



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 2515/12

תחום החלטת המיסוי: הקצאת אופציות לעובדים

הנושא: הארכת מועד פקיעת האופציות – החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה פרטית תושבת ארצות הברית (להלן: "חברת האם") מחזיקה בבעלות מלאה בחברה פרטית תושבת ישראל (להלן: "החברה"), אשר החל משנת המס 2003, הקצתה ובמהלך השנים לעובדים ולנושאי משרה בחברה, אופציות במסגרת הקצאה באמצעות נאמן במסלול רווח הון בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה (להלן: "אופציות 102 הוני").
2. כמו כן, עד שנת המס 2003, הקצתה החברה האם אופציות לעובדים בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה (להלן: "אופציות 3(ט)") (אופציות 3(ט) לעובדים ואופציות 102 הוני ייקראו יחדיו להלן: "האופציות").
3. עם הקצאת האופציות, נקבע כי מועד הפקיעה שלהן יהיה בתום עשר (10) שנים ממועד הקצאתן (להלן: "מועד הפקיעה").
4. כחלק ממדיניות התגמול הכוללת של החברה, בכוונת להאריך את מועד הפקיעה של כל האופציות אשר הוקצו עד סוף שנת 2004 ושטרם פקעו, כך שמועד הפקיעה יהיה עם חלוף 15 שנים ממועד ההקצאה המקורי של האופציות (להלן: "הארכת מועד הפקיעה"). למעט הארכת מועד הפקיעה כאמור, תנאי ההקצאה המקוריים של האופציות לא ישונו.
5. בנוסף, למעט הארכת התוקף לא שונו תנאי תכנית האופציות או תנאי כתבי ההקצאה.
6. הארכת תוקף תכנית האופציות חלה על כלל הוראות התכנית וההקצאות שבוצעו מכוחה.
7. הארכת התוקף ניתנה לכלל העובדים בחברה למעט עובדים לשעבר של החברה, עובדים בהליכי פרישה או בחופשה ללא תשלום.

הבקשה:

מבוקש כי הארכת מועד פקיעת האופציות לעובדים לא תהווה אירוע מס וכי על האופציות יחול רצף מס.



החטיבה המקצועית

החלטת המיסוי ותנאיה :

1. הארכת מועד פקיעת האופציות לא תהווה אירוע מס, הן במישור החברה והן במישור העובדים ויחול רצף מס.
2. המס בגין האופציות 3(ט), יחושב, ינוכה במקור וישולם בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה, קרי, במועד המרת האופציות למניות.
3. המס בגין האופציות 102 הוני, יחושב, ינוכה במקור וישולם רק במועד המימוש שלהן כהגדרת המונח בסעיף 102(א) לפקודה (להלן: "מועד המימוש").
4. לעניין "תום תקופה", כהגדרת המונח בסעיף 102(א) לפקודה, יראו במועד המקורי של הקצאת האופציות 102 הוני, כמועד ההקצאה, כך שתקופת החסימה לא תימנה מחדש מיום הארכת מועד פקיעת האופציות.
5. כמו כן, במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות אופרטיביות ליישום החלטת המיסוי לרבות הוראות למקרה של הפרה וכן הוראות ספציפיות לעניין החברה והנאמן כגון: ביאורים בדוחות הכספיים ובדוחות התאמה למס, אי התרת הוצאות, מגבלות שונות, אישור מצגי החברות ומכתב אישור של החברות להסכמתן לתנאי החלטת מיסוי זו.