

החלטת מיסוי 04108

תחום החלטת המיסוי: חלק ה 2 לפקודת מס הכנסה- שינויי מבנה, מיזוגים

ופיצולים

הנושא: מיזוג חברות בהתאם לסעיף 103 לפקודה והעברת מניות לפי סעיף 104א לפקודה-

החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה א' הינה חברה פרטית תושבת ישראל, העוסקת בפיתוח ויצור של טכנולוגיה לרשתות תקשורת.
2. חברה ב' הינה חברה פרטית תושבת ישראל, העוסקת, בין היתר, בפיתוח טכנולוגיה לטלפונים סלולאריים ולמכשירי כף יד.
3. חברה ג' הינה חברה פרטית תושבת ישראל, העוסקת, בין היתר, בפיתוח טכנולוגיות תוכנה המשולבות במערכות תקשורת.
4. חברה א', חברה ב' וחברה ג' מוחזקות בבעלות מלאה בידי חברה זרה תושבת ארה"ב (להלן: "חברת האם").
5. חברה א' וחברה ב' הינן בעלות מעמד של מפעל מאושר/מוטב במסלול הטבות חלופי, כמשמעותו בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "חוק עידוד השקעות הון").
6. לחברה א' יתרת עודפים שמקורה בהכנסה פטורה ממס מהמסלול החלופי, בסך של מאות מליוני ₪. לעומת זאת, חברה ב' חילקה כדיבידנד את כל הכנסותיה שמקורן במפעל המאושר.
7. ערב שינוי המבנה המפורט להלן, קיימת בספרי חברה ב' התחייבות לחברת האם בסך של מאות מיליוני ₪ (להלן: "התחייבות לחברת האם").
8. שווי השוק של חברה א' גבוה מפי תשע משווי השוק של חברה ג'.

פרטי הבקשה:

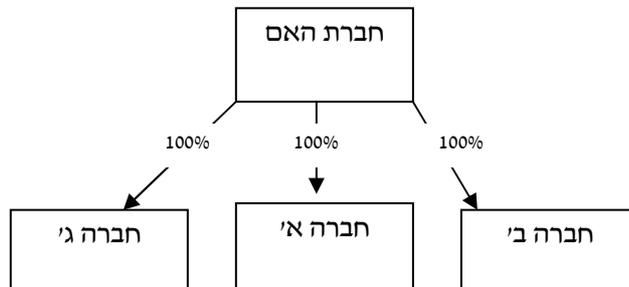
1. חברה א' (להלן: "החברה הקולטת") מבקשת למזג את פעילות חברה ב' ופעילות חברה ג', בהתאם להוראות הפרק הראשון בחלק השמיני לחוק החברות ולפי הוראות סעיף 103 לפקודה, באופן שלאחר המיזוג תתחסלנה חברה ב' וחברה ג' ללא פירוק (להלן: "המיזוג"). מועד המיזוג יהא ביום ה-31 בדצמבר.
2. טרם ביצוע המיזוג, תעביר חברת האם את מניות חברה ג' לחברה הקולטת תמורת הקצאת מניות ולפי הוראות סעיף 104א לפקודה (להלן: "השלב המקדים"). לאחר ביצוע השלב המקדים, תמוזגנה החברות ב' ו- ג' אל ולתוך החברה הקולטת בהתאם לתקנות מס הכנסה (מיזוג חברות שמתקיים ביניהן יחסים מיוחדים), התשנ"ה-1995.
3. המיזוג נועד לתכלית עסקית וכלכלית ומטרותיו הינן, בין היתר, ייעול העסקים וחסכון בעלויות, שכן שלושת החברות עוסקות באותו תחום פעילות כלכלי.

החלטת המיסוי ותנאיה:

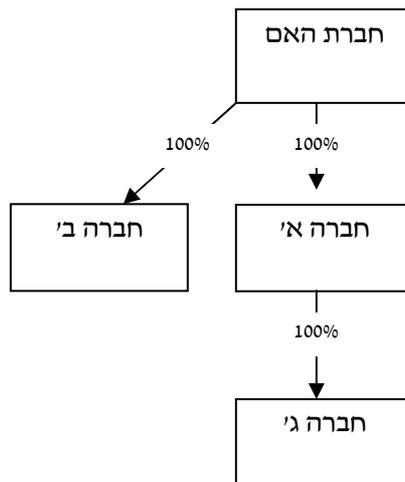
1. ניתן אישור כי ביצוע השלב המקדים עומד בהוראות סעיף 104א לפקודה, וניתן אישור כי המיזוג עומד בתנאים הקבועים בסעיף 103ג לפקודה, בכפוף לתנאים שנקבעו החלטת המיסוי.
2. כתנאי לאישור ההטבות במיזוג החברה הקולטת וחברה ב' נקבע, כי ההתחייבות לחברת האם הרשומה בספרי חברה ב' תומר להון מניות חברה ב' טרם ביצוע המיזוג.
3. נקבע, כי הטבות המס להן זכאיות החברות המשתתפות במיזוג, לפי חוק עידוד השקעות הון יוענקו בעתיד לחברה הקולטת, רק במידה וינתן לכך אישור מרשות המסים, וזאת בהתאם להוראות סעיף 74ב לחוק עידוד השקעות הון. כל עוד לא הוגשה בקשה לאישור האמור, יחול מס בשיעור הקבוע בסעיף 126א) לפקודה על כלל ההכנסות בחברה הקולטת לאחר המיזוג.
4. במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות שונות, כגון: מגבלות קיזוז הפסדים לאחר המיזוג, קביעת מחיר מקורי של המניות המוקצות במסגרת המיזוג בחברה הקולטת, מתן ביאור בדוחות הכספיים ובדוחות לצורכי מס של החברות, אי התרת הוצאות שינוי המבנה, אישור מצגי החברות ומגבלות נוספות.

נספח להחלטת המיסוי

מבנה ההחזקות לפני המיזוג ולפני השלב המקדים:



מבנה ההחזקות לאחר השלב המקדים:



מבנה ההחזקות לאחר המיזוג:

