



יש למלא את הטופס ב - 3 העתקים
לשימוש המשרד מספר בקשה

בקשה להחלטת מיסוי ב"מסלול ירוק"

בנושא: מימוש נטו של אופציות לעובדים (Net Exercise)

נא לסמן ✓ בריבוע המתאים

1. א. פרטי החברה המדווחת (להלן: "החברה")

מספר תיק במס הכנסה	מספר תיק השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל תיק הניכויים
		9	
שם החברה	מספר טלפון	מספר פקס	
	-	-	
כתובת החברה	כתובת למשלוח דואר		
רחוב	מספר	ישוב	מיקוד
רחוב	מספר	ישוב	מיקוד
פרטי המייצג			
שם המייצג	כתובת המייצג	מספר טלפון	מספר פקס
		-	-
רחוב	מספר	ישוב	מיקוד

ב. פרטי החברה המקצה (במקרה של חברה זרה - ימולאו שם ופרטי ההתקשרות)

מספר תיק במס הכנסה	מספר תיק השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל תיק הניכויים
		9	
שם החברה	מספר טלפון	מספר פקס	
	-	-	

ג. פרטי הנאמן

מספר תיק במס הכנסה	מספר תיק השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל תיק הניכויים
		9	
שם הנאמן	מספר טלפון	מספר פקס	
	-	-	

2. העובדות

2.1 חברה תושבת ישראל, אשר מנייתה רשומה למסחר בבורסה (להלן: "החברה"), העניקה בעבר ויתכן כי תעניק בעתיד לעובדיה ו/או לעובדי חברות תושבות ישראל אשר עונות להגדרת חברת מעבידה בסעיף 102(א) לפקודה, אופציה למנייתה, לפי העניין במסגרת תוכנית להקצאת אופציות באמצעות נאמן במסלול רווח הון, על פי סעיף 102(ב)(3) לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה"), והכול בהתאם לתוכנית שהוגשה לאישור פקיד שומה (להלן: "התוכנית").

2.2 כל האופציות, אשר הוענקו במסגרת התוכנית, הופקדו במועד הקצאתן בידי נאמן.

2.3 בהתאם לתוכנית ולהסכמי האופציות, מימוש האופציות המוקצות לעובדים יכול שיעשה בהתאם למנגנון מימוש נטו (Net Exercise), קרי, במועד המרת האופציות למניות החברה, הניצע אינו משלם את תוספת המימוש (במקרים מסויימים הוא נדרש לשלם רק את הערך הנקוב של המניה), אך מוקצות לו מניות בכמות הנמוכה ממספר האופציות שהוקצו לו, כך ש"כמות המניות המוקצות בפועל" משקפת את ההפרש בין מחיר המניה בבורסה במועד ההמרה לבין תוספת המימוש (שווי ההטבה הגלום באופציות במועד ההמרה) (להלן: "מימוש נטו").

2.4 **דוגמא:** הקצאה לעובד של 10 אופציות למניות סחירות של החברה. המחיר הממוצע בבורסה ב- 30 ימי המסחר שקדמו להקצאת האופציות הוא 40 ותוספת ההמרה 20. מחיר הסגירה של מניית החברה בבורסה הוא 100.

$$10 \times 20 = 200 \quad \text{סה"כ תוספת ההמרה:}$$

$$1000 - 200 = 800 \quad \text{שווי ההטבה הגלום:}$$

$$800 / 100 = 8 \quad \text{סך המניות המוקצות:}$$

אם הנתונים זהים לעיל, אך משולם ערכן הנקוב של המניות בסך 1 ש"ח למניה.

$$800 / (100 - 1) = 8 \quad \text{סך המניות המוקצות (בקירוב):}$$

2.5 בקשה זו למתן החלטת מיסוי, הוגשה בטרם יושם מנגנון מימוש הנטו בפועל.

3. הבקשה

החלת הוראות סעיף 102(ב)(3) לפקודה על מימוש אופציות באמצעות מנגנון מימוש נטו.

