



**בקשה לפי סעיפים 105 ח ו-103 ט לפקודה לאישור מראש מאת המנהל
לפיצול פעילות כלכלית⁽¹⁾ של חברה, בתום השנה או בתום רבעון, לחברה
חדשה או למספר חברות, שהוקמו על ידה⁽²⁾**

לשימוש משרדי
מספר בקשה

לכבוד
מנהל רשות המסים

החברות המפורטות בסעיף 2 לחלק א' להלן, מבקשות את אישורן (להלן: "**הבקשה**"), כי פיצול "אנכי", דהיינו, העברת נכסים והתחייבויות⁽³⁾ של חברה מתפצלת ממשיכה לחברה חדשה שהוקמה לצורך הפיצול והיא בבעלות מלאה של החברה המתפצלת בהתאם לסעיף 105 א(2) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "**הפקודה**"), והכל כמפורט בבקשה זו, עומד בתנאים המפורטים בסעיף 105 ג(א) (1) לפקודה.

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

- בקשתנו מוגשת לפיצול חברה מתפצלת ממשיכה (להלן: "**החברה המתפצלת**"), לחברה חדשה, אשר הוקמה עובר למועד הגשת בקשה זו (להלן: "**החברה הקולטת**" ו/או "**החברה החדשה**") ואשר מלוּא הזכויות בה (100%), מוחזקות על ידי החברה המתפצלת (להלן יחד: "**החברות המשתתפות בפיצול**" או "**החברות המשתתפות בשינוי המבנה**").
- בקשתנו מוגשת לפיצול כאמור בסעיף 1 לעיל, כאשר מועד הפיצול הינו בתום הרבעון⁽⁴⁾ ה- של שנת המס קרי ביום _____ (להלן: "**מועד הפיצול**" ו/או "**מועד שינוי המבנה**"), ושנות המס לפיהן מדווחת החברה המתפצלת בפיצול לצרכי מס, בשלוש השנים שקדמו למועד הפיצול, הינן כהגדרת שנת מס בסעיף 1 לפקודה, עליהן לא חלות הוראות סעיף 7 לפקודה, קרי, תחילתן ביום _____ 01.01.20 וסופן ביום _____ 31.12.20.
- בקשתנו מוגשת לפיצול כאמור, כאשר דוח רואה החשבון שצורף או שעתיד להיות מצורף לדוחות הכספיים לתקופה שמתחילת שנת המס בה מבוצע הפיצול ועד למועד הפיצול, וכן דוח רואה החשבון שצורף לדוחות הכספיים לכל אחת משתי שנות המס שקדמו לפיצול, של כל אחת מהחברות המשתתפות בפיצול, לא כולל הסתייגות, הימנעות או חוות דעת שלילית (מקום בו אחת החברות אינה מקיימת תנאי זה לא ניתן להגיש בקשה על פי טופס זה).
- מועד הגשת בקשה זו הינו במהלך שלושת החודשים שקדמו למועד הפיצול.
- חוות הדעת, המסמכים, ההערכות וההסכמים הנוגעים לדרישות הפקודה לעניין הפיצול, וכל מסמך אחר מהותי לבדיקת מילוי תנאי הזכאות הקבועים בחוק פורטו וצורפו לבקשה זו בהתאם להוראות כללי מס הכנסה (בקשה לאישור מראש לתכנית פיצול) התשנ"ו - 1996.
- ידוע לי, כי לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות שיש לו בחלק ה-2 לפקודה או בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), תשכ"ג-1963 (להלן: "**חוק מסמק**"), אלא אם נאמר במפורש אחרת.

חלק א - נתונים עובדתיים והצהרות של החברות המשתתפות בפיצול:

1. הצהרה ופרטי מגיש הבקשה

הריני לאשר, כי אני מייצג את החברה המתפצלת והחברה החדשה			
פרטי המייצג			
שם המייצג	מספר זהות	מספר טלפון	כתובת דואר אלקטרוני
כתובת למשלוח דואר			
רחוב	מספר בית	מספר ת"ד	יישוב
מיקוד		חתימת המייצג	

- לעניין זה, יראו גם בהעברה של מספר נכסים המשמשים לפעילות אחת, כפעילות כלכלית, לרבות נכסים ללא התחייבויות.
- בפיצול ליותר מחברה חדשה אחת, בכל מקום שבו רשום חברה חדשה יש להתייחס לכל החברות החדשות המפורטות בנספח מצורף לבקשה זו.
- יובהר, כי גם במקרים שבהם מועברת פעילות ללא כל התחייבות, יחולו הוראות סעיף 105 א(2) לפקודה.
- במידה ומדובר בתום השנה, יש לציין את הרבעון הרביעי.

2. פרטי החברות המשתתפות בפיצול, שמות מנהליהם וחתימתם:

2.1 החברה המתפצלת:

החברה המתפצלת הינה **תושבת ישראל** שפרטיה הם:

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

2.2 החברה החדשה:

החברה המתפצלת הינה חברה פרטית **תושבת ישראל** שפרטיה הם:

מספר חברה		שם החברה	
ענף כלכלי		תחום עיסוק	
הרינו להצהיר, כי כל הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו, הם נכונים ומלאים.			
שמות מורשי החתימה			
_____		_____	
_____		_____	
חתימה וחותמת החברה		פקיד שומה (שם ומספר משרד)	

2.3 בעלי הזכויות בחברה המתפצלת עובר לפיצול:

ראה נספח א'

3. נתונים מתוך הדוחות הכספיים הנפרדים (סולו) והדוחות לצרכי מס של החברה המתפצלת:

3.1 נתונים בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים לתום שתי שנות המס שקדמו למועד הפיצול - (באלפי ₪):⁽⁵⁾

_____ 31.12.20 ⁽⁷⁾	_____ 31.12.20 ⁽⁶⁾	
		סך הכל נכסים על פי הדוח על המצב הכספי
		מחזור הכנסות
		רווח גולמי
		רווח נקי
		עודפים
		הון עצמי

(5) ככל והחברה הוקמה פחות משנתיים שלפני מועד הפיצול, אזי יש להציג את הדו"חות הכספיים הזמינים.

(6) כך למשל, אם מועד הפיצול הינו 31.3.2021, הנתונים בעמודה זו יהיה לתום שנת המס 2020 (או לתום שנת המס 2019 אם טרם הוגש דו"ח לשנת המס 2020).

(7) הנתונים בעמודה זו יהיו לתום שנת המס שקדמה לעמודה הימנית בטבלה זו.

3.2 תחזית נתונים לתום שנת המס למועד הפיצול - (באלפי ₪)⁽⁸⁾:

החברה החדשה	החברה המתפצלת הממשיכה	
		סך הכל נכסים על פי הדוח על המצב הכספי
		מחזור הכנסות
		רווח גולמי
		רווח נקי
		עודפים
		הון עצמי

3.3 נתונים בהתאם לדו"חות לצרכי מס לתום שתי שנות המס שקדמו לפיצול - (באלפי ₪):

_____ 31.12.20 ⁽¹⁰⁾	_____ 31.12.20 ⁽⁹⁾	
		הכנסה חייבת או (הפסד מעסק להעברה) (למעט רווח או הפסד הון למעט שבח)
		רווח הון או שבח או (הפסד הון מועבר)
		מקדמות בשל הוצאות עודפות
		פילוח הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה
		פילוח הכנסה לפי מקורות אחרים למעט 2(1)

3.4 תחזית נתונים לצרכי מס למועד הפיצול - (באלפי ₪)

תום שנת המס שקדמה למועד הפיצול - _____ 31.12.20 - (באלפי ש"ח) ⁽¹¹⁾	
החברה המתפצלת הממשיכה	
	הכנסה חייבת או (הפסד מעסק להעברה) (למעט רווח או הפסד הון למעט שבח)
	רווח הון או שבח או (הפסד הון מועבר)
	מקדמות בשל הוצאות עודפות
	פילוח הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה
	פילוח הכנסה לפי מקורות אחרים למעט 2(1)

4 פירוט השקעה בחברות מוחזקות (כלולות) ובחברות בנות - פירוט החזקה בתאגידים (מכל סוג שהוא), ששיעור החזקה בהם

הינו 20% ומעלה, בידי החברה המתפצלת למועד הפיצול:

הריני להצהיר בזאת, כי -

לא קיימת החזקה כאמור.

כן קיימת החזקה כאמור (ראה פירוט להלן).

מצורף בזאת כנספח להחלטה זו, תרשים מבנה החזקות מפורט של החברות המשתתפות בפיצול.

(8) כך למשל, אם מועד הפיצול הינו בכל אחד מתום ארבעת הרבעונים לשנת 2021, הנתונים בטבלה זו יהיו לתום שנת 2021.

(9) כך למשל, אם מועד הפיצול הינו 31.3.2021, הנתונים בעמודה זו יהיה לתום שנת המס 2020 (או לתום שנת המס 2019 אם טרם הוגש דו"ח לשנת המס 2020).

(10) הנתונים בעמודה זו יהיו לתום שנת המס שקדמה לעמודה הימנית בטבלה זו.

(11) כך למשל, אם מועד הפיצול הינו בכל אחד מתום ארבעת הרבעונים לשנת 2021, הנתונים בטבלה זו יהיו לתום שנת 2020.

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

- החברה המתפצלת קיבלה כתבי אישור מהרשות להשקעות מכוח חוק עידוד.
 - החברה המתפצלת תבעה הטבות מכוח סימן ב' בפרק השביעי לחוק עידוד (מפעל מוטב).
 - החברה המתפצלת תבעה/תובעת הטבות מכוח סימן ב1 (מפעל מועדף) או ב2 (מפעל מועדף מיוחד) או ב3 (מפעל טכנולוגי) לחוק עידוד.
 - לחברה המתפצלת רווחים פטורים שמקורם במפעל מאושר ו/או במפעל מוטב.
- ככל ולחברה המתפצלת ישנן הטבות מכוח חוק עידוד, להלן פרטי הרווחים לצורכי מס⁽¹²⁾ של החברה המתפצלת המשתתפת בשינוי המבנה **באלפי ₪**. (הפרטים הם מהדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים שלפני מועד שינוי המבנה):

רווחים לצורכי מס בהכנסות פטורות במפעל מאושר/מוטב	רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מוטב	רווחים לצורכי מס שמקורם בהכנסה חייבת בשיעור מס חברות מוטב/מופחת/מועדף	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 לפרטן בנספח נפרד.

6. זכויות במקרקעין וזכויות באיגודי מקרקעין שהגדרתן בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "חוק מיסוי מקרקעין"), הקיימות למועד הפיצול בספרי החברה המתפצלת: (סמן את החלופה המתאימה לגבי כל חברה)

החברה החדשה		החברה המתפצלת		
לאחר שינוי המבנה	לפני שינוי המבנה	לאחר שינוי המבנה	לפני שינוי המבנה	
				אינה בעלת זכויות במקרקעין ואינה איגוד מקרקעין
				בעלת זכויות במקרקעין אך אינה איגוד מקרקעין
				איגוד מקרקעין
במידה וישנן זכויות במקרקעין:				
				מעבירה זכויות במקרקעין אגב הפיצול*
				לא מעבירה זכויות במקרקעין אגב הפיצול

* מצורף כנספח ג' מידע אודות זכויות המקרקעין המועברות: **ככל ובמהלך הפיצול עוברות לחברה החדשה זכויות במקרקעין הן ייקראו להלן: "נכסי המקרקעין המועברים".**

7. הליכים שומתיים בשלוש השנים שקדמו למועד הפיצול ועד למועד הגשת בקשה זו לחברה המתפצלת:
 ראה נספח ד'

8. פניות או הודעות לרשות המסים או לפקיד השומה עד למועד הגשת בקשה זו:
 ראה נספח ה'

9. פירוט פעולות ועסקאות מהותיות אשר נעשו בחברה המתפצלת בפיצול ולהן קשר, בדרך כלשהי, לפיצול:
הריני להצהיר בזאת, כי:

נעשו פעולות ועסקאות מהותיות בחברה המתפצלת, לרבות בחברות שבשליטתה ו/או ע"י בעלי מניותיה, מתום השנה שקדמה למועד הפיצול ועד למועד הגשת בקשה זו.

כן (ראה פירוט להלן): לא

א. בחברה המתפצלת:

ב. בעלי המניות בחברה המתפצלת:

ג. חברות שבשליטת החברה המתפצלת:

10. פירוט פעולות ועסקאות מהותיות הידועות לכם במועד הגשת הבקשה אשר צפויות להיעשות בחברה המתפצלת ו/או בחברה החדשה ולהן קשר כלשהו, לפיצול:
הריני להצהיר בזאת, כי:

צפויות פעולות ועסקאות מהותיות לגבי החברות המשתתפות בשינוי המבנה ממועד הגשת בקשה זו ועד תום שנתיים ממועד הפיצול.

כן (ראה פירוט להלן): לא

(12) רווחים בניכוי המס החל עליהם, היווני עודפים במסגרת כתבי אישור ובניכוי דיבידנדים שחולקו מאותה הכנסה שצברה החברה.

א. בחברה המתפצלת:

ב. בעלי המניות בחברה המתפצלת:

ג. חברות בשליטת החברה המתפצלת:

ד. בחברה החדשה:

11. קבלת כל האישורים הרגולטוריים לצורך הפיצול:

- לא נדרשים אישורים רגולטוריים כלשהם.
- נדרשים אישורים וכולם התקבלו כדלקמן:
- נדרשים אישורים וטרם התקבלו כולם מפורט בזה אישורים שהתקבלו ואישורים שלא התקבלו וסיבת אי קבלתם

12. תיאור הפעילות של החברות המשתתפות בפיצול:

12.1. **החברה המתפצלת:** (סמן את החלופה הרלוונטית)

- החברה המתפצלת מפיקה או צפויה להפיק (בהתאם לצפי הנשען על תחזית מבוססת) הכנסה אשר תתחייב במס לפי סעיף 2(1) לפקודה, כמפורט להלן:

- החברה המתפצלת מפיקה או צפויה להפיק (בהתאם לצפי הנשען על תחזית מבוססת) הכנסה אשר תתחייב במס לפי סעיף 2(6) לפקודה, כמפורט להלן:

12.2. **החברה החדשה:** (סמן את החלופה הרלוונטית)

- מיד לאחר הפיצול החברה החדשה מפיקה (במסגרת הפיצול) או צפויה להפיק הכנסה (בהתאם לצפי הנשען על תחזית מבוססת) אשר תתחייב במס לפי סעיף 2(1) לפקודה, כמפורט להלן:

- מיד לאחר הפיצול החברה החדשה מפיקה (במסגרת הפיצול) או צפויה להפיק הכנסה (בהתאם לצפי הנשען על תחזית מבוססת) אשר תתחייב במס לפי סעיף 2(6) לפקודה, כמפורט להלן:

13. מתווה הפיצול:

ביום _____ נחתם הסכם פיצול בין החברות המשתתפות בשינוי המבנה (להלן: "הסכם הפיצול"), לפיו תעביר החברה המתפצלת נכסים והתחייבויות, ובכלל זה, את העובדים המועברים ואת כל התחייבויותיה בגין העובדים המועברים, לחברה החדשה, בהתאם להוראות סעיפים 103, 105 ו-105א(2) לפקודה, ובכפוף להוראות סעיף 105ג לפקודה (להלן: "הפיצול" או "שינוי המבנה").

14. מטרות הפיצול ותכליתו:

14.1. הפיצול נעשה לתכלית עסקית וכלכלית, והימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה אינן ממטרות הפיצול.

14.2. מטרתו העיקרית של הפיצול היא:

14.3. פרט בהרחבה על פעילות החברה המתפצלת טרם הפיצול ועל פעילות כל אחת מהחברות לאחר הפיצול. התייחס גם לסעיפי מקור ההכנסה בהתאם לסעיף 2 לפקודת מס הכנסה:

14.4. פרט כיצד יתרום הפיצול להכנסות החברות המשתתפות בשינוי המבנה:

14.5. אם הפיצול נעשה לקראת עסקה, פרט ככל הניתן אודות מתווה העסקה:

14.6. ככל ועוברים עובדים, בהתאם להוראות סעיף 103טו לפקודה, פרט את תפקידם בכל אחת מהחברות וכיצד העברתם תתרום לתכלית הפיצול (רשימת העובדים המועברים מצורפת כנספח ו' להחלטת המיסוי):

15. תשלום אגרה:

הריני להצהיר, כי שולמה אגרה על פי הוראות הפקודה, על פי תקנה 2(10) לכללי מס הכנסה (בקשה לאישור מראש לתכנית פיצול), תשנ"ו-1996 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.

16. הצהרות:

- 16.1. הפעילות הכלכלית העיקרית שהייתה בחברה המתפצלת בשנתיים שקדמו למועד הפיצול תמשך בחברה החדשה או בחברה המתפצלת במהלך התקופה הנדרשת, בהתאם להוראות סעיף 105ג(א)(3) לפקודה.
- 16.2. לחברה החדשה פעילות כלכלית, שמקורה בפעילות החברה המתפצלת וההכנסות מפעילות זו מתחייבות במס, או צפויות להתחייב כמפורט בסעיף 12 לעיל ובהתאם להוראות סעיף 105ג(א)(4) לפקודה.
- 16.3. שווי הנכסים המועברים מהחברה המתפצלת לחברה החדשה במהלך הפיצול, לא יפחת מ-10% משווי הנכסים בחברה המתפצלת, והכל בהתאם לשווי המפורט בדו"חות הכספיים למועד הפיצול⁽¹³⁾. בחישוב האמור, אין להתייחס לזכויות שמחזיקה החברה המתפצלת בחברה החדשה, והכל בהתאם להוראות סעיף 105ג(א)(6) לפקודה.
- 16.4. לא ניתנה ולא תינתן לחברה המתפצלת ו/או לחברה החדשה ו/או לכל צד הקשור לה, תמורה נוספת כלשהי, בדרך כלשהי, בין במישרין ובין בעקיפין, בכסף ו/או בשווה כסף, לרבות בדרך של חו"ז או יתרה כלשהי, בשל הפיצול.
- 16.5. החברות המשתתפות בפיצול אינן מוסד כספי כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975.
- 16.6. במידה ומועד הפיצול, כמוצא בסעיף 2 לפרק המבוא לבקשה זו, אינו בתום הרבעון האחרון של השנה, מתקיימות כל הוראות חוזר מס הכנסה מספר 6/2018 בנושא "קביעת מועד מיזוג או פיצול".
- 16.7. החברה המתפצלת לא הייתה מעולם חברת בית כהגדרתה בסעיף 64 לפקודה וכן היא לא ביקשה להיחשב כחברת בית עד למועד הגשת בקשה זו.
- 16.8. החברה המתפצלת לא הייתה מעולם בגדר חברה משפחתית כהגדרתה בסעיף 64 לפקודה, וכן היא לא ביקשה להחשב כחברה משפחתית עד למועד הגשת בקשה זו.
- 16.9. החברה המתפצלת אינה תאגיד שקוף לצרכי הפקודה במועד הפיצול ובשלוש השנים שקדמו למועד הפיצול. כמו כן, החברות המשתתפות בשינוי המבנה לא תהיינה תאגידים שקופים לצורכי מס לאחר שינוי המבנה, מגבלה כאמור בסעיף זה תחול **ללא מגבלת זמן**.
- 16.10. החברה המתפצלת לא הייתה מעולם **חברת אם** או **חברה בת** המגישה דוחות מאוחדים לצורכי מס, כמשמעות מונחים אלו בחוק עידוד התעשייה (מסים) התשכ"ט-1969 (להלן: "**החוק לעידוד התעשייה מסים**").
- 16.11. מיד לאחר שינוי המבנה, החברה המתפצלת אינה חברת החזקות כהגדרת נוסח זה בסעיף 105 לפקודה.
- 16.12. מצורפות כנספח ז' להחלטה זו הצהרות נוספות הרלוונטיות לפיצול.
- 16.13. נמסרו במסגרת הגשת בקשה זו כל הנתונים והעובדות הרלוונטיים לצורך הפיצול.
- 16.14. כל הנספחים המצורפים להחלטת מיסוי זו מהווים חלק בלתי נפרד ממנה.

חלק ב' - בקשת החברות המשתתפות בפיצול:

1. לאשר כי הפיצול כאמור בסעיף 13 עומד בהוראות סעיף 105א(2) לפקודה.
2. לקבוע את מועד שינוי המבנה בהתאם למבוקש בסעיף 2 למבוא לעיל.
3. לאשר את העברת העובדים המועברים במסגרת הפיצול מהחברה המתפצלת לחברה הקולטת, ופטור מניכוי מס במקור מהעברת הבעלות בקופות הגמל האישיות המועברות מהחברה המתפצלת לחברה הקולטת, ומתן אישור לרצף מעסיקים במסגרת המיזוג בהתאם להוראות סעיף 105 ח המפנה להוראות סעיף 103 טז.

חלק ג' - הסדר המס ותנאיו:

1. לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה2 לפקודה, אלא אם נאמר במפורש אחרת.
 2. בתוקף סמכותי לפי סעיפים 105 ח ו-103 ט(ד) לפקודה ובכפוף לנכונות **כל** העבודות וההצהרות אשר נמסרו על ידיכם בכתב ובעל-פה, הריני לאשר, כי פרטי תוכנית הפיצול ליום _____ של החברה המתפצלת והעברת נכסיה והתחייבויותיה לחברה החדשה, המוחזקות במלואה על ידי החברה המתפצלת, וזאת כפי שנמסרו בבקשתכם, בכפוף להתקיימות כל התנאים המפורטים בהחלטת מיסוי זו, עומדים בתנאים המפורטים בסעיף 105ג(א)(1) לפקודה.
 3. הריני לאשר, כי מועד הפיצול יהיה המועד המבוקש בסעיף 2 למבוא.
 4. למען הסר ספק, מובהר בזאת כי בעת מכירת מניות החברה החדשה יחולו הוראות סעיף 105 ז לפקודה, למעט סעיף 105 ז(1) ו-105 ז(5) לפקודה.
 5. על הנכסים המועברים לחברה הקולטת יחולו הוראות סעיף 105 ו לפקודה, ולא ייוחס להם סכום נוסף מעבר למחירים המקורי או יתרת המחיר המקורי, כפי שהיה בחברה המתפצלת.
 6. התחייבויות החברה המתפצלת, יחולקו בינה לבין החברה החדשה בהתאם להוראות סעיף 105 ד לפקודה. יובהר כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור להתרת הוצאות הנובעות מההתחייבויות כאמור בסעיף זה, נושא אשר יבחן על ידי פקיד השומה.
 7. הפסדי החברה המתפצלת, יחולקו בינה לבין החברה החדשה בהתאם להוראות סעיף 105 ד לפקודה. יובהר, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור לגובה ההפסדים, לסיווגם וקיזוזם. מקדמות בשל הוצאות עודפות אשר היו בידי החברה המתפצלת, ערב הפיצול, יחולקו בין החברות המשתתפות בשינוי המבנה בהתאם ליחס פיצול ההפסדים לפי סעיף 105 ד(ב) לפקודה.
- (13) יודגש, כי במידה ובמסגרת הפיצול מועברת זכות מקרקעין, שווי זכות המקרקעין נעשה בהתאם לחוות דעת שמאי מקרקעין.

8. רווחים ראויים לחלוקה יוותרו בידי החברה המתפצלת, בהתאם להוראות סעיף 105 ד(ג)(2) לפקודה.
 9. מובהר בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור, בדרך כלשהי, לעמידה בתנאי חלק ה-2 ובסעיף 105ג בפרט, למעט סעיף 105ג(1) לפקודה, נושא אשר יכול ויבחן על ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים ואין בהחלטת מיסוי זו כדי לגרוע ו/או להגבילם בעניין זה.

לגבי העברת העובדים:

10. הריני לאשר את העברת העובדים המועברים כמפורט בנספח _____ ,
 11. הריני לאשר את העברת הבעלות בכל קופות הגמל האישיות על שמם של העובדים המועברים מהחברה המתפצלת לחברה הקולטת, וכי העברת הכספים כאמור תהיה 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.
 12. בהתאם להוראות סעיף 103טז לפקודה, העברת עובדים מהחברה המתפצלת לחברה הקולטת במסגרת הפיצול, לא תחשב כפרישה ולא יחולו הוראות סעיף 9(א7) לפקודה. כמו כן, בעת פרישתו של העובד מהחברה הקולטת תובא בחשבון גם תקופת העבודה בחברה המתפצלת לעניין סעיף 9(א7) לפקודה. לכשיפרשו העובדים המועברים מהחברה הקולטת, זו תדווח במסגרת הודעה על פרישה - באמצעות טופס 161 על תקופת העבודה הן בחברה המתפצלת והן בחברה הקולטת ויראו את העובדים ברצף מעסיקים.
 13. מוסכם, כי כל תשלום לעובדים המועברים על ידי החברה הקולטת ו/או החברה המתפצלת במישרין או בעקיפין במסגרת שינוי המבנה, יחשב כהכנסת עבודה בהתאם לסעיף 2(2) לפקודה, וינוכה ממנו מס בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993 (להלן: "תקנות ניכוי ממשכורת").
 14. מוסכם, כי כל תשלום לעובד שפרש קודם למועד שינוי המבנה או עקב שינוי המבנה מהחברה המתפצלת וחוזר לעבוד בחברה הקולטת תוך שישה חודשים ממועד הפרישה, יחשב כהכנסת עבודה בהתאם לסעיף 2(2) לפקודה, וינוכה ממנו מס בהתאם לתקנות ניכוי ממשכורת.
 15. למען הסר ספק, מובהר ומוסכם, כי אין באמור בהחלטות מיסוי זו משום אישור, בדרך כלשהי, למי אינו עובד מועבר ו/או לקיומם של יחסי עובד-מעביד לגבי גורם כלשהו הקשור במישרין ו/או בעקיפין להחלטה זו.

לגבי יתרות בקופה המרכזית בחברה המעבירה:

16. על פי הצהרתכם, נכון למועד המיזוג -
 16.1 סכום יתרת הכספים בקופה המרכזית הינו בסך של _____ ₪
 16.2 בעבור העובדים המועברים שתחילת העסקתם הייתה לפני 31.12.2007 (להלן: "עובדי 2007") הסכום לכיסוי התחייבויות המעסיק לפי חוק פיצוי פיטורין, התשכ"ג-1963, אשר לא יעלה על מכפלת השכר לצורך חישוב חבות כאמור בוותק בניכוי הצבירות בקופות האישיות (להלן: "סכום לעובדי 2007") הינו בסך של _____ ₪.
 16.3 סכום התביעות המשפטיות בעבור עובדי 2007 הינו בסך של _____ ₪.
 17. באחריות החברה המתפצלת לנייד את הסכום לעובדי 2007 מהקופה המרכזית לקופות האישיות על שמם של עובדי 2007 וזאת בהתאם להוראות רשות שוק ההון מיום 3.10.2017.
 18. יתרת הכספים בקופה המרכזית לאחר נידוד הכספים לקופות אישיות כאמור בסעיף 17 לעיל, תוותר בבעלות החברה המתפצלת.
 19. יודגש, כי הוראות חוזר מס הכנסה 4/2017 בנושא: "יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים" והוראות רשות שוק ההון בעניין קופות מרכזיות לפיצויים יחולו כמתחייב על החברה הקולטת.

לגבי חוק עידוד השקעות הון:

20. למען הסר ספק, מובהר ומוסכם בזאת, כי:
 20.1 אין בהחלטת מיסוי זו בכדי לאשר ו/או לקבוע דבר לעניין תחולת הוראות חוק עידוד, לרבות אך לא רק, לעניין עמידתן בהוראות חוק עידוד, קיומו של "מפעל תעשייתי", "מפעל בר תחרות", "מפעל מועדף", "הכנסה מועדפת", "מפעל טכנולוגי", הכנסה טכנולוגית" וכן לעניין תחולת הוראות סעיפים 51(ח) או 51ב(ב) לחוק עידוד כנוסחו לפני או אחרי תיקון מס' 60 לפי העניין - נושאים אלו ייבחנו על ידי פקיד השומה ו/או מחלקת חוקי עידוד בחטיבה המקצועית של רשות המסים.
 20.2 כמו כן, אין בהחלטת מיסוי זו בכדי לאשר ו/או לקבוע דבר לעניין השלכות הוראות החוק לעידוד תעשייה מסים.

לגבי חוק מיסוי מקרקעין:

21. החברות המשתתפות בשינוי המבנה מתחייבות להגיש הצהרה למנהל מיסוי מקרקעין על העברת זכויות המקרקעין המועברות בנספח _____ במסגרת שינוי המבנה, ולשלם מס רכישה בשיעור של 0.5% משווי זכויות המקרקעין המועברות לחברה הקולטת, בהתאם להוראות סעיף 73 לחוק מיסוי מקרקעין.
 22. ככלל ולצורך חוק מיסוי מקרקעין, מועד אירוע המס הינו מועד שינוי המבנה לרבות לעניין תשלום המס וגבייתו, כאמור בפרק תשיעי לחוק מיסוי מקרקעין.
 23. למען הסר ספק, מובהר, כי מס הרכישה ישולם לפי שווי זכויות המקרקעין המועברות, גם במקרה בו מועברות זכויות באיגוד מקרקעין, דהיינו שווי ברוטו של הזכויות המקרקעין המועברות, ללא התחייבויות, שעבודים וכיו"ב.
 24. 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, 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.
 25. 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.

26. החברה החדשה תמציא תוך 30 ימים ממועד החלטת מיסוי זו למנהל מיסוי מקרקעין הערכת שווי של נכסי המקרקעין המועברים נכון למועד הפיצול. 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.
27. מובהר ומוסכם בזאת, כי אם הועברה קרקע לידי החברה החדשה, והחברה החדשה הינה איגוד מקרקעין לפני או לאחר שינוי המבנה בהתאם להצהרתכם בסעיף 105ג(א)(14), קרקע כהגדרתה בה"ב מיסוי מקרקעין 9/2004 לרבות שתי התוספות לה.
28. מובהר ומוסכם בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי לסווג את מי מנכסי המקרקעין המועברים כ"קרקע" כהגדרת מונח זה בהוראת ביצוע מיסוי מקרקעין 9/2004 "הרפורמה במיסוי מקרקעין - שינוי מבנה", ושתי התוספות לה (להלן: "הוראת הביצוע ושתי התוספות לה"). כמו כן, 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.
29. החברה החדשה מתחייבת להעביר למנהל מיסוי מקרקעין, תוך 30 ימים מתום שנתיים ממועד הפיצול, ובנוסף בתום חמש שנים אם התקיים האמור בסעיף 28 לעיל, אישור בכתב מרואה החשבון המבקר של החברה הקולטת כי עמדה בכל תנאי חלק ה'2 לפקודה ותנאי החלטת מיסוי זו.
30. למען הסר ספק, יובהר כי אין בהחלטת מיסוי זו כדי לגרוע או לפגוע בסמכויות מנהל מיסוי מקרקעין לפי חוק מיסוי מקרקעין ולפי כל דין לרבות לקבוע ולהעריך את שווי זכויות/ נכסי המקרקעין למועד שינוי המבנה.
- כללי:**
31. החלטת מיסוי זו מותנית בקיומם המלא של יתר התנאים הקבועים בפקודה ובהחלטת מיסוי זו, לרבות התנאים אשר מתייחסים לתקופה הנדרשת, כהגדרתה בסעיף 103 לפקודה.
32. אם תופרנה הוראות סעיפים 105ג לפקודה ו/או הוראות החלטת מיסוי זו (להלן: "הפרה"), החברות המשתתפות בפיצול תגשנה לפקיד השומה מיד בסמוך למועד הפרה, הערכת שווי של החברה המתפצלת והחברה החדשה, למועד הפיצול, 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. כמו כן, ככל שהועברו נכסי מקרקעין במסגרת שינוי המבנה 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 הפיצול ועד מועד התשלום, והכול בהתאם להוראות סעיפים 105 ח ו-103 לפקודה. במקרה כאמור יחולו גם הוראות תקנה 1(2), 2 ו-3 לכללי מס הכנסה (מניעת כפל מס עקב שלילת הטבות בפיצול), התשנ"ו-1996.
33. עם הגשת הדו"ח השנתי לפי סעיף 131 לפקודה, תגיש החברה המתפצלת דו"ח פרופורמה של הנכסים וההתחייבויות המועברים למועד הפיצול.
34. אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה בדרך כלשהי לגורם כלשהו או אישור לעובדות, לעסקאות, לנתונים ולסכומים כלשהם אשר הוצגו על ידכם, או משום קביעת שווי המקרקעין המועברים במסגרת הפיצול ו/או אישור לכך כי לחברות המשתתפות בשינוי המבנה ישנה פעילות עסקית ו/או כלכלית, נושאים אלו יכול ויידבקו על-ידי פקיד השומה ו/או מנהל מסמ"ק ו/או רשות המסים ואין בהחלטת מיסוי זו כדי להגביל ו/או לגרוע מסמכויות פקיד השומה ו/או מנהל מסמ"ק ו/או רשות המסים על פי הפקודה ולפי כל דין.
35. אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור בדרך כלשהי לעמידה בתנאי חלק ה'2 לפקודה, למעט סעיף 105ג(א)(1) לפקודה, נושא אשר יכול ויידבק על ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים.
36. אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור בדרך כלשהי לשום נתון עובדתי והצהרה כפי שנמסרו על ידכם בבקשה זו, נושאים אלו יכול ויידבקו על ידי פקיד השומה ו/או מנהל מסמ"ק ו/או רשות המסים.
37. במסגרת הדוחות הכספיים והדוחות לצורכי מס של החברות המשתתפות בשינוי המבנה, יינתן ביאור ובו יפורטו התנאים המופיעים בהחלטת מיסוי זו. דרישה זו תכנס לתוקף החל מהדוחות הראשונים שיוגשו לאחר מועד אישורה של החלטת מיסוי זו.
38. מובהר בזאת, כי לא יותרו בניכוי, בין במישרין ובין בעקיפין, לצדדים המשתתפים בפיצול המפורט בהחלטת מיסוי זו ו/או לצד הקרוב אליהם, כל הוצאות הכרוכות, במישרין ו/או בעקיפין בפיצול האמור, לרבות הוצאות משפטיות, ביקורת, מומחים, יועצים ואגרות למיניהם, כניכוי או כהוצאה לפי סעיף 17 לפקודה.
39. 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 המיסוי 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.
40. החברה המתפצלת והחברה החדשה מתחייבות, 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. במידה ואישורים כאמור לא יתקבלו במועד, החלטת מיסוי זו תיחשב כבטלה למפרע.

נספח א'

בעלי הזכויות בחברה המתפצלת עובר לפיצול

יתרה בין בעל המניות לחברה (אלפי ש"ח) (רק אם מחזיק מעל 5% בקולטת)	זכויות נוספות ⁽¹⁾	שיעור החזקה בדילול מלא	תושבות	ת"ז / ח.פ. / ח.צ	שם	
				:		1
				:		2
				:		3
				:		4
				:		5
				:		6
				:		7
				:		8
				:		9
				:		10
					ציבור	

(1) למשל מניות מסוג שונה כגון מניות בכורה/ מניות ניהול ו/או זכות אחרת מלבד זכות ההחזקה.

נספח ב'

תרשים מבנה החזקות מפורט של החברה המתפצלת טרם הפיצול

נספח ג' מידע אודות זכויות במקרקעין

הזכות העוברת בפיצול (כך/לא)	שווי למועד הפיצול (1) (באלפי ש"ח)	מ"ר בנוי	מ"ר זמין לבניה	מ"ר	משרד מיסוי מקרקעין	סוג הנכס (קרקע/מבנה/וכו')	יעוד	כתובת	תת חלקה	חלקה	גוש

(1) לפי חוות דעת שמאי מקרקעין.

נספח ד' מחלוקות שומתיות

.1

1.1 היחידה ברשות המסים מולה מתנהל ההליך: _____

1.2 תיאור המחלוקות בקצרה:

1.3 השפעה והשלכה על הפיצול:

.2

2.1 היחידה ברשות המסים מולה מתנהל ההליך: _____

2.2 תיאור המחלוקות בקצרה:

2.3 השפעה והשלכה על הפיצול:

.3

3.1 היחידה ברשות המסים מולה מתנהל ההליך: _____

3.2 תיאור המחלוקות בקצרה:

3.3 השפעה והשלכה על הפיצול:

נספח ה' פניות לרשות המסים

יש לפרט לגבי כל פנייה את המידע הבא:

1. הפנייה היא בדרך של הודעה לפקיד השומה או לגורם אחר ברשות, ככל ומדובר על גורם אחר יש לפרט את שם החטיבה והמחלקה.
2. מהות הפניה.
3. תוצאה: אישור/דחיה/משיכה/תשובה שלילית.
4. יש לצרף את ההחלטה.

פנייה 1:

1.

2.

3.

4. מצורפים המסמכים הבאים:

פנייה 2:

1.

2.

3.

4. מצורפים המסמכים הבאים:

פנייה 3:

1.

2.

3.

4. מצורפים המסמכים הבאים:

נספח ו'
רשימת העובדים המועברים (שם ות.ז.)

תעודת זהות	שם	
.....		1
.....		2
.....		3
.....		4
.....		5
.....		6
.....		7
.....		8
.....		9
.....		10
.....		11
.....		12
.....		13
.....		14
.....		15
.....		16
.....		17
.....		18
.....		19
.....		20
.....		21
.....		22
.....		23
.....		24
.....		25
.....		26
.....		27
.....		28
.....		29
.....		30

