

מועד חתימה: 13.09.2022

חדל"ת 357-12-20 ; חדל"ת 10414-12-20 [בקשה חדשה]

קבוע בפני סגן הנשיא, כבוד השופט חגי ברנר

בבית המשפט המחוזי בתל-אביב יפו

**בעניין:** חוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי, תשע"ח-2018 **החוק**

**ובעניין:** עו"ד דוד פרץ, הנאמן בהסדר [אינטרנט גולד - קווי זהב] **הנאמן**

ממשרד עוה"ד פרץ-פיגל, בדרך בן גוריון 2, רמת גן

טלפון: 03-7553898 ; פקסימיליה: 03-7553899

י"ז אלול תשפ"ב, 13/09/2022 החלטה  
בקשה 24 בתיק 10414-12-20  
שו" חגי ברנר **הבדוק**

לעמדת הממונה בתוך 15 יום.

**הממונה**

\*\*\* נחתם דיגיטלית \*\*\*

**ובעניין:** עו"ד עמית אשור, בעל תפקיד בודק בהסדר [אינטרנט גולד]

מרח' ברקוביץ 4 תל-אביב

טלפון: 03-5441417 ; פקס: 077-4448089

**ובעניין:** הממונה על הליכי חדלות פירעון ושיקום כלכלי

ע"י ב"כ עו"ד נעמה גור-מס ואח', מרחוב השלושה 2, תל-אביב

טלפון: 03-6899695 ; פקסימיליה: 02-6462502

## **בקשה למתן הוראות**

בית המשפט הנכבד מתבקש לאשר לעו"ד דוד פרץ - הנאמן בהסדר [אינטרנט גולד - קווי זהב] ["הנאמן"] - להתקשר עם פקיד השומה למפעלים גדולים ["פשמ"ג"] בהסכם שומות לגבי שנות המס 2015-2021, שעותק ממנו מצ"ב **כנספת 1**.

**ואלו נימוקי הבקשה:**

1. במהלך השנים 2019-2020, בהסכמת הנושים ובאישור בית המשפט הנכבד, נקטו מספר הליכי חדלות פירעון בעניינה של החברה, ובהם גם הליכי חדלות הפירעון שבכותרת, הליכים משולבים על-פי חלקים ב' ו-י' לחוק. ביום 01.02.2021 נכנס לתוקף הסדר הנושים שנעשה לגבי אינטרנט גולד - קווי זהב בע"מ ["החברה"] ובמסגרת זו, בין היתר - עו"ד דוד פרץ מונה כנאמן להסדר נושים; "השלד הבורסאי" של החברה נמכר לצד ג', תוך המחאה של כלל הזכויות והתחייבויות של החברה לתקופה שעד ליום 01.02.2021 לקופת ההסדר (כולל זכויות/התחייבויות שמקורן בדוחות החברה לצרכי מס); עו"ד עמית אשור מונה כבודק עצמאי לצורך מיצוי זכויות חקירה ותביעה ["הבודק"].

2. במסגרת הליכי חדלות הפירעון שהתקיימו בשנת 2020, ועוד בטרם נכנס לתוקף הסדר הנושים לחברה, רשויות המס הבהירו כי זכויות והתחייבויות החברה במישור המס מצויות בהליכי בחינה, וכי במידת הצורך רשויות המס גם יגישו תביעת חוב, וכך גם נקבעו הדברים בסעיף 7 להחלטת בית המשפט הנכבד מיום 08.12.2020:

7. בכל הנוגע לנשייה האפשרית של רשות המיסים, הרי ברור כי לעת הזאת עדיין לא ניתן לדעת

8. אם אכן ישנה נשייה כזאת ומהו היקפה, ומכל מקום המועדים שנקבעו לצורך הגשת תביעות

9. חוב נקבעו אך ורק לשם קביעת כוח ההצבעה של הנושים, וברור שרשות המיסים תוכל להגיש

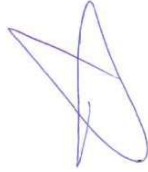
10. תביעת חוב לגופו של עניין במועד מאוחר יותר, מבלי שאי-הגשה בימים הקרובים תפעל

11. לחובתה.

3. בהתאם, עובר ולאחר מועד הכניסה לתוקף של הסדר הנושים, רשויות המס ניהלו הליכי ביקורת לגבי השנים 2015-2021, ובכלל זה לגבי שומות עצמיות שהוגשו על ידי החברה לפני מועד הכניסה לתוקף של הסדר הנושים. הנאמן השקיע מאמצים רבים על מנת לספק לרשויות המס מידע ונתונים שנדרשו, ולצורך כך, ובאישור בית המשפט הנכבד [בקשה מס' 18] הסתייע הנאמן במשרד רוה"ח KPGM שייצג את החברה עוד לפני מועד הכניסה לתוקף הסכם הנושים.
4. בתמצית, כפי שכבר הוצג: במסגרת אותם הליכי ביקורת רשויות המס התמקדו במספר סוגיות, כולל עסקאות שבוצעו על ידי החברה והפסדי הון שנוצרו לחברה באותן עסקאות; המשמעות האופרטיבית של הטענות שהועלו מצד רשויות המס היתה מחיקת "הפסדים" בהיקף של מאות מיליוני ש"ח (ולא "חוב תזרימי" של קופת ההסדר כלפי רשויות המס).
5. בהתאם, כפי שכבר הוצג בעבר, למיטב ההבנה, הליכים מורכבים אלו מול רשויות המס נדרשו לצורך שימור "הפסדים" למקרה בו הבודק יגיע למסקנה שיש מקום להגיש תביעה, תוגש תביעה, ובנוסף גם יתקבלו תקבולים בתביעה שכזו. בהתאם, כפי שיוצג להלן, הנאמן עדכן גם את הבודק ובדק שהדברים מקובלים גם עליו.
6. במסגרת אותם הליכים מול רשויות המס, בין היתר: פשמי"ג הוציא לחברה שומה לפי מיטב השפיטה לשנת המס 2015, הנאמן הגיש השגה, שנדחתה על ידי רשויות המס, ולפיכך הנאמן הגיש לבית המשפט המחוזי הודעת ערעור על הצו שהוצא על ידי רשויות המס לשנת 2015; פשמי"ג הוציא לחברה שומה לפי מיטב השפיטה גם לשנת 2016, הנאמן הגיש השגה, שנדחתה על ידי רשויות המס (בהסכמה הוארך המועד להגשת ערר גם הצו שהוצא על ידי רשויות המס לשנת 2016); הצדדים ניהלו משא ומתן והגיעו להסכמות המסדירות את כלל המחלוקות ביניהם, כולל ביטול ההליכים המתנהלים כבר כאמור בנוגע לשנים 2015-2016, כמפורט בהסכם השומות.
7. בהתאם ליעוץ שניתן לנאמן על ידי יועצי המס, על-פי הסכם השומות: בשלב זה תיזקף לחברה הכנסה בסך 462,153,269 ש"ח שמקורה במחילת חוב בגין יתרת החוב הקיימים כלפי הנושים, שתקוזה כנגד יתרת הפסדי הון קיימים, כך שלאחר מכן יוותרו לחברה הפסדי הון בסך 406,602,739 ש"ח והפסדים עסקיים בסך 165,192,397 ש"ח; ככל שבסיום הליך הסדר הנושים, כולל לאחר חקירות ותביעות ככל שיוגשו על ידי הבודק, יתברר כי סכום החובות שלא שולמו לנושים נמוך מסכום המחילה ירשם הפסד הון נוסף לטובת קופת הסדר הנושים בסך השווה להפרש שבין סכום המחילה לבין הסכום שישולם בפועל לנושים; בנוסף, עם סיום הליך הסדר הנושים ימחקו כל יתרת ההפסדים (שלא נוצלו, אם כך) בגין התקופה שעד ליום 01.02.2022 (מועד הכניסה לתוקף של הסדר הנושים).
8. ביום 25.07.2022 נחתם הסכם השומות [נספח 1 לעיל].
9. הסכם השומות מותנה בשני תנאים מתלים - הראשון, קבלת אישור מחזיקי האג"ח (הנושים); והשני, קבלת אישור בית משפט נכבד זה.
10. עמדת הבודק - לפני החתימה על הסכם השומות הנאמן פנה לבודק, הציג לו את נוסח הסכם השומות וזאת על מנת לוודא כי אין לבודק הערות/הסתייגויות. הבודק אישר לנאמן כי אין לו הערות.
11. עמדת יועצי המס - יועצי המס המלווים את הנאמן המליצו ותמכו בהסכם השומות.

12. **עמדת מחזיקי האג"ח** - ביום 18.08.2022 פרסם הנאמן למחזיקי האג"ח את תוצאות אסיפות מחזיקי האג"ח של החברה (סדרות ג' ו-ד') [עותק מצ"ב **כנספה 2**] שהחליטו פה אחד (100% מבין המשתתפים בהצבעה) לאשר את הסכם השומות. **בהתאם, התנאי המתלה הראשון כבר התקיים.**

13. אשר על-כן, בית המשפט הנכבד מתבקש לאשר לנאמן להתקשר עם פשמ"ג בהסכם השומות.



---

דוד פרץ, עו"ד

# נספח 1

## הסכם שומות

שנערך ונחתם בפשמי"ג, ביום 25 בחדש יולי 2022

בין

עו"ד דוד פרץ

בתפקידו כנאמן לקופת הסדר הנושים שנעשה לחברת

אינטרנט גולד קווי זהב בע"מ, ח.פ. 520044264

(להלן: "הנאמן")

ואינטרנט גולד קווי זהב בע"מ ח.פ. 520044264

(להלן: "החברה")

(להלן יחד: "הנישום")

מצד אחד;

לבין

פקיד השומה למפעלים גדולים

(להלן: "פשמי"ג")

מצד שני;

**והואיל** וביום 1.2.2021 נכנס לתוקף הסדר נושים בקשר עם החברה במסגרתו מונה הנאמן כבעל תפקיד על-ידי בית-המשפט המחוזי בתל-אביב ונמכר השלד הבורסאי של החברה למר קובי זרחיה ואו מי מטעמו לרבות באופן שכלל זכויות וחובות החברה, לרבות חובות ואו זכויות שמקורן בדוחות החברה לצורכי מס, לתקופה שעד מועד כניסת הסדר הנושים לתוקף (1.2.2021), ולרבות זכויות חקירה ותביעה שלצורך המיצי שלחן מונה גם בודק (עו"ד עמית אשור) (להלן: "הבודק") הומחו לקופת הסדר הנושים (להלן - "קופת ההסדר");

**והואיל** ופשמי"ג ערך ביקורת שומות בקשר עם פעילות החברה לשנת המס 2015 והוציא שומה לפי מיטב השפיטה לשנת מס זו עליה הוגשה השגה;

**והואיל** וההשגה אותה הגישה החברה נדחתה על-ידי פשמי"ג אשר הוציא לחברה צו לשנת המס 2015 עליו הגישה החברה ביום 07.04.2022 הודעת ערעור לבית-המשפט המחוזי בתל-אביב;

**והואיל** ופשמי"ג ערך ביקורת שומות בקשר עם פעילות החברה לשנת המס 2016 והוציא שומה לפי מיטב השפיטה לשנת מס זו עליה טרם הוגשה השגה;

**והואיל** ופשמי"ג ערך ביקורת שומה בקשר עם פעילות החברה לשנות המס 2017-2021 (שנים אלו יחד עם שנות המס 2015-2016 יקראו להלן: "שנות המס שבביקורת");

**והואיל** ובין הצדדים התגלעו מחלוקות מס שונות ביחס לשנות המס שבביקורת;

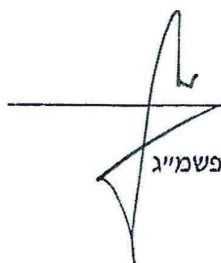
**והואיל** והצדדים מעוניינים לסיים את מחלוקות המס שביניהם, על-דרך הפשרה, וזאת בהתאם לסעיף 152(א) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") לגבי שנות המס 2015-2016 ובהתאם לסעיף 145(א)(2) לפקודה לגבי שנות המס 2017-2021;

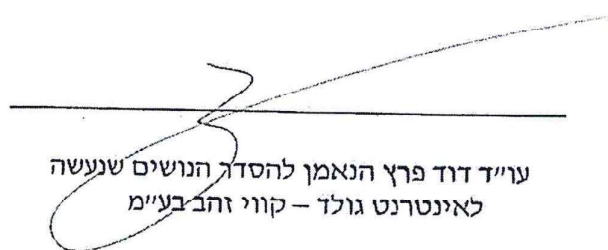
**והואיל** והצדדים הגיעו להסכמות ביחס למחלוקות המס שביניהם מבלי שכל צד יודה בטענות הצד שכנגד ומבלי שהדבר יהווה תקדים;

**לפיכך הוסכם והותנה בין הצדדים כדלקמן:**

1. המבוא להסכם מהווה חלק בלתי נפרד הימנו.
2. פקיד השומה יזקוף לחברה ביחס לשנות המס שבביקורת הכנסה ממחילת חוב בסך של 462,153,269 ₪ (להלן: "סכום המחילה") אשר תקוזז כנגד סכום זהה מתוך הפסדי ההון המועברים הקיימים לחברה על-פי הדו"חות אותם הגישה לפשמ"ג.
3. יתרות הפסדי ההון וההפסדים העסקיים לרשות קופת ההסדר, ולשימושה בלבד, לרבות באמצעות הנאמן, מכוח סעיפים 28, 29 ו-92 לפקודה בגין התקופה המסתיימת ביום 1.2.2021 (מועד כניסת הסדר הנושים לתוקף) לאחר יישום הוראות סעיף 2 להסכם זה לעיל, תעמודנה על-סך של 406,602,739 ₪ הפסדי הון ו-165,192,397 ₪ הפסדים עסקיים.
4. ככל שלאחר סיום ניהול הליך הסדר הנושים (לרבות מיצוי, באמצעות הבודק, של זכויות החקירה והתביעה שהומחו לקופת ההסדר ולרבות תשלום לנושים) יתברר כי סכום החובות שלא שולמו לנושים נמוך מסכום המחילה ירשם הפסד הון נוסף לקופת ההסדר בגובה ההפרש בין סכום המחילה לסכום אשר ישולם בפועל לנושים.
5. לחברה יוצאו שומות סופיות לשנים 2015-2021 ולא תחול על החברה כל חבות מס בגין שנות המס שבביקורת.
6. יתרת ההוצאות העודפות המועברות של החברה לשנת 2021 תעמוד על-סך 0 ₪. כמו-כן, יתרת ההפסדים העסקיים של החברה להעברה לשנת המס 2022 תעמוד על 1,523,284 ₪. לעניין זה מוסכם כי אין האמור מהווה שומה סופית לעניין ההפסד המועבר לשנת 2022 ופקיד השומה יהא רשאי לבחון את סיווג ההפסד ואת הזכאות לקיזוזו בעתיד.
7. מוסכם כי לאחר שיסתיים הליך הסדר הנושים (לרבות בכפוף לאישור בית-המשפט של הפירוק לסיום כאמור) תימחק כל יתרת ההפסדים הקיימת לקופת ההסדר (הפסדי הון ו/או הפסדים עסקיים) בגין התקופה שעד כניסת הסדר הנושים לתוקף (1.2.2021).
8. תוקפו של הסכם שומות זה מותנה בתנאים מתלים כדלקמן: - (א) קבלת אישור אסיפות מחזיקי אגרות החוב של החברה להסכם; (ב) קבלת אישור בית-המשפט של הפירוק להסכם. הנאמן יגיש לבית-המשפט של הפירוק בקשה לאישור הסכם זה בתוך 30 יום ממועד קבלת אישור מחזיקי האג"ח כאמור בסעיף זה.

**ולראיה באו הצדדים על החתום:**

  
פשמ"ג

  
עו"ד דוד פרץ הנאמן להסדר הנושים שנעשה  
לאינטרנט גולד – קווי זהב בע"מ

  
INTERNET GOLD-GOLDEN LINES LTD.

אינטרנט גולד – קווי זהב בע"מ – "החברה"

# נספח 2

18 באוגוסט, 2022

לכבוד

מחזיקי אגרות החוב (סדרה ג')  
של אינטרנט גולד- קווי זהב בע"מ

ג.א.נ.,

הנדון: דיווח בדבר תוצאות אסיפת הצבעה נדחית של מחזיקי אגרות חוב (סדרה ג') של  
אינטרנט גולד- קווי זהב בע"מ ("החברה")

רזניק פז נבו נאמנויות בע"מ, הנאמן לאגרות החוב (סדרה ג') שהנפיקה החברה (להלן: "הנאמן" ו- "אגרות החוב", בהתאמה) מתכבדת להודיע בזאת על תוצאות האסיפה הנדחית של מחזיקי אגרות החוב אשר התקיימה ביום 18.08.2022 ללא התכנסות בפועל (להלן: "האסיפה").  
ההצבעות על הנושאים שעל סדר יומה של האסיפה, התבצעו באמצעות כתב ההצבעה<sup>1</sup> אשר צורף לזימון האסיפה.

באסיפה השתתפו מחזיקי אגרות החוב המחזיקים בסך כולל של 621,546 ע.נ. אגרות חוב מסדרה ג', המהוות כ- 4,52% מיתרת אגרות החוב שטרם נפרעו (דהיינו 13,754,589 ע.נ.) ומשכך, נכח מניין חוקי בקשר עם ההצעות שעל סדר היום.

1. הנושאים שהועלו להצבעה במסגרת האסיפה ותוצאות ההצבעה  
הצעת ההחלטה:

לאשר את הסכם השומות אשר צורף כנספח ב' לכתב הצבעה.

(הרוב הדרוש לאישור ההחלטה הינו רוב רגיל ממספר הקולות המשתתפים בהצבעה, למעט הנמנעים)

ההחלטה בסעיף 1 זה כפופה להתחייבות השיפוי והמימון שבנספח א' לכתב ההצבעה, ולעניין זה יראו את האמור בנספח א' לכתב ההצבעה, כחלק בלתי נפרד מהצעת ההחלטה הנ"ל.

להלן תוצאות ההצבעה הכוללות את כלל קולות המצביעים שהשתתפו באסיפה  
13,754,589 ע.נ. אג"ח ג' המהווים 100% מהקולות המשתתפים בהצבעה הצביעו בעד ההחלטה.  
0 ע.נ. אג"ח ג' המהווים 0% מהקולות המשתתפים בהצבעה הצביעו נגד ההחלטה.

<sup>1</sup> לזימון האסיפה ולכתב ההצבעה ראו באתר <https://igld.com>

לא היו קולות נמנעים בהצבעה.

לפיכך, ההחלטה התקבלה.

בקרוב המשתתפים בהצבעה בקשר עם ההחלטות שלעיל לא נמצאו מחזיקי אגרות חוב אשר  
הצהירו (בכתב ההצבעה) כי הינם בעלי עניין מנוגד בגינו על הנאמן לפסול את הצבעותיהם.

בזאת ננעלה האסיפה.

בכבוד רב,

רזניק פז נבו נאמנויות בע"מ

הדו"ח נחתם ע"י:

יוסי רזניק, מנכ"ל משותף



17 באוגוסט, 2022

לכבוד

מחזיקי אגרות החוב (סדרה ד')  
של אינטרנט גולד- קווי זהב בע"מ

ג.א.נ.,

הנדון: דיווח בדבר תוצאות אסיפת הצבעה של מחזיקי אגרות חוב (סדרה ד') של אינטרנט גולד-  
קווי זהב בע"מ ("החברה")

רזניק פז נבו נאמנויות בע"מ, הנאמן לאגרות החוב (סדרה ד') שהנפיקה החברה (להלן: "הנאמן"  
ו- "אגרות החוב", בהתאמה) מתכבדת להודיע בזאת על תוצאות האסיפה של מחזיקי אגרות החוב  
אשר התקיימה ביום 16.08.2022 ללא התכנסות בפועל (להלן: "האסיפה").

ההצבעות על הנושאים שעל סדר יומה של האסיפה, התבצעו באמצעות כתב ההצבעה<sup>1</sup> אשר צורף  
לזימון האסיפה.

באסיפה השתתפו מחזיקי אגרות החוב המחזיקים בסך כולל של 112,869,118 ע.נ. אגרות חוב  
מסדרה ד', המהוות כ- 24,97% מיתרת אגרות החוב שטרם נפרעו (דהיינו 451,984,021 ע.נ.) ומשכך,  
נכח מניין חוקי בקשר עם ההצעות שעל סדר היום.

1. הנושאים שהועלו להצבעה במסגרת האסיפה ותוצאות ההצבעה  
הצעת ההחלטה:

לאשר את הסכם השומות אשר צורף כנספח ב' לכתב הצבעה.

(הרוב הדרוש לאישור ההחלטה הינו רוב רגיל ממספר הקולות המשתתפים בהצבעה, למעט הנמנעים)

ההחלטה בסעיף 1 זה כפופה להתחייבות השיפוי והמימון שבנספח א' לכתב ההצבעה, ולעניין זה  
יראו את האמור בנספח א' לכתב ההצבעה, כחלק בלתי נפרד מהצעת ההחלטה הנ"ל.

להלן תוצאות ההצבעה הכוללות את כלל קולות המצביעים שהשתתפו באסיפה

112,869,118 ע.נ. אג"ח ד' המהווים 100% מהקולות המשתתפים בהצבעה הצביעו בעד  
ההחלטה.

0 ע.נ. אג"ח ד' המהווים 0% מהקולות המשתתפים בהצבעה הצביעו נגד ההחלטה.

<sup>1</sup> לזימון האסיפה ולכתב ההצבעה ראו באתר <https://igld.com>

לא היו קולות נמנעים בהצבעה.

לפיכך, ההחלטה התקבלה.

בקרוב המשתתפים בהצבעה בקשר עם ההחלטות שלעיל לא נמצאו מחזיקי אגרות חוב אשר  
הצהירו (בכתב ההצבעה) כי הינם בעלי עניין מנוגד בגינו על הנאמן לפסול את הצבעותיהם.

בזאת ננעלה האסיפה.

בכבוד רב,

רזניק פז נבו נאמנויות בע"מ

הדו"ח נחתם ע"י:

יוסי רזניק, מנכ"ל משותף

