



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי 8686/11

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

ופיצולים

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

העובדות:

1. החברה הקולטת הינה חברה תעשייתית, העוסקת בייצור ושיווק מוצרי מזון ולה מפעל הממוקם במרכז הארץ. מלוא הון מניות החברה הקולטת מוחזק בידי חברה העוסקת במישרין ובעקיפין, בייצור ושיווק מוצרי מזון ומשקאות (להלן: "בעלת המניות").
2. בעלת המניות מגישה דוח לצורכי מס במאוחד עם החברה הקולטת, וזאת בהתאם להוראות סעיף 23 לחוק עידוד התעשייה (מיסים), תשכ"ט-1969 (להלן: "חוק עידוד התעשייה").
3. החברה המעבירה הינה חברה פרטית, המחזיקה בזכויות במקרקעין בדרום הארץ (להלן: "המקרקעין"). מלבד ההחזקה במקרקעין אין לחברה המעבירה פעילות ואו נכסים. החברה הקולטת רכשה את מלוא הזכויות בחברה המעבירה במטרה להקים על המקרקעין מפעל ולהעביר אליו את כל פעילות המפעל שבמרכז הארץ.
4. ברכישת החברה המעבירה על ידי החברה הקולטת שולם מס רכישה בשיעור של 5% על שווי המקרקעין שבבעלותה.
5. החברה הקולטת מקיימת את כל התנאים הקבועים בתקנות מס הכנסה (מיזוג חברות שמתקיימים ביניהן יחסים מיוחדים), התשנ"ה-1995 (להלן: "התקנות").

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 103 לפקודה.
2. המיזוג נועד לתכלית עסקית וכלכלית ומטרותיו העיקריות הינן איחוד גורמי הייצור של החברה הקולטת וביניהם המקרקעין המיועדים למפעלה, לחברה אחת.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. ניתן אישור למיזוג לפי סעיפים 103 ג ו- 103 ט(ד) לפקודה והתקנות ובכפוף לתנאים הקבועים בסעיף 103 לפקודה ובהחלטת המיסוי.
2. נקבע, כי לא יוקצו בשל המיזוג זכויות חדשות בחברה הקולטת לבעלת המניות בה. לפיכך, בעת מכירת המניות של החברה הקולטת על ידי בעלת המניות בה לא תתווסף למחיר המקורי של המניות בחברה הקולטת, עלות ההשקעה במניות החברה המעבירה ע"י הקולטת. בנוסף,



החטיבה המקצועית

- על הנכסים המועברים במסגרת המיזוג יחולו הוראות סעיף 103 לפקודה ולא ייוסף להם סכום נוסף מעבר למחירם המקורי.
3. בנוסף נקבע, כי עלות ההשקעה של החברה הקולטת במניות החברה המעבירה תבוטל ולא תותר בדרך כלשהי לצורכי מס, בין במישרין ובין בעקיפין, לרבות לא בדרך של הפסד הון.
4. נקבע, כי הוראות סעיף 103 לפקודה יחולו על הפסדי בעלת המניות בחברה הקולטת, שמקורם בהפסדי החברה הקולטת, אשר טרם קוזזו עד למועד המיזוג ועל הפסדי החברה הקולטת בשנים שקדמו לאיחוד הדוחות לפי חוק עידוד התעשייה.
5. במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות שונות, כגון: הוראות בדבר מתן ביאור בדוחות הכספיים ובדוחות לצורכי מס של החברות, אי התרת הוצאות שינוי המבנה, אישור מצגי החברות ומגבלות נוספות.

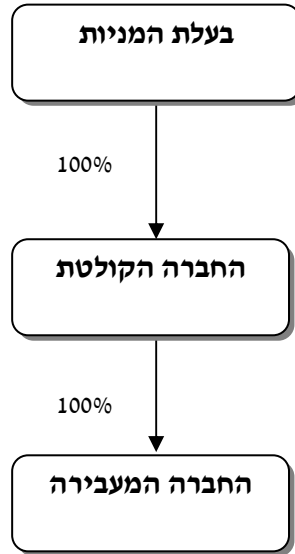


החטיבה המקצועית

נספחים להחלטת המיסוי

נספח א'

מבנה ההחזקות טרם המיזוג:



מבנה ההחזקות לאחר המיזוג:

