



מנהל אגף בכיר מקצועית

ד' כסלו, תשפ"ה
5 דצמבר, 2024

לכבוד

ציבור המייצגים, הנאמנים והחברות

הנדון: הנחיה בדבר הגשת בקשה לאישור תוכנית להקצאת מניות באמצעות נאמן לפי סעיף 102 לפקודה

בהמשך לתיקון כללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), התשס"ג/ג/2003 (להלן: "**הכללים**") מיום 17.09.2024, אשר יישומם ייכנס לתוקף ביום 01.01.2025, ובנוגע ליישום הוראות סעיף (2) להגדרת "הקצאת מניות באמצעות נאמן" אשר בסעיף 102(א) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א/א/1961 (להלן: "**הפקודה**"), וכן הוראות סעיף 4 לכללים, הרי שאופן הגשת תוכנית הקצאת מניות לעובדים (להלן: "**תוכנית הקצאה**") לאישור פקיד שומה, יעשה בהתאם להוראות המפורטות להלן בלבד:

- עובר לתיקון, תוכנית הקצאה מוגשת לפקיד שומה ניכויים של החברה המדווחת (היינו: החברה המקצה, וככל שהחברה המקצה הינה חברה תושבת חוץ – אחת החברות המעבידות בישראל אשר תצוין כחברה המדווחת) (להלן: "**פקיד השומה**"), עם מסמכי ההגשה – **תוספת א, תוספת ב ותוספת ג** (הישנה) לכללים, וזאת לפחות 30 ימים לפני ביצוע הקצאות בפועל תחת תוכנית ההקצאה, כאמור והכול בהתאם לקבוע בכללים.
- כעת תצורף לבקשה לאישור תוכנית ההקצאה **תוספת ג** (המתוקנת) לכללים כשהיא מלאה וחתומה.
- נוסף על כך, לטופס הבקשה לאישור תוכנית ההקצאה, תצורף גם **תוספת ד** החדשה שהיא בבחינת רשימת שאלות ממוחשבת שמטרתן לאתר אוטומטית ליקוי בתוכנית ההקצאה ('דגל אדום') (להלן: "**השאלון**").
- יובהר כי על החברה המדווחת חלה החובה להגיש לפקיד השומה את התוכנית מחדש גם בעקבות ביצוע שינויים בתוכנית ההקצאה, המביאות לשינוי בתשובות לאחת או יותר מהשאלות המפורטות בשאלון (להלן: "**תיקון מהותי**").



מנהל אגף בכיר מקצועית

5. מובהר כי לאחר פרסום הכללים המתוקנים, הגשת בקשה חדשה לרבות המענה לשאלון, תיעשה רק באופן מקוון באמצעות "המערכת להגשת תוכניות מניות לעובדים" שבאתר רשות המיסים (להלן: "המערכת"). לפיכך, לא תתאפשר הגשת בקשה במסירה ידנית כבעבר.
6. יודגש כי הגשת בקשה לאישור תוכנית הקצאה במערכת ללא כל המסמכים המפורטים לעיל, כשהם מלאים, קריאים וחתומים כנדרש, לא תחשב כמועד הגשה ורק לאחר השלמת כל המסמכים החסרים כדבעי, תחל בחינה ובדיקה מחדש של תוכנית ההקצאה.
7. לאחר סיום הליך הגשת הבקשה לא ניתן לערוך כל תיקון או השלמה. ברם, אם יתגלו למגיש הבקשה בדיעבד תקלות בהגשת הבקשה כגון צרופה שצרף אינה מלאה או תשובה לשאלה בשאלון שנענתה בשגגה – המערכת מאפשרת למגיש הבקשה עד לשלב אישור או דחיית הבקשה על ידי פקיד השומה – לבטל את ההגשה ולהגיש בקשה מתוקנת.
8. ככל שתשובה אחת או יותר לשאלות בתוספת ד תסומן בדגל אדום היא תחייב בדיקה מעמיקה יותר מצד פקיד השומה ותבוצע פנייה על ידי המפקח המטפל בעניין זה בפקיד השומה אל מגיש הבקשה. יוער, כי תוכנית ההקצאה תחשב כאינה מאושרת עד להמצאת התשובות והמסמכים התומכים לפקיד השומה שיניחו את דעתו של פקיד השומה.
9. יובהר כי המערכת מאפשרת יצירת קשר ישיר בין מגיש הבקשה למפקח המטפל בבקשה בפקיד שומה. קרי, לאחר הגשת הבקשה ועד לאישורה כל ההידיינות תעשה באמצעות פניות הדדיות במערכת במעין שיחוח (ציט). לאחר אישור התוכנית השיחוח ייסגר.
10. למען הסר ספק, בקשות שהוגשו במסירה ידנית בטרם כניסתם לתוקף של הכללים המתוקנים וחובת ההגשה במערכת (להלן: "תוכניות קודמות") יבחנו על פי הנוהג המקובל (הפרקטיקה) במועד עריכת השומה לחברה, וזאת בהתאם לעקרונות שהתוו בשאלון. בד בבד, תיקונים בתוכניות קודמות (הן תיקון טכני הן תיקון מהותי) ימשיכו לחייב בהודעת עדכון מפורטת ובהירה במסירה ידנית לפקיד שומה ניכויים הרלוונטי.
11. הקצאות מכוח תוכניות הקצאה, אשר לא תעמודנה בהוראות סעיף 102 לפקודה ו/או בהוראות הכללים ו/או בהוראות המפורטות בסעיפים לעיל במלואן, יראו אותן כהקצאות שאינן באמצעות נאמן, אשר הוראות סעיף 102(ג) לפקודה חלות עליהן, לפי העניין.



מנהל אגף בכיר מקצועית

12. יוער, כי בכוונת רשות המיסים לפרסם בהקדם חוזר מקצועי מפורט לעניין זה.
13. פקידי השומה, סגניהם ורכזי הניכויים, אחראים ליישום שוטף של קליטה ואישור הבקשות במערכת. בכל שאלה או בעיה המתעוררת ניתן לפנות גם למחלקת אופציות לעובדים שבחטיבה המקצועית.
14. הוראות מכתב הנחיה זה, יחולו לגבי תוכניות הקצאה אשר תוגשנה לאחר כניסתם לתוקף של הכללים המתוקנים ביום 01.01.2025.


בכבוד רב,
נדב נגר, רו"ח

העתקים:

מר שי אהרונוביץ, עו"ד – מנהל רשות המיסים
מר אורי קלינר, עו"ד (רו"ח) – היועץ המשפטי לרשות המיסים
פזית קלימן, רו"ח – סמנכ"לית בכירה לשומה וביקורת
מר אמיר דוידוב, רו"ח – מנהל לשכת מנהל רשות המיסים
מר רז איצקוביץ, רו"ח (משפטן) – מנהל תחום בכיר (אופציות לעובדים)
מר רפי טוינה, עו"ד – ממונה מיסוי יחיד, ניכויים וחסכון פנסיוני, חטיבה משפטית