



מספר בקשה

נא לסמן ✓ בריבוע המתאים

לכבוד
מנהל רשות המסים

בקשה לפי סעיף 104ח(ב)(1) (ה) לפקודה לאישור מראש מאת המנהל
כי החלפת מניות של חברה פרטית עומדת בתנאים הקבועים בסעיף 104ח לפקודה,

החברות ובעלי הזכויות בהן, המפורטים להלן, מבקשים את אישורך (להלן: "הבקשה"), כי תכנית החלפת המניות של החברה הנעברת שהיא חברה פרטית, במניות החברה הקולטת שהיא חברה אשר מניותיה נסחרות בבורסה (להלן: "החלפת המניות"), והכל כמפורט בבקשה זו עומדת בתנאים המפורטים בסעיף 104ח לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961 (להלן: "הפקודה").

1. פרטי המייצג

הריני מאשר/ת בזה כי אני מייצג/ת את:				
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
החברה הקולטת	החברה הנעברת	חלק מבעלי הזכויות המבקשים	כל בעלי הזכויות המבקשים	
שם המייצג	מספר טלפון	מספר פקס		
כתובת למשלוח דואר			כתובת דואר אלקטרוני	
רחוב	מספר	ת"ד	ישוב	מיקוד

2. פרטי החברות המשתתפות בהחלפת המניות, שמות המנהלים וחתימתם

2.1 פרטי החברה הקולטת

שם החברה	מספר זיהוי	מועד ההתאגדות	מקום ההתאגדות	שמות מורשי החתימה
שם קודם	בורסה/ות בהן נסחרת המניה	תושבות		
תחום העיסוק	סימול המניה	מספר ני"ע	משרד השומה	חתימה וחותמת החברה
תאריך / /				

2.2 פרטי החברה הנעברת

שם החברה	מספר זיהוי	מועד ההתאגדות	מקום ההתאגדות	שמות מורשי החתימה
שם קודם	תחום העיסוק	תושבות	משרד השומה	
חתימה וחותמת החברה				
תאריך / /				

2.3 פרוט פעילות החברות (בקצרה)

2.3.1 החברה הקולטת

2.3.1 החברה הנעברת

3. תשלום האגרה

הריני מצהיר/ה בזה כי שולמה האגרה על-פי הוראות הפקודה ועל-פי תקנה 1(ב) לתקנות מס הכנסה (קביעת אגרה בעד בקשת אישור העברת נכסים והחלפת מניות), התשס"ג - 2003, ביום _____ בסכום _____ ₪
 בשובר תשלום שמספרו _____ ואשר עותק ממנו מצורף לבקשה.

חתימת המייצג/המבקש

תאריך

4. פרטי הנאמן לפי הוראות סעיף 104ח (להלן: "הנאמן")

מספר תיק ניכויים	מספר פקס	מספר טלפון	מספר זהות	שם הנאמן
9 : : : : :			: : : : :	
כתובת למישלוח דואר			כתובת	
מיקוד	יישוב	ת"ד	מספר	רחוב
			מיקוד	יישוב
			מספר	רחוב

5 פרטי בעלי הזכויות המבקשים שיחולו עליהם הוראות סעיף 104ח בחברה הנעברת

שם	מספר זהות	משרד השומה בו מתנהל תיק הנישום	תושבות	סטטוס(1)	כמות מניות	יום רכישה(2)	זכויות אחרות(3)	שיעור ההחזקה (בדולר מלא ולא מלא)
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							
	: : : : :							

(1) יש לציין את המעמד: יחיד, חברה, עמותה, שותפות, קרן הון סיכון, קרן נאמנות, קופת גמל וכו'.

(2) אם המניות נרכשו במספר ימי רכישה שונים (להלן: "שכבות"), יש לפרט את כמות המניות לכל שכבה ושכבה.

(3) זכויות אחרות - יש לפרט זכויות מיוחדות כגון: ני"ע המיריס, זכויות תביעה, זכויות בניהול, זכות בכורה בדיבידנד, זכות להורות וכדו'.

6. מהלך החלפת המניות

6.1 הסכמים להחלפת המניות

6.1.1 החלפת המניות היא בהתאם להסכם להחלפת מניות (להלן: "הסכם החלפת המניות") שנחתם ביום _____ ואושר באסיפה הכללית של החברה הנעברת שנערכה ביום _____ ובאסיפה הכללית של החברה הקולטת שנערכה ביום _____, והמצורף לבקשה.

6.1.2 החלפת המניות בוצעה האמצעות הליך של "מיזוג" כהגדרתו בחוק החברות, התשנ"ט - 1999 (להלן: "חוק החברות") כן לא

6.2 אם החלפת המניות היא חלק מעסקה רב-שלבית, פרט/י את השלבים השונים בעסקה

6.3 החלפת המניות היא תכנון מס החייב בדיווח בהתאם לתקנות מס הכנסה (תכנון מס חייב בדיווח), התשס"ז - 2006 כן לא
אם כן, פרט/י _____

6.4 התמורה שניתנה ע"י החברה הקולטת לבעלי הזכויות בחברה הנעברת (לכל יחידת זכות)

שיעור התמורה במזומן מסך כל התמורה ⁽⁴⁾	תמורה אחרת	תשלום במזומן ("תמורה נוספת")	כמות המניות שהוקצו	
				לבעלי מניה רגילה
				לבעלי מניה מסוג _____
				לבעלי מניה מסוג _____
				לבעלי מניה מסוג _____
				לבעלי מניה מסוג _____
				סה"כ

הריני מצהיר/ה בזה כי בעסקת החלפת המניות: לא ניתנה כל תמורה נוספת שאינה מפורטת בטבלה לעיל, ניתנה תמורה זהה לבעלי זכויות זהות וכן סך כל התמורה לבעלי הזכויות היא בהתאם לשווי החברה הנעברת.

_____ חתימת המייצג/המבקש

_____ תאריך

6.5 על-פי הצהרתכם, המניות שניתנו לבעלי הזכויות בחברה הנעברת הן "מניה חסומה" כהגדרתה בסעיף 104ח לפקודה כן לא
אם כן, פרט/י לגבי תקופת החסימה _____

6.6 החברה הנעברת והחברה הקולטת אינן "צד קשור" כהגדרתו בסעיף 103 לפקודה.

6.7 כל המניות וכל הזכויות לרכישת מניות של המעביר ושל "צד קשור" לו, כהגדרתו בסעיף 103 לפקודה, בחברה הנעברת, הועברו במסגרת החלפת המניות.

חוות דעת והצהרת עורך דין רואה חשבון המייצג את החברה הנעברת בהחלפת המניות ו/או את בעלי הזכויות

שם	מספר זהות	כתובת	מספר טלפון
<p>אני, החתום מטה מאשר/ת בזה כי:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ כל הפרטים המפורטים בסעיפים 1 עד 6 בבקשה זו נבדקו על-ידי והם נכונים ומלאים. ❖ כל המסמכים וההסכמים הנוגעים להחלפת המניות נשוא בקשה זו וכל מסמך אחר מהותי לבדיקת העמידה בהוראות הפקודה פורטו וצורפו לבקשה זו. ❖ כל ההצהרות המפורטות בסעיף 6 הובהרו לבעלי הזכויות. ❖ לפי מיטב ידיעתי והבנתי, החלפת מניות עומדת בתנאים וההגבלות הקבועים בסעיף 104ח לפקודה. 			
_____ חתימת המייצג/המבקש			_____ תאריך

(4) לעניין חישוב שיעור התמורה במזומן מסך כל התמורה יהא שווי התמורה במניות בהתאם לקבוע בסעיף 8.11 להלן (בחלק ההגדרות).

7. הדוחות הכספיים והדוחות למס (4)**7.1 נתונים כספיים על-פי הדוחות הכספיים "סולו" (נכון לשנת המס שקדמה לשנה בה הוחלפו המניות)**

החברה הנעברת	החברה הקולטת	
		סך מאזן
		מחזור/הכנסות
		רווח נקי
		עודפים
		הון

7.2 נתונים על רווחים והפסדים על-פי הדוחות האחרונים שהוגשו למס הכנסה

החברה הנעברת	החברה הקולטת	שנת מס	
		נתונים שוטפים	הכנסה חייבת למעט רווח הון או שבח
			רווח הון לרבות שבח מקרקעין
		נתונים צבורים	הפסד עסקי להעברה
			הפסד הון לרבות שבח מקרקעין
			הפסד עפ"י סעיף 28(ח)

7.3 שומות סופיות, הגשת דו"חות והליכי שומה עד תאריך הגשת בקשה זו

החברה הנעברת	החברה הקולטת	החברות המבקשות
		קיבלו שומה סופית לשנת
		הגישו דו"ח אחרון לשנת
		שנת המס הראשונה בהליכי שומה

7.4 אישור רואה חשבון של החברה הנעברת

מספר פקס	מספר טלפון	תואר	שם
כתובת			
אני, החתום מטה מאשר/ת בזה כי הסכומים והנתונים המפורטים בסעיף 7 דלעיל, תואמים את הסכומים שבשומות ובדו"חות של החברה הנעברת בהחלפת המניות, והכל בהתאם להוראות הפקודה.			
_____		_____	
חתימה		תאריך	

7.4 אישור רואה חשבון של החברה הקולטת

מספר פקס	מספר טלפון	תואר	שם
כתובת			
אני, החתום מטה מאשר/ת בזה כי הסכומים והנתונים המפורטים בסעיף 7 דלעיל, תואמים את הסכומים שבשומות ובדו"חות של החברה הנעברת בהחלפת המניות, והכל בהתאם להוראות הפקודה.			
_____		_____	
חתימה		תאריך	

8. הגדרות:

- 8.1 "החלפת מניות", "מניה חסומה", "יום המכירה", "שווי במועד תום תקופת הדחייה", "תמורה נוספת", "חברה נעברת", "המניות המועברות", "החברה הקולטת", "המניות המוקצות", "מועד תום תקופת הדחייה" כהגדרתם בסעיף 104ח לפקודה.
- 8.2 "תמורה" הינה התמורה כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה, המתקבלת בהחלפת המניות, לרבות תמורה נוספת ותמורה נדחית כהגדרתה להלן.
- 8.3 "תמורה נדחית" הינה חלק התמורה המוסכמת על הצדדים בגין החלפת המניות ואשר תועבר למעבירים לאחר השלמת בחינת המצגים על ידי הצדדים להחלפת המניות.
- 8.4 "מועד החלפת המניות" או "יום ההחלפה" הינו המאוחר מבין המועדים המצוינים בסעיף 6.1.1 בבקשה.
- 8.5 "נאמן" כהגדרתו בסעיף 104ח לפקודה וכמפורט בסעיף 4 לבקשה.
- 8.6 "החברה הקולטת" החברה שפרטיה פורטו בסעיף 2.1 לבקשה והיא חברה ציבורית שמניותיה נסחרות בבורסה.
- 8.7 "החברה הנעברת" - החברה שפרטיה פורטו בסעיף 2.2 לבקשה.
- 8.8 "בעלי זכויות בחברה הקולטת" כל אחד מבעלי הזכויות בחברה המעביר את הזכויות המוחזקות על ידיו לחברה הקולטת.
- 8.9 "מעבירים" או "בעלי זכויות מבקשים" או "מבקשים" בעלי זכויות בחברה הנעברת המבקשים שיחולו עליהם הוראות סעיף 104ח לפקודה והמפורטים בסעיף 5 לבקשה.
- 8.10 "מועד החלפת המניות בפועל" - מועד הקצאת המניות בפועל לבעלי הזכויות בחברה הנעברת (מועד ה-CLOSING).
- 8.11 "שווי התמורה במניות המוקצות בחברה הקולטת במועד החלפת המניות" שווי של סך כל המניות המוקצות בחברה הקולטת במועד החלפת המניות, כאשר לעניין זה יחשב שווי מניה במועד החלפת המניות - ממוצע שלושת ימי המסחר שקדמו למועד החלפת המניות בפועל.

9. העובדות:

- 9.1. הבקשה המצורפת להחלטת מיסוי זו הוגשה לפני מועד החתימה על הסכם החלפת המניות.
- 9.2. החברה הנעברת הינה חברה פרטית, אשר הוקמה לאחר 31.12.02.
- 9.3. החברה הנעברת אינה איגוד מקרקעין כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) התשכ"ג-1963.
- 9.4. החברה הקולטת הינה חברה ציבורית אשר מניותיה נסחרות בבורסה.
- 9.5. בכוונת החברה הקולטת, לרכוש את הזכויות של החברה הנעברת מהמעבירים, והכל כמפורט בסעיף 6 בבקשה (להלן: "עסקת החלפת המניות").
- 9.6. במהלך עסקת החלפת המניות המעבירים קיבלו תמורת זכויותיהם בחברה הנעברת, מניות מוקצות בחברה הקולטת בין בצירוף תמורה נוספת במזומן ובין בלעדיה, ולא התקבלה (או תתקבל) תמורה אחרת, בין במישרין ובין בעקיפין, לרבות בדרך של תמורה התלויה ב"אבני דרך".
- 9.7. במידה ושולמה תמורה נוספת לבעלי זכויות מבקשים, התמורה הנוספת שהתקבלה בידי המבקשים נמוכה משווי התמורה במניות המוקצות בחברה הקולטת במועד החלפת המניות.
- 9.8. עסקת החלפת המניות אינה תכנון מס החייב בדיווח בהתאם לתקנות מס הכנסה (תכנון מס חייב בדיווח), התשס"ז-2006.
- 9.9. בחברה הקולטת לא מתקיימים שני התנאים הבאים (במצטבר):
- 9.9.1. לאחר עסקת החלפת המניות המעבירים מחזיקים בזכויות בחברה הקולטת בשיעור העולה על 50%.
- 9.9.2. סכום ההפסדים לצורכי מס (הן לפי סעיף 28 לפקודה והן לפי סעיף 92 לפקודה) בחברה הקולטת עולים על ההפסד האמור בתקנה 82(8) לתקנות מס הכנסה (תכנון מס החייב בדיווח), התשס"ז-2006.
- 9.10. במידה ועסקת החלפת המניות בוצעה במסגרת הליך מיזוג בהתאם לחוק החברות, לא הועברו לחברה הנעברת נכסים ו/או התחייבויות כלשהם. כמו כן, לאחר החלפת המניות לא נרשמה בספרי החברה הנעברת התחייבות כלשהי שלא הייתה לפני החלפת המניות.
- 9.11. עסקת החלפת המניות אינה חלק מעסקה רב שלבית שמטרתה העיקרית הינה הפחתת מס בלתי נאותה.
- 9.12. לא נעשו כל שינויי מבנה לפי חלק ה-2 לפקודה בשתי שנות המס שקדמו לשנה שבה חל מועד החלפת המניות, בחברה הקולטת, בחברה הנעברת ובכל צד קשור אליהן.
- 9.13. לעניין זה, "צד קשור" כהגדרתו בסעיף 103 לפקודה.
- 9.14. לבקשה זו מצורף כנספח תיאור מבנה האחזקות בחברה הקולטת ובחברה הנעברת, לפני ואחרי שינוי המבנה.
- 9.14. הנספחים המצורפים להחלטת מיסוי זו מהווים כולם חלק בלתי נפרד הימנה.
- 9.15. הסדר מס המפורט להלן הינו בכפוף לנתונים ולהצהרות המופיעים בבקשה ובנספחים לה.

10. הבקשה:

בעלי הזכויות המבקשים, המפורטים בסעיף 5 לבקשה, מבקשים להחיל על החלפת המניות את הוראות סעיף 104ח לפקודה.

11. הסדר המס ותנאיו:

- 11.1. לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות וההגדרה הקבועה לו בחלק ה-2 לפקודה, אלא אם כן נאמר במפורש אחרת.
- 11.2. החלטת מיסוי זו אינה חלה לגבי בעלי זכויות בחברה הנעברת שאינם חלק מבעלי הזכויות המבקשים, לגביהם יחולו הוראות הפקודה או הוראות החלטת מיסוי שניתנה מרשות המיסים, במידה וניתנה. כמו כן, החלטת מיסוי זו אינה חלה לגבי בעלי מניות בחברה הנעברת שלהם ניתנה בעבר החלטת מיסוי מקדמית מרשות המיסים הקובעת הסדר מס לגבי מיסוי המניות שבבעלותם.

לגבי אחריות הנאמן

- 11.3. הריני לאשר, כי החברה הקולטת תהא פטורה מניכוי מס במקור בשל העברת התמורה המיוחסת לבעלי הזכויות המבקשים בעסקת החלפת המניות לנאמן, וזאת בכפוף לעמידה בהוראות החלטת מיסוי זו. יודגש, כי הפטור מניכוי מס במקור הינו בכפוף להעברת מלוא התמורה המיוחסת כאמור (לרבות מזומן) לנאמן.
- 11.4. הנאמן מתחייב בחתימתו שבסעיף 13 להחלטת המיסוי, למלא אחר ההוראות העולות מסעיף 104ח לפקודה והוראות החלטת מיסוי זו.
- 11.5. הנאמן יהא אחראי כלפי רשות המיסים לתשלום מלוא המס הנובע מהחלפת המניות, מתנאי החלטת מיסוי זו ומהוראות כל דין בגין המניות המוקצות והתמורה הנוספת. חבות זו תהא בתוקף עד לתשלום מלוא המס החייב בישראל. על הנאמן יחולו הוראות כל דין.
- 11.6. לגבי התמורה בעסקת החלפת המניות המיוחסת לבעלי זכויות מבקשים יפעל הנאמן בהתאם למפורט להלן(בכפוף לאמור בסעיפים 11.7-11.18 להלן):
- 11.6.1. הנאמן לא ישחרר את הזכויות המוקצות ואת התמורה הנוספת, לבעלי הזכויות המבקשים אלא בכפוף להוראות החלטת מיסוי זו. כמו כן, לא יבצע הנאמן כל פעולה שמשמעותה מכירה ו/או שעבוד של המניות המוקצות, בין במישרין ובין בעקיפין, אלא אם יקבל לכך אישור ממחלקת מיזוגים פיצולים ברשות המיסים. מובהר בזאת, כי הנאמן יהיה רשאי למכור מניות בלא הסכמת בעל המניות המבקש לשם תשלום המס המתחייב על פי הפקודה או על פי החלטת מיסוי זו.
- 11.6.2. הנאמן יחזיק במניות המוקצות עד למכירתן וניכוי המס במקור בשל המכירה כאמור, בשיעור המס הנקוב בסעיף 104ח(ג)(5) לפקודה מרווח ההון או בשיעור נמוך יותר, כפי שיקבע פקיד השומה בהתאם לדוח מפורט על רווח ההון שיוצג בפניו. ניכוי המס במקור כאמור, יועבר על ידי הנאמן לפקיד שומה בו מתנהל תיק הניכויים של הנאמן (להלן: "פקיד שומה ניכויים"), עד ליום ה- 15 לחודש שלאחר החודש בו נמכרו המניות המוקצות.
- לעניין ס"ק זה, "מכירה"- לרבות מכירה שלא מרצון, שעבוד או העברת הזכויות לבעל הזכויות.

- 11.6.3. הנאמן ינכה מס במקור מהתמורה הנוספת במזומן, בשיעור המס הנקוב בסעיף 104ח(ג)5 לפקודה. הנאמן יעביר את המס כאמור לפקיד שומה ניכויים, עד ליום ה- 15 לחודש שלאחר החודש בו חל מועד החלפת המניות בפועל.
- 11.6.4. הנאמן לא ימציא לבעלי הזכויות המבקשים אישור על המס שנוכה מהתמורה הנוספת במזומן לפי טופס 857 או 867 לפי העניין, לגבי השנה בה חל מועד החלפת המניות או מועד החלפת המניות בפועל, וזאת על אף הקבוע בתקנה 6 לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד שירותים או נכסים), התשל"ז-1977 ובתקנה 14 לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך, במכירה יחידה בקרן נאמנות או בעסקה עתידית), התשס"ג-2002. לגבי המס שנוכה במקור כאמור יחולו ההוראות הבאות:
- 11.6.4.1. האישור כאמור יינתן רק לגבי השנה בה חל יום המכירה כהגדרתו בסעיף 104ח לפקודה ורק לגבי המניות המוקצות הנחשבות כנמכרות באותה שנה.
- 11.6.4.2. המס שנוכה במקור מהתמורה הנוספת במזומן ייוחס למניות המוקצות בהתאם לייחוס התמורה הנוספת במזומן למניות כאמור.
- 11.6.4.3. המס שנוכה במקור כאמור לעיל יתואם לפי השינוי במדד המחירים לצרכן, ממועד תשלום המס ועד ליום המכירה כאמור. יובהר, כי על הנאמן לכלול באישור שניתן לבעל הזכויות המבקש את הסכום שנוכה במקור כאשר הוא מתואם.
- 11.6.4.4. יודגש, כי בשום מקרה לא תתקבל ריבית בגין הסכום שנוכה במקור מהתמורה הנוספת במזומן.
- 11.6.5. הנאמן ינכה מס במקור בכל חלוקת דיבידנד על ידי החברה הקולטת, בהתאם לשיעור המס הנקוב בסעיף 104ח(ג)5 לפקודה (בדומה לרווח הון). הנאמן יעביר את המס כאמור לפקיד שומה ניכויים, עד ליום ה- 15 לחודש שלאחר החודש בו חולק הדיבידנד.
- 11.6.6. הנאמן לא ימציא לבעלי הזכויות המבקשים אישור על המס שנוכה בחלוקת דיבידנד לפי טופס 867 לגבי השנה בה חולק הדיבידנד, וזאת על אף הקבוע בתקנה 16 לתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית, מדיבידנד ומרווחים מסויימים), התשס"ו-2005. לגבי המס שנוכה במקור כאמור יחולו ההוראות הבאות:
- 11.6.6.1. האישור כאמור יינתן רק לגבי השנה בה חל יום המכירה כהגדרתו בסעיף 104ח לפקודה ורק לגבי המניות המוקצות הנחשבות כנמכרות באותה שנה.
- 11.6.6.2. המס שנוכה במקור מהדיבידנד ייוחס למניות המוקצות בהתאם לייחוס הדיבידנד למניות כאמור.
- 11.6.6.3. המס שנוכה במקור כאמור לעיל יתואם לפי השינוי במדד המחירים לצרכן, ממועד תשלום המס ועד ליום המכירה כאמור. יובהר, כי על הנאמן לכלול באישור שניתן לבעל הזכויות המבקש את הסכום שנוכה במקור כאשר הוא מתואם.
- 11.6.6.4. יודגש, כי בשום מקרה לא תתקבל ריבית בגין הסכום שנוכה במקור מהדיבידנד.
- 11.6.7. הנאמן מתחייב לדווח לפקיד שומה בו מתנהל תיק בעל המניות המבקש (להלן: "פקיד השומה"), על כל עסקת מכירה של המניות המוקצות, לרבות מכירה לקרוב, ממועד החלפת המניות ועד מועד תשלום מלוא המס הנובע מהחלפת המניות, וזאת בתוך 30 ימים ממועד עסקת מכירה. לעניין זה, "קרוב" כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.

- 11.6.8. הנאמן יגיש לפקיד השומה בתום כל שנת מס דוח בו יפורטו יתרת המניות המוקצות המוחזקות על ידו לתחילת שנת המס, פעולות שנעשו במניות המוקצות במהלך שנת המס, לרבות מניות מוקצות שנמכרו, ויתרת המניות המוקצות בתום השנה.
- 11.6.9. הנאמן מתחייב, כי חישוב רווח ההון במכירת המניות המוקצות וקביעת שיעורי המס יהיו בהתאם להוראות סעיף 104ח לפקודה והוראות החלטת מיסוי זו.

לגבי בקשת בעלי הזכויות המבקשים

- 11.7. בתוקף סמכותי לפי סעיף 104ח(ב)(1)(ה) לפקודה, הריני לאשר, כי החלפת מניות החברה הנעברת במניות החברה הקולטת לא תחויב במס במועד החלפת המניות, אלא תחויב במס ביום המכירה כהגדרתו בסעיף 104ח לפקודה, וזאת בכפוף להתקיימות כל ההוראות והתנאים שבסעיף 104ח לפקודה והתנאים המפורטים בהחלטת מיסוי זו.
- 11.8. הריני לאשר, כי מועד החלפת המניות יהא מועד החתימה על הסכם עסקת החלפת המניות או המועד המאוחר מבין מועדי אישור עסקת החלפת המניות באסיפות הכלליות של החברה הנעברת ושל החברה הקולטת, במידה ונדרש אישור זה על פי דין או על פי ההסכם, לפי המאוחר (להלן: **"מועד החלפת המניות"** או **"יום ההחלפה"**).
- 11.9. על בעל הזכויות המבקש להגיש תוך 30 יום ממועד החלפת המניות בפועל, הודעה לפקיד השומה בצרוף החלטת מיסוי זו, על החלפת המניות, ועל בחירתו להפעיל את הוראות סעיף 104ח לפקודה לגבי רווח ההון. במידה והתמורה בעסקת החלפת המניות כוללת תמורה נוספת במזומן, על בעל הזכויות המבקש לצרף להודעה כאמור, מסמך בכתב מאת הנאמן בו יפורטו פרטים על סכום המזומן שהתקבל ועל סכום המס שנוכה במקור על ידי הנאמן.
- יודגש ויוסכם, כי בדוח השנתי המוגש לפקיד השומה בגין שנת המס בה חל מועד החלפת המניות או מועד החלפת המניות בפועל, לא תדווח עסקת החלפת המניות כמכירה החייבת במס רווח הון בידי הנישום הן בגין התמורה במניות והן בגין התמורה הנוספת במזומן, למעט במקרה ויום המכירה כהגדרתו בסעיף 104ח לפקודה יחול באותה שנה. כמו כן, סכום המס שנוכה במקור בגין התמורה במזומן לא ייזקף לזכותו של הנישום באותה שנה, אלא רק בשנה בה חל יום המכירה, ובאופן יחסי למניות המוקצות שנמכרו.
- 11.10. במכירת המניות המוקצות על בעל הזכויות המבקש להגיש לפקיד השומה דו"ח בו ייכללו כל הפרטים נדרש לפי סעיף 91(ד) לפקודה, לרבות חישוב רווח ההון או הפסד ההון שיווצר במכירת המניות המוקצות, והכל בהתאם להוראות סעיף 104ח לפקודה.
- 11.11. על אף ובנוסף לאמור בסעיף 104ח(ג) לפקודה, לגבי קביעת התמורה - דיבידנד שיחולק בכל דרך בשל המניות המוקצות לבעלי הזכויות המבקשים, בתקופה שבין מועד ההחלפה ליום המכירה, המתווסף לתמורה, יחושב כשהוא מתואם ממועד חלוקתו ועד ליום המכירה.
- 11.12. במכירת המניות המוקצות על ידי בעלי הזכויות המבקשים, יחולו הוראות סעיף 104 לפקודה בשינויים המחויבים. לעניין החלת הוראות סעיף 104 לפקודה כאמור לעיל, יראו את המניות המועברות כנכס מועבר.
- 11.13. מוסכם, כי בעל זכויות מבקש, אשר נחשב במועד החלפת המניות כבעל מניות מהותי בחברה הנעברת, יחשב כבעל מניות מהותי בחברה הקולטת עד למכירת מלוא המניות המוקצות. לעניין זה **"בעל מניות מהותי"** - כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.
- 11.14. למען הסר ספק יובהר, כי בחישוב רווח ההון ממכירת המניות המוקצות, כל אחד מבעלי המניות המבקשים, לא יהא זכאי לזיכוי, ניכוי או פטור כלשהו, שלא היה זכאי להם במועד החלפת המניות.

- 11.15. מוסכם, כי כל בעלי הזכויות המבקשים שהינם תושבי ישראל ערב החלפת המניות יחשבו כתושבי ישראל עד לתשלום מלוא המס עפ"י החלטת מיסוי זו וסיום כל ההתחייבויות המפורטות בה, כאמור בסעיף 104ח(ג)(11) לפקודה. למען הסר ספק, לא יינתן לבעלי הזכויות המבקשים זיכוי ממסי חוץ כהגדרתם בסעיף 199 לפקודה, אם לא היו זכאים לו במועד החלפת המניות.
- 11.16. מוסכם לגבי כל אחת מבעלי הזכויות המבקשים שהינה חברה, כי במידה ובמועד החלפת המניות היא אינה נחשבת לחברה משפחתית כהגדרתה בסעיף 64א לפקודה, היא לא תהא חברה משפחתית, וזאת עד ליום המכירה, כהגדרתו בסעיף 104ח לפקודה.
- 11.17. במידה ובעלי הזכויות המבקשים ו/או צד קשור להם ירכשו את מניות החברה הקולטת בתוך 30 ימים מיום מכירת המניות המוקצות וקודם למועד תום תקופת הדחייה, יחולו כל הוראות החלטת מיסוי זו, גם על התמורה שתתקבל בגין מכירת המניות שיירכשו כאמור.
- 11.18. נתברר, כי פרטים שנמסרו למנהל אינם נכונים או אינם מלאים באופן מהותי, או נתברר, כי פרטים שפורטו בבקשה לא התקיימו או התברר כי החברה הקולטת ו/או המעבירה ו/או בעלי הזכויות בכל אחת מהן – אינם ממלאים אחר התנאים הקבועים בסעיף 104ח ו/או אינם עומדים בתנאי החלטת מיסוי זו (להלן כל האמור בסעיף זה: "הפרה"), יחולו ההוראות הקבועות בסעיף 104ח(ח) לפקודה.

לגבי כל בעלי הזכויות המבקשים, החברה הקולטת והחברה הנעברת - הוראות כלליות

- 11.19. על החברה הקולטת יחולו ההוראות הרלבנטיות בסעיף 104ח לפקודה.
- 11.20. למען הסר ספק מובהר בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה ואישור לעובדות כפי שהוצגו על-ידכם. העובדות שהוצגו כאמור, יכול ויבדקו על-ידי פקיד השומה. כמו כן יודגש, כי אין באמור בהחלטת מיסוי זו בכדי לקבוע את סיווגו של אירוע המס ו/או את סיווגה של ההכנסה ו/או את סכומה של ההכנסה ואופייה בידי בעלי הזכויות בחברה.
- 11.21. החלטת מיסוי זו הינה על סמך המצגים והמסמכים שהוצגו בפנינו ובכפוף לתנאים הקבועים בחלק ה-2 לפקודה והיא תבטל למפרע באם יתברר כי הפרטים שנמסרו בפנינו אינם נכונים או אינם מלאים באופן מהותי או שיתברר כי פרטים מהותיים שפורטו כאמור לא נתקיימו או כי התנאים שהתנה המנהל בהחלטת מיסוי זו לא נתקיימו.
- 11.22. מובהר בזאת, כי לא יותרו בניכוי, בין במישרין ובין בעקיפין, לחברה הקולטת או לחברה הנעברת, כמפורט בהחלטת המיסוי ו/או לצד הקרוב אליהם, כל הוצאות הכרוכות, במישרין ו/או בעקיפין בהחלפת המניות, לרבות הוצאות משפטיות, ביקורת, מומחים, יועצים ואגרות למיניהם, כניכוי או כהוצאה לפי סעיף 17 לפקודה.
- 11.23. החלטת מיסוי זו וקבלת הסדר המס שבה מותנים בכך, כי החברה הקולטת, החברה הנעברת ובעלי הזכויות המבקשים אישרו מראש, למחלקת מיזוגים פיצולים ולפקיד השומה, כי הם מקבלים את כל תנאי החלטת מיסוי זו ככתבם וכלשונם וללא הסתייגות. למען הסר ספק, יראו בחתימה על החלטת מיסוי זו כחתימה גם על ההצהרה וההתחייבות שבסעיף 12 להלן.

הצהרה והתחייבות:

12. המבקשים, באמצעות נציגיהם מצהירים ומתחייבים בזאת כי:
- 12.1. בקשה זו למתן החלטת מיסוי מוגשת בהתאם להוראות סעיף 104ח לפקודה והוראות פרק שני-ב לחלק ט בפקודה.
 - 12.2. לא נעשתה כל פניה בעבר לרשות המסים, באשר להחלפת המניות המתוארת בהסדר מס זה.
 - 12.3. כל האמור בפרק העובדות מתקיים לגבי החברה הקולטת והחברה הנעברת ובעלי הזכויות בחברה הקולטת.
 - 12.4. צורפו כל המסמכים וצוינו כל הנתונים שנדרשו בהסדר המס.
 - 12.5. המבקשים מקבלים על עצמם את הסדר המס ותנאיו.
 - 12.6. המבקשים יאמצו באופן דווקני את כל ההוראות וכל התנאים המפורטים בהסדר המס.
 - 12.7. המייצג יודיע לחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על כל שינוי מהותי שיחול בעובדות המתוארות, או על אי עמידה באחד התנאים המופיעים בהסדר המס, או על אי ביצוע הפעולה נשוא הסדר המס, וידוע למבקשים, כי במקרים כאמור הסדר המס יהיה בטל מעיקרו.
 - 12.8. ידוע למבקשים, כי הסדר מס זה כפוף לעובדות ולהצהרות שניתנו וכי פקיד השומה רשאי להפעיל את סמכויותיו בכדי לבחון עמידה בתנאי הסדר זה.
 - 12.9. ידוע למבקשים, כי הסדר מס זה יכנס לתוקפו רק לאחר קבלת אישור חתום מטעם מנהל רשות המסים.
13. הנאמן שפרטיו פורטו בסעיף 4 לבקשה מצהיר, כי הוא מקבל על עצמו לשמש כנאמן על פי הוראות סעיף 104ח לפקודה וכי הוא מכיר את הוראות הדין ואת הסדר המס המפורט להלן, ומתחייב למלא אחר ההוראות, כפי שנקבעו בהחלטת המיסוי ובפקודה ולנכות מס על פי דין.
- כמו כן הנאמן מצהיר, כי הוא תושב מדינת ישראל והוא יהיה תושב מדינת ישראל כל עוד הוא משמש כנאמן עבור רשות המיסים. ידוע לו, כי אם הוא יחדל מלהיות תושב ישראל, עליו להודיע על כך לרשות המיסים קודם לשינוי התושבות ולמנות נאמן אחר שיוסכם על ידי רשות המיסים.

אני מצהיר

חתימת הנאמן