

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