



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

ה' אב תשע"ב
24 יולי 2012

לכבוד
ציבור הנאמנים והחברות

ג.א.נ.,

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

בעניין יישום הוראות סעיף (1) להגדרת "הקצאת מניות באמצעות נאמן" אשר בסעיף 102(א) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") הקובע כי "המניות, לרבות כל זכות המוקנית מכוחן, הופקדו במועד ההקצאה בידי נאמן עד תום התקופה לפחות", הריני להודיעכם כדלקמן:

1. המונח "מניה" מוגדר בסעיף 102(א) לפקודה ככולל גם "זכות לרכישת מניה". לפיכך, כתנאי מקדמי לתחולת מסלולי הקצאת מניות הקבועים בסעיף 102(ב)(1) – "מסלול הכנסת עבודה" וסעיף 102(ב)(2)/(3) – "מסלול רווח הון", חייבת להתבצע הפקדה של המניות (לרבות כאמור זכות לקבלת מניה), במועד ההקצאה בידי הנאמן שמונה לעניין סעיף 102 לפקודה.

2. לאור הקושי הקיים בביצוע ההפקדה של המניות במועד ההקצאה עצמו, רשות המסים תראה עמידה בהוראה זו בכפוף לאמור להלן בלבד:

2.1. ביחס לכל הקצאה, החברה תעביר לידי הנאמן בתוך **45 ימים** ממועד קבלת החלטת הדירקטוריון המסוימת (או ההחלטה המסוימת של ועדת הדירקטוריון של החברה, אשר הוסמכה על ידי הדירקטוריון לעניין זה) המאשרת את ההקצאה לניצעים הרלוונטיים (להלן: "ההחלטה"), את ההחלטה בצירוף רשימה מפורטת של פרטי ההקצאה, הכוללת את כל הפרטים הרלוונטיים להקצאה, לרבות, פרטיהם האישיים, סוג ני"ע המוקצים, כמות ני"ע המוקצים, מועדי ההבשלה, תוספת המימוש, מועד הפקיעה וכיוצא בזה.

2.2. ביחס להענקת אופציות, החברה תעביר לידי הנאמן בתוך **90 ימים** ממועד ההחלטה, את כתיבי ההענקת (Grant Letters) או כל מסמך אחר המביע את הסכמת העובד להקצאה מתוקף התוכנית כאמור (להלן ביחד: "התחייבות ל-102"), כשהם חתומים.

2.3. ביחס להענקת מניות, הרי שבחברה פרטית, החברה תעביר לידי הנאמן בתוך **90 ימים** ממועד ההחלטה, את תעודות המניה המקוריות, כאשר תעודות המניה תרשמה על שם הנאמן לטובת העובדים הזכאים. במקרה בו לחברה אין תבנית של תעודת מניה, יועבר לנאמן עותק ממרשם בעלי המניות של החברה בו יצוין מספר המניות



סמוכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

המוקצות על שם הנאמן. בחברה שמנייתיה רשומות למסחר החברה תפקיד בתוך 90 ימים את המניות בחשבון במוסד פיננסי המתנהל על שם הנאמן.

3. יודגש כי על מנת לעמוד בהנחיה זו הנאמן ינהל בזמן אמת רישום מדויק, סדיר, ממוסמך ומתוארך של המועד בו הועברו לידי האסמכתאות כאמור בסעיף 2 לעיל. אסמכתאות אלו ישמרו בידי הנאמן ויהוו הוכחה בידי לשם הוכחת מועד ההפקדה ועמידה בכללי 102 – "הקצאה באמצעות נאמן".

4. ככלל מועד ההקצאה לרבות לעניין תום התקופה וחישוב המרכיב הפירתי כמשמעותם בסעיף 102, בכפוף לעמידה בהוראות סעיפים 1 ו- 2 לעיל – יהא מועד החלטת הדירקטוריון המפורטת המסוימת והלא מותנית.

5. ככלל, הקצאות אשר לא תעמודנה בהוראות המפורטות בסעיפים 1 ו- 2 לעיל, יראו אותן כהקצאות ללא נאמן, אשר הוראות סעיף 102(ג) לפקודה חלות עליהן, לפי העניין. יחד עם זאת, במקרים חריגים אשר בעטיים לא עמדה החברה באמור לעיל, ניתן יהא לפנות בגינם למחלקה המקצועית של רשות המיסים לשם בחינתם.

6. לאור פניות מרובות של הנאמנים והמייצגים שהתקבלו לאחרונה ברשות המסים, בנושא מועד ואופן התפקדה, החליטה רשות המיסים, לפנים משורת הדין, כי הקצאות, אשר בוצעו במועד עד למועד הוצאת מכתבי זה, יראו בהעברה סדירה של פרטי ההקצאה בכתב על ידי החברה לנאמן כהפקדה, תוך הארכת התקופה לביצוע ההפקדה, מתקופה של עד 45 ימים ממועד ההקצאה לתקופה של עד 90 ימים ממועד ההקצאה. במקרים בהם ישנן הפקדות במועד העולה על 90 ימים ממועד ההקצאה, יש לפנות למחלקה המקצועית לשם הסדרת נושא זה.

בכבוד רב,
אהבה אליהו, ר"ח

העתק:

1. מר זורון ארבלי - מנהל רשות המיסים.
2. מר אורי קלינר, עו"ד (רו"ח) - היועץ המשפטי לרשות המסים.
3. דר' חיים גבאי - סמוכ"ל בכיר לשומה וביקורת.
4. מר רפי טוינה, עו"ד - מנהל מחלקה בכיר (אופציות לעובדים), חטיבה משפטית.
5. מר ערן דביר, רו"ח - ממונה - מחלקה מקצועית.
6. מר רוז איצקוביץ, רו"ח - מנהל תחום (אופציות לעובדים).