



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי מספר: 8807/24

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

הנושא: הבהרה להחלטת מיסוי בהסכם - העברת נכס בהתאם להוראות סעיף 104א לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") ע"י חברה מעבירה, לחברה חדשה, לאחר שלחברה המעבירה ניתן אישור להעברת נכסים לחברה אחות בהתאם להוראות סעיף 104ב(ו) לפקודה.

1. העובדות:

- 1.1. החברות א' ו- ב' הינן חברות פרטיות, תושבות ישראל, העוסקות בתחום הטכנולוגיה. לכל אחת מהחברות פעילות עסקית, כלכלית, ממשית ומתמשכת, שההכנסות ממנה מתחייבות במס בהתאם להוראות סעיף 102(א) לפקודה.
- 1.2. מלוא הון המניות (100%) של החברות א' ו- ב' מוחזק ע"י חברה פרטית שאף היא תושבת ישראל (להלן: "בעלת המניות").
- 1.3. עובר לשינוי המבנה 1 ולשינוי המבנה 2 כהגדרתם להלן, מחזיקה חברה א' במספר נכסים מוחשיים ובלתי מוחשיים (נכסים 1-4).
- 1.4. לבעלת המניות ולחברות א' ו- ב' ניתנה החלטת מיסוי בהסכם במסגרתה העבירה חברה א' (להלן: "החברה המעבירה") את נכסים מספר 3 ו-4 (להלן: "הנכסים המועברים") לחברה ב' (להלן: "החברה האחות") ללא תמורה ובהתאם להוראות סעיף 104ב(ו) לפקודה ולתקנות מס הכנסה (תנאים להעברת נכס בפטור ממס בין חברות אחיות), התשנ"ד-1994 (להלן: "תקנות 104ב(ו)") (להלן: "שינוי מבנה 1").
- 1.5. במהלך התקופה הנדרשת (כהגדרתה בסעיף 103 לפקודה) של שינוי מבנה 1, מעוניינת החברה המעבירה להעביר את נכס 1 לחברה חדשה בבעלותה המלאה, וזאת ללא תמורה, ללא חיוב במס, כנגד הקצאת מניות בלבד ובהתאם להוראות סעיף 104א לפקודה (להלן: "שינוי מבנה 2").
- 1.6. בעלת המניות, החברה המעבירה והחברה האחות הצהירו כי הן קיימו את כל הוראות סעיף 104ב(ו) לפקודה, תקנות 104ב(ו) וכן את כל הוראות החלטת המיסוי.
- 1.7. שינוי מבנה 2 נעשה לתכלית עסקית וכלכלית ומטרתו היא גיוס משקיע חדש לצורך פיתוחו של נכס 1 בדרך של השקעת כספים על ידו כנגד הקצאת מניות בחברה החדשה, וזאת ללא שיתוף המשקיע בשאר נכסי החברה המעבירה.
- 1.8. מבנה ההחזקות לאחר שינוי מבנה 1 ולאחר שינוי מבנה 2 מצ"ב כנספח א'.



החטיבה המקצועית

2. פרטי הבקשה:

2.1. להבהיר, כי שינוי מבנה 2 אינו "שינוי מבנה נוסף" כמשמעותו בסעיף 105(א) לפקודה.

3. ההבהרה:

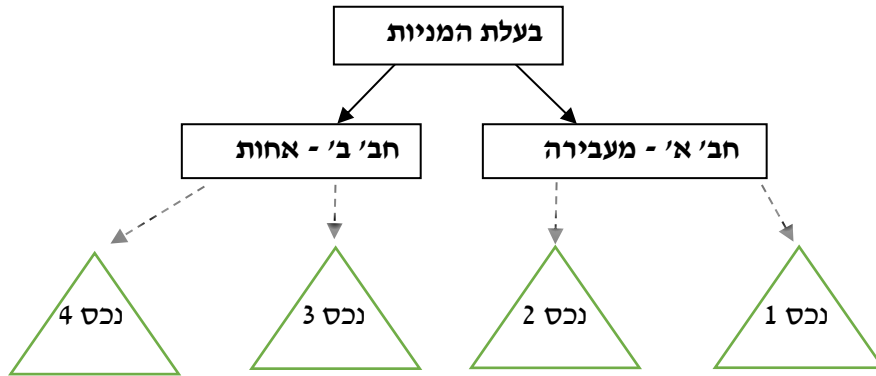
- 3.1. בכפוף לנכונות העובדות וההצהרות שנמסרו, הובהר כי שינוי מבנה 2 אינו "שינוי מבנה נוסף" וכעולה מכך ניתן לבצע אותו בדרך של מסירת הודעה לפקיד השומה בהתאם להוראות סעיף 104 לפקודה, וללא צורך באישור מראש של המנהל וזאת מאחר ונכס 1 אינו אחד מהנכסים שהועברו בשינוי מבנה 1 ומפני ששינוי מבנה 2 אינו גורם לכך שלא יתקיים תנאי מהתנאים לפי חלק ה2 המזכים בהטבות בשל שינוי המבנה 1 כאמור בסעיף 105(א) לפקודה.
- 3.2. הודגש, כי אין בהבהרה משום אישור לעמידה בתנאים הקבועים בהחלטת המיסוי שניתנה בעניין שינוי מבנה 1 ובתנאים הקבועים בחלק ה2 לפקודה, ונושאים אלה יהיו נתונים לבדיקת פקיד השומה.
- 3.3. הודגש, כי אין בהבהרה משום אישור לתכלית ו/או לקיום תנאי חלק ה2 ביחס לשינוי מבנה 2, נושאים אשר ייתכן וייבדקו ע"י פקיד השומה.
- 3.4. הובהר, כי המגבלות הקבועות בתקנה 1(10) לתקנות 104ב(ו) העוסקות בקיזוזי ההפסדים בחברה המעבירה יחולו גם במכירת המניות המוקצות בחברה החדשה לחברה המעבירה בשל העברת נכס 1 לפי סעיף 104א לפקודה בשינוי מבנה 2 וזאת עד תום התקופה המנויה בתקנה 1(10) לתקנות 104ב(ו).



החטיבה המקצועית

נספח א' - מבנה החזקות

מבנה החזקות לאחר שינוי מבנה 1:



מבנה החזקות לאחר שינוי מבנה 2:

