



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי 5874/11

תחום החלטת המיסוי: חלק ה' לפקודת מס הכנסה- שינויי מבנה, מיזוגים ופיצולים

הנושא: מיזוג חברות בהתאם להוראות סעיף 103 לפקודה - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. החברה הקולטת הינה חברה פרטית תושבת ישראל, העוסקת בייזום פרויקטים בתחום האנרגיה החלופית. מלוא הון מניות החברה הקולטת מוחזק בידי שותפות רשומה תושבת ישראל.
2. החברה המעבירה הינה חברה פרטית תושבת ישראל, העוסקת בייזום פרויקטים בתחום האנרגיה החלופית. מלוא הון מניות החברה המעבירה מוחזק בידי יחידים ותאגידים תושבי ישראל.
3. בהתאם לאופי פעילות החברות, כל פרויקט בתחום הפעילות נעשה באמצעות ישות משפטית יעודית נפרדת תושבת ישראל (SPC). בחברה הקולטת ובחברה המעבירה מנגנון העוסק בייזום הפרוייקטים, ניהול ופיננסים.

פרטי הבקשה:

1. החברה המעבירה והחברה הקולטת מבקשות להתמזג ביניהן, כך שהחברה המעבירה תעביר את כל הנכסים וההתחייבויות שלה לחברה הקולטת ולאחר מכן תתחסל, והכל בהתאם להוראות הפרק הראשון לחלק השמיני בחוק החברות, התשנ"ט-1999 ובכפוף להוראות סעיף 103ג לפקודה.
2. המיזוג נועד לתכלית עסקית וכלכלית ומטרתו העיקרית הינו איחוד הפעילויות הדומות של החברות.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. ניתן אישור למיזוג לפי סעיף 103ט(ד) לפקודה, ובו נקבע, כי בכפוף להתקיימות התנאים המפורטים בפקודה ובהחלטת המיסוי, המיזוג עומד בתנאים המפורטים בסעיפים 103ג(1) ו-103ג(7) לפקודה.
2. נקבע, כי במהלך המיזוג תקצה החברה הקולטת לבעלי המניות בחברה המעבירה מניות בהתאם להוראות סעיפים 103ג(4) ו-103ג(5) לפקודה (להלן: "המניות המוקצות") חלף מניותיהם בחברה המעבירה.



החטיבה המקצועית

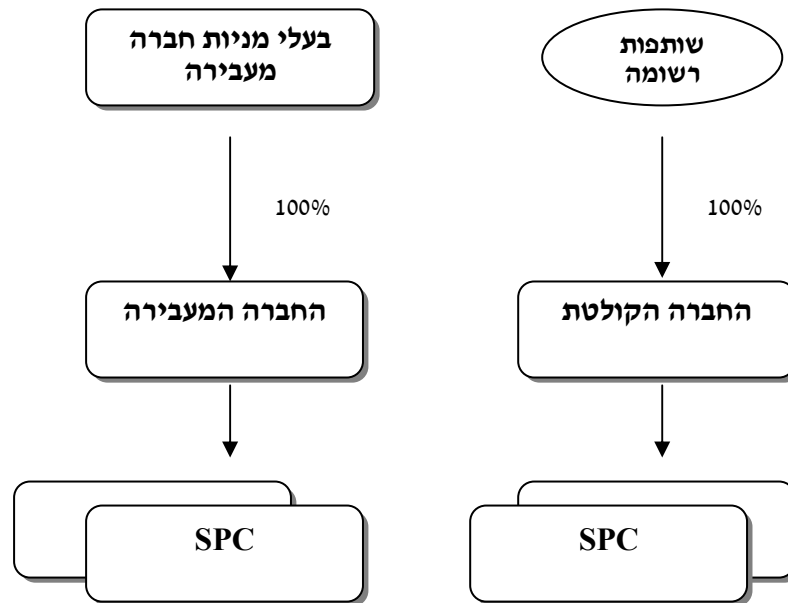
3. נקבע, כי המחיר המקורי ויום הרכישה של המניות המוקצות בשל המיזוג בחברה הקולטת יקבע בהתאם להוראות סעיף 103 לפקודה. כמו כן, על הנכסים המועברים לחברה הקולטת יחולו הוראות סעיף 103 לפקודה, ולא ייוחס להם סכום נוסף מעבר למחירם המקורי, כפי שהיה בחברה המעבירה.
4. במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות שונות כגון: מתן ביאור בדוחות הכספיים ובדוחות לצורכי מס של החברות, אי התרת הוצאות שינוי המבנה, אישור מצגי החברות ומגבלות נוספות.



החטיבה המקצועית

נספח להחלטת המיסוי

מבנה ההחזקות טרם המיזוג:



מבנה ההחזקות לאחר המיזוג:

