כללי מס הכנסה (קביעת רווחים ראויים לחלוקה שנצברו עד למועד המיזוג), תשנ"ה-1995

מסים – מס הכנסה – קביעות וכללים – רווחים ראויים לחלוקה

מסים – מס הכנסה – חברות – מיזוג

משפט פרטי וכלכלה – תאגידים וניירות ערך – חברות – מיזוג

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | רווחים ראויים לחלוקה לבעל מניות בחברה קולטת | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | רווחים ראויים לחלוקה לבעל מניות בחברה מעבירה | [Go](#Seif2) | 2 |
| סעיף 3 | תחולה | [Go](#Seif3) | 2 |

כללי מס הכנסה (קביעת רווחים ראויים לחלוקה שנצברו עד למועד המיזוג), תשנ"ה-1995[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיף 103ו(5) לפקודת מס הכנסה (להלן - הפקודה), אני קובע כללים אלה:

1. בקביעת רווחים ראויים לחלוקה לצורך סעיף 94ב לפקודה בעת מכירת מניה בחברה קולטת שהיתה בידי בעל המניות לפני המיזוג יחולו הוראות אלה:

רווחים ראויים לחלוקה לבעל מניות בחברה קולטת

(1) לגבי התקופה שלאחר המיזוג יובאו בחשבון רווחים ראויים לחלוקה כמשמעותם בסעיף 94ב לפקודה;

(2) לגבי התקופה שלפני מועד המיזוג והיא במגבלת התקופות המנויות בהגדרת רווחים ראויים לחלוקה שבסעיף 94ב לפקודה, יובאו בחשבון חלק הרווחים הראויים לחלוקה כחלקו של מוכר המניה ברווחים אילו מכר את מניותיו בחברה במועד המיזוג, לרבות לגבי שנת המס המסתיימת במועד המיזוג.

2. בקביעת רווחים ראויים לחלוקה לצורך סעיף 94ב לפקודה בעת מכירת מניה בחברה קולטת שהתקבלה חלף מניה בחברה המעבירה יחולו הוראות אלה:

רווחים ראויים לחלוקה לבעל מניות בחברה מעבירה

(1) לגבי התקופה שלאחר המיזוג יובאו בחשבון רווחים ראויים לחלוקה כמשמעותם בסעיף 94ב לפקודה;

(2) לגבי התקופה שבה היה בעל מניות בחברה המעבירה והיא במגבלת התקופות המנויות בהגדרת רווחים ראויים לחלוקה שבסעיף 94ב לפקודה, יובאו בחשבון, בנוסף לאמור בסעיף קטן (א), חלק הרווחים הראויים לחלוקה כחלקו של מוכר המניה ברווחים אילו מכר את מניותיו בחברה המעבירה במועד המיזוג, לרבות לגבי שנת המס המסתיימת במועד המיזוג;

(3) המגבלה האמורה בסופה של הגדרת רווחים ראויים לחלוקה בסעיף 94ב לפקודה, לענין סכום הרווחים הראויים לחלוקה תחול לגבי צירוף הסכומים כאמור בפסקאות (1) ו-(2).

3. תחולתם של כללים אלה לגבי מיזוגים שנעשו ביום י"ז בטבת תשנ"ד (31 בדצמבר 1993) או לאחריו.

תחולה

ג' באדר ב' תשנ"ה (5 במרס 1995) דורון לוי

נציב מס הכנסה

1. \* פורסמו [ק"ת תשנ"ה מס' 5672](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5672.pdf) מיום 23.3.1995 עמ' 1312. [↑](#footnote-ref-1)