



החטיבה המקצועית
האגף למיסוי ישראלי

החלטת מיסוי מספר: 8012/26

תחום החלטת המיסוי: חלק ה2 לפקודת מס הכנסה - שינויי מבנה.

הנושא: מיזוג סטטוטורי של חברה מעבירה עם ולתוך חברה קולטת בהתאם להוראות סעיפים 103ב ו- 103ג לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") במועד מיזוג שנקבע על ידי המנהל בהתאם לסמכותו על פי הוראות סעיף 103א(ב) לפקודה.

העובדות

1. חברה א' הינה חברה פרטית, תושבת ישראל אשר עוסקת בתחום הטכנולוגיה המתקדמת (להלן: "החברה המעבירה")
2. לחברה המעבירה פעילות עסקית, ממשית ומתמשכת המניבה הכנסות החייבות במס מכוח סעיף 102(1) לפקודה.
3. חברה ב' הינה חברה פרטית, תושבת ישראל העוסקת אף היא בתחום הטכנולוגיה המתקדמת (להלן: "החברה הקולטת").
4. לחברה הקולטת פעילות עסקית, ממשית ומתמשכת המניבה הכנסות החייבות במס מכוח סעיף 102(1) לפקודה.
5. החברה הקולטת מחזיקה במלוא הון המניות של החברה המעבירה וזאת לאחר שהחברה הקולטת רכשה ביום 15.2.2022 את מלוא הון מניות החברה המעבירה מצד ג'.
6. החברה הקולטת מוחזקת על ידי חברה תושבת חוץ המחזיקה במלוא הון מניותיה (להלן: "החברה האם"). החברה המעבירה, החברה הקולטת והחברה האם הן חלק מקבוצת חברות רב לאומית בעלת פריסה גלובלית העוסקת בתחום הטכנולוגיה המתקדמת (להלן: "הקבוצה").
7. בתחילת שנת 2026 התקבלה על ידי הנהלת הקבוצה לבצע ביום 31.7.2026 שינוי מבנה גלובלי (להלן: "מועד שינוי המבנה הגלובלי") אשר מטרתו לצורך התייעלות הקבוצה באמצעות פישוט מבנה החזקות וצמצום מספר החברות בקבוצה ברחבי העולם (להלן: "שינוי המבנה הגלובלי").
8. יובהר, כי לאחר ביצוע שינוי המבנה הגלובלי תמשיך החברה האם להחזיק במלוא הון המניות של החברה הקולטת.
9. בהמשך לאמור בפסקה 7 לעיל וכחלק ממהלך גלובלי זה, בכוונת החברה המעבירה והחברה הקולטת להתמזג ביום 31.7.2026 (להלן: "מועד המיזוג"). במסגרת המיזוג החברה המעבירה תמוזג עם ולתוך החברה הקולטת, מיזוג סטטוטורי על פי החלופה הראשונה להגדרת "מיזוג"



החטיבה המקצועית האגף למיסוי ישראלי

- שבסעיף 103 לפקודה, כך שלאחר המיזוג תחוסל החברה המעבירה ללא פירוק וכל הפעילות, הנכסים וההתחייבויות שלה יועברו ללא חבות מס לחברה הקולטת (להלן: "המיזוג").
10. החברה הקולטת והחברה המעבירה ייקראו להלן ביחד להלן: "החברות המשתתפות במיזוג".
11. במסגרת המיזוג יועברו עובדי החברה המעבירה לחברה הקולטת בהתאם להוראות סעיף 103 לפקודה.
12. החברות המשתתפות במיזוג מבקשות להתמזג לתכלית עסקית וכלכלית כאשר המטרה העיקרית של המיזוג הינה לאפשר ניהול ותפעול מאוחד של החברות המשתתפות במיזוג.
13. הימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה אינן מהמטרות העיקריות של המיזוג.
14. החברה הקולטת והחברה המעבירה הצהירו כי התקיימו לגבי שתי החברות המשתתפות במיזוג כל התנאים הקבועים בתקנות מס הכנסה (מיזוג חברות שמתקיימים ביניהן יחסים מיוחדים), התשנ"ה-1995 (להלן: "התקנות").
15. החברה הקולטת והחברה המעבירה מצהירות כי הן עומדות בכל תנאי חוזר 16/2018¹ (להלן: "החוזר").

פרטי הבקשה

16. לאשר כי המיזוג לא יתחייב במס בהתאם להוראות סעיף 103 לפקודה.
17. לקבוע את מועד המיזוג.

הסדר המס ותנאיו

18. בכפוף לנכונות העובדות וההצהרות שנתנו ובכפוף לעמידה בכל תנאי החוזר כהגדרתו לעיל, ניתן אישור למיזוג לפי סעיפים 103ג(1), 103ג(7) ו-103ט(ד) לפקודה, ובלבד שיחולו התנאים המפורטים בפרק השני לחלק ה' לפקודה ובכפוף לעמידה ביתר התנאים שפורטו בהחלטת המיסוי.
19. לנוכח האמור בסעיף 7 לעיל, הפעיל מנהל רשות המיסים את סמכותו הקבועה בסעיף 103א(ב) לפקודה וקבע כי מועד המיזוג יהא 31.7.2026. כמו כן קבע מנהל רשות המיסים כי על החברות המשתתפות במיזוג יחולו הוראות החוזר בשינויים המחויבים הנובעים מכך שמועד המיזוג הינו 31.7.2026 ולא 30.6.2026.
20. נקבע, כי הוראות החוזר יחולו בשינויים המחויבים הנובעים מכך שמועד המיזוג הוא 31.7.2026.
21. נקבע, כי על הנכסים המועברים מהחברה המעבירה לחברה הקולטת יחולו הוראות סעיף 103 לפקודה.
22. נקבע, כי לא יוקצו בשל המיזוג זכויות כלשהן בחברה הקולטת.

¹ חוזר 6/2018 – קביעת מועד מיזוג פיצול



החטיבה המקצועית האגף למיסוי ישראלי

23. נקבע, כי בעת מכירת מניות החברה הקולטת, לא תיווסף למחיר המקורי של מניות החברה הקולטת, עלות ההשקעה במניות החברה המעבירה. עלות ההשקעה של החברה המעבירה תבוטל לחלוטין, ולא תותר לצרכי מס ו/או תהווה לעלות המניות של החברה הקולטת בדרך כלשהי.

24. נקבע, כי יחולו הוראות סעיף 103ח על הפסדי החברות המשתתפות במיזוג ובהמשך לאמור בסעיף 20 לעיל.

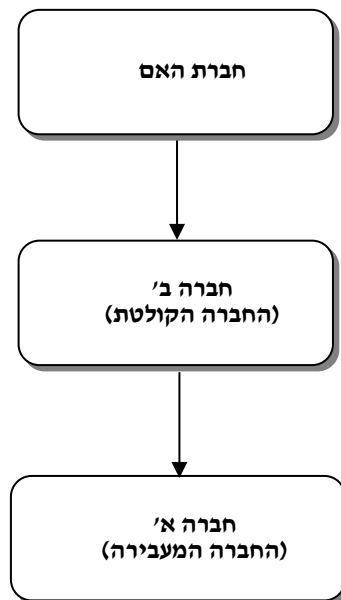
25. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו הוראות נוספות, כגון: מתן ביאור בדוחות הכספיים ובדוחות לצורכי מס של החברות המשתתפות בשינוי המבנה, הוראות לגבי העברת עובדים בהתאם לסעיף 103טז לפקודה, סגירת תיק החברה המעבירה במס הכנסה באמצעות הגשת בקשה על גבי טופס 2551. כמו כן, נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.



החטיבה המקצועית
האגף למיסוי ישראלי

נספח א' - מתווה שינוי המבנה

מבנה החזקות ערב שינוי המבנה



מבנה החזקות לאחר שינוי המבנה

