



לשימוש המשרד מספר בקשה

## בקשה להחלטת מיסוי ב"מסלול ירוק" בנושא: הצעת רכש חליפין רכישה עצמית של אגרות חוב הנסחרות בבורסה

סמך/י ✓ במשבצת המתאימה

להלן פירוט העובדות שנמסרו לנו על ידכם:

א. פרטי החברה המנפיקה את אגרות החוב (להלן: "החברה")

מספר תיק ניכויים	מספר חברה (תיק במס הכנסה)	שם החברה המנפיקה	
9			
פקיד שומה ניכויים	פקיד השומה	תיאור החברה	
כתובת למשלוח דואר		כתובת החברה	
מיקוד	ישוב	מספר ת"ד	מספר
<b>פרטי המייצג</b>			
מספר פקס	מספר טלפון	כתובת למשלוח דואר	מספר המייצג
-	-		

ב. פרטי אגרת החוב המוחלפת (להלן: "האג"ח המוחלף")

מועדי פדיון	מספר סדרה	סוג נייר הערך	שם נייר הערך
מועדי הנפקה נוספים			מועד ההנפקה הראשונה
			מספר ההנפקות עד יום הבקשה
סה"כ ערך נקוב של ני"ע המוצע להחלפה	סה"כ ערך נקוב הרשום למסחר במועד הגשת הבקשה	סה"כ ערך נקוב שהונפק עד יום הבקשה	ערך נקוב ני"ע בודד
<b>ריבית</b>			
מועד המדד היסודי	סוג המדד	קרן האג"ח <input type="checkbox"/> צמודה <input type="checkbox"/> לא צמודה	שיעור הריבית השנתית
<b>המרה</b>			
תקופת ההמרה	נכס הבסיס ויחס ההמרה	<input type="checkbox"/> ניתן להמרה <input type="checkbox"/> לא ניתן להמרה	

ג. פרטי התמורה בהצעת רכש חליפין

להלן פרטי התמורה המוצעת בעד נייר ערך מוחלף אחד:			
1. מזומן שישולם _____			
2. ניירות הערך המוצעים כתמורה (להלן: "נייר הערך המוצע") ואשר פרטיהם מצורפים כנספח א' לבקשה זו:			
שם נייר הערך	סוג נייר הערך	מספר סדרה	יחס החלפה

## 1. העובדות

- 1.1. בכוונת החברה לפנות לכלל מחזיקי ניירות הערך המוחלפים (להלן: "הניצעים") בהצעה לרכוש מהם את ניירות הערך המוחלפים שברשותם בדרך של הצעת רכש חליפין בתמורה שתכלול מזומן ו/או הנפקה של ניירות הערך המוצעים (להלן: "הצעת רכש חליפין"). הצעת רכש חליפין תבוצע באמצעות פרסום דו"ח הצעת מדף להצעת רכש חליפין (להלן: "דו"ח הצעת המדף").
- 1.2. ניירות הערך המוצעים יונפקו לראשונה או על דרך של הרחבת סדרה קיימת נסחרת.
- 1.3. הניצעים אשר יסכימו להצעת הרכש יגישו הודעה בדבר השתתפות בהצעת הרכש לחברה באמצעות רכז ההצעה במועד שייקבע בדו"ח הצעת המדף, שייקבע בהתאם להוראות הדין. רכז ההצעה ירכז את הבקשות ויענה להם בהתאם לתנאים שנקבעו בדו"ח הצעת המדף.
- 1.4. בתום השלמת הליך הצעת רכש חליפין, יוקצו לניצעים אשר ייענו להצעת רכש חליפין ניירות הערך המוצעים ובמקביל באותו מועד יועברו ניירות הערך המוחלפים לחברה (להלן: "מועד ההחלפה בפועל").
- 1.5. ניירות הערך המוחלפים אשר יירכשו על-ידי החברה, יתבטלו מיד עם רכישתם ויימחקו מהמסחר בבורסה.

## 2. הבקשה

קביעת אופן ניכוי המס במקור מהניצעים אשר נענו להצעת רכש חליפין ואופן מיסוי החברה עובר לביצוע הצעת רכש חליפין.

## 3. החלטות המיסוי

- בכפוף לנכונות העובדות שהוצגו בפנינו לרבות אלו המפורטות בסעיף 1 לעיל ובפנייתכם שבסימוכין, הריני להודיעכם, כדלקמן:
- ניכוי המס במקור מהניצעים בגין החלפת ניירות הערך
- 3.1. החלפת ניירות הערך המוחלפים בתמורה למזומן ו/או ניירות הערך המוצעים, במסגרת הצעת רכש חליפין כאמור לעיל, הינה אירוע מס לכל דבר ועניין במישור הניצעים שנענו להצעת רכש חליפין ויחולו הוראות פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1691 (להלן: "הפקודה"), לפי העניין.
  - 3.2. ייראו בהחלפה כאמור, כמכירה של ניירות הערך המוחלפים בידי הניצעים שנענו להצעת רכש חליפין. התמורה בגין ניירות הערך המוחלפים תחושב לפי צרוף המזומן ו/או שווי ניירות הערך המוצעים שיתקבלו בעבורן (להלן: "התמורה")
  - 3.3. בגין רווח ההון המחושב, במכירתן של ניירות הערך המוחלפים, כאמור, ינוכה מס במקור מהתמורה, במועד ההחלפה כאמור, בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך או בעסקה עתידית), התשס"ג - 2002.
  - 3.4. לצורך קביעת התמורה שווי ניירות הערך המוצעים כאמור, יחושב באחת מהאפשרויות כדלהלן:
    - 3.4.1. באם סדרת ניירות הערך המוצעים נרשמה למסחר ונסחרה בסמוך למועד ההחלפה: בהתאם למכפלת כמות ניירות הערך המוצעים המוקצים להן זכאי מחזיק ניירות הערך המוחלפים במוצע שערי הסגירה של ניירות הערך המוצעים, בשלושת ימי המסחר האחרונים שקדמו למועד ההחלפה בפועל.
    - 3.4.2. באם סדרת ניירות הערך המוצעים מונפקת לראשונה או לא נסחרה בסמוך למועד ההחלפה: בהתאם למכפלת כמות ניירות הערך המוצעים המוקצים להן זכאי מחזיק ניירות הערך המוחלפים בשער הסגירה של ניירות הערך המוצעים, בתום יום המסחר הראשון לאחר מועד ההחלפה בפועל.
    - 3.4.3. מועד המכירה, יהא מועד ההחלפה בפועל.
- הוראות נוספות:
- 3.6. בעת מכירת ניירות הערך המוצעים שהתקבלו אגב הצעת רכש חליפין ייראו את השווי כפי שנקבע בסעיף 3.4 לעיל כמחיר המקורי של ניירות הערך מוצעים אלו. כמו כן, יום הרכישה לעניין זה יהא כאמור בסעיף 3.5 לעיל.
  - 3.7. מובהר, כי יחיד אשר חלות עליו הוראות סעיף 125ג(ד) לפקודה יחויב על חלק התמורה, נשוא ההסדר המוצע, בגובה דמי הניכיון והריבית שנצברו בגין אג"ח הנרכשות למועד ההחלפה בפועל, בהתאם להוראות הסעיף. יחיד כאמור ידווח וישלם את המס בהתאם להוראות סעיף 125ג(ד) בעת הגשת הדוח השנתי לצורכי מס.
  - 3.8. היה וניירות הערך המוצעים הינם אגרות חוב שווי התמורה בהנפקה תחושב כאמור בסעיף 3.4 לעיל, תשמש לצורך חישוב הניכיון בגין אגרות החוב האמורות והחברה תפעל בהתאם להוראות הקבועות בהחלטת מיסוי בהסכם (מסלול ירוק) בנושא חישוב שיעור ניכיון משוקלל.
  - 3.9. החברה תפרסם בדו"ח מידי ולא יאוחר מתום יום המסחר הראשון לאחר מועד ההחלפה בפועל את פרוט התקבול בגין אגרות החוב המוחלפות לרבות שווי ושערי הסגירה של ניירות הערך המוצעים כפי שנקבע בסעיף 3.4, את סכום ושיעור הריבית ו/או ניכיון הצבורים בגין אגרות החוב המוחלפות, ואת סכום התמורה בפדיון.
  - 3.10. יודגש כי החלטת מיסוי זו מתייחסת לאופן ניכוי המס במקור מהניצעים אשר יחליפו את ניירות הערך בהצעת רכש חליפין ואינו ממצה את חבות המס הסופית של הניצעים.
  - 3.11. יובהר כי, אין באמור באישור זה כדי לקבוע את סיווג ההכנסה שהתקבלה בידי מחזיקי ניירות הערך, לכל דבר ועניין, סיווג כאמור יכול ויבחן ע"י פקידי השומה הרלוונטיים.
  - 3.12. אין באמור לעיל כדי לחייב את אגף שוק ההון הביטוח והחיסכון במשרד האוצר, את בנק ישראל, הרשות לניירות ערך, רשות מס אחרת או כל גוף אחר.

החברה באמצעות נציגיה, מצהירה ומתחייבת בזאת כי:

- 4.1 בקשה זו למתן החלטת מיסוי מוגשת בהתאם להוראות פרק שני - ב לחלק ט בפקודת מס הכנסה.
- 4.2 לא נעשתה בעבר כל פניה לרשות המסים, באשר לפעולה המתוארת בהסדר מס זה.
- 4.3 החלפת ניירות הערך המוחלפים בתמורה לניירות הערך המוצעים, כאמור לעיל, הינה אירוע מס לכל דבר ועניין, לרבות במישור החברה והיא תדווח בהתאם להוראות הפקודה לרבות האמור בחוזר מקצועי 2/2010 ולעניין זה שווי ניירות הערך המוצעים שהונפקו יהא כפי שנקבע בסעיף 3.4.
- 4.4 החברה תראה בהפרש חיובי בין הערך בספרים של ההתחייבות בגין ניירות הערך המוחלפים שהוחלפו לבין שווי ניירות הערך המוצעים שהונפקו כפי שנקבע בסעיפים 3.4, כהכנסת מימון לפי סעיף 2(4) לפקודה או לבקשת החברה כהכנסה ממחילת חוב בידה בהתאם לסעיף 3(ב) לפקודה, במועד ההחלפה.
- 4.5 החברה המנפיקה תצרף את הסדר המס המאושר לדוח המס לשנה בה בוצעה הצעת הרכש.
- 4.6 החברה מתחייבת לפרסם בדוח הצעת המדף את עקרונות אשר זה ובדו"ח מידי את פרוט התמורה אשר תקבע בגין ניירות הערך המוחלפים לרבות השווי ניירות הערך המוצעים כפי שנקבע בסעיף 3.4 ואת גובה הריבית הצבורה ככל שקיימת.
- 4.7 החברה המנפיקה מקבלת על עצמה את הסדר המס ותנאיו.
- 4.8 החברה המנפיקה תאמץ באופן דווקני את כל ההוראות וכל התנאים המפורטים בהסדר המס.
- 4.9 החברה המנפיקה או מי מטעמה יודיעו 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 לחברה כי במקרים כאמור רשאית רשות המסים על פי שיקול דעתה הבלעדי לבטל את הסדר המס לאלתר או למפרע.
- 4.10 ידוע לחברה המנפיקה כי הסדר מס זה כפוף לעובדות ולהצהרות שניתנו וכי פקיד השומה רשאי להפעיל את סמכויותיו בכדי לבחון עמידה בתנאי הסדר זה.
- 4.11 ידוע לחברה המנפיקה כי הסדר מס זה יכנס לתוקפו רק לאחר קבלת אישור החטיבה המקצועית רשות המסים.
- 4.12 החלטת מיסוי זו תיחשב כמבוטלת באם בתוך 90 ימים ממועד הוצאתה לא פורסם דו"ח הצעת המדף בפועל, אלא אם כן הוארכה על ידי החטיבה המקצועית שברשות המסים.
- 4.13 כל הפרטים והעובדות שנמסרו על ידי החברה המדווחת נכונים מלאים ומדויקים.

<p>_____</p> <p>חתימה</p>	<p>_____</p> <p>תפקיד</p>	<p>_____</p> <p>מספר זהות</p>	<p>_____</p> <p>שם החותם</p>
<p>חותמת החברה המדווחת</p>			<p>_____</p> <p>תאריך</p>

## נספח א

לטופס בקשה להחלטת מיסוי ב"מסלול ירוק" בנושא:  
הצעת רכש חליפין רכישה עצמית של אגרות חוב הנסחרות בבורסה

### פירוט ניירות הערך המוצעים המשולמים כתמורה

סמן/י ✓ במשבצת המתאימה

מועדי פדיון	מספר סדרה : : : : : : : : : : :	סוג נייר הערך	שם נייר הערך
מועדי ההנפקה <input type="checkbox"/> נייר הערך המוצע, מונפק לראשונה <input type="checkbox"/> נייר הערך המוצע, הונפק לראשונה במועד ____ / ____ / ____			
מועדי הנפקה נשוא הבקשה		מועדי הנפקה נוספים	מספר הנפקות עד יום הבקשה
סה"כ ערך נקוב של ני"ע המוצע	סה"כ ערך נקוב הרשום למסחר במועד הגשת הבקשה	סה"כ ערך נקוב שהונפק עד יום הבקשה	ערך נקוב ני"ע בודד
מועדי תשלום הריבית			שיעור הריבית השנתית
המרה <input type="checkbox"/> לא ניתן להמרה <input type="checkbox"/> ניתן להמרה		מועד המדד היסודי	סוג המדד קרן נייר הערך <input type="checkbox"/> לא צמודה <input type="checkbox"/> צמודה

מועדי פדיון	מספר סדרה : : : : : : : : : : :	סוג נייר הערך	שם נייר הערך
מועדי ההנפקה <input type="checkbox"/> נייר הערך המוצע, מונפק לראשונה <input type="checkbox"/> נייר הערך המוצע, הונפק לראשונה במועד ____ / ____ / ____			
מועדי הנפקה נשוא הבקשה		מועדי הנפקה נוספים	מספר הנפקות עד יום הבקשה
סה"כ ערך נקוב של ני"ע המוצע	סה"כ ערך נקוב הרשום למסחר במועד הגשת הבקשה	סה"כ ערך נקוב שהונפק עד יום הבקשה	ערך נקוב ני"ע בודד
מועדי תשלום הריבית			שיעור הריבית השנתית
המרה <input type="checkbox"/> לא ניתן להמרה <input type="checkbox"/> ניתן להמרה		מועד המדד היסודי	סוג המדד קרן נייר הערך <input type="checkbox"/> לא צמודה <input type="checkbox"/> צמודה

מועדי פדיון	מספר סדרה : : : : : : : : : : ~	סוג נייר הערך	שם נייר הערך
מועדי ההנפקה <input type="checkbox"/> נייר הערך המוצע, מונפק לראשונה <input type="checkbox"/> נייר הערך המוצע, הונפק לראשונה במועד ____ / ____ / ____			
מועדי הנפקה נשוא הבקשה		מועדי הנפקה נוספים	מספר הנפקות עד יום הבקשה
סה"כ ערך נקוב של ני"ע המוצע	סה"כ ערך נקוב הרשום למסחר במועד הגשת הבקשה	סה"כ ערך נקוב שהונפק עד יום הבקשה	ערך נקוב ני"ע בודד
מועדי תשלום הריבית			שיעור הריבית השנתית
המרה <input type="checkbox"/> לא ניתן להמרה <input type="checkbox"/> ניתן להמרה		מועד המדד היסודי	סוג המדד קרן נייר הערך <input type="checkbox"/> לא צמודה <input type="checkbox"/> צמודה