

## החלטת מיסוי: 3986/26

### תחום החלטת המיסוי: שוק ההון

### הנושא: הסדר ניכוי מס במקור בעסקה לרכישת מניות חברה ישראלית הנסחרת בבורסה מחוץ לישראל

#### 1. העובדות כפי שנמסרו בבקשה

- 1.1 חברה תושבת ישראל (להלן: "החברה") הנפיקה ורשמה את מניותיה למסחר בבורסה לניירות ערך מחוץ לישראל (להלן: "בורסה בחו"ל") בשנת 2015. מניות החברה נסחרות ממועד הרישום בבורסה בחו"ל.
- 1.2 החברה עוסקת בתחום פיתוח תוכנה ואין ברשותה נכסים, במישרין או בעקיפין, כדלקמן:
  - 1.2.1 זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין, כהגדרתן בסעיף 1 בחוק המקרקעין, התשכ"ט - 1969, לרבות כל זכות אחרת במקרקעין כמשמעותה בחוק האמור.
  - 1.2.2 זכות שימוש במקרקעין או בכל נכס המחובר למקרקעין בישראל.
  - 1.2.3 זכות לניצול משאבי טבע בישראל.
  - 1.2.4 זכות לפירות ממקרקעין הנמצאים בישראל.
- 1.3 מניות החברה מוחזקות באופן הבא:
  - 1.3.1 מניות הנסחרות בבורסה בחו"ל, שנרכשו על ידי מוסדות כספיים זרים ומוחזקות אצל חברה זרה לרישומים, על שם המוסדות הכספיים הזרים.
  - 1.3.2 מניות הנסחרות בבורסה בחו"ל, שנרכשו על ידי חברי בורסה ישראלים באמצעות מוסדות כספיים זרים ומוחזקות על ידי אותם מוסדות כספיים זרים אצל חברה זרה לרישומים, על שם חברי הבורסה הישראלים.
  - 1.3.3 בעלי מניות הרשומים במרשם בעלי המניות של החברה באופן ישיר ולא באמצעות חברה זרה לרישומים.
- 1.4 בכוונת חברת X (להלן: "החברה הרוכשת") לרכוש את מלוא הון המניות של החברה בתמורה למזומן (להלן: "העסקה"). מיד לאחר השלמת העסקה, החברה תמחק ממסחר בבורסה בחו"ל ותהפוך לחברה פרטית בבעלות מלאה של החברה הרוכשת. העסקה תתבצע כעסקה מחוץ לבורסה בחו"ל ותבוצע במלואה מכספי החברה הרוכשת ולא מכספי החברה, בדרך כלשהי, במישרין ו/או בעקיפין.
- 1.5 על פי הצהרת החברה, אין באפשרותה לזהות את בעלי המניות שמחזיקים במניות כמפורט בסעיפים 1.3.1 ו-1.3.2 לעיל, בכדי לסווגם לצרכי קביעת שיעור המס החל עליהם בשלב ניכוי המס במקור.

1.6 במסגרת העסקה, תעביר החברה הרוכשת את מלוא תמורת העסקה (להלן: "התמורה") לתאגיד זר שישמש בעסקה כנאמן משלם (להלן: "הנאמן המשלם הזר"). בנוסף, לצורך ניכוי המס במקור והעברתו לרשות המסים בישראל, מונתה חברה לנאמנות תושבת ישראל (להלן: "הנאמן לצרכי מס"). הנאמן המשלם הזר, והנאמן לצרכי מס יקראו להלן יחדיו: "הנאמנים המשלמים".

## 2. הבקשה

קביעת הסדר ניכוי מס במקור בלבד, ביחס לתמורה שתשולם לבעלי המניות מהציבור בלבד, כהגדרתם להלן.

## 3. החלטת המיסוי ותנאיה

בכפוף לנכונות מלוא העובדות כפי שאלה הוצהרו בבקשה, נקבע כדלקמן:

3.1 החלטת המיסוי עוסקת, אך ורק, באופן ניכוי המס במקור מהתמורה לבעלי המניות שמלוא מניותיהם מוחזקות כמתואר בסעיפים 1.3.1 ו-1.3.2 לעיל, ובלבד ששיעור החזקתם נמוך מ-5% מהון המניות של החברה ושרכשו את מלוא מניותיהם לאחר הנפקת החברה בבורסה בחו"ל (להלן: "בעלי המניות מהציבור").

3.2 ניכוי המס במקור מהתמורה לבעלי המניות מהציבור יהא בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961 (להלן: "הפקודה") ולשיעורים המפורטים בתקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך, במכירת יחידה בקרן נאמנות או בעסקה עתידית), תשס"ג - 2002 (להלן: "תקנות ניכוי במקור"), ובכפוף לאמור בהוראות החלטת המיסוי.

3.3 העברת התמורה המיוחסת לבעלי המניות מהציבור, מהחברה הרוכשת לנאמן המשלם הזר, כאמור בסעיף 1.6 לעיל, בגין העסקה, תהא פטורה מניכוי מס במקור.

3.4 ניכוי המס במקור על ידי הנאמנים המשלמים המיוחס לבעלי המניות מהציבור יהא כדלקמן:

3.4.1 התמורה המשולמת לבעלי המניות מהציבור, אשר להצהרתם הם תושבי חוץ המתזיקים במניות החברה, באופן המפורט בסעיף 1.3.1 לעיל, ושהצהירו לנאמן לצרכי מס, במסגרת נספח ייעודי, בין היתר, על תושבותם לצרכי מס ועל זכאותם לפטור (להלן: "הנספח הייעודי"), תהא פטורה מניכוי מס במקור. במסגרת הנספח הייעודי ידרשו בעלי המניות מהציבור כאמור לספק אסמכתאות שונות, בין היתר, כתלות בגובה התמורה ובמאפיינים הספציפיים של בעל המניות מהציבור. במקרה בו התמורה המשולמת לבעל המניות מהציבור המצהיר שהוא תושב חוץ, עולה על גובה התמורה שנקבעה בנספח הייעודי, על בעל המניות מהציבור להמציא אישור לפטור מניכוי מס במקור מרשות המסים בישראל.

לאחר קבלת המסמכים, בדיקתם ואישורם על ידי הנאמן לצרכי מס, יעביר הנאמן המשלם הזר, בהתאם להנחיית הנאמן לצרכי מס, את חלק התמורה המיוחסת לתושב החוץ המצהיר, לחברה הזרה לרישומים, אשר תעביר לו, בצירוף הודעה, כי מדובר בתמורה ברוטו, אשר לא נוכה ממנה מס ישראלי במקור.



## החטיבה המקצועית

3.4.2 התמורה המשולמת לחברי בורסה ישראליים, אשר להצהרתם הם מחזיקים במניות החברה, באופן המפורט בסעיף 1.3.2 לעיל, ושהצהירו לנאמן לצרכי מס, במסגרת הנספח הייעודי בין היתר, כי הם חברי בורסה ישראליים המחזיקים במניות עבור בעלי המניות מהציבור, תהא פטורה מניכוי מס במקור.

**לאחר קבלת המסמכים, בדיקתם ואישורם על ידי הנאמן לצרכי מס, יעביר הנאמן המשלם הזר, בהתאם להנחיית הנאמן לצרכי מס, את חלק התמורה המיוחסת לחבר הבורסה הישראלי, בצירוף הודעה כי מדובר בתמורה ברוטו, שלא נוכה ממנה מס במקור. חבר הבורסה הישראלי יהיה אחראי על ניכוי המס במקור בהתאם להוראות הפקודה ולשיעורים המפורטים בתקנות הניכוי במקור.**

3.4.3 מהתמורה המשולמת לבעלי המניות מהציבור שלא מתקיים לגביהם סעיפים 3.4.1 ו- 3.4.2 לעיל והחלטת המיסוי חלה לגביהם (ככל וישנם כאלה), ינוכה מס במקור על ידי הנאמנים המשלמים בהתאם להוראות הפקודה והתקנות מכוחה.

3.5 העברת כספי ניכוי המס במקור לרשות המסים, תבוצע באמצעות הנאמן לצרכי מס, אשר יהא ה"חייב" ביחד ולחוד עם החברה הרוכשת, כהגדרת המונח בתקנות ניכוי במקור, לגבי סכומי ניכוי המס במקור שיועברו אליו על ידי הנאמן המשלם הזר. הנאמנים המשלמים והחברה הרוכשת יישאו לגבי סכומים אלו במלוא האחריות לניכוי מס במקור לפי החלטת מיסוי זו והעברתו לפקיד שומה ניכויים ולרשות המסים והכול בהתאם להוראות הקבועות בפקודה ובתקנות ניכוי במקור. יובהר, כי לעניין התמורה המשולמת לחברי הבורסה בישראל, כמפורט בסעיף 3.4.2 לעיל, האחריות לניכוי המס במקור תוטל על חברי הבורסה בישראל, והכל בהתאם ובכפוף להוראות הקבועות בפקודה ובתקנות מכוחה.

3.6 החלטת המיסוי ניתנה **לצרכי ניכוי מס במקור בלבד** ואינה מממזה את חבות המס הסופית של בעלי המניות מהציבור. אין באמור בהחלטת המיסוי בכדי לגרוע מזכאותו של בעל המניות מהציבור, הרואה עצמו זכאי להחזר מס כאמור, לפנות ישירות לפקיד השומה הרלוונטי, על מנת לבחון את זכאותו להחזר מס, אשר נוכה במקור והועבר לפקיד שומה ניכויים. יובהר, כי האמור לעיל יעשה אך ורק באמצעות הגשת דו"ח, כמשמעותו בסעיף 131 לפקודה. מובהר, כי אין באמור לעיל בכדי לגרוע מהסמכות הנתונה בפקודה לפקיד השומה ורשות המסים.

3.7 במסגרת החלטת המיסוי נקבעו תנאים ומגבלות נוספים.