



תוספת
(סעיף 2)

בקשה לאישור מראש מאת המנהל לתכנית מיזוג

לפי סעיף 103ט

החברות העסקיות ובעלי הזכויות בהן המפורטים להלן, פנו לבית המשפט בתאריך _____, בבקשה לקבלת צו מיזוג, והם מבקשים את אישורך כי תכנית המיזוג לתאריך _____ עומדת בתנאים המפורטים בסעיף 103ג לפקודה.

לטופס זה מצורפים המסמכים המפורטים בסעיפים 2 ו- 4 לכללי מס הכנסה (בקשה לאישור מראש לתכנית מיזוג), התשנ"ה - 1995.

אנו הח"מ מצהירים בזה כי:

- ❖ הנתונים המפורטים להלן בבקשתנו זו הם נכונים ומלאים.
- ❖ חוות הדעת, המסמכים, הפירוטים, ההערכות וההסכמים הנוגעים למיזוג הצפוי, וכל מסמך אחר מהותי לבדיקת מילוי תנאי הזכאות הקבועים בחוק פורטו וצורפו לבקשה זו.

1. פרטי החברות, שמות בעלי הזכויות וחתימתם

החברה הקולטת

שם החברה	שמות המנהלים	חתימות המנהלים	
פרטי בעלי הזכויות	שם	חתימה	
		תאריך _____	

החברה המעבירה

שם החברה	שמות המנהלים	חתימות המנהלים	
פרטי בעלי הזכויות	שם	חתימה	
		תאריך _____	

החברה המעבירה

שם החברה	שמות המנהלים	חתימות המנהלים	
פרטי בעלי הזכויות	שם	חתימה	
		תאריך _____	

2. פרטים על החברות המבקשות להתמזג ועל בעלי הזכויות בהן⁽¹⁾ ערב המיזוג ("שווי שוק" - באלפי שקלים)

א. חברה קולטת ובעלי הזכויות בה

שם החברה		מספר תיק		פקיד שומה	סוג תאגיד ⁽²⁾	תושבות ⁽³⁾	ענף כלכלי	שווי שוק ⁽⁴⁾
פעילות החברה ערב המיזוג:								
פרטי בעלי הזכויות והחזקותיהם בחברה^(*)								
שם	מספר זהות	מניות ש"ח		מניות ש"ח		מניות ש"ח	זכויות ⁽⁵⁾ אחרות	סה"כ בהצבעה
		ברווחים %	בהצבעה %	ברווחים %	בהצבעה %			

ב. חברה מעבירה אחת ובעלי הזכויות בה

שם החברה		מספר תיק		פקיד שומה	סוג תאגיד ⁽²⁾	תושבות ⁽³⁾	ענף כלכלי	שווי שוק ⁽⁴⁾
פעילות החברה ערב המיזוג:								
פרטי בעלי הזכויות והחזקותיהם בחברה^(*)								
שם	מספר זהות	מניות ש"ח		מניות ש"ח		מניות ש"ח	זכויות ⁽⁵⁾ אחרות	סה"כ בהצבעה
		ברווחים %	בהצבעה %	ברווחים %	בהצבעה %			

ג. חברה מעבירה שנייה ובעלי הזכויות בה

שם החברה		מספר תיק		פקיד שומה	סוג תאגיד ⁽²⁾	תושבות ⁽³⁾	ענף כלכלי	שווי שוק ⁽⁴⁾
פעילות החברה ערב המיזוג:								
פרטי בעלי הזכויות והחזקותיהם בחברה^(*)								
שם	מספר זהות	מניות ש"ח		מניות ש"ח		מניות ש"ח	זכויות ⁽⁵⁾ אחרות	סה"כ בהצבעה
		ברווחים %	בהצבעה %	ברווחים %	בהצבעה %			

ד. פעילות החברות המבקשות ותכלית המיזוג

תארר בנספח את פעילות החברה הקולטת והחברות המעבירות בשנתיים שקדמו למיזוג, פעילות החברה הקולטת לאחר המיזוג, תכלית המיזוג, היתרונות הכלכליים שיופקו ואת המהלכים העתידיים הצפויים להשגת המטרות. ציין אירועים חריגים שאירעו החל מהשנה שקדמה לבקשת המיזוג.

(1) "בעלי זכויות" בחברה הנסחרת בבורסה ופורטו רק "בעלי זכויות" שהם (3) **תושבות** - לגבי החברה הקולטת יש לציין לפי העניין: **תושב** - כאשר החברה תושבת ישראל שהתאגדה בישראל לפי פקודת החברות. **תושב חוץ** - כאשר החברה אושרה ע"י המנהל (יש לצרף צילום מהאישור כנספח). **חברת חוץ** - כאשר החברה אושרה ע"י המנהל (יש לצרף צילום מהאישור כנספח).
 (2) "סוג תאגיד" - לכ"א מהחברות העומדות להתמזג יש לציין לפי העניין: **חברה רגילה** - חברה לא משפחתית, לא איגוד מקרקעין ולא נסחרת בבורסה. **חברה בורסאית** - כאשר היא אינה איגוד מקרקעין.
 (3) **איוגוד מקרקעין** - שאושר ע"י המנהל (יש לצרף צילום מהאישור כנספח).
 (4) "שווי שוק" - באלפי שקלים. (צרף הערכת מומחה).
 (5) **זכויות אחרות** - פרט כנספח זכויות מיוחדות כגון: ני"ע המירים, זכויות תביעה, זכויות בניהול, זכות בכירה בדיבידנד, זכות להורות וכד'. פרט כנספח 2.
 (6) פרט בנספח שינויים בזכויות החל משנת המס שקדמה למועד הבקשה למיזוג אם היו.

ה. מספר עובדים

אחרי המיזוג (צפוי) בקולטת	לפני המיזוג		
	מעבירה 2	מעבירה 1	קולטת
			מספר עובדים למעט בעל שליטה
			מספר בעלי שליטה שכירים

ו. מניות שיוקצו ע"י החברה הקולטת לכלל בעלי הזכויות בחברה המעבירה (סעיפים 103ג(4) ו-5), ומניות בידי כלל בעלי הזכויות בחברה הקולטת⁽⁶⁾

ערך נקוב	% בזכויות הקולטת	שווי שוק החברה המבקשת	% יחס שווי שוק
לכלל בעלי זכויות בחברה _____ (מעבירה) יוקצו	%		%
לכלל בעלי זכויות בחברה _____ (מעבירה) יוקצו	%		%
סה"כ מניות סוג _____ בידי בעלי"ז בחברה הקולטת	%		%
סה"כ מניות סוג _____ בידי בעלי"ז בחברה הקולטת	%		%
סה"כ	100%		100%

ז. יחס שווי שוק של כ"א מהחברות לכ"א מיתר החברות המשתתפות במיזוג - סעיף 103ג(6)(ב)

חברות המשתתפות במיזוג הצפוי	למעבירה 1	למעבירה 2	יחס שווי שוק של כ"א מהחברות לכל אחת מהאחרות לקולטת
חברה מעבירה 1	_____	%	%
חברה מעבירה 2	%	_____	%
חברה מעבירה 3	%	%	%
חברה קולטת	%	%	_____

ח. יחסי הקצאת הזכויות לבעלי הזכויות בחברות המעבירות

שם החברה המעבירה	שמות בעלי הזכויות בחברות המעבירות	% מחושב ⁽⁷⁾ של הזכויות בחברה הקולטת לאחר המיזוג	% בפועל ⁽⁸⁾ של הזכויות בחברה הקולטת לאחר המיזוג

ט. בקשה לצו מיזוג שהוגשה לבית המשפט בתאריך _____ (יש לצרפה לבקשה)

מועד המיזוג המבוקש:

תום שנת המס בה יינתן הצו תום שנת המס שקדמה לה

בעלי מניות המתנגדים למיזוג:

אין יש (צרף נספח עם שמותיהם, מספרי הזהות של בעלי המניות וכן השווי שנקבע לזכויותיהם בחברה והעילה/ות להתנגדותם למיזוג)

י. חוות דעת עורך הדין המייצג את החברות המשתתפות במיזוג הצפוי ואת בעלי הזכויות בהן

שם מייצג	תואר	כתובת	מספר טלפון	מספר פקס

אני הח"מ מאשר/ת בזה כי:

הפרטים הנוגעים לחברות המשתתפות במיזוג הצפוי ולבעלי הזכויות בהן, המפורטים לעיל, הם נכונים ומלאים. לפי מיטב ידיעתי והבנתי המיזוג הצפוי אינו סותר את התנאים וההגבלות הקבועים בסעיף 103ג לפקודת מס הכנסה.

_____ תאריך

_____ חתימה

(6) כאשר חברה מחזיקה בזכויות של חברה אחרת - יש לצרף נספח הכולל את ההתאמות הנדרשות כפי שנקבעו בתקנות מכוח סעיפים 103ז(ב) ו- 103ג(6)(ג) למכירה.

(7) אחוז מחושב של זכויות בקולטת לאחר המיזוג. אחוז בסך הזכויות בחברה המעבירה ערב המיזוג - כפול ביחס שווי השוק של אותה חברה לשווי השוק של כלל החברות המשתתפות במיזוג.

(8) אם יש פער בין האחוז המחושב לאחוז ההקצאה בפועל, יש להסביר בנספח את הסיבה לפער.

3. סכומים וזכויות הניתנים להעברה עפ"י החוק ונתוני שומות ודו"חות:
א. סכומי הפסדים לתום שנת המס, שבה יבוצע המיזוג⁽¹⁾ הניתנים לקיזוז:

ס"ה"כ	קולטת	מעבירה (2)	מעבירה (1)	סוג ההפסד
				הפסד עיסקי
				עפ"י שומה סופית לשנת _____
				עפ"י דו"ח לשנת _____
				הפסד הון לרבות שבה מקרקעין
				עפ"י שומה סופית לשנת _____
				עפ"י דו"ח לשנת _____
				הפסד עפ"י ס' 28(ח)
				עפ"י שומה סופית לשנת _____
				עפ"י דו"ח לשנת _____

ב. יתרות ניכוי בשל אינפלציה מועברות ליום מיזוג⁽¹⁾

יתרת ניכוי בשל אינפלציה	מועברת עפ"י שומה סופית לשנת _____	מועברת עפ"י דו"ח לשנת _____	יתרת ניכוי שלא נוכתה בשל מגבלת התקרה ס' 7(ב) ו-(ה)	מועברת עפ"י שומה סופית לשנת _____	מועברת עפ"י דו"ח לשנת _____	יתרת ניכוי שדינה כדין הפסד	מועברת עפ"י שומה סופית לשנת _____	מועברת עפ"י דו"ח לשנת _____

ג. סכומי "הפרש ריאלי" לפי סעיף 6(ג) לחוק התיאומים שטרם קוזז ביום המיזוג⁽¹⁾

הפרש ריאלי מועבר:	מאושר עפ"י שומה סופית לשנת _____	מוצהר עפ"י דו"ח לשנת _____

ד. שומות סופיות, הגשת דו"חות והליכי שומה עד תאריך הגשת בקשה זו

החברות המבקשות	קיבלו שומה סופית לשנת _____	הגישו דו"ח אחרון לשנת _____	שנת מס אחרונה לגביה החלו הליכי שומה _____

ה. הטבות שהוענקו לחברה קולטת או לחברה מעבירה לפי חוק לעידוד השקעות הון

חברות בעלות "מפעל מאושר" בתקופת ההטבות במועד המיזוג	מסלול רגיל או חלופי	תום תקופת ההטבות (שנת מס)	סכומי הדיבידנדים הניתנים לחלוקה במועד המיזוג	תאריך הגשת הבקשה לפי סעיף 74ב לחוק עידוד השקעות הון

יש לפרט לגבי כל חברה וכל תוכנית שאושרה: תאריך אישור, נושא התוכנית, הרחבה/הקמה, מיקום מפעל ואזור פתוח, שנת ביצוע, שנת הפעלה, שנת בסיס, מחזור בסיס, דרך חישוב ההטבות, תנאי שיווק בתכנית, מחזור מוטב בשנה שקדמה למיזוג, מכירות לאחת מהחברות המשתתפות במיזוג. יש לצרף כתבי האישור על תוספותיהם והעתק הבקשה למנהלה לפי סעיף 74ב(ב) לחוק עידוד השקעות הון.

אישור רואה חשבון

שם מייצג	תואר	כתובת	מספר טלפון	מספר פקס
אני הח"מ מאשר/ת בזה:				
כי הסכומים והנתונים, המפורטים בסעיף 3 דלעיל, תואמים את המספרים שבשומות ובדו"חות של כל אחת מהחברות המשתתפות במיזוג וכי העברתם לחברה הקולטת או לבעלי הזכויות בחברות העומדות להתמזג הינה בהתאם להוראות שבפקודת מס הכנסה.				
_____	_____	_____	_____	_____
תאריך				חתימה

(1) לגבי מיזוג שמועדו חל לאחר הגשת הבקשה יכללו הנתונים לתום שנת המס שקדמה להגשת הבקשה.