



**החטיבה המקצועית
מחלקת שינוי מבנה**

כ"ב חשון תשע"ט
31 אוקטובר 2018
מסמנו: 20180656

לכבוד
יובל כהן, עו"ד (רו"ח)
דיזינגוף 61 (TOP TOWER)
תל אביב 67021

הנדון: החלטת מיסוי בהסכם – חברת די.אי.סי תקשורת בע"מ
העברת מניות לפי הוראות סעיף 104א לפקודה
(סימוכין: בקשתכם מיום 31.05.2018)

1. העובדות כפי שנמסרו לי בכתב ובעל פה:

- 1.1 חברת כור תעשיות בע"מ ח.פ. 520014143 (להלן: "כור") הינה חברה פרטית תושבת ישראל אשר נתאגדה ונרשמה בישראל ביום 24 במאי 1944. כור מוחזקת במלואה על ידי חברת השקעות דיסקונט בע"מ ח.פ. 520023896 (להלן: "דיסק"ש").
- 1.2 חברת די.אי.סי תקשורת בע"מ ח.פ. 511707879 (להלן: "החברה" או "די.אי.סי תקשורת") הינה חברה פרטית תושבת ישראל אשר נתאגדה ביום 30 ביולי 1992. החברה הינה בבעלות מלאה (100%) של חברת כור תעשיות בע"מ. החברה הינה חברת החזקות ללא פעילות כלשהי וללא עובדים. מניות סלקום (כפי שיפורט להלן) הינן הנכס היחיד שבו מחזיקה החברה.
- 1.3 חברת סלקום ישראל בע"מ ח.צ. 511930125 (להלן: "סלקום") הינה חברה ציבורית תושבת ישראל אשר התאגדה ונרשמה בישראל ביום 31 בינואר 1994, ומניותיה נרשמו לראשונה למסחר ברישום כפול בבורסה בתל אביב בשנת 2007 (מניותיה רשומות למסחר גם בבורסת NYSE בארה"ב). סלקום מפעילה ומתחזקת מערכת תקשורת סלולארית בישראל ומספקת שירותי תקשורת סלולארית וקווית, שירותי אינטרנט, שירותי שיחות בינלאומיות, שירותי טלוויזיה על גבי האינטרנט ושירותי תמסורת.
- 1.4 כור מחזיקה במישרין כ- 32% מהון המניות של חברת סלקום וכן, כ- 11% ממניות סלקום מוחזקות בעקיפין באמצעות די.אי.סי.
- 1.5 מניות החברה ומניות סלקום, המוחזקות ישירות על ידי כור, הועברו לכור מדסק"ש בחודש ספטמבר 2017 בתמורה להקצאת זכויות בכור בהתאם להוראות סעיף 104א לפקודה. מצב כנספח = דיווח לפקיד/י השומה על העברת הנכסים כאמור.
- 1.6 על פי הצהרתכם, המחיר המקורי של מניות סלקום בידי די.אי.סי תקשורת הינו אלפ/מאות שקלים בודדים, לצורך החלטת מיסוי זו ניתן להניח עלות אפס. כמו כן המחיר המקורי של מניות די.אי.סי בידי כור הינו כ 25 מיליון ₪.

דרך מנחם בגין 125, קריית הממשלה ת"א 61070, ת.ד. 7008, קומה 18, טל': 7633464 - 03 פקס: 076-8092827



**החטיבה המקצועית
מחלקת שינויי מבנה**

1.7 להלן נתונים מתוך הדוחות הכספיים ודוחות החתאמה לצרכי מס של החברה וכור (להלן: "החברות") לשנת 2016 (באלפי ש"ח), ואשר מצורפים לבקשה זו כנספח ג':

שם החברה	מחזור	הון עצמי	הכנסה חייבת/הפסד מועבר	רווח (הפסד) הון לצרכי מס	פקיד שומה
די.אי.סי תקשורת	-	157,918	(8)	(18,054)	פשמ"ג
כור תעשיות	4,947	872,781	(125,630)	(1,642,813)	חיפה

על פי הצהרת החברות לא חל שינוי מהותי בדוחותיהן לשנת המס 2017, לרבות בהכנסתן החייבת, לעומת דוחות כאמור לשנת המס 2016 שהוגשו לפקיד שומה שבו מתנחל תיק השומה שלהן (להלן: "פקיד השומה"). לעניין זה, "דוחות" - דוחות שנדרש להגישם בהתאם להוראות סעיף 131 ו-131א לפקודה.

1.8 החברות מצהירות, כי למעט האמור בסעיף 1.5 לעיל, לא נעשו כל שינויי מבנה לפי חלק ה-2 לפקודה ב-5 השנים טרם הגשת בקשה זו, בה ובכל צד הקרוב אליה. לעניין זה, "קרוב" - כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.

1.9 על החברות לא חלות ולא חלו ב-10 שנים האחרונות הוראות החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "חוק העידוד") ומעולם לא קיבלו הטבות במס על פי חוק זה. כמו כן, לא קיבלו מהמדען הראשי מימון למחקר ופיתוח כמשמעותו בסעיף 20 לפקודה. על פי הצהרתם, אין לחברות רווחים מוטבים כלשהם. על פי הצהרתם, נכון למועד שינוי המבנה ל די אי סי תקשורת עודפים בסדר גודל של כ-140 מ' נח.

1.10 החברות אינן איגוד מקרקעין, כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "חוק מיסוי מקרקעין") ואין להן במישרין זכויות במקרקעין כהגדרתם בחוק מיסוי מקרקעין.

מתווה שינוי המבנה והשיקולים לביצועו:

1.11 בכזונת החברה לבצע שינוי מבנה לפיו תעביר החברה (להלן: "תמעבירה") את כל מניותיה בסלקם (להלן: "המניות המועברות") לכור (להלן: "הקולטת"), ללא חבות במס לפי הוראות סעיף 104ג לפקודה (להלן: "שינוי המבנה").

1.12 לבקשה זו מצורף כנספח א', תרשים מבנה ההחזקות טרם ואחרי שינוי המבנה.

1.13 כור ודי אי סי תקשורת יקראו להלן "החברות המשתתפות בשינוי המבנה".



החטיבה המקצועית מחלקת שינויי מבנה

- 1.14 שינוי המבנה נועד לשם תכלית עסקית וכלכלית ומטרותיו בין היתר, הינן:
- 1.14.1. כור בוחנת מעת לעת אפשרות לביצוען של עסקאות מיזוג, רכישה והחלפת מניות בשוק התקשרות הנוגעות להחזקתה במניות סלקום. החזקת מניות סלקום במבנה הנוכחי, היינו, הן על ידי כור והן על ידי החברה עשויה להקשות על ביצוע יעיל של עסקאות מהסוג שתואר ושינוי המבנה המתואר במסגרת בקשה זו יקל משמעותית על מוכנות ואפשרות לביצוע עסקאות כאמור בעתיד.
 - 1.14.2. ריכוז האחזקה במניות סלקום בידי כור, צפוי להקל על כור גם במישור של גיוסי חוב עתידיים, לרבות אל מול השוק המוסדי, להוזיל את עלות הגיוס ולהביא לפישוט הסכמי אשראי, בהיבט של העמדת בטוחות והצגת חוסן פיננסי. וזאת, חלף המבנה הנוכחי המגלם בין היתר מורכבות וקושי בשל עירוב מספר תאגידים לוויים ומבנה מורכב לנותן האשראי ומקבל הבטחות.
- 1.15 החברות מצהירות, כי שינוי המבנה נועד לתכלית עסקית וכלכלית, ולא נועד להימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה.
- 1.16 על פי הצהרתכם, הזכויות המועברות הינן נכס כהגדרתו בסעיף 104 לפקודה ויראו את הזכויות המועברות כנכסים מועברים לעניין זה.
- 1.17 על פי הצהרתכם לא קיימות יתרות כלשהן בין חברת די אי סי לבין חברת כור נכון למועד שינוי המבנה.
- 1.18 על פי הצהרתכם, לא ניתנה ולא תינתן לחברה המעבירה ו/או לכל צד קשור להן, כל תמורה שהיא, במישרין ו/או בעקיפין בכסף ו/או בשווה כסף, בשל שינוי המבנה, לרבות הקטנת התחייבויות מחילת חו"ז וכיוב'.
1.19 על פי הצהרתכם, שווי הנכסים הנותרים במעבירה, במועד ההעברה לא יפחת משווי ההתחייבויות בה.
- 1.20 על פי הצהרתכם, בכוונת החברה לפנות לביהמ"ש לקבלת אישורו בהתאם לסעיף 303 לחוק החברות התשנ"ט - 1999 (להלן: "חוק החברות") לשינוי המבנה. יובהר כי ביצוע שינוי המבנה מותנה בקבלת אישור בית משפט כאמור.
- 1.21 על פי הצהרתכם, מצב עדכון מצב השומות של החברות:
- 1.21.1. החברה - שומות מס סופיות או נחשבות סופיות עד וכולל שנת המס 2013.
 - 1.21.2. כור - שומות מס סופיות או נחשבות סופיות עד וכולל שנת המס 2013.
- 1.22 כמו כן מובהר כי לא ידוע על מחלוקת שומתית כלשהי שיש בה כדי להגביל ו/או לחשפיע על אישור שינוי המבנה המבוקש.



החטיבה המקצועית מחלקת שינויי מבנה

- 3.6 מובהר ומוסכם כי המניות המועברות יישארו בחברת הקולטת למשך שנתיים לפחות מיום החעברה,
- 3.7 אם יתברר כי לא נתקיים במועדו תנאי מהתנאים הקבועים בחלק ה-2 לפקודה ו/או תנאי המפורט בהחלטת מיסוי זו (להלן: "הפרה"), יחולו הוראות סעיף 104 לפקודה. במקרה כאמור, תגשנה די אי סי תקשורת ו/או כור לפקיד השומה בתוך 30 יום ממועד החפרה, הערכת שווי מומחה בהתאם לכללי מס הכנסה (בקשה לאישור מראש לתוכנית מיזוג) התשנ"ה-1995, של סלקום (המניות המועברות) למועד העברת המניות ולמועד החפרה. להערכת השווי שתוגש ידרשו אישורו והסכמתו של פקיד השומה.
- כללי**
- 3.8 החלטת מיסוי זו מותנית בקיומם המלא של יתר התנאים הקבועים בפקודה ובהחלטת מיסוי זו.
- 3.9 מובהר בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור למחיר המקורי ו/או למועדי ההשקעות המפורטים בהחלטת מיסוי זו ו/או בנספח ב' המצ"ב להחלטת מיסוי זו.
- 3.10 במסגרת הדוחות הכספיים והדוחות לצורכי מס של החברה המעבירה והחברה הקולטת יינתן ביאור ובו עיקרי הפרטים והתנאים המופיעים בהחלטת מיסוי זו. דרישה זו תיכנס לתוקף החל מהדוחות הראשונים שיוגשו לאחר קבלת החלטת מיסוי זו ולמשך 5 שנים לפחות.
- 3.11 מוסכם, כי לא יותרו בניכוי, בין במישרין ובין בעקיפין, לכל אחת מהחברות המשתתפות בשינוי המבנה, כמפורט בהחלטת מיסוי זו ו/או לצד הקרוב אליהם, כל הוצאות הכרוכות, במישרין ו/או בעקיפין בהליך שינוי המבנה, לרבות הוצאות משפטיות, ביקורת, מומחים, יועצים ואגרות למיניהם, כניכוי או כהוצאה לפי סעיף 17 לפקודה.
- 3.12 למען הסר ספק מובהר בזאת, כי אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה בדרך כלשהי לגורם כלשהו המוזכר בהחלטת מיסוי זו, ו/או אישור לעובדות ו/או אישור לעסקאות ו/או אישור לנתונים ו/או אישור לסכומים ו/או אישור לכך כי לחברות המשתתפות בשינוי המבנה ישנה פעילות עסקית, כפי שהוצג על-ידכם, כמו כן אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור כלשהו לשינויי מבנה קודמים שבוצעו בחברות המוזכרות לעיל, לרבות השינוי מבנה המוזכר בסעיף 1.5 לעיל. מובהר ומוסכם כי נושאים אלו יכול וייבדקו על-ידי פקיד השומה ו/או רשות המיסים ואין באמור בהחלטת מיסוי זו בכדי לגרוע, בדרך כלשהי, מסמכויותיו של פקיד השומה ו/או רשות המיסים לערוך שומות לגורם כלשהו המוזכר בהחלטת מיסוי זו.
- 3.13 החלטת מיסוי זו ניתנה על סמך המצגים והמסכמים שהוצגו בפנינו בכתב ובעל פה, לרבות אלה המפורטים בהחלטת מיסוי זו, ובכפוף לתנאים הקבועים בחלק ה-2 לפקודה. החלטת מיסוי זו תבטל למפרע, אם יתברר כי הפרטים והעובדות שנמסרו במסגרת הבקשה אינם נכונים או אינם מלאים באופן מהותי, או שיתברר כי פרטים מהותיים שפורטו לא נתקיימו או כי התנאים שהתנה המנהל בהחלטת מיסוי זו לא נתקיימו.



החטיבה המקצועית מחלקת שינויי מבנה

3.14 די אי סי תקשורת וכור מתחייבות, ביחד ולחוד, לאשר בכתב למחלקת שינויי מבנה ברשות המסים, בתוך 60 ימים ממועד קבלת החלטת מיסוי זו כי הם מסכימים לקבל את תנאי כל החלטת מיסוי זו, ככתבם וכלשונם, וללא כל הסתייגות.
במידה ואישורים כאמור לא יתקבלו במועד, תחשב החלטת מיסוי זו כבטלה למפרע.

בכבוד רב,

172/23

צביקה קראל, רו"ח

מנהל מחלקת שינויי מבנה

הצעת:

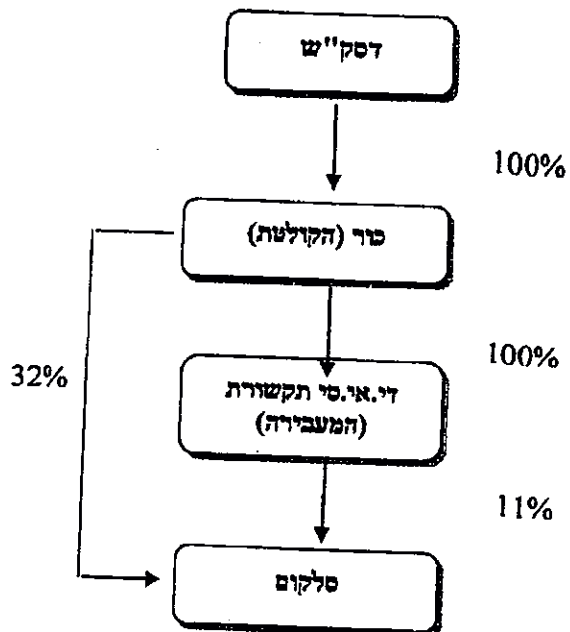
מר רולנד עם שלם, רו"ח (משפטן) - סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים
מר עופרי שלו, רו"ח - מנהל אגף בכיר, מקצועית
מר אבי בכר, רו"ח - פקיד שומה מפעלים גדולים
מר יוסף בהלול, רו"ח - פקיד שומה חיפה
מר רפי טווינה, עו"ד - יועץ משפטי
מר ציקי קוטלר, רו"ח - מנהל תחום (מפקח ארצי - שינויי מבנה)



החטיבה המקצועית
מחלקת שינויי מבנה

נספח א' המתאר את שינויי המבנה

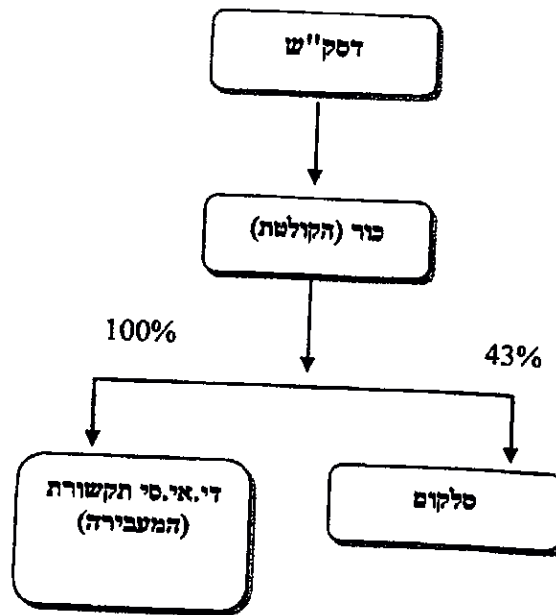
מבנה הקבוצה לפני שינויי המבנה:





החטיבה המקצועית
מחלקת שינויי מבנה

מבנה הקבוצה לאחר שינוי המבנה:



די אי סי תקשורת וטכנולוגיה בע"מ
מ.ח. 511707879
(להלן - "החברה")
פרוטוקול 2/18
מהחלטה בכתב של דירקטוריון החברה
שהתקבלה ביום 8 בנובמבר 2018

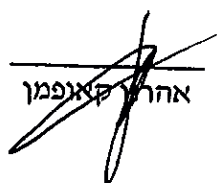
בהתאם לסעיף 103(א) לחוק החברות התשנ"ט-1999, כל הדירקטורים של החברה הסכימו לקבלת החלטות ללא התכנסות בפועל.

על סדר היום:

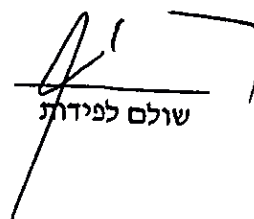
אישור הגשת בקשה לבית המשפט המחוזי בתל אביב (המחלקה הכלכלית) ("בית המשפט"), אשר מטרתה לאפשר לחברה לחלק, בהתאם להוראות סעיף 303 לחוק החברות, התשנ"ט-1999 ("חוק החברות"), סכום של עד 174,406 אלפי ש"ח, על דרך של חלוקה בעין של 12,188,355 מניות בהן מחזיקה החברה בחברת סלקום ישראל בע"מ הרשומות בדוחות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2018 בסך של 174,176 אלפי ש"ח, וכן חלוקה במזומן בסכום של עד 230 אלף ש"ח מתוך יתרת המזומנים של החברה שיועברו לחברת כור תעשיות בע"מ המחזיקה במלוא הון המניות של החברה ("בקשת החלוקה").

החלטה:

1. לאשר, בהתחשב במצבת הנכסים וההתחייבויות של החברה, ובמכלול הנימוקים והנסיבות כמפורט בבקשת החלוקה, כי ביחס לחלוקה של סכום של עד 174,406 אלפי ש"ח מתקיים מבחן יכולת הפירעון על פי חוק החברות, דהיינו: כי לא קיים חשש סביר שהחלוקה האמורה תמנע מן החברה את היכולת לעמוד בתביעותיה הקיימות והצפויות, בהגיע מועד קיומן.
2. לאשר (בכפוף לאישור האסיפה הכללית של החברה) את הגשת בקשת החלוקה, הדוחות הכספיים, ומסמכים נלווים נוספים ככל שידרשו לבית המשפט והמצאתם לרשם החברות כנדרש.
3. הדירקטוריון מודע לאחריותו לחלוקה המבוקשת, בהתאם לחובות הזהירות והאמונים המוטלות עליו על פי הוראות חוק החברות.
4. מורשי החתימה של החברה בהתאם למסמך זכויות החתימה של החברה, /או שניים מבין ה"ה שולם לפידות, גיל קוטלר ואהרון קאופמן, מוסמכים לחתום בשם החברה על כל המסמכים הדרושים לביצוע החלטת הדירקטוריון הנ"ל.
5. בכפוף לקבלת אישור בית המשפט לבקשת החלוקה, תובא לאישור הדירקטוריון החלטה לחלוקת דיבידנד בסכומים ספציפיים ובמועדים ספציפיים.


אהרון קאופמן


גיל קוטלר


שולם לפידות