



יש למלא את הטופס ב - 3 העתקים
לשימוש המשרד מספר בקשה

בקשה להחלטת מיסוי בהסכם ב"מסלול ירוק" בנושא: מיזוג קרנות נאמנות חייבות

1. פרטי החברה המנהלת

שם החברה	מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים
כתובת החברה	מספר טלפון	מספר פקס	9
רחוב	מספר	ישוב	מיקוד
פרטי המייצג			
שם המייצג	מספר טלפון	מספר פקס	-
כתובת המייצג	כתובת למשלוח דואר		
רחוב	מספר	ישוב	מיקוד
פרטי הקרן הקולטת			
שם הקרן הקולטת	מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים
			9

2. העובדות

- 2.1 בכוונת החברה המנהלת, הפועלת על פי חוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994 (להלן: "**חוק השקעות בנאמנות**"), לבצע שינוי מבנה שבעקבותיו תמוזגנה קרנות נאמנות חייבות המנוהלות על ידה.
- 2.2 לבקשה זו מצורפת "**בקשה לאישור מראש מאת המנהל לתכנית המיזוג**", ערוכה על פי הטופס שבתוספת לכללי מס הכנסה (בקשה לאישור מראש לתכנית מיזוג), התשנ"ה - 1995 (להלן: "**הנספח**"), וזאת בשינויים המחוייבים הנובעים ממיזוג קרנות נאמנות בהתאם להוראות סעיף 103א(א) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "**הפקודה**").
- 2.3 שינוי המבנה המבוקש, יעשה בהתאם להוראות כל דין, הוראות סעיף 103ג לפקודה ובהתאם להוראות סעיף 100(ב) לחוק השקעות בנאמנות.
- 2.4 הקרן הקולטת והקרנות המעבירות, כמפורט בנספח, הן **קרנות נאמנות חייבות** כהגדרתן בסעיף 88 לפקודה.
- 2.5 הקרנות שמועד הקמתן קדם לתאריך 1.1.2005 או לתאריך 1.1.2006, יישמו את הוראות המעבר שנקבעו בתיקונים 142 ו - 147 לפקודה, לפי העניין.
- 2.6 הקרנות אינן מחזיקות בניירות ערך זרים כהגדרתם בתקנות מס הכנסה (קביעת ניירות ערך זרים והוראת שעה), התשס"ג-2002, שתאריך רכישתם לפני ה - 1.1.2005.
- 2.7 הקרנות מנוהלות על ידי החברה המנהלת שהיא חברה תושבת ישראל, כמפורט בסעיף 1 לעיל ובנספח.
- 2.8 על פי החלטת החברה המנהלת, המצורפת לבקשה, החברה המנהלת תמזג את פעילותן של הקרנות המעבירות עם פעילותה של הקרן הקולטת, בדרך של העברת כל נכסיהן והתחייבויותיהן של הקרנות המעבירות, לקרן הקולטת, בהתאם להוראות סעיף 100(ב) לחוק השקעות בנאמנות, ובכפוף לעמידה בתנאי סעיף 103ג לפקודה ותוקפם של הסכמי הקרנות המעבירות יפקע (להלן: "**המיזוג**").
- 2.9 המיזוג יבוצע במועד שנקבע בהחלטת החברה המנהלת, הנזכר בסעיף 1(ט) לנספח (להלן: "**מועד המיזוג**").
- 2.10 המיזוג עומד בתנאי סעיף 103ג לפקודה ובתנאי הסדר המס המפורט להלן, על פי חוות דעתו של עורך דין, כנדרש בסעיף 2(4) לכללים.
- 2.11 הקרנות פועלות במסלולי השקעה דומים.
- 2.12 לא יחול שינוי בסיווג הקרנות לצרכי מס, לרבות שינוי בשיעור המס המוטל על הקרן, וכן שינוי במנגנון ההצמדה, כתוצאה מהמיזוג.
- 2.13 הסדר מס זה הוא בכפוף לנתונים ולהצהרות המופיעים בנספח.

3. הבקשה

החברה המנהלת מבקשת להחיל על הקרנות המשתתפות במיזוג, כמפורט בנספח, את הסדר המס שלהלן.

- 4.1 כל מונח בהחלטת מיסוי זו יהא כהגדרתו בחלק ה - 2 לפקודה, כל עוד לא נאמר במפורש אחרת.
- 4.2 **אי החלת תנאי יחסי הגודל**
- במיזוג קרנות נאמנות, לא יחולו המגבלות הקבועות בסעיף 103ג(6) הנוגע לגודלן ושוויין היחסי של הקרנות.
- 4.3 **סחירות נכסי הקרן**
- לעניין סעיף 103ג(2) לפקודה, נכסי הקרן לא יחשבו כ"נכס".
- 4.4 **תשלום במזומן לבעלי היחידות**
- יראו בתמורה במזומן שתועבר לבעלי היחידות בקרנות המעבירות, בגין פדיון שברי יחידות בלבד, על פי הוראות סעיף 100(ב) לחוק השקעות בנאמנות, כרווחים ששילמה קרן נאמנות חייבת וממנה ינוכה מס במקור בהתאם להוראות הפקודה. תמורה כאמור לא תחשב כהפרה לעניין סעיף 103ג(4) לפקודה.
- 4.5 **חובת דיווח**
- הקרנות המעבירות והקרן הקולטת מתחייבות להגיש לפקיד השומה דוח כספי ודוח לצרכי מס לתקופה המסתיימת במועד המיזוג, ולשלם את מלוא המס כמתחייב מהוראות הפקודה בהתאם לדוח לצרכי מס שהוגש.
- 4.6 **החלת רצף על המחיר המקורי ויום הרכישה**
- למען הסר ספק, מובהר בזאת כי על הנכסים המועברים לקרן הקולטת יחולו הוראות סעיף 103ה לפקודה, והמחיר המקורי, שווי הרכישה ויום הרכישה של הנכסים המועברים לקרן הקולטת יהיו כפי שהיו בידי הקרן המעבירה, אילו לא הועברו הנכסים.
- 4.7 **בעלי היחידות שלא תחול לגביהם מגבלת המכירה**
- לעניין סעיף 103ג(8)(ב) לפקודה, יראו את בעלי היחידות בקרנות, כ"בעלי זכויות המחזיקים בזכויות הנסחרות בבורסה", אלא אם כן היו במועד המיזוג בעלי שליטה בקרן וגורם מקורב.
- לעניין החלטת מיסוי זו:
- "גורם מקורב"** - כהגדרתו בסעיף 49א לחוק השקעות בנאמנות.
- 4.8 **טיפול בהפסדי הקרנות המשתתפות במיזוג**
- למען הסר ספק, מובהר בזאת כי על הפסדים שהיו לקרנות המעבירות ולקרן הקולטת נכון למועד המיזוג כאמור בסעיף 2.9 לעיל, יחולו הוראות סעיף 103ח לפקודה. בנוסף, לעניין סעיפים 103ח(א) ו - 103ח(ב) לפקודה, בשנה בה חל המיזוג, יותר בקיזוז כנגד הכנסתה החייבת של הקרן הקולטת לאחר המיזוג, סכום שאינו עולה על 20% מההפסדים שנצברו עד למועד המיזוג בקרן הקולטת ובקרנות המעבירות כאמור, כשהוא מוכפל ביתרת הימים שנותרו ממועד המיזוג ועד תום השנה (מונה) ומחולק ב - 365 (מכנה) (להלן: "**החלק היחסי**") או 50% ההכנסה החייבת כשהיא מוכפלת בחלק היחסי - כנמוך מביניהם.
- 4.9 **תוקף החלטת המיסוי**
- החלטת מיסוי זו מותנית בקיומם המלא של יתר התנאים הקבועים בחוק ובהחלטת מסוי זו, לרבות התנאים אשר מתחייבים לתקופה הנדרשת כהגדרתה בסעיף 103 לפקודה, אשר תחילתה במועד המיזוג.
- 4.10 **אי התרת הוצאות הכרוכות במיזוג כהוצאה שוטפת**
- מובהר בזאת, כי לא יותרו בניכוי, בין במישרין ובין בעקיפין, לצדדים המשתתפים במיזוג, כמפורט בהחלטת המיסוי ו/או לצד הקרוב אליהם, כל הוצאות הכרוכות, במישרין ו/או בעקיפין בהליך המיזוג, לרבות הוצאות משפטיות, ביקורת, מומחים, יועצים ואגרות למיניהם, כניכוי או כהוצאה לפי סעיף 17 לפקודה.
- 4.11 **הפרה**
- אם תופרנה הוראות סעיפים 103ג לפקודה תחוייבנה הקרנות במסים ובתשלומי החובה שניתן להם פטור מהם בתוספת הפרשי הצמדה וריבית ממועד המיזוג ועד מועד התשלום, והכל בהתאם להוראות סעיף 103י לפקודה. למען הסר ספק, יובהר, כי רווח הון יחושב בגין החלפת יחידות ההשתתפות במועד המיזוג, בהתאם לשווי יחידות ההשתתפות, שעל פיו נקבע יחס ההחלפה במועד המיזוג.

5. הצהרה והתחייבויות

- החברה המנהלת מצהירה ומתחייבת בזאת כי:
- 5.1 בקשה זו למתן החלטת מיסוי בהסכם מוגשת בהתאם להוראות סעיף 103ט לפקודת מס הכנסה והוראות פרק שני-ב לחלק ט בפקודת מס הכנסה.
- 5.2 לא נעשתה בעבר כל פניה לרשות המסים, באשר למיזוג הקרנות המתואר בהסדר מס זה.
- 5.3 ביצוע המיזוג הוא לתכלית עסקית וכלכלית, כאשר מטרתו העיקרית היא לאפשר ניהול ותפעול מאוחדים של הקרנות תוך השגת חסכון בעלויות ויצירת יתרון לגודל הקרן.
- 5.4 המנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה, אינן ממתרות המיזוג.
- 5.5 כל בעל יחידות בקרנות המעבירות, יקבל במועד המיזוג יחידות בקרן הקולטת ששוויין הכספי כשווי היחידות שהחזיק ערב המיזוג.
- 5.6 שולמה אגרה בסכום הקבוע בסעיף 1(ב) שבתקנות מס הכנסה (קביעת אגרה בעד אישור תוכנית מיזוג), התשנ"ה-1994 ומצורף בזאת אישור על התשלום.
- 5.7 צורפו כל המסמכים וצויינו כל הנתונים שנדרשו בהסדר המסוי הנבחר.
- 5.8 החברה המנהלת מקבלת על עצמה את הסדר המס ותנאיו.
- 5.9 החברה המנהלת והקרנות יפעלו ליישם את כל ההוראות וכל התנאים המפורטים בהסדר המס.
- 5.10 החברה המנהלת או מי מטעמה יודיעו לחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על אי ביצוע הפעולה נשוא הסדר המס, וידוע לחברה המנהלת כי במקרה זה הסדר המס יהיה בטל מעיקרו.
- 5.11 החברה המנהלת או מי מטעמה יודיעו לחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על כל שינוי מהותי שיחול בעובדות המתוארות, או על אי עמידה באחד התנאים המופיעים בהסדר המס, וידוע לחברה המנהלת כי במקרים כאמור רשאית רשות המסים, על פי שיקול דעתה הבלעדי, לבטל את הסדר המס.
- 5.12 ידוע לחברה המנהלת כי הסדר מס זה כפוף לעובדות ולהצהרות שניתנו, לרבות בנספח, וכי פקיד השומה רשאי להפעיל את סמכויותיו בכדי לבחון עמידה בתנאי הסדר זה.
- 5.13 ידוע לחברה המנהלת כי הסדר מס זה יכנס לתוקפו רק לאחר קבלת אישור מטעם מנהל רשות המסים.
- 5.14 כל הפרטים והעובדות שנמסרו על ידי החברה המנהלת, לרבות לגבי הקרנות, נכונים מלאים ומדוייקים.

בקשה לאישור מראש מאת המנהל לתכנית מיזוג של קרנות נאמנות חייבות

לפי סעיף 103ט ו - 103א(א)

נחלק מבקשת הסדר מיסוי ב"מסלול הירוק"

החברה המנהלת מבקשת את אישורך כי תכנית המיזוג לתאריך _____ עומדת בתנאים המפורטים בסעיף 103ג לפקודה.
(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. פרטים על החברה המנהלת ועל הקרנות המבקשות להתמזג

א. החברה המנהלת

שם החברה		מספר תיק במס הכנסה		משרד השומה בו מתנהל התיק		סוג התאגיד		תושבות	
פרטי בעלי הזכויות והחזקותיהם בחברה המנהלת ⁽²⁾									
שם		מספר זהות		מניית % ברווחים % בהצבעה		זכויות אחרות ⁽²⁾		סה"כ בהצבעה	

ב. הקרן הקולטת

שם החברה		מספר תיק במס הכנסה		משרד השומה בו מתנהל התיק		סוג התאגיד		תושבות	
ישראל						קרן נאמנות חייבת		ישראל	

ג. הקרן המעבירה 1

שם החברה		מספר תיק במס הכנסה		משרד השומה בו מתנהל התיק		סוג התאגיד		תושבות	
ישראל						קרן נאמנות חייבת		ישראל	

ד. הקרן המעבירה 2

שם החברה		מספר תיק במס הכנסה		משרד השומה בו מתנהל התיק		סוג התאגיד		תושבות	
ישראל						קרן נאמנות חייבת		ישראל	

ה. הקרן המעבירה 3

שם החברה		מספר תיק במס הכנסה		משרד השומה בו מתנהל התיק		סוג התאגיד		תושבות	
ישראל						קרן נאמנות חייבת		ישראל	

ו. הקרן המעבירה 4

שם החברה		מספר תיק במס הכנסה		משרד השומה בו מתנהל התיק		סוג התאגיד		תושבות	
ישראל						קרן נאמנות חייבת		ישראל	

ז. רשימת הגורמים המקורבים שהם בעלי שליטה בקרנות

חתימה	בעל שליטה בקרן ממוזגת		שם הקרן	שם הגורם המקורב
	לא	כן		
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

ח. פעילות הקרנות המבקשות ותכלית המיזוג - יש לתאר את פעילות הקרן הקולטת והקרנות המעבירות בשנתיים שקדמו למיזוג ולציין אירועים חריגים שאירעו החל מהשנה שקדמה לבקשת המיזוג

ט. מיזוג נקבע לתאריך _____

י. חתימת מנהלי הקרן

שם	תפקיד	חתימה	חותמת החברה המנהלת

יא. חוות דעת עורך הדין המייצג את הקרנות המשתתפות

שם	תואר	כתובת	טלפון	פקס
<p>אני מאשר/ת בזה כי: הפרטים הנוגעים לקרנות 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.</p>				
<p>_____</p> <p>תאריך</p>			<p>_____</p> <p>חתימה</p>	

**2. סכומים וזכויות הניתנים להעברה עפ"י החוק ונתוני שומות ודוחות
א. סכומי הפסדים לתום שנת המס שקדמה למועד המיזוג הניתנים לקיזוז**

סוג ההפסד	מתבסס על	קולטת	מעבירה 1	מעבירה 2	מעבירה 3	מעבירה 4	סה"כ
הפסד מניירות ערך	שומה סופית						
	דוח אחרון שהוגש						
הפסד מניירות ערך זרים	שומה סופית						
	דוח אחרון שהוגש						

ב. שומות סופיות, הגשת דוחות והליכי שומה עד תאריך הגשת בקשה זו

הקרנות המבקשות	מתבסס על	קולטת	מעבירה 1	מעבירה 2	מעבירה 3	מעבירה 4
	קבלו שומה סופית לשנת _____					
	הגישו דוח אחרון לשנת _____					
	שנת המס האחרונה לגביה החלו הליכי שומה					

ג. אישור רואה חשבון

שם	תואר	כתובת	טלפון	פקס
<p>אני מאשר/ת בזה כי: הסכומים והנתונים המפורטים בסעיף 3 דלעיל, תואמים את המספרים שבשומות ובדוחות של כל אחת מהקרנות המשתתפות במיזוג וכי העברתם לקרן הקולטת או לבעלי הזכויות בקרנות העומדות להתמזג היא בהתאם להוראות שבפקודת מס הכנסה.</p>				
	_____	_____	_____	_____
	תאריך		חתימה	