

# 1 כללי מס הכנסה (מניעת כפל מס עקב שלילת הטבות בפיצול), התשנ"ו-1996

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 103(א) ו-105ח(א) לפקודת מס הכנסה (להלן - הפקודה), אני קובע כללים אלה:

## 1. מיסוי לאחר שלילת הטבות

בוטלו ההטבות כאמור בסעיפים 103 ו-105ח לפקודה, לא יחולו הוראות הפרק הרביעי בחלק ה-2 לפקודה, למעט סעיף 105ח ויחולו הוראות אלה:

- (1) היה פיצול כאמור בסעיף 105א(1) לפקודה, יראו את האירועים הבאים כאילו חלו במועד הפיצול ובסדר המפורט להלן:
- (א) החברה המתפצלת מכרה לחברה החדשה את הנכסים כמשמעותם בסעיף 103 לפקודה (להלן - הנכסים) שהועברו לה, תמורת המחאת ההתחייבויות שהועברו לחברה החדשה ומניות החברה החדשה;
- (ב) מניות החברה החדשה הועברו לבעלי המניות של החברה המתפצלת כדיבידנד;
- (2) היה הפיצול כאמור בסעיף 105א(2) לפקודה - יראו את החברה המפצלת כאילו מכרה את נכסיה לחברה החדשה תמורת המחאת התחייבויות החברה המתפצלת לחברה החדשה ומניות החברה החדשה אותן קיבלה בעקבות הפיצול.

## 2. דו"חות מתוקנים

בוטלו ההטבות כאמור בסעיף 103 ו-105ח לפקודה, יגישו המנויים בסעיפים 103(ג)(1) ו-(2) ו-105ח לפקודה דו"חות מתוקנים לפי סעיף 131 לפקודה על הכנסותיהם החל בשנת המס שבה חל מועד הפיצול.

## 3. תחולה

תחולתם של כללים אלה לגבי פיצולים החל ביום י"ז בטבת התשנ"ד (31 בדצמבר 1993).

כ"ט בטבת התשנ"ו (21 בינואר 1996)

דורון לוי

נציב מס הכנסה