תקנות מס הכנסה (הקלה ביחסי גודל בסוגי מיזוגים מסוימים), תשס"ג-2003

מסים – מס הכנסה – הנחות והקלות

מסים – מס הכנסה – חברות – מיזוג

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | [Go](#Seif0) | הגדרות | סעיף 1 |
| 2 | [Go](#Seif1) | שווי שוק במועד המיזוג | סעיף 2 |
| 2 | [Go](#Seif2) | תחולה | סעיף 3 |

תקנות מס הכנסה (הקלה ביחסי גודל בסוגי מיזוגים מסוימים), תשס"ג-2003[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 103א1(א), 103ג(6)(ג) ו-103ז לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"אמצעי שליטה" בחברה – כל אחד מאלה:

(1) הזכות להשתתף ברווחי החברה;

(2) הזכות לחלק ביתרת נכסי החברה לאחר סילוק חובותיה בעת פירוקה;

(3) הזכות להשתתף בהצבעה באסיפה הכללית של החברה;

(4) הזכות למנות דירקטור, מנהל כללי או ממלא תפקיד כאמור אף אם תוארו שונה;

"חברה עתירת מחקר ופיתוח" – חברה תושבת ישראל העוסקת במחקר או פיתוח, כהגדרתם בסעיף 4 בחוק לעידוד מחקר ופיתוח בתעשיה, התשמ"ד-1984;

"חברות אחיות" – שתי חברות או יותר שנתקיימו לגביהן שני אלה:

(1) בעלי הזכויות בכל אחת מהן זהים לבעלי הזכויות בכל אחת מהאחרות;

(2) חלקו של כל בעל זכויות בכל אחת מהן זהה לחלקו בכל אחת מהאחרות;

"קרוב" – כמשמעותו בסעיף 76(ד) לפקודה;

"שליטה" – החזקה באמצעי שליטה בחברה, בשיעור של מחצית או יותר, אלא אם כן שוכנע הנציב כי מתקיימת יכולת לכוון את פעילותה של חברה גם אם שיעור ההחזקה באמצעי שליטה נמוך ממחצית, ובלבד שלא יפחת מ-25%.

2. על אף האמור בסעיף 103ג(6)(ב), יכול ששווי השוק במועד המיזוג של כל חברה המשתתפת במיזוג, לא יעלה על פי תשעה משווי השוק של חברה אחרת המשתתפת במיזוג (להלן – החברה האחרת), אם ניתן לכך אישור הנציב, ובלבד שהתקיים אחד מאלה:

שווי שוק במועד המיזוג

(1) החברה האחרת היא חברה עתירת מחקר ופיתוח;

(2) השליטה בחברות המשתתפות במיזוג מצויה בידי אותו בעל שליטה או שאחת מהן שולטת באחרת;

(3) החברות המשתתפות במיזוג הן חברות אחיות;

(4) מניותיה של החבר הקולטת המשתתפת במיזוג רשומות למסחר בבורסה, ובלבד שלאחר המיזוג יוחזקו המניות המוקצות בידי נאמן, הכל כפי שיורה הנציב.

3. תקנות אלה יחולו לגבי מיזוג שבוצע ביום ו' בטבת התשס"א (1 בינואר 2001) ואילך.

תחולה

ט' באדר א' התשס"ג (11 בפברואר 2003) סילבן שלום

שר האוצר

1. \* פורסמו [ק"ת תשס"ג מס' 6231](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6231.pdf) מיום 12.3.2003 עמ' 601. [↑](#footnote-ref-1)