



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

כ"א חשון תשע"ג
06 נובמבר 2012

לכבוד
ציבור הנאמנים והחברות
ג.א.נ.,

הנדון: הפקדה בידי נאמן על פי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה – הבהרה

בהמשך למכתב ההנחיה אשר פורסם ביום 24 ביולי 2012, אשר במסגרתו נקבעו כללים ליישום הוראות ההפקדה באמצעות נאמן, כאמור בסעיף (1) להגדרת המונח "הקצאת מניות באמצעות נאמן", לסעיף 102(א) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א-1961 (להלן: "**מכתב ההנחיה**"; "**הפקודה**"), הריני להבהיר כדלקמן:

1. רשות המסים החליטה במכתב ההנחיה כי בנושא מועד ואופן ההפקדה בידי הנאמן, ביחס להקצאות אשר בוצעו עד למועד הוצאת מכתב ההנחיה, יראו בהעברה סדירה של פרטי ההקצאה בכתב מהחברה לנאמן (להלן: "**ההפקדה**") במהלך תקופה של 90 ימים ממועד ההקצאה (החלטת הדירקטוריון המסוימת), כעמידה בתנאי ההפקדה.
2. ביחס להקצאות שבוצעו עד למועד הוצאת מכתב ההנחיה, ואשר ההפקדות בשלן נעשו לאחר תקופה של 90 ימים ממועד ההקצאה (להלן: "**הקצאות ישנות**"), תוכלנה החברות המדווחות לבחור בנוגע להקצאות באחד משני ההסדרים הבאים:

א. הסדר החלפת מסלול הקצאה

- 2.1 ביחס לאופציות אשר אינן בשלות במועד הפנייה לרשות המסים, הרי שיראו במועד ההפקדה, כמועד הקצאה חדש לכל דבר ועניין לרבות לעניין תום התקופה ולחישוב חלק שווי החטבה המסווג כהכנסת עבודה, ויחולו ביחס למועד זה הוראות סעיפים 102(ב)(2), 102(ב)(3) ו-102(ב)(4) לפקודה, לפי העניין.
- 2.2 ביחס לאופציות ו/או מניות אשר הינן בשלות במועד הפנייה לרשות המסים, הרי שיראו במועד ההפקדה, כמועד הקצאה חדש לכל דבר ועניין לרבות לעניין תום התקופה ולחישוב חלק שווי החטבה המסווג כהכנסת עבודה, ויחולו ביחס למועד זה הוראות סעיפים 102(ב)(2), 102(ב)(3) ו-102(ב)(4) לפקודה, לפי העניין. במועד המימוש, יפוצל שווי החטבה, לעניין סיווג ההכנסה ושיעורי המס, לשני חלקים, כדלקמן:



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

2.2.1. שווי ההטבה במועד המימוש, כשהוא מוכפל במספר הימים מהמועד בו חלפו 90 ימים ממועד החלטת הדירקטוריון המסוימת בה אושרה ההקצאה, ועד למועד ההפקדה, וכשהוא מחולק במספר הימים ממועד החלטת הדירקטוריון המסוימת בה אושרה ההקצאה ועד למועד המימוש, יסווג כהכנסת עבודה (להלן: "המרכיב הפירותי"), ויהא חייב בשיעור המס הקבוע בסעיף 121 לפקודה.

2.2.2. יתרת שווי ההטבה יהא חייב במועד המימוש בשיעור המס הקבוע בסעיף 102(ב)(2) לפקודה או בסעיף 102(ב)(4) לפקודה, לפי העניין.

2.2.3. יודגש כי ביחס לחברות, אשר מניותיהן רשומות למסחר בבורסה, הרי שחלק שווי ההטבה המסווג כהכנסת עבודה כאמור בסעיף 102(ב)(3) לפקודה, לא יפחת מהמרכיב הפירותי.

ב. הסדר הענקה חדש

2.3. ביחס לאופציות או מניות (הן אלו שהבשילו עד למועד הפנייה לרשות המסים והן אלו שטרם הבשילו) הרי שיראו את ההקצאות הישנות, כאילו הופקדו במועד שליחת ההודעה לאימוץ הסדר זה לרשות המסים, כך שמועד זה יהווה מועד הקצאה חדש לעניין תום התקופה והישוב חלק שווי ההטבה המסווג כהכנסת עבודה, ויחולו ביחס למועד זה הוראות סעיפים 102(ב)(2), 102(ב)(3) ו-102(ב)(4) לפקודה, לפי העניין.

2.4. יודגש כי בכל מקרה, חלק שווי ההטבה המסווג כהכנסת עבודה בהתאם לסעיף 102(ב)(3) לפקודה, לא יפחת מחלק שווי ההטבה הפירותי המקורי כפי שחושב במועד החלטת הדירקטוריון המסוימת בה אושרה ההקצאה.

2.5. יובהר, כי אין בהסדר הענקה החדש משום אישור לשינוי תנאי האופציות או המניות המקוריות, כפי שקיבלו ביטוי בהסכמים ובהחלטות הדירקטוריון של החברות הרלבנטיות.

3. ההסדרים שפורטו לעיל, יחולו גם על הקצאות ישנות שבוצעו לעובדים לשעבר של החברה.

4. האמור לעיל יהא כפוף לעמידה בכל יתר הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו, לרבות הגשת תוכנית ההקצאה לאישור פקיד השומה טרם ביצוע ההקצאות הישנות, יחד עם כל הנספחים הרלוונטיים.

5. מובהר בזאת, כי האמור לעיל יחול החל ממועד פרסום הבהרה זו.



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

6. חברות אשר מעוניינות בהחלת ההסדרים המוצעים לעיל תוכלנה לפנות לרשות המסים בהתאם לאמור להלן:

6.1. חברות המעוניינות לאמץ את הסדר החלפת מסלול ההקצאה כאמור בסעיף 2(א) לעיל, יפנו למחלקת אופציות לעובדים בחטיבה המקצועית ברשות המסים לשם קבלת החלטת מיסוי בעניין, וזאת לא יאוחר מתום שנה ממועד פרסום הבהרה זו.

6.2. חברות המעוניינות לאמץ את הסדר הענקה מחדש כאמור בסעיף 2(ב) לעיל, ישלחו את ההודעה המפורטת בנספח א' להנחיה זו כשהיא חתומה, בצירוף רשימה מסודרת המפרטת את כל הפרטים הרלוונטיים של ההקצאות הישנות לרבות פרטי הניצעים, סוג ניירות הערך המוקצים, כמות ניירות הערך המוקצים, מועדי ההבשלה, תוספות המימוש, מועדי הפקיעה וכיוצא בזה, למחלקת אופציות לעובדים במחלקה המקצועית, לפקיד שומה ניכויים בו מתנהל תיק הניכויים של הנאמן ולפקיד שומה ניכויים בו מתנהל תיק הניכויים של החברה, וזאת לא יאוחר מתום שנה ממועד פרסום הבהרה זו.

בכבוד רב
אהרון אליהו, רו"ח

העתק:

מר דורון ארבל, רו"ח - מנהל רשות המסים.
מר משה אשר, עו"ד (רו"ח) - משנה למנהל רשות המסים.
מר אורי קלינר, עו"ד (רו"ח) - היועץ המשפטי לרשות המסים.
מר עפרי שלו, רו"ח - מנהל תחום בכיר (חטיבה מקצועית)
מר רפי טוינה, עו"ד - מנהל מחלקה בכיר (אופציות לעובדים), חטיבה משפטית.
מר רו איצקוביץ, רו"ח - מנהל תחום (אופציות לעובדים).
מר ערן דביר, רו"ח - ממונה - מחלקה מקצועית.



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

נספח א'

טופס הודעה על אימוץ הסדר הענקה חדשה

לכבוד
מחלקת אופציות לעובדים
המחלקה המקצועית
רשות המסים בישראל

הנדון: הודעה על אימוץ הסדר הענקה חדשה

1. אנו מודיעים לכם כי חברת _____ ח.פ. _____ תיק ניכויים _____ (להלן: "החברה"), החליטה לאמץ את הסדר ההענקה החדשה, כאמור בסעיף 2(ב) להבהרת מס הכנסה מיום _____ בנוגע להפקדה בידי נאמן על פי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה, וזאת בשל הקצאת אופציות ו/או מניות של חברת _____ (להלן: "החברה המקצה").
2. אנו מצהירים כי כל הנתונים והפרטים הרלוונטיים בנוגע לאימוץ הסדר הענקה חדשה, הועברו לידיעתו של הנאמן _____ תיק ניכויים _____.
3. מצ"ב רשימה מסודרת המפרטת את כל הפרטים הרלוונטיים של ההקצאות לרבות פרטי הניצעים, סוג ני"ע המוקצים, כמות ני"ע המוקצים, מועדי ההבשלה, תוספת המימוש, מועדי הפקיעה וכיוצ"ב.
4. מסלול המס אשר יחול על ני"ע במסגרת הסדר הענקה החדשה הינו מסלול רווח הון באמצעות נאמן.
5. אנו מאשרים כי העובדים מסכימים כי יחולו עליהם הסדר הענקה החדש וכי ידועים להם הוראות סעיף 102 לפקודה וכן, מסלול המס שנבחר ותוצאותיו.
6. אנו מתחייבים לעמוד בכל ההוראות המפורטות בסעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.

בכבוד רב,

מספר תיק הניכויים של החברה

החברה

מספר תיק ניכויים של הנאמן

הנאמן

הערת: פקיד שומה (המשרד שבו מתנהל תיק הניכויים של החברה)
פקיד שומה (המשרד שבו מתנהל תיק הניכויים של הנאמן)