



בקשה לפי סעיף 103 ט ו - 103א1(ב) לפקודה לאישור מראש מאת המנהל

למיזוג חברת בת פרטית עם ולתוך חברת אם⁽¹⁾

בהתאם להוראות סעיף 103 לפקודה

סמון/י $\sqrt{\quad}$ בריבוע המתאים

לכבוד

מנהל רשות המסים

החברות המפורטות בסעיף 2 לחלק א' להלן, מבקשות את אישורן (להלן: "**הבקשה**"), כי העברת כל הנכסים וההתחייבויות של חברה מעבירה לחברה קולטת וחיסול החברה המעבירה ללא פירוק, בהתאם לצו מיזוג או בהתאם לפרק הראשון בחלק השמיני בחוק החברות (להלן: "**מיזוג**"), כהגדרת מונחים אלו בסעיף 1 להגדרת מיזוג בסעיף 103 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "**פקודה**"), והכל כמפורט בבקשה זו, עומד בתנאים המפורטים בסעיף 103ג(1).

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

1. בקשתנו מוגשת למיזוג חברה בת (להלן: **"החברה המעבירה"**), או החברה המעבירה 1 וחברת בת נוספת (להלן: **"החברה**

המעבירה 2), אשר מלוא הזכויות בהן (100%), מוחזקת על ידי חברה אם (להלן: "**החברה הקולטת**"). להלן יחד: "**החברות**

המשתתפות במיזוג" או "החברות המשתתפות בשינוי המבנה".

2. בנוסף לאמור בסעיף 1 לעיל, ככל שקיימות חברות מעבירות נוספות, אשר מלוא הזכויות בהן (100%), מוחזקת על ידי החברה

הקולטת, יש למלא את הנתונים להלן לגבי כל חברה בנפרד כתוספת לבקשה זו. ככל שקיימות חברות מעבירות נוספות הן

תחשבנה, לעניין בקשה זו, כחלק מהחברות המשתתפות במיזוג או החברות המשתתפות בשינוי המבנה.

3. בקשתנו מוגשת למיזוג כאמור בסעיף 1 לעיל, כאשר מועד המיזוג הינו _____ (להלן: "**מועד המיזוג**"), ושנות המס לפיהן

מדווחות החברות המשתתפות במיזוג לצרכי מס, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג, 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.

4. בקשתנו מוגשת למיזוג כאמור, כאשר דוח רואה החשבון שצורף או שעתיד להיות מצורף לדוחות הכספיים לתקופה שמתחילת

שנת המס בה מבוצע המיזוג ועד למועד המיזוג, וכן דוח רואה החשבון שצורף לדוחות הכספיים לכל אחת משתי שנות המס שקדמו

למיזוג, של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג, לא כולל הסתייגות, הימנעות או חוות דעת שלילית.⁽²⁾

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, בהתאם להוראות כללי מס הכנסה (בקשה לאישור מראש לתכנית **מיוזג**)

התשנ"ה - 1995

7. ידוע לי, כי לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות שיש לו בחלקה ה-2 לפקודה או בחוק מיסוי מקרקעיו (שבח ורכישה).

תשכ"ג-1963 (להלן: "**חוק מסמק**"), אלא אם נאמר במפורש אחרת.

חלק א - נתונים עובדתיים והצהרות של החברות המשתתפות במיזוג:

1. הצהרה ופרטי מגיש הבקשה

הריני לאשר, כי אני מייצג את החברה הקולטת, החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2.

שם המייצג	מספר זהות	מספר טלפון	מספר פקס
כתובת למשלוח דואר		כתובת דואר אלקטרוני	
רחוב	מספר בית	מספר ת"ד	יישוב
מיקוד			
תאריך		חתימת המייצג	

2. פרטי החברות המשתתפות במיזוג, שמות מנהליהן וותימתם

החברה הקולטת

שם החברה		☐ פרטית	ח.פ. / ח.צ.	תאריך ההתאגדות	מקום ההתאגדות
		☐ ציבורית		/ /	ישראל
הבורסה בה נסחרת המניה	תושבות ישראל	תחום העיסוק		ענף כלכלי	מספר עובדים למועד המיזוג
מספר משרד פקיד השומה					
הרינו להצהיר, כי כל הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו, הם נכונים ומלאים. שמות מורשי החתימה					
_____		_____		_____	
תאריך		חתימה וחותמת החברה			

(1) במיזוג בתום רבעון שלושת הרבעונים הראשונים לשנת המס (להלן: "**מיזוג רבעוני**") או בתום שנת המס.

(2) מקום בו אחת החברות אינה מקיימת תנאי זה, לא ניתן להגיש בקשה על פי טופס זה.

החברה המעבירה 1

שם החברה		מספר החברה		תאריך ההתאגדות		מקום ההתאגדות ותושבות	
						ישראל	
תחום העיסוק		ענף כלכלי		מספר עובדים למועד המיזוג		שם פקיד השומה	
						מספר משרד פקיד השומה	
הרינו להצהיר כי כל הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו, הם נכונים ומלאים. שמות מורשי החתימה							
תאריך				חתימה וחותמת החברה			

החברה המעבירה 2

שם החברה		מספר החברה		תאריך ההתאגדות		מקום ההתאגדות ותושבות	
						ישראל	
תחום העיסוק		ענף כלכלי		מספר עובדים למועד המיזוג		שם פקיד השומה	
						מספר משרד פקיד השומה	
הרינו להצהיר כי כל הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו, הם נכונים ומלאים. שמות מורשי החתימה							
תאריך				חתימה וחותמת החברה			

3. בעלי הזכויות בחברה הקולטת עובר למיזוג

שם	ת"ז / ח.פ.ח.צ.	תושבות	שיעור החזקה בדילול מלא	זכויות נוספות	יתרה בין בעלי הזכויות המחזיקים מעל 5% בחברה הקולטת לבין מי מהחברות המשתתפות בשינוי המבנה, למועד הגשת בקשה זו (באלפי ₪)

4. המחיר המקורי, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה, של השקעת החברה הקולטת בחברה המעבירה 1 ובחברה המעבירה 2 למועד המיזוג (באלפי ₪)

מחיר מקורי של השקעת החברה הקולטת בחברה מעבירה 1	מחיר מקורי של השקעת החברה הקולטת בחברה מעבירה 2
---	---

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 ₪) ⁽³⁾			
החברה הקולטת	החברה המעבירה 1	החברה המעבירה 2	
סך הכל נכסים על פי דוח המצב הכספי			
מחזור הכנסות			
רווח גולמי			
רווח נקי			
עודפים			
הון עצמי			

תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג - 31.12.20____ (באלפי ₪) ⁽⁴⁾			
החברה המעבירה 2	החברה המעבירה 1	החברה הקולטת	
			סך הכל נכסים על פי דוח המצב הכספי
			מחזור הכנסות
			רווח גולמי
			רווח נקי
			עודפים
			הון עצמי

5.2 תחזית נתונים למועד המיזוג (באלפי ₪) ⁽⁵⁾			
החברה המעבירה 2	החברה המעבירה 1	החברה הקולטת	
			סך הכל נכסים על פי דוח המצב הכספי
			מחזור הכנסות
			רווח גולמי
			רווח נקי
			עודפים
			הון עצמי

5.3 נתונים בהתאם לדוחות לצורכי מס לתום שתי שנות שקדמו למיזוג

תום שנת המס שקדמה למועד המיזוג - 31.12.20____ (באלפי ₪) ⁽⁶⁾			
החברה המעבירה 2	החברה המעבירה 1	החברה הקולטת	
			הכנסה חייבת/(הפסד מעסק ו/או משכירות (6)2 להעברה) למעט רווח/(הפסד הון) או שבח רווח הון/(הפסד הון מועבר)
			מקדמות בשל הוצאות עודפות
			פילוח הכנסה לפי:
			סעיף (1)2 לפקודה
			סעיף (6)2 לפקודה
			מקורות אחרים למעט (1)2 ו/או (6)2

תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג - 31.12.20____ (באלפי ₪) ⁽⁷⁾			
החברה המעבירה 2	החברה המעבירה 1	החברה הקולטת	
			הכנסה חייבת/(הפסד מעסק ו/או משכירות (6)2 להעברה) למעט רווח/(הפסד הון) או שבח רווח הון/(הפסד הון מועבר)
			מקדמות בשל הוצאות עודפות
			פילוח הכנסה לפי:
			סעיף (1)2 לפקודה
			סעיף (6)2 לפקודה
			מקורות אחרים למעט (1)2 ו/או (6)2

5.4 תחזית נתונים למועד המיזוג (באלפי ₪)⁽⁸⁾

החברה המעבירה 2	החברה המעבירה 1	החברה הקולטת	
			הכנסה חייבת/(הפסד מעסק ו/או משכירות (6)2 להעברה) למעט רווח/(הפסד הון) או שבח רווח הון/(הפסד הון מועבר)
			מקדמות בשל הוצאות עודפות
			פילוח הכנסה לפי:
			סעיף (1)2 לפקודה
			סעיף (6)2 לפקודה
			מקורות אחרים למעט (1)2 ו/או (6)2

(4) כך למשל, אם מועד המיזוג הוא 30.06.2022 או 31.12.2022, הנתונים בטבלה יהיו לתום שנת 2020.
 (5) כך למשל אם מועד המיזוג הוא 30.06.2022 הנתונים בטבלה יהיו ליום 30.06.2022.
 (6) ראה הערת שוליים 3 לעיל.
 (7) ראה הערת שוליים 4 לעיל.
 (8) ראה הערת שוליים 5 לעיל.

5.5 הגבלות ותנאים נוספים:

5.5.1 **יחס הפסד מעסק ו/או (6)2 להעברה להכנסה לפי סעיף (1)2 ו/או (6)2:** הריני להצהיר בזאת, כי בבחינת כל חברה, באופן נפרד, למועד המיזוג, ההפסדים המועברים, כמפורט בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, אינם עולים על חמישה עשר אחוזים (15%) מההכנסה לפי סעיף (1)2 ו/או (6)2 לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, ככל שההכנסה כאמור אינה עולה על 400,000,000 ₪. במידה וההכנסה לפי סעיף (1)2 ו/או (6)2 לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל עולה על 400,000,000 ₪ ההפסדים המועברים, כמפורט בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, לא יעלו על 60,000,000 ₪ בבחינת כל חברה, באופן נפרד.

5.5.2 **יחס הפסד הון להעברה להכנסה לפי סעיף (1)2 ו/או (6)2:** 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 (1)2 ו/או (6)2 לפקודה, כאמור בטבלה שבסעיף 5.4 לעיל, ככל שההכנסה כאמור אינה עולה על 400,000,000 ₪. במידה וההכנסה לפי סעיף (1)2 ו/או (6)2 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. הריני להצהיר בזאת, כי המיזוג בוצע

- ☐ בהתאם לצו מיזוג - מצ"ב צו המיזוג כנספח ____ לבקשה זו.
- ☐ בהתאם לפרק הראשון בחלק השמיני בחוק החברות.

7. 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:

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

7.1 החברה הקולטת

שם התאגיד	מספר תאגיד	תושבות	% החזקה	מחיר מקורי (באלפי ₪)	תאריך רכישה	הערות
					/ /	
					/ /	
					/ /	
					/ /	

7.2 החברה המעבירה 1

שם התאגיד	מספר תאגיד	תושבות	% החזקה	מחיר מקורי (באלפי ₪)	תאריך רכישה	הערות
					/ /	
					/ /	
					/ /	
					/ /	

7.3 החברה המעבירה 2

שם התאגיד	מספר תאגיד	תושבות	% החזקה	מחיר מקורי (באלפי ₪)	תאריך רכישה	הערות
					/ /	
					/ /	
					/ /	
					/ /	

מצ"ב כנספח להחלטה זו תרשים מבנה החזקות מפורט של החברות המשתתפות במיזוג.

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

הריני להצהיר, כי לפחות אחת 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⁽⁹⁾ של החברות המשתתפות בשינוי המבנה **באלפי ₪**. (הפרטים הם מהדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים שלפני מועד שינוי המבנה).

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

8.1 החברה הקולטת (באלפי ₪)

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

8.2 החברה המעבירה 1 (באלפי ₪)

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

8.3 החברה המעבירה 2 (באלפי ₪)

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 לפרט בנספח נפרד.

9. זכויות במקרקעין וזכויות באיגודי מקרקעין כהגדרתן בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג - 1963 (להלן "חוק מיסוי מקרקעין"), הקיימות למועד המיזוג בחברה המעבירה 1 ו/או בחברה המעבירה 2 :

הריני להצהיר, כי ☐ לא קיימות זכויות במקרקעין וזכויות באיגודי מקרקעין בחברה המעבירה 1 ו/או בחברה המעבירה 2.
☐ כן קיימות זכויות כאמור (ראה פירוט להלן):

9.1 החברה המעבירה 1

גוש	חלקה	תת חלקה	כתובת	ייעוד	סוג הנכס ⁽¹⁰⁾	משרד מסמ"ק	מ"ר ⁽¹¹⁾	שווי למועד המיזוג באלפי ₪
אחר:								

9.2 החברה המעבירה 2

גוש	חלקה	תת חלקה	כתובת	ייעוד	סוג הנכס ⁽¹⁰⁾	משרד מסמ"ק	מ"ר ⁽¹¹⁾	שווי למועד המיזוג באלפי ₪
אחר:								

האמור בטבלאות המפורטות בסעיפים 9.1 ו- 9.2 לעיל ייקראו להלן "נכסי המקרקעין המועברים"

(10) למשל, קרקע, מבנה וכיוצ"ב.

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

10. הליכים שומתיים בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ולמועד הגשת בקשה זו:

10.1. הליכי שומה במס הכנסה

10.1.1. שידור שומות בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג:

10.1.1.1. החברה הקולטת:

תום שנה שקדמו למועד המיזוג	תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג	תום שלוש השנים שקדמו למועד המיזוג	סעיף שומה

10.1.1.2. החברה המעבירה 1:

תום שנה שקדמו למועד המיזוג	תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג	תום שלוש השנים שקדמו למועד המיזוג	סעיף שומה

10.1.1.3. החברה המעבירה 2:

תום שנה שקדמו למועד המיזוג	תום שנתיים שקדמו למועד המיזוג	תום שלוש השנים שקדמו למועד המיזוג	סעיף שומה

10.1.2. השלכות שומתיות במס הכנסה למיזוג

הריני להצהיר בזאת, כי: ☐ ידוע ☐ לא ידוע

על מחלוקות שומתיות כלשהן במס הכנסה, עד למועד הגשת בקשה זו, אשר עשויות להשפיע על המיזוג.
ככל שידוע, להלן פירוט המחלוקות:

10.2. הליכים שומתיים במע"מ, מכס ומיסוי מקרקעין:

הריני להצהיר בזאת, כי: ☐ ידוע ☐ לא ידוע

על מחלוקות שומתיות כלשהן במע"מ, מכס ומיסוי מקרקעין, עד למועד הגשת בקשה זו, אשר עשויות להשפיע על המיזוג.
ככל שידוע, להלן פירוט המחלוקות:

11. פניות/הודעות לרשות המסים או פקיד השומה עד למועד הגשת בקשה זו:

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

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

11.1.1.1. החברה הקולטת:

11.1.1.2. החברה המעבירה 1:

11.1.1.3. החברה המעבירה 2:

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

11.1.1.1. החברה הקולטת:

11.1.1.2. החברה המעבירה 1:

11.1.1.3. החברה המעבירה 2:

11.2. פניות/הודעות לרשות המסים או לפקיד השומה שלא בהתאם להוראות חלק ה2 לפקודה, רלוונטיות למיזוג, בשלוש השנים שקדמו למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו:

11.2.1. החברה הקולטת:

11.2.2. החברה המעבירה 1:

11.2.3. החברה המעבירה 2:

12. פירוט פעולות ועסקאות מהותיות אשר נעשו בחברות המשתתפות במיזוג ולהן קשר, בדרך כלשהי למיזוג:

הריני להצהיר בזאת, כי:
נעשו פעולות ועסקאות מהותיות באחת מהחברות המשתתפות במיזוג מתום השנה שקדמה למועד המיזוג ועד למועד הגשת בקשה זו.

☐ כן (ראה פירוט להלן): ☐ לא

12.1. החברה הקולטת:

12.2. החברה המעבירה 1:

12.3. החברה המעבירה 2:

13. פירוט פעולות ועסקאות מהותיות הידועות לכם במועד הגשת הבקשה אשר צפויות להיעשות בחברות המשתתפות במיזוג ולהן קשר, בדרך כלשהי למיזוג:

הריני להצהיר בזאת, כי:
צפויות פעולות ועסקאות מהותיות בחברות המשתתפות במיזוג ממועד הגשת בקשה זו ועד תום שנתיים ממועד המיזוג.

☐ כן (ראה פירוט להלן): ☐ לא

13.1. החברה הקולטת:

13.2. החברה המעבירה 1:

13.3. החברה המעבירה 2:

14. קבלת כל האישורים הרגולטוריים לצורך המיזוג:

- ☐ 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.

15. תיאור הפעילות העסקית של חברות המשתתפות במיזוג:

15.1. החברה הקולטת:

15.2. החברה המעבירה 1:

15.3. החברה המעבירה 2:

16. מטרת המיזוג ותכליתו:

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

17. מתווה המיזוג:

ביום _____, נחתם הסכם מיזוג בין החברות המשתתפות במיזוג אשר נקבע ליום _____ (להלן: "הסכם המיזוג" ו"מועד המיזוג" בהתאמה), לאחר שאושר בידי האורגנים הרלוונטיים של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג ביום _____, על פיו, בכוונת החברות לבצע מיזוג באופן בו יעבירו החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2 את כל נכסיהן והתחייבויותיהן לחברה הקולטת, ובכלל זה את כל העובדים המפורטים בנספח _____ להחלטת מיסוי זו (להלן: "העובדים המועברים"), ואת כל התחייבויותיהן בגין העובדים המועברים לחברה הקולטת תוך חיסולן ללא פירוק, והכל בהתאם להוראות הפרק הראשון לחלק השמיני לחוק החברות, התשנ"ט-1999, ובכפוף להוראות סעיף 103 לפקודה (להלן: "המיזוג" או "שינוי המבנה").

18. 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.

19. הצהרות נוספות:

- 19.1. עיקר ההכנסות של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג נובעות מפעילות כלכלית ממשית ומתמשכת, שההכנסות ממנה, בכל אחת מהשנים המפורטות בסעיפים 5.3 ו- 5.4 לעיל, הן הכנסה כאמור בסעיף 2(1) לפקודה או 2(6) לפקודה.
- 19.2. לא ניתנה ולא תינתן לחברה המעבירה 1 ו/או החברה המעבירה 2 ו/או לצד הקשור למי מהן, תמורה נוספת כלשהי, בדרך כלשהי, בין במישרין ובין בעקיפין, בכסף ו/או בשווה כסף, לרבות בדרך של חו"ז או יתרה כלשהי, בשל המיזוג.
- 19.3. החברות המשתתפות במיזוג אינן מוסדות כספי כהגדרתו בסעיף 1 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975.
- 19.4. החברות המשתתפות במיזוג לא היו מעולם חברת בית כהגדרתה בסעיף 64 לפקודה וכן הן לא ביקשו להיחשב כחברת בית עד למועד הגשת בקשה זו.
- 19.5. החברות המשתתפות במיזוג לא היו מעולם בגדר חברה משפחתית כהגדרתה בסעיף 64 לפקודה.
- 19.6. על פי הצהרתכם, החברות המשתתפות בשינוי המבנה אינן תאגיד שקוף לצרכי הפקודה במועד המיזוג ובשלוש השנים שקדמו לו.
- 19.7. 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.
- 19.8. 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**").
- 19.9. על פי הצהרתכם, ככל שבוצעה העברת מניות החברה המעבירה 1 ו/או החברה המעבירה 2, בשנתיים שקדמו למועד המיזוג, לידי החברה הקולטת, בהתאם להוראות סעיפים 104א(א) או 104ב(א) לפקודה, לא הופרו ההוראות והתנאים אשר נקבעו בסעיפים כאמור ובחלק 2 לפקודה עובר למועד המיזוג.
- 19.10. מצ"ב כנספח __ להחלטה זו הצהרות נוספות הרלוונטיות למיזוג.
- 19.11. נמסרו במסגרת הגשת בקשה זו כל הנתונים והעובדות הרלוונטיים לצורך המיזוג.
- 19.12. כל הנספחים המצורפים להחלטת מיסוי זו מהווים חלק בלתי נפרד ממנה.

חלק ב - בקשת החברות המשתתפות במיזוג:

1. לאשר, כי המיזוג כאמור בסעיף 17 לעיל, עומד בתנאי סעיף 103ג(1) לפקודה.
2. לאשר את מועד המיזוג המבוקש בסעיף 17 לעיל.
3. לאשר את העברת העובדים המועברים במסגרת המיזוג מהחברה המעבירה 1 ו/או מהחברה המעבירה 2 לחברה הקולטת, ופטור מניכוי מס במקור מהעברת הבעלות בקופות הגמל האישיות המועברות מהחברה המעבירה 1 ו/או מהחברה המעבירה 2 לחברה הקולטת, ומתן אישור לרצף מעסיקים במסגרת המיזוג בהתאם להוראות סעיף 103טז.

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 103ט(ד) ו- 103א(ב) לפקודה, בכפוף לאמור בחוזר מס הכנסה מספר 6/2018 בנושא קביעת מועד מיזוג או פיצול (להלן: "**החוזר**") ככל שרלוונטי, ובאם כלל מניות החברה המעבירה 1 ו/או החברה המעבירה 2 הועברו לידי החברה כאמור בסעיף 19.9 לחלק א לעיל, בתוקף סמכותי לפי סעיף 105י לפקודה ובכפוף לנכונות כל העובדות וההצהרות אשר נמסרו על ידיכם בכתב ובעל-פה, הריני לאשר, כי פרטי תוכנית המיזוג ליום _____ של החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2 עם ולתוך החברה הקולטת, וזאת כפי שנמסרו בבקשתכם, ובכפוף להתקיימות התנאים המפורטים בהחלטת מיסוי זו, עומדים בתנאים המפורטים בסעיף 103ג(1) לפקודה.
3. הריני לאשר, כי מועד המיזוג יהיה _____.
4. למען הסר ספק, מובהר בזאת, כי לא יוקצו בשל המיזוג מניות חדשות בחברה הקולטת לבעלי המניות בה. לפיכך, בעת מכירת המניות של החברה הקולטת, לא תיוסף למחיר המקורי של המניות כאמור, עלות ההשקעה במניות החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2, אשר פורטה בסעיף 4 בחלק א' לעיל. עלות זו, לרבות עלות עתידית אשר עשויה להתהוות, תימחק ולא תינתן בשום דרך שהיא בניכוי, קיזוז, היוון וכיוצ"ב. כמו כן, לא יוצרו בחברה הקולטת נכסים נוספים, מסוג כלשהו, בשל המיזוג.
5. על הנכסים המועברים לחברה הקולטת יחולו הוראות סעיף 103ה לפקודה, ולא ייוחס להם סכום נוסף מעבר למחיר המקורי או יתרת המחיר המקורי, כפי שהיה בחברה המעבירה 1 ו/או החברה המעבירה 2.
6. כל הוצאה או ניכוי שנצברו בחברה המעבירה 1, בחברה המעבירה 2 ובחברה הקולטת עד למועד המיזוג, ולא הותרו לצרכי מס עד למועד זה (בין בשומה עצמית ובין בשומה סופית של פקיד השומה), (להלן: "**הוצאה או ניכוי שנצברו**"), ואילו היו מותרים בניכוי היה נוצר הפסד למועד המיזוג, ייחשבו כחלק מהפסדי החברה הקולטת, לפי העניין, עד למועד המיזוג, ויחולו עליהם הוראות סעיף 103ח לפקודה, כל זאת אם הותרו בניכוי לצרכי מס בתוך שנתיים ממועד המיזוג. לעניין סעיף זה, "הוצאה או ניכוי שנצברו" - לרבות הפרשות ו/או התחייבויות כלשהן שלא הותרו בניכוי לצרכי מס, אשר במידה והיו מותרות בניכוי לצרכי מס במועד המיזוג, היו יוצרות הפסד. מובהר בזאת, כי אין בהוראות סעיף זה כדי לגרוע מהוראות סעיף 103ח לפקודה. כמו כן, יובהר כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור להתרת ההוצאות כאמור בסעיף זה, נושא אשר יבחן על ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים.
7. מקדמות בשל הוצאות עודפות אשר בידי החברות המשתתפות בשינוי המבנה, ערב המיזוג, תהיינה ניתנות לקיזוז כנגד מס או מס שבח בחברה הקולטת (לאחר המיזוג) בחלקים שווים לאורך תקופה של 5 שנים שתחל במועד המיזוג (20% כל שנה).
8. ככל ומדובר במיזוג רבעוני, מוסכם כי האמור בסעיפים 6 ו- 7 לעיל יחול בכפוף לאמור בסעיף 2.1.3 לחוזר.
9. למען הסר ספק, בנוסף לאמור בסעיף 8 לעיל, אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור, בדרך כלשהי, לקיזום/אי קיזום של הפסדים מכל סוג שהוא ו/או לגרוע מסמכות פקיד השומה ו/או רשות המסים להחיל את האמור בסעיף 2.1.3.3 לחוזר.
10. אם תופרנה הוראות סעיפים 103ג לפקודה (להלן: "**הפרה**"), החברות המשתתפות במיזוג תגשנה לפקיד השומה מיד בסמוך למועד הפרה, הערכת שווי של החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2, 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 שהועברו נכסי מקרקעין במסגרת המיזוג, תימסר הודעה על ידי החברה הקולטת בגין הפרה למנהל מסמ"ק שבתחום 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 לפקודה.

11. מובהר בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור, בדרך כלשהי, לעמידה בתנאי חלק ה2 ובסעיף 103ג בפרט וככלשמתקיים האמור בסעיף 19.9 לחלק א לעיל, אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור, בדרך כלשהי, לעמידה בתנאי הוראות סעיפים 104א או 104ב(א) לפקודה, למעט סעיף 103ג(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:

12. הריני לאשר את העברת העובדים, המפורטים בנספח ____.
13. הריני לאשר את העברת הבעלות בכל קופות הגמל האישיות על שמם של העובדים המועברים מהחברה המעבירה 1 ו/או מהחברה המעבירה 2 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.
14. בהתאם להוראות סעיף 103טז לפקודה, העברת עובדים מהחברה המעבירה 1 ו/או מהחברה המעבירה 2 לחברה הקולטת במסגרת המיזוג, לא תחשב כפרישה ולא יחולו הוראות סעיף 9(א7) לפקודה. כמו כן, בעת פרישתו של העובד מהחברה הקולטת תובא בחשבון גם תקופת העבודה בחברה המעבירה 1 ו/או בחברה המעבירה 2 לעניין סעיף 9(א7) לפקודה. לכשיפרשו העובדים המועברים מהחברה הקולטת, זו תדווח במסגרת הודעה על פרישה - באמצעות טופס 161 על תקופת העבודה הן בחברה המעבירה 1 ו/או בחברה המעבירה 2 והן בחברה הקולטת ויראו את העובדים ברצף מעסיקים.
15. מוסכם, כי כל תשלום לעובדים המועברים על ידי החברה הקולטת ו/או החברה המעבירה 1 ו/או החברה המעבירה 2 במישרין או בעקיפין במסגרת שינוי המבנה, יחשב כהכנסת עבודה בהתאם לסעיף 2(2) לפקודה, וינכה ממנו מס בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993 (להלן: "תקנות ניכוי ממשכורת").
16. מוסכם, כי כל תשלום לעובד שפרש קודם למועד שינוי המבנה או עקב שינוי המבנה מהחברה המעבירה 1 ו/או מהחברה המעבירה 2 וחזר לעבוד בחברה הקולטת תוך שישה חודשים ממועד הפרישה, יחשב כהכנסת עבודה בהתאם לסעיף 2(2) לפקודה, וינכה ממנו מס בהתאם לתקנות ניכוי ממשכורת.
17. 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:

18. על פי הצהרם, נכון למועד המיזוג -
- 18.1. סכום יתרת הכספים בקופה המרכזית הינו בסך של ____ ₪.
- 18.2. 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 ____ ₪.
- 18.3. סכום התביעות המשפטיות בעבור עובדי 2007 הינו בסך של ____ ₪.
- 18.4. באחריות החברה המעבירה לנייד את הסכום לעובדי 2007 מהקופה המרכזית לקופות האישיות על שמם של עובדי 2007 וזאת בהתאם להוראות רשות שוק ההון מיום 3.10.2017.
- 18.5. יתרת הכספים בקופה המרכזית לאחר נייד הכספים לקופות אישיות כאמור בסעיף 1.8 לעיל, תועבר מהחברה המעבירה 1 ו/או מהחברה המעבירה 2 לחברה הקולטת, העברה כאמור תהייה 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.
- 18.6. 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:

19. למען הסר ספק, מובהר ומוסכם בזאת, כי:
- 19.1. 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 51(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.
- 19.2. כמו כן, אין בהחלטת מיסוי זו בכדי לאשר ו/או לקבוע דבר לעניין השלכות הוראות החוק לעידוד תעשייה מסים.

לגבי חוק מיסוי מקרקעין:

20. החברות המשתתפות בשינוי המבנה מתחייבות להגיש הצהרה למנהל מיסוי מקרקעין על העברת זכויות המקרקעין המועברות המפורטות בנספח ____ במסגרת שינוי המבנה, ולשלם מס רכישה בשיעור של 0.5% משווי זכויות המקרקעין המועברות לחברה הקולטת, בהתאם להוראות סעיף 73 לחוק מיסוי מקרקעין.
21. ככלל ולצורך חוק מיסוי מקרקעין, מועד אירוע המס הינו מועד שינוי המבנה לרבות לעניין תשלום המס וגבייתו, כאמור בפרק תשיעי לחוק מיסוי מקרקעין.
22. 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.
23. 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 זכויות המקרקעין המועברות, 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 הזכויות המקרקעין המועברות.

24. 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.

25. 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:

26. החלטת מיסוי זו מותנית בקיומם המלא של יתר התנאים הקבועים בפקודה ובהחלטת מיסוי זו, לרבות התנאים אשר מתייחסים לתקופה הנדרשת, כהגדרתה בסעיף 103 לפקודה.

27. אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה בדרך כלשהי לגורם כלשהו או אישור לעובדות, לעסקאות, לנתונים ולסכומים כלשהם אשר הוצגו על ידכם, ו/או אישור לכך כי לחברות המשתתפות בשינוי המבנה ישנה פעילות עסקית ו/או כלכלית, נושאים אלו יכול ויבדקו 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.

28. אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור בדרך כלשהי לשום נתון עובדתי והצהרה כפי שנמסרו על ידכם בחלק א' לעיל, נושאים אלו יכול ויבדקו על ידי פקיד השומה ו/או רשות המסים.

29. מוסכם בזאת, כי ככל שמתקיים האמור בסעיף 19.9 לחלק א לעיל, לא יחול האמור בסעיף 103(8)(א) לפקודה.

30. במסגרת הדוחות הכספיים והדוחות לצורכי מס של החברה הקולטת ובנוסף ככל שמתקיים האמור בסעיף 19.9 לחלק א לעיל במסגרת הדוחות הכספיים והדוחות לצורכי מס של כל בעלי המניות הקיימים ערב המיזוג, יינתן ביאור ובו יפורטו התנאים המופיעים בהחלטת מיסוי זו. דרישה זו תכנס לתוקף החל מהדוחות הראשונים שיוגשו לאחר מועד אישורה של החלטת מיסוי זו.

31. במסגרת הדוחות הכספיים והדוחות לצורכי מס של החברה הקולטת יינתן ביאור ובו יפורטו התנאים המופיעים בהחלטת מיסוי זו. דרישה זו תכנס לתוקף על גבי כל דוח אשר יוגש על ידי החברה הקולטת לאחר הגשת בקשה זו.

32. 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.

33. 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.

34. החברה הקולטת, החברה המעבירה 1 והחברה המעבירה 2 (וחברות מעבירות נוספות ככל שקיימות בהחלטה זו), ובמידה ומתקיים האמור בסעיף 19.9 לחלק א לעיל, כל 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 מיזוגים ופיצולים שבחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה. במידה ואישורים כאמור לא יתקבלו במועד, החלטת מיסוי זו תיחשב כבטלה למפרע.

35. הצהרת המבקשים

1. החברה הקולטת מאשרת כי היא מקבלת את כלל התנאים המפורטים בהחלטה זו ככתבם וכלשונם וללא כל הסתייגות.		
תאריך	שם מלא	חתימה
2. החברה המעבירה 1 מאשרת כי היא מקבלת את כלל התנאים המפורטים בהחלטה זו ככתבם וכלשונם וללא כל הסתייגות.		
תאריך	שם מלא	חתימה
3. החברה המעבירה 2 מאשרת כי היא מקבלת את כלל התנאים המפורטים בהחלטה זו ככתבם וכלשונם וללא כל הסתייגות.		
תאריך	שם מלא	חתימה
באם וישנן עוד חברות מעבירות יש לצרף הצהרה דומה של כל אחת מהחברות המעבירות. כמו כן, באם וחל סעיף 19.9 לחלק א לעיל, כל בעלי המניות הקיימים ערב המיזוג נדרשים לאשר הצהרה כאמור.		