רשות המסים בישראל

החטיבה המקצועית
מחלקת מיסוי שוק ההון

מחלקת שוק ההון
1 באוגוסט , 2018
י"ט אב, תשע"ח
בקשה מס': **20180602**

לכבוד
יולס גזית ושות'
משרד עורכי דין
שדרות רוטשילד 3
בית פסגות
תל אביב 6688106

א.ג.נ.,

הנדון: חברת אינווסטק סנטראל בע"מ (בפרוק) ח.צ. 520043928 – פדיון חלקי אג"ח א' הבהרה להחלטת מיסוי מיום 1.10.2014

בהמשך להחלטת המיסוי מספר 20140909 מיום 1 באוקטובר, 2014 המצ"ב בעניינה של **חברת אינווסטק סנטראל בע"מ (בפרוק) ח.צ. 520043928** (להלן: "**החברה**" ו- "**החלטת המיסוי**" בהתאמה), ולאור עדכון בדבר נכסי חברת הבת ההולנדית שהתקבלו מבעל תפקיד בבקשתו מתאריך 22.5.2018 , ולנספח א המצורף בזאת הריני להבהיר כדלקמן:

1. **החלטת המיסוי לפי סעיף 3.12 תהיה בתוקף.**
2. להחלטת המיסוי יתווספו בסעיפים 1.2 ו3.2, האמור כדלקמן:

2.1. סעיף 1.2 – נכסי חברת הבת ההולנדית כוללים את **כל** הזכויות הנלוות להחזקה במניות חברת הבת ההולנדית לרבות: הזכות לקבלת החזר הלוואת בעלים ותמורות נוספות מחברת הבת ההולנדית וכן את הזכות לנהל תביעות ולגבות כספים בשם החברה במטרה כי אילו יניבו הכנסות נוספות לקופת ההסדר.

2.2. סעיף 3.2 – יתוקן המשפט: "התמורה בגין מכירת מניות חברת הבת ההולנדית תהא בגובה התחייבויות החברה בניכוי המזומנים והתשלום בהנפקה (להלן: "התמורה במכירה")

לנוסח:

"התמורות בגין מכירת מניות חברת הבת ההולנדית ו/או מימוש כל הזכויות הנלוות להחזקה במניות חברת הבת ההולנדית (ובכלל זאת, הזכות לקבלת החזר הלוואות בעלים ותמורות נוספות מחברת הבת ההולנדית) ו/או הזכות לנהל תביעות ולגבות כספים בשם החברה במטרה כי הם יניבו הכנסות נוספות לקופת ההסדר , תהא בגובה התחייבויות החברה בניכוי המזומנים והתשלום בהנפקה (להלן "**התמורה במכירה**").

רח' מנחם בגין 125 תל-אביב 67012 קומה 18 טל': 03-7633033 פקס: 03 - 6850059

2.3. יתווסף סעיף 3.7 לפיו: "עוד מבוקש להבהיר כי לא תהיינה לקופת ההסדר חבות במס הכנסה בגין הכנסותיה, וזאת **עד לסך של 37 מיליון ₪** בניכוי המזומנים כאמור בסעיף 3.2 והתשלום בהנפקה.

3. הריני להבהיר כי בכפוף לנכונות **מלוא** העובדות שהוצגו בפניי, הבהרה זו מהווה אישור לצורך ניכוי מס במקור בעת העברת התשלומים המנויים בסעיף 2 לעיל מאת הנאמן/בעל התפקיד לבנקים ו/או חברי הבורסה באמצעות מסלקת הבורסה עבור מחזיקי אגרות החוב.

4. למען הסר ספק, העברת התשלומים המנויים בסעיף 2 לעיל מהנאמן/בעל התפקיד (באמצעות המסלקה) לבנקים ו/או חברי הבורסה, תהא פטורה מניכוי מס במקור. חובת ניכוי המס במקור תחול במועד התשלום על הבנקים ו/או על חברי הבורסה באמצעותם מוחזקות אגרות החוב על ידי מחזיקי האג"ח.

5. **אין בתוספת זו בכדי לגרוע משאר הוראות החלטת המיסוי.**

בברכה,

ארז פהן, רו"ח
מחלקת שוק ההון

העתקים:
מר רולנד עם-שלם, רו"ח (משפטן) – סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים
מר אילן עדני– פקיד שומה תל אביב 4 (**520043928**)
גברת נעמה שואן, רו"ח (עו"ד) – מנהלת תחום בכירה שוק ההון
גברת דניאלה שני - יועצת משפטית
מר גיא גרניט, רו"ח מחלקת שוק ההון

רח' מנחם בגין 125 תל-אביב 67012 קומה 18 טל': 7633033 –03 פקס: 6850059 - 03

נספח א' להבהרה שניתנה ביום [redacted] להחלטת מיסוי מיום 1.10.2014

חברת אינוונטק סנטראל בע"מ (בפרוק) ח.צ. 520043928 – פדיון חלקי אג"ח א'

מהות התקבול	סכום שהתקבל	תאריך קבלה
מכירת שלד בורסאי	2,250,000	11 בנובמבר 2014
מימוש נכס Nador	1,793,798	1 ביוני 2015
מימוש נכס Marcali	422,070	1 ביוני 2015
מימוש נכס Atid	254,129	2 ביוני 2016
מימוש מניות אקסלייט	3,216,827	17 בפברואר 2017
מימוש ערבות מרידיאן	2,043,302	26 ביולי 2017
תקבולים תביעת עיזבון	11,805,457	19 בנובמבר 2017 בסך 11500000 שח ו- 10 בדצמבר 2017 בסך 305457 שח
תקבולים תביעה נגזרת	305,671	2 ביולי 2018
סה"כ בש"ח	22,091,254	

סה"כ תקבולים 22,091,254 ₪

סה"כ הכנסות כ- 15.2 מ' ₪