נאמנות), התשס"ג-2002.
10. הוראות לעניין קיזוזי הפסדים:

לגבי מיזוג פעילות:

- 10.1. רווח או הפסד שנוצר עקב מכירת מניות החברה הנעברת בידי החברה הקולטת לא יותר לקיזוז בשנת המס שבה חל מועד המיזוג ובמשך שנתיים לאחריה, כנגד הפסד או רווח בחברה הקולטת, והכל לפי סעיף 28, 29 או 92, לפי העניין. בנוסף לכך, בשלוש השנים הבאות לא יותר לקיזוז רווח או הפסד שנוצר עקב מכירת המניות כנגד רווח או הפסד שנוצר ממכירת נכסים שיום רכישתם קדם למועד המיזוג.
- 10.2. יובהר כי אין בהוראת סעיף זה כדי לגרוע מהוראות סעיף 103 ח (ז) לפקודה. כמו כן, יובהר כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור להתרת ההוצאות כאמור בסעיף זה, נושא אשר יבחן על ידי פקיד השומה.

לגבי מיזוג עם שלד בורסאי

- 10.3. כל הפסדי החברה הקולטת מכל סוג שהוא יימחקו לאלתר ולא יותרו לקיזוז, ניכוי, זיכוי או היוון בדרך כלשהי במישרין ו/או בעקיפין כנגד רווח הון אשר ינבע ממכירת מניות החברה הנעברת ו/או כנגד נכסים אשר הועברו לחברה הקולטת מהחברה הנעברת. **יובהר כי הוראה זו תחול גם לגבי הפסדים שיווצרו ממכירת נכסים כאמור בסעיף קטן (2) בלפסקת הפתיחה ובנספח ב' המצורף.**

- 10.4. על אף האמור בסעיף 10.3 לעיל כנגד הפסדים כאמור שבידי החברה הקולטת למועד המיזוג ניתן לקזז רק רווחים שינבעו ממימוש נכסים כמפורט בסעיף קטן (2) בלפסקת הפתיחה ובנספח ב' המצורף וזאת **אך ורק** במידה והנכסים נמכרו כאמור תוך 180 יום ממועד המיזוג.

- 10.5. מקדמות בשל עודפות אשר שולמה ע"י החברה הקולטת יימחקו ולא יותרו לניצול.

11. אם תופרנה הוראות סעיפים 103 ג לפקודה (להלן: "**הפרה**"), בעלי הזכויות בחברות המשתתפות במיזוג יגישו לפקיד השומה מיד בסמוך למועד הפרה, הערכת שווי של החברה הנעברת, למועד המיזוג, שנערכה על ידי מומחה, כהגדרתו בכללי מס הכנסה (בקשה לאישור מראש לתכנית מיזוג), התשנ"ה-1995. להערכת השווי שתוגש יידרש **אישור והסכמתו** של פקיד השומה. כמו כן, ככל והחברה הנעברת מסווגת כאיגוד מקרקעין תימסר הודעה על ידי החברה הקולטת בגין הפרה למנהל מסמ"ק בתחום שיפוטו נמצאים נכסי המקרקעין המועברים. חיוב במס בתשלומי החובה שניתן להם פטור יעשה בתוספת הפרשי הצמדה וריבית, ממועד שינוי המבנה ועד מועד התשלום, והכול בהתאם להוראות סעיף 103 י לפקודה.

12. מובהר בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור, בדרך כלשהי, לעמידה בתנאי חלק ה 2 ובסעיף 103 ג בפרט, למעט סעיף 103 ג (1) ו- (7) לפקודה, נושא אשר יכול וייבחן על ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים ואין בהחלטת מיסוי זו כדי לגרוע ו/או להגבילם בעניין זה.

דין התמורה במזומן בהתקיים האמור בסעיף 15.2 שבחלק א' לעיל:

13. בתוקף סמכותי לפי סעיף 103 ד (א1) לפקודה, הריני לקבוע כי באשר לתמורה במזומן:
- (1) לא יחולו לגבי בעלי הזכויות שקיבלו תמורה כאמור ההטבות הקבועות בחלק ה 2 לפקודה, בקשר לאותה תמורה, והם יחויבו במסים החלים לפי כל דין;
 - (2) החברה הקולטת תחויב, לגבי זכויות באיגוד מקרקעין ששולמה בעדן תמורה במזומן, במס רכישה לפי חוק מיסוי מקרקעין ולא יחולו הוראות חלק ה 2 לפקודה על תמורה זו.
 - (3) הזכויות ששולמה בעדן תמורה במזומן והמחיר המקורי שלהן, יחושבו בהתאם ליחס שבין שווי התמורה ששולמה במזומן לשווי התמורה הכוללת שניתנה בעד כל הזכויות בחברה הנעברת.
- יובהר ויודגש, כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי למנוע ו/או להגביל מסמכותו של פקיד השומה ו/או מנהל מסמ"ק ו/או רשות המסים לבחון את התמורה במזומן לרבות כל היבטי המס הנובעים מכך.

לגבי חוק עידוד השקעות הון:

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

אופציות:

15. בתוקף סמכותי לפי סעיף 103 טז לפקודה, מוסכם כי בגין אופציות 102 ו 3 (ט) יחול האמור להלן:

15.1 לעניין אופציות 102:

- למען הסר ספק מובהר ומוסכם כי לעניין כי לעניין ביטול/החלפת ני"ע תחת ההקצאות חדשות, יחולו ההוראות הבאות:
- 15.1.1 מוסכם, כי ביטול/החלפת ני"ע וההקצאה תחתן של הקצאות חדשות לא יהוו אירוע מס הן במישור העובדים והן במישור החברה הנעברת והחברה הקולטת ויחול רצף מס.
 - 15.1.2 כל ההקצאות החדשות שיוקצו תחת ני"ע שהוקצו באמצעות נאמן, הרי שהן יופקדו בידי נאמן 102 אשר ימשיך לשמש כנאמן להקצאות החדשות, והכל בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.

- 15.1.3 ההקצאות החדשות יוקצו מכוח תכנית ההקצאה של החברה הנעברת אשר תאומץ על ידי החברה הקולטת או מכוח תכנית הקצאה של החברה הקולטת אשר תוגש לאישורו של פקיד השומה כנדרש בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.
- 15.1.4 לעניין "תום התקופה", כהגדרת מונח זה בסעיף 102 לפקודה, יראו במועד הקצאת ני"ע שבטלו/הוחלפו, כמועד הקצאתן של ההקצאות החדשות.
- 15.1.5 על ההקצאות החדשות ימשיכו לחול הוראות סעיף 102 באמצעות נאמן במסלול ההוני או מסלול הכנסת עבודה או הוראות סעיף 102 בהקצאה ללא נאמן, לפי העניין, והכללים מכוחו.
- 15.1.6 לא תינתן כל הטבה, הן בדרך של יחס המרה ו/או תוספת מימוש, השונים מיחס ההחלפה של ני"ע המועברים ו/או כל תמורה נוספת מלבד ההקצאות החדשות שיוקצו.
- 15.1.7 למען הסר ספק יובהר, כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי לאשר את תכנית ההקצאה של החברה הנעברת או של החברה הקולטת ו/או עמידה בתנאי סעיף 102 לפקודה, עניין שייבחן על ידי פקיד השומה או על ידי מחלקת מיסוי אופציות לעובדים בחטיבה המקצועית.
- 15.1.8 למען הסר ספק יובהר, כי לא תידרש כל הוצאה בחברה, הקשורה במישרין או בעקיפין, לני"ע כאמור, לרבות ביום ההמרה.
- 15.1.9 למען הסר ספק יובהר, כי מניות אשר הוקצו מכוח מימוש כתבי האופציה כפופות למגבלות הקבועות בהחלטת מיסוי זו ובחלק ה 2 לפקודה.
- 15.1.10 יראו את שווי ההטבה של ני"ע נשוא החלטת מיסוי זו במועד המימוש כהכנסה שהופקה בישראל. כמו כן, יראו את הניצעים/העובדים כתושבי ישראל עד למועד המימוש, בכל האמור ביחס להכנסות מני"ע נשוא החלטת מיסוי זו.
- 15.1.11 בחישוב הרווח וסכום המס כאמור בהחלטת מיסוי זו, לא יינתנו ניכויים, קיזוזים, פטורים, פריסת הרווח ו/או שיעור מס מופחת ו/או זיכויים מהמס החל לרבות ממסי חוץ וכי לא יחולו לגביהן הוראות סעיפים 94ב, 101 ו- 100א לפקודה. במקרה בו יוכח על ידי הניצע/העובד, במסגרת הגשת דוח המס האישי, כי חויב במסי חוץ על-ידי מדינת חוץ, בגין הכנסה ממימוש ני"ע נשוא החלטת מיסוי זו, ושילמם, תשקול רשות המסים מתן זיכוי בגין מסי החוץ בהתאם להוראות כל דין והאמנות למניעת כפל מס.
- 15.1.12 למען הסר ספק, מובהר כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי לקבוע את חבות המס הסופית כתוצאה ממימושו או המרתן של ההקצאות החדשות, עניין אשר יכול שייבחן על ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים.
- 15.1.13 כל הטבה שתניתן לניצע/לעובד בדרך של יחס המרה ו/או תוספת מימוש וכיו"ב, השונים מיחס ההמרה שיקבע בעסקה, תחשב להכנסת עבודה או הכנסה מעסק בידי ניצע/העובד, והחברה או הנאמן 102 ינכו הימנה, במועד הקצאת ההקצאות החדשות, מס בשיעור המס השולי של הניצע/העובד קבוע בסעיף 121 לפקודה וסעיף 121 ב לפקודה, או מס בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד שירותים או נכסים), התשל"ז- 1977, אלא אם הציג הניצע/העובד בפני החברה או הנאמן 102 אישור תקף מפקיד השומה לניכוי מס בשיעור מופחת.
- 15.1.14 מובהר, כי היה והוקצו ני"ע בהקצאה באמצעות נאמן בהתאם להוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102 לפקודה במהלך 90 ימים שקדמו למועד החתימה על שינוי המבנה, יחול האמור בסעיף 102(ב)(3) לפקודה ושווי ההטבה הפירתי בגין יחושב לפי ממוצע מחיר מניית החברה הקולטת בסוף יום המסחר של 30 ימי המסחר שקדמו למועד ה - closing של שינוי המבנה. ככל שהחברה הקולטת הינה חברה פרטית יחושב שווי ההטבה הפירתי בהתאם להפרש שבין מחיר שווי מניית החברה הקולטת במועד ה - closing של שינוי המבנה לבין תוספת המימוש של ני"ע האמורים כפי שנקבעה במועד ההקצאה המקורי של ני"ע האמורים.
- 15.1.15 אין בהחלטת המיסוי משום אישור לתכנית ההקצאה של החברה הנעברת ו/או של החברה הקולטת ו/או לני"ע שהוקצו מכוחה לעמידתן בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.

15.2 לעניין אופציות 3(ט):

- על האופציות 3(ט) החדשות יחולו כללי רצף לרבות התנאים המפורטים להלן:
- 15.2.1 ביטול/החלפת האופציות 3(ט) הישנות באופציות 3(ט) חדשות, לא תהווה אירוע מס במישור בעל האופציה ויחול רצף מס.
- 15.2.2 האופציות 3(ט) החדשות יופקדו בידי הנאמן המפורט בסעיף 16.1.1 לעיל ויחולו עליהן הוראות החלטת מיסוי זו.
- 15.2.3 אירוע המס יחול במועד מכירתן של האופציות 3(ט) החדשות או במועד המרתן למניות, לפי המוקדם (להלן: "מועד אירוע המס"). יובהר כי במועד המימוש (כמשמעות המונח בסעיף 3(ט) לפקודה), יחולו הוראות סעיף 3(ט) לפקודה, לפי העניין.
- 15.2.4 יראו את שווי ההטבה של האופציות 3(ט) נשוא החלטת מיסוי זו במועד המימוש כהכנסה שהופקה בישראל. כמו כן, יראו את הניצעים/העובדים כתושבי ישראל עד למועד המימוש, בכל האמור ביחס להכנסות מאופציות 3(ט) נשוא החלטת מיסוי זו.
- 15.2.5 בחישוב הרווח וסכום המס כאמור בהחלטת מיסוי זו, לא יינתנו ניכויים, קיזוזים, פטורים, פריסת הרווח ו/או שיעור מס מופחת ו/או זיכויים מהמס החל לרבות ממסי חוץ וכן לא יחולו לגביהן הוראות סעיפים 94 ב, 101 ו- 100 א לפקודה. במקרה בו יוכח על ידי הניצע/העובד, במסגרת הגשת דוח המס האישי, כי חויב במסי חוץ על-ידי מדינת חוץ, בגין הכנסה ממימוש האופציות 3(ט) נשוא החלטת מיסוי זו, ושילמם, תשקול רשות המסים מתן זיכוי בגין מסי החוץ בהתאם להוראות כל דין והאמנות למניעת כפל מס.

- 15.2.6 הנאמן ינכה מההכנסה במועד אירוע המס. ניכוי מס במקור כאמור, יועבר בתוך 7 ימים ממועד אירוע המס לפקיד שומה ניכויים בו מתנהל תיק הניכויים של הנאמן.
- 15.2.7 למען הסר ספק, אין בהחלטת מיסוי זו כדי לקבוע את חבות המס הסופית כתוצאה ממימושן או המרתן של האופציות 3(ט) החדשות, עניין שייבחן עי ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים.
- 15.2.8 למען הסר ספק, מובהר ומוסכם בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי לגרוע, בדרך כלשהי מסמכויות פקיד השומה ו/או רשות המסים ו/או מחלקת מיסוי אופציות לעובדים בחטיבה המקצועית בכל הקשור להיבטי המס הקשורים לאופציו 3(ט) לפקודה. כמו כן, אין בהחלטת מיסוי זו כדי לגרוע באמור בהחלטות מיסוי קודמות ככל שניתנו.
16. למען הסר ספק מובהר מוסכם, כי על כל בעלי הזכויות ובכלל זה בעלי זכויות המחזיקים בזכויות מסוג warrants, מניות נדחות, אופציות למניות, זכות לקבל אופציות למניות, וכל זכות הנגזרת מהן, יחולו המגבלות הקבועות בסעיף 103ג(8) והחלטת מיסוי זו וכן הוראות הפרק השני לחלק 2 ויתר הוראות חלק ה-2 הרלוונטיות.
17. **לגבי חוק מיסוי מקרקעין:**
- 17.1 החברות המשתתפות בשינוי המבנה מתחייבות להגיש הצהרה למנהל מיסוי מקרקעין על העברת זכויות באיגוד מקרקעין המועברות בנספח ____ במסגרת שינוי המבנה, ולשלם מס רכישה בשיעור של 0.5% משווי זכויות המקרקעין המועברות שבאיגוד המקרקעין לחברה הקולטת, בהתאם להוראות סעיף 73 לחוק מיסוי מקרקעין.
- 17.2 ככלל ולצורך חוק מיסוי מקרקעין, **מועד אירוע המס הינו מועד שינוי המבנה** לרבות לעניין תשלום המס וגבייתו, כאמור בפרק תשיעי לחוק מיסוי מקרקעין.
- 17.3 למען הסר ספק, מובהר, כי מס הרכישה ישולם לפי שווי זכויות המקרקעין המועברות שבאיגוד המקרקעין, דהיינו שווי ברוטו של הזכויות המקרקעין המועברות, ללא התחייבויות, שעבודים וכיו"ב.
- 17.4 החברות המשתתפות בשינוי המבנה מתחייבות להמציא למנהל מיסוי מקרקעין, תוך 30 יום מיום קבלת החלטת מיסוי זו או מועד שינוי המבנה, כמאוחר, הערכת שווי של נכסי המקרקעין המועברים שבאיגוד המקרקעין, נכון למועד שינוי המבנה וכן את החלטת המיסוי החתומה. למען הסר ספק, יובהר, כי אין בהחלטה זו כדי לגרוע או לפגוע בדרך כלשהי בסמכויות מנהל מיסוי מקרקעין לקבוע ולהעריך את שווי זכויות המקרקעין המועברות.
- 17.5 החברות המשתתפות בשינוי המבנה מתחייבות להעביר למנהל מיסוי מקרקעין אישור בכתב מרואה החשבון של כל אחת מהחברות המשתתפות בשינוי המבנה, כי הן עמדו בכל תנאי חלק ה-2 לפקודה ובכל תנאי החלטת מיסוי זו, וזאת תוך 30 ימים מתום שנתיים ממועד שינוי המבנה.
- 17.6 החברה הקולטת תמציא תוך 30 ימים ממועד החלטת מיסוי זו למנהל מיסוי מקרקעין הערכת שווי של זכויות המקרקעין המועברות נכון למועד שינוי המבנה. 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 המסים, לקבוע ולהעריך את שווי הנכסים המועברים ו/או בכל עניין אחר.
- 17.7 מובהר ומוסכם בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור לסיווגן של מי מהחברות המשתתפות בשינוי המבנה כאיגוד מקרקעין כהגדרת מונח זה בחוק מיסוי מקרקעין. יודגש, כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי לגרוע מסמכות מנהל מיסוי מקרקעין ו/או כל גורם אחר ברשות המסים בהתאם להוראות כל דין.
- 17.8 החברה הקולטת מתחייבת להעביר למנהל מיסוי מקרקעין, תוך 30 ימים מתום שנתיים ממועד שינוי המבנה, אישור בכתב מרואה החשבון המבקר של החברה הקולטת כי עמדה בכל תנאי חלק ה'2 לפקודה ותנאי החלטת מיסוי זו.
- 17.9 למען הסר ספק, ככל והתקבלה תמורה במזומן אגב המיזוג, בהתאם להוראות סעיף 15.2 בחלק א' לעיל, יחולו הוראות סעיף קטן (2) לפסקה 13 בחלק ג' לעיל לגבי חלק יחסי מהזכויות במקרקעין.
- 17.10 ככלל והחברה הנעברת אינה איגוד מקרקעין, אך יש בבעלותה זכויות במקרקעין, יימסר דיווח למנהל מיסוי מקרקעין, בהתאם להוראות סעיף 16ג(א) לחוק מיסוי מקרקעין בגין העברת מניות החברה הנעברת.
- כללי:**
18. החלטת מיסוי זו מותנית בקיומם המלא של יתר התנאים הקבועים בפקודה ובהחלטת מיסוי זו, לרבות התנאים אשר מתייחסים לתקופה הנדרשת, כהגדרתה בסעיף 103 לפקודה.
19. אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה בדרך כלשהי לגורם כלשהו או אישור לעובדות, לעסקאות, לנתונים ולסכומים כלשהם אשר הוצגו על ידכם ו/או מנהל מסמ"ק, או משום קביעת שווי המקרקעין המועברים במסגרת המיזוג, ו/או אישור לכך כי לחברות המשתתפות בשינוי המבנה ישנה פעילות עסקית ו/או כלכלית, 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 המסים על פי הפקודה ולפי כל דין.
20. אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור בדרך כלשהי לעמידה בתנאי חלק ה-2 לפקודה, למעט סעיפים 103ג(1) ו-7(7), נושא אשר יכול וייבדק על ידי פקיד השומה ו/או מנהל מסמ"ק ו/או רשות המסים.
21. 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 מנהל מסמ"ק ו/או רשות המסים.
22. מוסכם בזאת, כי לגבי בעלי המניות בחברות המשתתפות בשינוי המבנה יחולו הוראות סעיף 103ג(8)א לפקודה, וככל והחברה הקולטת היא ציבורית יחולו גם הוראות סעיף 103ג(8)ב לפקודה והוראות סעיף 2.2.2 לחוזר 8/2018.
23. במסגרת הדוחות הכספיים והדוחות לצורכי מס של החברות המשתתפות בשינוי המבנה ובדוחות לצרכי מס של כל בעלי המניות הקיימים ערב המיזוג (שאינם מקרב הציבור), יינתן ביאור ובו יפורטו התנאים המופיעים בהחלטת מיסוי זו. דרישה זו תכנס לתוקף החל מהדוחות הראשונים שיוגשו לאחר מועד אישורה של החלטת מיסוי זו.
24. במסגרת הדוחות הכספיים והדוחות לצורכי מס של החברה הקולטת והחברה הנעברת יינתן ביאור ובו יפורטו התנאים המופיעים

- בהחלטת מיסוי זו. דרישה זו תכנס לתוקף לגבי כל דוח אשר יוגש לחברה הקולטת ולחברה הנעברת לאחר הגשת בקשה זו.
25. 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.
26. החלטת מיסוי זו ניתנה על סמך המצגים והמסמכים שהוצגו בפנינו בכתב, לרבות אלה המפורטים בהחלטת מיסוי זו, ובכפוף לתנאים הקבועים בחלק ה-2 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.
27. החברה הקולטת, החברה הנעברת וכל 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 שינויי מבנה שבחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה ולציין אם עמדו בתנאי "מיזוג פעילות" או בתנאי "מיזוג שלד בורסאי". במידה ואישורים כאמור לא יתקבלו במועד, החלטת מיסוי זו תיחשב כבטלה.