תקנות מס הכנסה (מיזוג חברות שמתקיימים ביניהן יחסים מיוחדים),   
תשנ"ה-1995

מסים – מס הכנסה – חברות

משפט פרטי וכלכלה – תאגידים וניירות ערך – חברות

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | חברות אחיות | [Go](#Seif2) | 2 |
| סעיף 3 | חברה המחזיקה בחברה אחרת | [Go](#Seif3) | 2 |
| סעיף 4 | תחילה ותחולה | [Go](#Seif4) | 2 |

תקנות מס הכנסה (מיזוג חברות שמתקיימים ביניהן יחסים מיוחדים),   
תשנ"ה-1995[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיף 103ג(6)(ג) לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"חברות אחיות" – שתי חברות או יותר שנתקיימו לגביהן כל 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;

(3) חלוקת הזכויות בין בעלי הזכויות לא השתנתה במשך חמש השנים שלפני מועד המיזוג;

"חברה מחזיקה" ו"חברה מוחזקת" – כמשמעותן בתקנות מס הכנסה (מיזוגים של חברות המחזיקות זו בזו), תשנ"ה-1995.

2. במיזוג שבו משתתפות חברות אחיות לא תחול לגביהן המגבלה הקבועה בסעיף 103ג(6)(ב), ובלבד שהתקיימו לגבי כל חברה מהן כל אלה:

חברות אחיות

(1) היתה לה הכנסה מעסק במשך השנתיים שקדמו למועד המיזוג ועיקר נכסיה שימש לייצור הכנסה זו;

(2) עיקר הכנסתה בשנתיים שקדמו למועד המיזוג לא נבעה מהיותה בעלת שליטה כאמור בסעיף 32(9) לפקודה בחברה אחרת או ממתן שירותים לחברה כאמור;

(3) לפני המיזוג ניהלה החברה פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה לגבי הכנסתה, ואם אינה תושבת ישראל – הוראות אחרות כפי שקבע הנציב.

תק' תשס"ח-2008

מיום 1.1.2008

**תק' תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6676](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6676.pdf) מיום 29.5.2008 עמ' 930

(3) ~~בקביעת הכנסתה חלו לפני המיזוג הוראות פרק ב' לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), תשמ"ה-1985, או תקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבונות של חברות בהשקעת חוץ ושל שותפויות מסויימות וקביעת הכנסתן החייבת), תשמ"ו-1986~~ לפני המיזוג ניהלה החברה פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה לגבי הכנסתה, ואם אינה תושבת ישראל – הוראות אחרות כפי שקבע הנציב.

3. במיזוג שבו משתתפות חברה מחזיקה וחברה מוחזקת, לא יחולו המגבלות הקבועות בסעיף 103ג(6)(א) ו-(ב), ובלבד שהחברה המחזיקה היא בעלת כל הזכויות בחברה המוחזקת ושהתקיימו בכל אחת מהן כל התנאים שנקבעו בתקנה 2.

חברה המחזיקה בחברה אחרת

4. תחילתן של תקנות אלה לגבי מיזוגים שמועדם ביום י"ז בטבת תשנ"ד (31 בדצמבר 1993) ואילך.

תחילה ותחולה

כ' באדר א' תשנ"ה (20 בפברואר 1995) אברהם (בייגה) שוחט

שר האוצר

[הודעה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן](http://www.nevo.co.il/advertisements/nevo-100.doc)

1. \* פורסמו [ק"ת תשנ"ה מס' 5672](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5672.pdf) מיום 23.3.1995 עמ' 1303.

   תוקנו [ק"ת תשס"ח מס' 6676](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6676.pdf) מיום 29.5.2008 עמ' 930 – תק' תשס"ח-2008; תחולתן לגבי מיזוגים שמועדם מיום 1.1.2008. [↑](#footnote-ref-1)