

**בבית המשפט המחוזי
בתל-אביב-יפו**

**פר"ק 23117-06-16
בקשה מספר 25
בפני כב' הנשיא א' אורנשטיין**

ובעניין:

אפריקה ישראל להשקעות בע"מ
ע"י ב"כ וקסלר ברגמן ושות', עורכי דין
מרחוב יהודה הלוי 23, תל-אביב 65136
טלפון: 03-5119350, פקס: 03-5119351

(להלן: "החברה")

ובעניין:

אקסטרה פיתוח ויזום בע"מ
ע"י ב"כ עוה"ד גיורא ארדינסט ו/או רענן קליר
ו/או אלון בנימיני ו/או עמית גולדמן ואח'
ממשרד ארדינסט, בן נתן, טולידאנו ושות'-עורכי דין
מרחוב ברקוביץ 4, (מגדל המוזיאון), תל-אביב 6423806
טל': 03-7770111, פקס: 03-7770101

(להלן: "הרוכשת")

ובעניין:

אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין – פקיד שומה למפעלים גדולים
היחידה לפירוק, כינוס נכסים ופשיטת רגל
ע"י ב"כ עוה"ד מזי רנצלר ו/או אריק שמיר-ברוכשטיין
ו/או ג'ריאס פאנוס ו/או יעל בן משה בוך
ו/או רוסלאן ביקנוב ו/או זכריא קאסם
ו/או יניב קורדובה
מדרך מנחם בגין 125, תל-אביב
טל': 03 - 7633180, פקס': 03 - 7633285

(להלן: "אגף מס הכנסה")

ובעניין:

הרמטיק נאמנות (1975) בע"מ
הנאמן למחזיקי אגרות החוב (סדרות כו' ו-כז')
של אפריקה ישראל להשקעות בע"מ
ע"י ב"כ עוה"ד גיא גיסין ו/או יעל הרשקוביץ
ממשרד גיסין ושות', עורכי-דין
מרחוב הברזל 38, תל-אביב 69710
טלפון: 03-7467777, פקס: 03-7467700

(להלן: "נאמן מחזיקי אג"ח כו' ו-כז'")

ובעניין:

הרמטיק נאמנות (1975) בע"מ
הנאמן למחזיקי אגרות החוב (סדרה כח')
של אפריקה ישראל להשקעות בע"מ
ע"י ב"כ עוה"ד אופיר נאור ו/או טלי שלו
ממשרד נאור-גרשט, עורכי דין
מרחוב ויסוצקי 6, תל-אביב 6233801
טלפון: 03-5447404, פקס: 03-5447405

(להלן: "נאמן מחזיקי אג"ח כח'")

ובעניין:

הכונס הרשמי (מחוז תל אביב והמרכז)
ע"י ב"כ עוה"ד רוני הירשנזון ו/או הדר נאות
מרחוב השלושה 2, תל-אביב
טלפון: 03-6899695, פקס: 02-6462502

(להלן: "הכנ"ר")

ובעניין:

רשות ניירות ערך

ע"י ב"כ עוה"ד ליאב וינבאום (פרקליטות מחוז ת"א-אזרחי)
מרחוב הנרייטה סולד 1, ת.ד. 33476, תל-אביב 69424
טלפון: 03-6970222, פקס: 03-6918541

(להלן: "הרשות")

ובעניין:

הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ
מרחוב אחוזת בית 2, תל-אביב 6525216
טלפון: 076-8160411

(להלן: "הבורסה")

ובעניין:

רו"ח עמנואל אבנר בתפקידו כמומחה לביצוע הסדר החוב
מרחוב יצחק רבין 18, קריית אונו
טלפון: 054-44018850

(להלן: "המומחה")

עמדה מטעם אגף מס הכנסה להמלצת בית המשפט

בהתאם להחלטת בית המשפט הנכבד מיום 18.3.18, מיום 26.3.18 ומיום 28.3.18 מתכבד אגף מס הכנסה ליתן את עמדתו להצעת בית המשפט הנכבד, כפי שתפורט כדלקמן:
ראשית, ובפתח הדברים מתכבד אגף מס הכנסה להודיע כי לאחר שהתקיימה ישיבה ביום 27.3.18 אצל החשב הכללי באוצר ישנה הסכמה עקרונית להצעה שהועלתה על ידי בית המשפט הנכבד ואשר אושרה על ידי החשב הכללי. עם זאת, נותרו מספר סוגיות שדורשות הבהרות ביחס להמלצת בית המשפט הנכבד, שלאחריהן ניתן יהיה לאשר את ההסכמות באופן סופי, כפי שיפורטו להלן:

הפקדת תשלומי ההסדר בנאמנות:

1. ביחס להצעת בית המשפט, לפיה "מכל תשלום שישולם למחזיקי האג"ח שאינם נושים מובטחים לפי ההסדר, יופקד סכום יחסי מהסך של 120 מיליון ₪ אצל באי כח נאמני האג"ח", יצוין כי נעשתה פניה בעניין זה לב"כ הנאמנים למחזיקי האג"ח, על מנת לקבל לוח סילוקין והסבר ביחס לחלוקת התמורות על פי ההסדר.
2. לוח הסילוקין שהתקבל כולל תשלומים, שאינם רק בדרך של חלוקת מזומנים, אלא גם בדרך של הנפקת אג"ח, מתן אופציות, תמורות שאינן וודאיות כגון פיצוי מותנה בגין אי פירעון מוקדם (שרלבנטי אך ורק ביחס למחזיקי האג"ח), אג"ח סדרה 1 אשר התשלום בגינה מותנה אף הוא בתנאים שטרם הובהרו לאגף מס הכנסה ועוד.
- מצי"ב לוח הסילוקין שהועבר לאגף מס הכנסה מב"כ הנאמן למחזיקי האג"ח, כנספח א'.
3. משכך, פנה אגף מס הכנסה לנאמן למחזיקי האג"ח וביקש לקבל הבהרות בנוגע לעריכת לוח הסילוקין והכיצד הוא מבטיח תשלום של מלוא הסכום בסך 120 מיליון ₪, בהתאם להצעת בית המשפט הנכבד.
4. עו"ד יעל הרשקוביץ, ב"כ הנאמן למחזיקי האג"ח, העבירה מספר הבהרות אך לא היה בהם בכדי להסביר הכיצד לוח הסילוקין משתלב עם המלצת בית המשפט הנכבד לפיה יובטח בנאמנות סך של 120

מיליון ₪. כל זאת, שכן, גם לעמדת ב"כ הנאמן למחזיקי האג"ח חלק מהסכומים בהתאם ללוח הסילוקין יכולים להשתנות ("לעלות או לרדת") וחלקם מהווים פיצוי מותנה, רק בקרות אירוע מסויים.

5. משכך, אגף מס הכנסה מודיע כי הוא מסכים באופן עקרוני כאמור להמלצת בית המשפט הנכבד ובלבד שינתנו הבהרות ביחס לאופן חלוקת התמורות כך שהמלצתו של בית המשפט תיושם כלשונה. משמע שבסופו של יום יובטח סכום של 120 מיליון ₪ לתשלום חוב המס לאגף מס הכנסה.

6. אגף מס הכנסה סבור שניתן בעניין זה לאשר את ההסכמות, ולקדם את הליכי ההסדר ובמקביל ליתן זמן נוסף לצדדים להוציא לוח סילוקין מותאם, שיצורף להסדר הנושים כך שיובטח סכום של 120 מיליון ₪.

ויתור על תביעות

7. בכל הנוגע לסעיף 2 בעמ' 14, להצעתו של בית המשפט הנכבד, לפיה לא תהיה טענה לצד כלפי משנהו בכל הנוגע לבקשה מס' 25, מבקש אגף מס הכנסה שיובהר בנוסף, כחלק מהפשרה, וזאת לאור הטענות שנשמעו במהלך הדיון, כי עם אישור הסכמות הצדדים, כאמור בהמלצת בית המשפט הנכבד, לא תעלה כל טענה או דרישה ולא תוגש כל תביעה על ידי מי מהצדדים כנגד אגף מס הכנסה בקשר עם הצו שיצא על ידי פקיד השומה לשנת 2010 על כל היבטיו (למעט בקשר עם ערעור המס התלוי ועומד בגין הצו) ואו בקשר לאגף מס הכנסה בכל הנוגע להליך הסדר הנושים.

8. אגף מס הכנסה יבקש להבהיר כי הטענה לפיה אגף מס הכנסה גורם, לכאורה, לנזק למי מהצדדים בשל הוצאת הצו, הנה טענה חסרת שחר וללא כל בסיס עובדתי ומשפטי כאחד. יחד עם זאת, לאור העובדה שטענה זו עלתה כאמור במהלך הדיון על ידי חלק מהצדדים בהליך זה ולמען הסר ספק בלבד ברי כי אין לאשר פשרה, אשר מותירה פתח לטענות מופרכות אלו.

9. משכך, בית המשפט הנכבד מתבקש להבהיר זאת במסגרת אישור הצעת הפשרה.

בירור השומה

10. בית המשפט הנכבד ציין במסגרת המלצתו לצדדים כי בירור השומה יעשה "בהליך המתאים", כאמור בסעיף 1 להצעה.

11. בעניין זה מתבקש בית המשפט הנכבד להבהיר כי ההליך המתאים, אליו התכוון בית המשפט הוא הליך של ערעור שומה בפני בית המשפט של מיסים, המוסמך לדון בערעורי מס, כמפורט בבקשה לסילוק על הסף שהוגשה מטעם אגף מס הכנסה.

12. בכל הנוגע להצעת בית המשפט הנכבד לפנות להליכי גישור, ישיב אגף מס הכנסה כי הוא נכון לנהל, במקביל להליך הערעור בפני בית המשפט המוסמך, כאמור, הליך משא ומתן בין הצדדים עצמם על מנת לייתר את הצורך בניהול הליך משפטי כלשהו, לרבות הליך גישור.

13. לשם כך, מבקש אגף מס הכנסה להבהיר כי הוא נכון לשבת עם כל הצדדים במשא ומתן פתוח, בהסכמת החברה, ולגייס לצורך כך את המשאבים הנדרשים על מנת לעשות זאת בפרק זמנים קצר.

14. למען הסר ספק מובהר כי ככל שהסדר הנושים בתיק לא יאושר או יופר ואו ככל שלא תתגבש הסכמה ברוח הדברים האמורים בהתאם להמלצת בית המשפט הנכבד, כל ההסכמות המפורטות לעיל בטלות והצדדים אינם כבולים לפשרה מכל סוג שהוא.

15. לאור האמור לעיל, מבקש אגף מס הכנסה בכפוף למתן ההבהרות, שצוינו לעיל, לאשר את הפשרה דנן ולמחוק את בקשה 25.



יעל בן משה בוך, עו"ד
ב"כ אגף מס הכנסה

סעיף 10

חלוקת החלק הלא מובטח בהתאם להצעת ההסדר

סו"כ לא מובטחים	יתרת תמורות לאג"ח				תמורות מס				חלוקת החלק הלא מובטח בהתאם להצעת ההסדר				סו"כ לא מובטחים
	סו"כ	כח	כז	כו	הכנסה	סו"כ	כח	כז	כו	מזומנים - אפריקה נכסים	מזומנים - המפעיל	מזומנים בקופה + הזרמת אקסטרה	סו"כ מזומנים
113,393	101,298	22,006	33,232	46,059	12,095	113,393	24,634	37,200	51,559				
165,000	147,400	32,021	48,357	67,022	17,600	165,000	35,845	54,131	75,024				
375,000	335,000	72,776	109,902	152,322	40,000	375,000	81,465	123,025	170,510				
653,393	583,698	126,803	191,492	265,403	69,695	653,393	141,944	214,356	297,093				
188,787	168,650	35,663	0	132,987	20,137	188,787	39,921	0	148,866				אג"ח כו'
136,213	121,683	25,708	95,975	0	14,529	136,213	28,778	107,435	0				אג"ח כז'
325,000	290,333	61,371	95,975	132,987	34,667	325,000	68,699	107,435	148,866				סו"כ אג"ח
11,607	10,369	2,253	3,402	4,715	1,238	11,607	2,522	3,808	5,278	אופציות בגין אפריקה נכסים (שווי)			
50,000	44,667	9,703	14,654	20,310	5,333	50,000	10,862	16,403	22,735	אג"ח סדרה 1			
40,000	35,733	7,763	11,723	16,248	4,267	40,000	8,690	13,123	18,188	אג"ח סדרה 2			
20,000	17,867	3,817	5,889	8,161	2,133	20,000	4,272	6,592	9,136	אי פרעון מוקדם (כו-כז)			
25,000	22,333	4,851	7,361	10,122	2,667	25,000	5,431	8,239	11,330	קרקע ברוסיה			
1,125,000	1,005,000	216,561	330,494	457,945	120,000	1,125,000	242,419	369,956	512,625	סו"כ תמורות לא מובטח			
						19,638	4,024	6,574	9,040	אי הכנסת נכס			
						177,071	38,467	58,091	80,513	אופציות בגין אפריקה נכסים (כמות אופציות)			