

מחזיקי אגרות החוב (סדרה א')
של אמפל אמריקן ישראל קורפוריישן (בפירוק)

ג.א.נ.,

הודעה בדבר ביצוע חלוקת כספים למחזיקי אגרות החוב (סדרה א') שהנפיקה אמפל אמריקן ישראל קורפוריישן (בפירוק) ("החברה")

בהמשך לדיווחים מיידיים מיום 4.3.2021, מיום 14.3.2021 ומיום 15.3.2021 (מס' אסמכתאות: 2021-10-027078, 2021-10-033237 ו- 2021-10-034524 - בהתאמה) מתכבדת הרמטיק נאמנות (1975) בע"מ, הנאמן למחזיקי אגרות החוב (סדרה א') שהנפיקה החברה ("הנאמן" ו- "מחזיקי אגרות החוב", בהתאמה), להודיע בזאת כדלקמן:

1. בגין חוב החברה בקשר עם אגרות החוב (סדרה א'), העביר מפרק החברה לנאמן סכום של 21,333,573 דולר, אשר לאחר המרתו לשקלים עומד על סך של 69,664,356 ₪. מתוך הסכום הנ"ל נוכה סך של כ- 139 אלפי ₪ בגין תשלומי הוצאות כגון: שכר טרחת נאמן, תשלום בגין הוצאת רולינג מס, עלויות מסלוקה ועמלות בנק והוצאות עתידיות ("ההוצאות"). יתרת הכספים לאחר ניכוי ההוצאות, עומדת על סך של כ- 69.529 מיליון ₪ ("סכום החלוקה").
2. כמות ע.נ. אשר נלקחה בחשבון לצורך החלוקה עומדת על: 149,101,755 ע.נ..
3. בהתאם להחלטת מיסוי מיום 11.03.2021, המצורפת כ- נספח א' להודעה זו, סכום החלוקה מהווה תשלום עבור פדיון 85% מיתרת קרן אגרות החוב.
4. סכום החלוקה ישולם ביום 04.04.2021 באמצעות מסלקת הבורסה (מס' נייר ערך 1100833) למחזיקי אגרות החוב אשר יחזיקו באגרות החוב ביום 03.2021 225 (המועד הקובע לתשלום). סכום החלוקה מהווה את התשלום הראשון (כהגדרתו באישור רשות המיסים המצורף).
5. היום הקובע לביצוע התשלום הינו 03.2021 225 והמדד הקובע הינו המדד שפורסם ב- 15.03.2021.
6. כל מחזיק אגרות חוב (סדרה א') יקבל 46.63216 אג' לכל 1 ₪ ע.נ. (סכום זה מורכב ממחיר פדיון של 38.636 אג', עבור כל 1 ₪ ע.נ. אשר יפדה והפרשי הצמדה).
7. יובהר כי, שיעור המס שינוכה בגין התשלומים שלעיל, ככל שינוכה, יהא בהתאם לשיעור המס החל במועד התשלום.

בכבוד רב,

הרמטיק נאמנות (1975) בע"מ



החטיבה המקצועית
מחלקת מיסוי שוק ההון

מחלקת שוק ההון

כ"ז אדר, תשפ"א

11 מרץ, 2021

בקשה מס': 20210314

לכבוד
יולוס גזית ושות' – משרד עורכי דין
דרך אבא הלל 14
רמת גן 5250607

ג.א.ג.,

הנדון: חברת אמריקן ישראל קורפוריישן בע"מ, ח.צ. 520033838 (בפירוק)

פדיון אגרות חוב (סדרות א', ב', ח.ש. 1/12, 1/15, 1/14, 1/13, ו-סדרה ג')

(סימוכין: פנייתכם מיום 1.3.2020)

1. הרקע העובדתי

1.1. החברה הינה חברה אמריקאית אשר התאגדה בשנת 1942 במדינת ניו יורק שבארצות הברית ופעלה, עובר לכניסתה לחדלות פירעון, כחברת אחזקות המחזיקה בחברות בת שונות ברחבי העולם, לרבות בחברות בת המאגדות בישראל. החברה נסחרה בנאסד"ק ובבורסה לניירות ערך בתל אביב.

סדרה א'

1.2. ביום 20.11.2006 הנפיקה החברה 250,000,000 אגרות חוב (סדרה א') בנות 1 שנה ע.ג. כל אחת, אשר נרשמו למסחר בבורסה (להלן: "אג"ח א'").

1.3. תנאי אגרות החוב כפי שנקבעו במועד הנפקתן הינם כדלקמן:

1.3.1. אגרות החוב יפרעו ב- 5 תשלומים שנתיים שווים בכל יום 20 בנובמבר של השנים 2011 עד 2015.

1.3.2. אגרות החוב יישאו ריבית שנתית קבועה בשיעור 5.75% אשר אמורה הייתה להיות משולמת בתשלומים חצי שנתיים בימים 20 בנובמבר ו- 20 במאי של כל אחת מהשנים 2007 עד 2015.

1.3.3. אגרות החוב (קרן וריבית) צמודות למדד המחירים לצרכן שפורסם ביום 15 בנובמבר 2006 בגין חודש אוקטובר 2006.

1.4. ביום 21.11.2006 החל המסחר באגרות החוב בבורסה.

1.5. חברת הרמטיק נאמנות (1975) בע"מ, ח.פ. 51-0705197, תיק ניכויים מס' 93578883600, משמשת כנאמן למחזיקי אגרות החוב סדרה א' (להלן: "מחזיקי אג"ח א'") מכוח שטר נאמנות אשר נחתם בין החברה לנאמן בקשר עם הנפקתן של אגרות החוב (להלן: "נאמן אג"ח א'").

1.6. לתאריך הבקשה, התחייבות החברה לפירעון אגרות החוב (קרן וריבית) אינה מובטחת בבטוחה או שעבוד כלשהו.



**החטיבה המקצועית
מחלקת מיסוי שוק ההון**

סדרה ב'

- 1.7. בהתאם לתשקיף מדף מיום 8.4.2008, כפי שתוקן ביום 17.4.2008, הנפיקה החברה ביום 28.4.2008, 577,800,000 אגרות חוב (סדרה ב') בנות 1 ש.ע.נ. כל אחת, אשר נרשמו למסחר בבורסה (להלן: "אג"ח ב").
- 1.8. תנאי אגרות החוב כפי שנקבעו במועד הנפקתן הינם כדלקמן:
- 1.8.1. אגרות החוב יפרעו ב- 5 תשלומים שנתיים בכל יום 31 בינואר של השנים 2012 עד 2016.
- 1.8.2. אגרות החוב יישאו ריבית שנתית קבועה בשיעור 6.6% אשר אמורה הייתה להיות משולמת בתשלומים חצי שנתיים בימים 31 בינואר ו- 31 ביולי של כל אחת מהשנים 2008 עד 2016.
- 1.8.3. אגרות החוב (קרן וריבית) צמודות למדד המחירים לצרכן שפורסם ביום 15 באפריל 2008 בגין חודש מרץ 2008.
- 1.9. ביום 1.5.2008 החל המסחר באגרות החוב בבורסה.
- 1.10. יצוין כי, רוניק פז נב.ר.פ.נ. נאמנויות 2007 בע"מ, ח.פ. 514046424, תיק ניכויים 935853341 משמש כנאמן למחזיקי אגרות החוב (סדרה ב') של החברה (להלן: "מחזיקי אג"ח ב") מכוח שטר נאמנות אשר נחתם בין החברה לנאמן בקשר עם הנפקתן של אגרות החוב (להלן: "נאמן אג"ח ב").
- 1.11. לתאריך הבקשה, התחייבות החברה לפירעון אגרות החוב (קרן וריבית) אינה מובטחת בבטוחה או שעבוד כלשהו.

סדרה ג'

- 1.12. בהתאם לתשקיף מדף מיום 2.9.2010, הנפיקה החברה ביום 13.9.2010, 170,000,000 אגרות חוב (סדרה ג') בנות 1 ש.ע.נ. כל אחת, אשר נרשמו למסחר בבורסה (להלן: "אג"ח ג").
- 1.13. תנאי אגרות החוב כפי שנקבעו במועד הנפקתן הינם כדלקמן:
- 1.13.1. אגרות החוב יפרעו ב- 5 תשלומים שנתיים בכל יום 7 בספטמבר של השנים 2014 עד 2018.
- 1.13.2. אגרות החוב יישאו ריבית שנתית קבועה בשיעור 6.9% אשר אמורה הייתה להיות משולמת בתשלומים חצי שנתיים בימים 7 במרץ ו- 7 בספטמבר של כל אחת מהשנים 2011 עד 2019.
- יצוין כי בשל הורדות דירוג של החברה, שיעור הריבית עלה ועומד על 7.95%. אגרות החוב (קרן וריבית) צמודות למדד המחירים לצרכן שפורסם ביום 15 באוגוסט 2010 בגין חודש יולי 2010.
- 1.14. ביום 15.9.2010 החל המסחר באגרות החוב בבורסה.



החטיבה המקצועית מחלקת מיסוי שוק ההון

1.15. יצוין כי, משמרת חברה לנאמנות בע"מ ח.פ. 513771337, תיק ניכויים 935802967 משמש כנאמן למחזיקי אגרות החוב (סדרה ג') (להלן: "מחזיקי אג"ח ג'") מכוח שטר נאמנות אשר נחתם בין החברה לנאמן בקשר עם הנפקתן של אגרות החוב (להלן: "נאמן אג"ח ג'").

1.16. לתאריך הבקשה, התחייבות החברה לפירעון אגרות החוב (קרן וריבית) אינה מובטחת ב בטוחה או שעבוד כלשהו.

"נאמן אג"ח א'", "נאמן אג"ח ב'" ו- "נאמן אג"ח ג'" יקראו יחד להלן: "הנאמנים".

פירוט על מצבה של החברה וכניסתה להליכי חדלות פירעון

1.17. ביום 29.8.2012 הגישה החברה בקשה להגנה מפני נושיה בהתאם ל- Chapter 11 לחוק פשיטת הרגל האמריקאי.

1.18. ביום 1.5.2013, בהתאם להחלטת בית המשפט של חדלות פירעון של המחוז הדרומי בניו יורק, הומר הליך Chapter 11 להליכי פירוק לפי Chapter 7 לחוק פשיטת הרגל האמריקאי (פירוק בפיקוח בית משפט).

1.19. ביום 20.5.2013 מונה עו"ד אלכס ספיץ ממשד Nachamie Spizz Cohen & Serchuk P.C שבעיר ניו יורק כנאמן לחברה על פי Chapter 7, אשר תפקידו לפרק את החברה לפי חוק פשיטת הרגל האמריקאי (להלן: "מפרק החברה").

פירוט תביעות החוב שהוגשו על ידי סדרות האג"ח ויתרות החוב נכון לתאריך הבקשה

1.20. ביום 21.2.2013 הגיש נאמן אג"ח א' למפרק החברה תביעת חוב. בהתאם לתביעת החוב, פירוט החוב כלפי מחזיקי אג"ח א' הינו כדלקמן: קרן חוב: 175,413,829 ₪; ריבית: 7,820,333 ₪; הפרשי הצמדה על הריבית: 1,406,878 ₪; הפרשי הצמדה על הקרן: 31,556,948 ₪ (סך כל תביעת החוב עמדה על סך של 54,049,497 דולר ארה"ב).

ביום 11.11.2019 ניתנה הכרעת חוב של המפרק בתביעת החוב לפיה החוב כלפי מחזיקי אג"ח א' יעמוד על סך של 53,819,787 דולר ארה"ב.

1.21. ביום 17.4.2020 הודיע נאמן אג"ח א' על חלוקת כספים למחזיקי אג"ח א' מתוך חלוקת הביניים הראשונה בפירוק בסך של כ- 38.316 מיליון ₪. סכום זה נזקף לטובת פירעון ריבית והפרשי הצמדה.

1.22. יתרת הקרן הבלתי מסולקת של אג"ח א' עומדת נכון להיום על 175,413,829 ₪ ע.נ.

1.23. ביום 28.2.2013 הגיש נאמן אג"ח ב' למפרק החברה תביעת חוב. בהתאם לתביעת החוב, פירוט החוב כלפי מחזיקי אג"ח ב' הינו כדלקמן: קרן חוב: 462,392,133 ₪; ריבית: 18,827,900 ₪; הפרשי הצמדה על הריבית: 2,678,878 ₪; הפרשי הצמדה על הקרן: 65,790,226 ₪. (סך כל תביעת החוב עמדה על סך של 136,696,132 דולר ארה"ב).



החטיבה המקצועית מחלקת מיסוי שוק ההון

1.24. ביום 10.12.2014 הודיע נאמן אג"ח ב' על ביצוע חלוקת כספים למחזיקי אג"ח ב' ולזכאי ריבית מתוך "כרית ריבית" שהופקדה אצל הנאמן בעת ההנפקה הראשונית, כדלקמן:

1.24.1. חש 1/12 – סך של 2,882,474 ₪ שולם ביום 11.12.2014 ונוקף בגין ריבית שנצברה בגין חש 1/12.

1.24.2. חש 1/13 – סך של 309,582 ₪ שולם ביום 11.12.2014 ונוקף בגין ריבית שנצברה בגין חש 1/13.

1.24.3. חש 1/14 – סך של 2,536,064 ₪ שולם ביום 11.12.2014 ונוקף בגין ריבית שנצברה בגין חש 1/14.

1.24.4. סך כולל של 5,836,606 ₪ שולם ביום 11.12.2014 ונוקף בגין תשלום ריבית למחזיקי אג"ח ב'.

1.25. ביום 13.11.2019 ניתנה הכרעת חוב של המפרק בתביעת החוב לפיה החוב כלפי מחזיקי אג"ח ב' יעמוד על סך של 132,806,721 דולר ארה"ב.¹

1.26. ביום 19.3.2020 הודיע נאמן אג"ח ב' על חלוקת כספים למחזיקי אג"ח ב' מתוך כספים שהתקבלו ממפרק החברה בסך כולל של 100,450,303 ₪ אשר חולק כדלקמן:

1.26.1. חש 1/12 – סך של 20,208,398 ₪ שולם ביום 7.4.2020 בגין ריבית שנצברה בגין חש 1/12.

1.26.2. חש 1/13 – סך של 19,201,291 ₪ שולם ביום 7.4.2020 בגין ריבית שנצברה בגין חש 1/13.

1.26.3. חש 1/14 – סך של 18,346,304 ₪ שולם ביום 7.4.2020 בגין ריבית שנצברה בגין חש 1/14.

1.26.4. חש 1/15 – סך של 17,782,472 ₪ שולם ביום 7.4.2020 בגין ריבית שנצברה בגין חש 1/15.

1.26.5. ני"ע עיקרי (מס' 1110378) – סך של 16,304,730 ₪ שולם ביום 7.4.2020 ונוקף לתשלום ריבית שנצברה בגין האג"ח.

1.26.6. זכאי ריבית חצי שנתית – סך של 8,607,106 ₪ יוחזק בידי הנאמן נוכח נסיבות טכניות ויחולק לזכאי ריבית חצי שנתית בגין תשלום ריבית.

1.27. יתרת הקרן הבלתי מסולקת של אג"ח ב' עומדת נכון להיום על 462,392,133 ₪² ע.נ. ומורכבת מהסכומים כדלקמן:

1.27.1. ני"ע עיקרי (מס' 1110378) – 92,478,427 ₪ ע.נ.

¹ ההפחתה בוצעה נוכח חלוקת "כרית ריבית" שהייתה מצויה בידי הנאמן וכן נוכח מחלוקת על שער הדולר.
² יובהר, כי החברה לא שילמה תשלומי קרן וההפרש בין הסכום שהונפק ליתרת הקרן נכון להיום הינו ככל הנראה בשל רכישות עצמיות שבוצעו על ידי החברה בשנים הראשונות של הסדרה.



החטיבה המקצועית מחלקת מיסוי שוק ההון

1.27.2 ח.ש. 01/12 (מסי ני"ע 1125624) – 92,478,427 ₪ ע.נ.

1.27.3 ח.ש. 01/13 (מסי ני"ע 1127679) – 92,478,427 ₪ ע.נ.

1.27.4 ח.ש. 01/14 (מסי ני"ע 1131184) – 92,478,427 ₪ ע.נ.

1.27.5 ח.ש. 01/15 (מסי ני"ע 1134394) – 92,478,427 ₪ ע.נ.

יובהר, כי נאמן אג"ח ב' משמש כנאמן של סדרות ח.ש. המפורטות בסעיפי משנה 1.27.

1.28 ביום 26.2.2013 הגיש נאמן אג"ח ג' למפרק החברה תביעת חוב בסך 43,790,378 דולר ארה"ב. בהתאם לתביעת החוב, פירוט החוב כלפי מחזיקי אג"ח ג' הינו כדלקמן: קרן החוב: 162,915,563 ₪; ריבית: 5,429,105 ₪; הפרשי הצמדה על הקרן: 7,825,968 ₪; הפרשי הצמדה על הריבית: 260,798 ₪. ביום 5.12.2019 סוכס בין נאמן אג"ח ג' למפרק החברה על הפחתת תביעת החוב לסך 35,400,000 דולר ארה"ב³.

1.29 בחודש אוגוסט 2014 הודיע נאמן אג"ח ג' על חלוקת כספים למחזיקי אג"ח ג' מתוך "כרית ריבית" שהופקדה אצל הנאמן תשלום בסך של 32,068,241 ₪ חולק למחזיקי אג"ח ג', מתוכו סך של 3,150,787 ₪ הינו בגין פירעון קרן חלקי ושאר הסכום בגין הצמדה על הקרן (233,822 ש"ח) וריבית צמודה. תשלום בסך של 1,170,983 ₪ שולם לזכאי ריבית בגין תשלום ריבית שלא בוצע ביום 7.9.2012.

1.30 ביום 17.3.2020 הודיע נאמן אג"ח ג' על חלוקת כספים למחזיקי אג"ח ג', לרבות הזכאים לריבית, מתוך כספים שהתקבלו מהמפרק בסך של 26,375,806 ₪. תשלום בסך של 25,436,795 ₪ חולק למחזיקי אג"ח ג' בגין ריבית צמודה ותשלום בסך של 939,011 שולם לזכאי ריבית בגין תשלום ריבית שלא בוצע על ידי החברה למחזיקי אג"ח ג' ביום 7.9.2012.

1.31 יתרת הקרן הבלתי מסולקת של אג"ח ג' עומדת נכון להיום על 159,764,776 ₪ ע.נ.

1.32 מפרק החברה הודיע לנאמנים כי הוא צפוי לחלק למחזיקי אגרות החוב סך של כ- 89 מיליון דולר (להלן: "התשלום הראשון"). הסך האמור הועבר לנאמני מחזיקי אגרות החוב לפי יחס החובות בין הסדרות כפי שנקבע על ידי מפרק החברה (אג"ח א' מהווים 24.19% מכלל החוב; אג"ח ב' מהווים 59.85% מכלל החוב; אג"ח ג' מהווים 15.95% מכלל החוב) – מצ"ב נספח א' לגבי סכומי החלוקה המשוערים (ברוטו) עבור כל סדרה מתוך סכום התשלום הראשון.

1.33 כמו כן, כפי שהודיע המפרק, לאחר חלוקת סכום זה בקופת הפירוק תיוותר יתרה של 2 מיליון דולר.

1.34 בנוסף, מפרק החברה הודיע כי לא צפויים מימושים נוספים וכן אין צפי לקבלת כספים נוספים לקופת הפירוק.

³ ההפחתה בוצעה נוכח חלוקת "כרית ריבית" שהייתה מצויה בידי הנאמן.



החטיבה המקצועית מחלקת מיסוי שוק ההון

1.35. מובהר כי ככל ויהיו תשלומים נוספים, סך התשלומים שיועברו לכלל מחזיקי האג"ח, לא יעלה על סך הערך הנקוב של אגרות החוב של כל סדרה וסדרה.

2. הבקשה

2.1. הנאמנים מבקשים לבצע את חלוקת התשלום האמור בסעיף 1.32 לעיל כנגד פדיון של 90% מיתרת הערך הנקוב של אג"ח א', אג"ח ב', ח.ש. של סדרה ב' ואג"ח ג' שבמחזור.⁴

2.2. הנאמנים מבקשים כי על הפדיון יחולו ההוראות הבאות:

2.2.1. יראו בפדיון כאמור, כמכירה של אג"ח בתמורה למזומן (להלן: "התמורה").
חברי הבורסה לא יחשבו ניכיון בעת ביצוע החלוקה.

2.2.2. מועד המכירה, לעניין ניכוי המס במקור בלבד, יהא מועד הפדיון בפועל.

2.2.3. העברת התשלום בגין אגרות החוב הנפדות מהנאמנים לבנקים ו/או לחברי הבורסה תהא פטורה מניכוי מס במקור.

2.2.4. בגין רווח ההון המחושב כאמור, ינוכה מס במקור מהתמורה, במועד המכירה, בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך או בעסקה עתידית), התשס"ג – 2002.

2.2.5. תקבולים נוספים עתידיים שיתקבלו בידי מחזיקי אג"ח (ככל שיתקבלו) מן המפרק של החברה בעבור יתרת האג"ח יחשבו כפדיון של חלק מיתרת הערך הנקוב של האג"ח על פי בקשת הנאמנים.

3. האישור

בכפוף לנכונות מלוא העובדות שהוצגו בפנינו, לרבות אלו המפורטות בסעיף 1 לעיל, ובפנייתכם שבסימוכין, הריני לקבוע כדלקמן:

3.1. אישור זה מהווה אישור לצורך ניכוי מס במקור בעת העברת התשלום שיועבר מאת הנאמן לבנקים ו/או חברי הבורסה באמצעות מסלוקת הבורסה עבור מחזיקי אגרות החוב, בהתאם למפורט בהסדר מס זה.

3.2. פדיון אגרות החוב במסגרת התשלומים המשולמים למחזיקי האג"ח, הינו אירוע מס לכל דבר ועניין במישור מחזיקי האג"ח, ויחולו לגביהם הוראות פקודת מס הכנסה, לפי העניין. ככלל, התשלום שיועבר למחזיקי האג"ח ייוחס תחילה לריבית הצבורה ולדמי הניכיון, ככל שקיימים, ולאחר מכן לקרן אגרות החוב והפרשי ההצמדה בגין סכום הקרן. יחד עם זאת, מאחר והתשלומים האמורים

⁴ יצוין, כי מתוך הסכומים לחלוקה צפויים להיות מחולקים בסדרה ב' ובסדרה ג' סכומים לזכאי ריבית. לגבי סכומים אלו, ינוכה מס במקור בגין תשלום ריבית.



החטיבה המקצועית מחלקת מיסוי שוק ההון

מהווים פדיון של אגרות החוב במסגרת הליך פירוק החברה, בהתבסס על נתוני המפרק כאמור בסעיפים 1.32-1.35 לעניין ניכוי מס במקור יחול האמור להלן:

3.2.1 התשלום הראשון שיועבר למחזיקי האג"ח, בגין כספי התשלום הראשון (כהגדרתו לעיל) ייחשב כתמורה בעד פדיון 85% של סך יחידות 1 ש"ע. אגרות החוב המוחזקות בידי מחזיקי האג"ח, ובהתאם לכך תיוחס עלות לפי מחירן המקורי של היחידות הנגרעות במסגרת תשלום זה. בהתאם לכך, ינוכה ממנו מס במקור בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה, מתשלום או מרווח הון במכירת נייר ערך, במכירת יחידה בקרן נאמנות או בעסקה עתידית), התשס"ג - 2002 (להלן: "תקנות ניכוי מרווח הון").

3.2.2 תשלום נוסף שיועבר למחזיקי האג"ח, ככל שיועבר, (להלן: "התשלום השני") ייחשב כתמורה בעד פדיון 10% מיחידות 1 ש"ע. אגרות החוב המוחזקות בידי מחזיקי האג"ח, ובהתאם לכך תיוחס עלות לפי מחירן המקורי של היחידות הנגרעות במסגרת תשלום זה. בהתאם לכך, ינוכה ממנו מס במקור בהתאם לתקנות ניכוי מרווח הון.

3.2.3 התשלום האחרון שיועבר למחזיקי האג"ח, ככל שיועבר, ייחשב כתמורה בעד פדיון יתרת 5% מיחידות 1 ש"ע. אגרות החוב המוחזקות בידי מחזיקי האג"ח, ובהתאם לכך תיוחס עלות לפי מחירן המקורי של היחידות הנגרעות במסגרת תשלום זה. בהתאם לכך, ינוכה ממנו מס במקור בהתאם לתקנות ניכוי מרווח הון.

3.3 יובהר כי ככל וסכום התשלום השני ו/או התשלום האחרון לא יהא תואם את שיעור הפדיון שנקבע לתשלומים אלו בהחלטת מיסוי זו, הנאמנים יהיו רשאים לפנות בבקשה לרשות המסים לתקן את שיעור הפדיון בהתאם.

3.4 כמו כן, יובהר בזאת כי במידה ויועברו בעתיד **תשלומים נוספים** כאמור למחזיקי אגרות החוב, על הנאמנים ו/או כל גורם רלוונטי אחר שיהא אחראי על העברת תשלומים כאמור, לפנות מחדש לרשות המיסים לשם קביעת ייחוס התמורה לקרן, ריבית, הפרשי הצמדה וכו'.

3.5 העברת סכום התשלום הראשון, סכום התשלום השני וסכום התשלום האחרון מהנאמנים (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.

3.6 יובהר כי לעניין התשלום הראשון, התשלום השני והתשלום האחרון, כאמור לעיל, מועד המכירה לעניין ניכוי המס במקור בלבד יהא מועד תשלום התמורה בפועל.

3.7 מובהר כי אישור זה מחייב את הבנקים ו/או חברי הבורסה באמצעותם מוחזקות אגרות החוב על ידי מחזיקי האג"ח, לנכות מס בשל התשלומים שיועברו למחזיקי אגרות החוב. בכל אופן, מובהר בזאת כי מעבר לעניין ייחוס סכום התשלום הראשון, התשלום השני והתשלום האחרון לפדיון אגרות החוב, כפי שנקבע כאמור



החטיבה המקצועית מחלקת מיסוי שוק ההון

בסעיף 3.2 לעיל, יחולו על הבנקים ו/או חברי הבורסה ההוראות הרלוונטיות לעניין דיווח והפקת אישורים שנתיים לרבות ההוראות שנקבעו בתקנות ניכוי מרווח הון.

הוראות כלליות

3.8 למען הסר ספק, יובהר כי אישור זה מהווה אישור לצורך ניכוי מס במקור בלבד, ואין באמור באישור זה בכדי לקבוע את אופן הטיפול לצרכי מס בספרי החברה לרבות לעניין ההפסדים לצרכי מס. אין באמור בהחלטת מיסוי זו משום עריכת שומה לחברה ו/או לבעלי השליטה בה ו/או למחזיקי האג"ח, ואין באמור בהחלטת מיסוי זו בכדי לקבוע את סיווג ההכנסה או ההפסד הנובעים או שעשויים לנבוע בעת העברת כל אחד מהתשלומים שיועברו למחזיקי האג"ח, סוגיה שעשויה להיבחן ע"י פקיד השומה.

3.9 אין באמור לעיל בכדי לחייב את אגף שוק ההון הביטוח והחיסכון במשרד האוצר, את בנק ישראל, הרשות לניירות ערך, רשות מס אחרת או כל גוף אחר.

3.10 החלטת מיסוי זו ניתנה בהסתמך על **מלוא** העובדות שנמסרו לנו **ומלוא** המצגים שהוצגו לנו על ידכם בכתב ובעל פה, וכל עוד הם מתקיימות, **ועל קיום של כל תנאי החלטת מיסוי זו**. אין בהחלטת מיסוי זו זה משום עשיית שומה ואישור לעובדות כפי שהוצגו על ידכם. העובדות שהוצגו כאמור תיבדקנה על יד פקיד השומה במהלך דיוני השומות בתיק החברה ו/או בתיק הניכויים ו/או בתיק מחזיקי האג"ח, לפי העניין. אם יתברר שהפרטים שנמסרו במסגרת הבקשה אינם נכונים או שאינם מלאים באופן מהותי - רשאית רשות המיסים לבטל את החלטת מיסוי זו, כולה או חלקה, לאלתר או למפרע.

3.11 החלטת מיסוי זו תפקע, אם עד ליום **31.3.2023** לא ישולם זרם התשלומים למחזיקי האג"ח.

3.12 הנאמנים קראו, הבינו, מסכימים ומתחייבים ליישם את **כל** תנאי האישור ככתבם וכלשונם, ללא כל הסתייגות. הנאמנים מתחייבים לשלוח לפקיד השומה ולמחלקת שוק ההון שבחטיבה המקצועית ברשות המסים, את אישורם להסכמה כאמור בתוך 30 ימים ממועד הוצאת אישור זה. לא נשלח אישור כאמור ו/או לא התקבלו ההסכמות וההתחייבויות של הנאמנים כאמור – **אישור זה יבוטל למפרע**.

בברכה,

ארי כהן, רו"ח
מחלקת מיסוי שוק ההון

העתקים :

מר רולנד עס-שלם, רו"ח (משפטן) – סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים
מר עפרי שלו, רו"ח – פקיד שומה למפעלים גדולים (520033838)
גברת רויטל רז, רו"ח – מנהלת תחום בכירה בפועל מחלקת מיסוי שוק ההון
מר רפי טווינה, עו"ד – יועץ משפטי שוק ההון
מר שאול כהן, עו"ד – יועץ משפטי שוק ההון

נספח א'

יתרת סכומים נכון ליום 14.3.2021

אג"ח א' (מס' ני"ע) (1120740)	ח.ש. 01/15 (מס' ני"ע) (1134394)	ח.ש. 01/14 (מס' ני"ע) (1131184)	ח.ש. 01/13 (מס' ני"ע) (1127679)	אג"ח ב' - ח.ש. 01/12 (מס' ני"ע) (1125624)	אג"ח ב' - נייר עיקרי (מס' ני"ע) (1110378)	אג"ח א' (מס' ני"ע) (1100833)	
159,764,776	92,478,427	92,478,427	92,478,427	92,478,427	92,478,427	175,413,829	יתרת הקרן הבלתי מסולקת נכון להיום
44,619,695 (97.76%)	31,502,482 (97.76%)	31,502,482 (97.76%)	31,502,482 (97.76%)	31,502,482 (97.76%)	31,502,482 (97.76%)	69,664,356 (97.76%)	סכום תשלום הקרן הראשון (ברוטו)
1,014,803 (2.24%)	722,078 (2.24%)	722,078 (2.24%)	722,078 (2.24%)	722,078 (2.24%)	722,078 (2.24%)	1,596,540 (2.24%)	סכום תשלום הקרן השני (ברוטו), כולל שיחולק
45,634,498	32,224,560	32,224,560	32,224,560	32,224,560	32,224,560	71,260,896	סה"כ תשלומי קרן (ברוטו)

*הסכומים המתוארים בטבלה הם ב- ש"ח.

** סכומי התשלום לחלוקה הם ברוטו לפני הוצאות.

*** האחוזים המופיעים בסוגריים מתארים את שיעור התשלום מתוך סך החלוקות ע"ח הקרן לגבי אותה סדרה.

**** שער ההמרה שנלקח עבור התשלום השני הינו 3.3 ש"ח.

עדי קסטין, עו"ד
מ.ר. 62329
דרך אבא הלל 14 ר"ג