כללי מס הכנסה (מניעת כפל מס עקב שלילת הטבות במיזוג), תשנ"ה-1995

מסים – מס הכנסה – מניעת כפל מס – בעת מיזוג

מסים – מס הכנסה – חברות – מיזוג

משפט פרטי וכלכלה – תאגידים וניירות ערך – חברות – מיזוג

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | מיסוי לאחר שלילת ההטבות | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | בחירת הנישום | [Go](#Seif2) | 2 |
| סעיף 3 | הגשת דו"חות מתוקנים | [Go](#Seif3) | 2 |
| סעיף 4 | תחולה | [Go](#Seif4) | 2 |

כללי מס הכנסה (מניעת כפל מס עקב שלילת הטבות במיזוג), תשנ"ה-1995[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיף 103י(א) לפקודת מס הכנסה (להלן - הפקודה), אני קובע כללים אלה:

1. בוטלו ההטבות כאמור בסעיף 103י לפקודה, לא יחולו הוראות הפרק השני בחלק ה2 לפקודה, למעט סעיף 103י, ויראו את האירועים הבאים כאילו חלו במועד המיזוג בסדר המפורט להלן:

מיסוי לאחר שלילת ההטבות

(1) החברה המעבירה מכרה את נכסיה כמשמעותם בסעיף 103 לפקודה (להלן - נכסים), לחברה הקולטת תמורת המחאת התחייבות החברה המעבירה לחברה הקולטת ומניות החברה הקולטת, אותן קיבלה בעקבות המיזוג (להלן - המניות);

(2) החברה המעבירה נתפרקה ובעלי הזכויות בה קיבלו את המניות.

2. המנויים בסעיף 103י(ג)(1) ו-(2) לפקודה רשאים כולם יחד להודיע, בכתב, לפקיד השומה, תוך שישים ימים מיום שקיבלו דרישה לפי סעיף 103י(ב), כי במקום האירועים הקבועים בסעיף 1(1) ו-(2) חלו האירועים הבאים בסדר המפורט להלן:

בחירת הנישום

(1) החברה המעבירה נתפרקה ונכסיה והתחייבויותיה הועברו לבעלי הזכויות בה;

(2) מי שהיו בעלי הזכויות בחברה המעבירה מכרו את הנכסים לחברה הקולטת תמורת המחאת התחייבויות כאמור בפסקה (1) לחברה הקולטת, בתוספת מניות החברה הקולטת.

3. נשללו ההטבות כאמור בסעיף 103י לפקודה, יגישו המנויים בסעיף 103י(ג) לפקודה דו"חות מתוקנים לפי סעיף 131 לפקודה על הכנסותיהם החל במועד המיזוג ועל הכנסות החברה המעבירה לשנת המס שבה חל מועד המיזוג.

הגשת דו"חות מתוקנים

4. תחולתם של כללים אלה לגבי מיזוג שמועדו החל ביום י"ז בטבת תשנ"ד (31 בדצמבר 1993).

תחולה

כ"ח באדר א' תשנ"ה (28 בפברואר 1995) דורון לוי

נציב מס הכנסה

1. \* פורסמו [ק"ת תשנ"ה מס' 5674](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5674.pdf) מיום 6.4.1995 עמ' 1356. [↑](#footnote-ref-1)