



לשימוש המשרד מספר בקשה

בקשה להחלטת מיסוי ב"מסלול ירוק"

בנושא: מנגנוני התאמה בשינויים בהון, בחלוקת מניות הטבה ודיווידנדים

1. א. פרטי החברה המדווחת

מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל התיק
		9	
שם החברה	מספר פקס	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	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל התיק
		9	
שם החברה	מספר פקס	מספר טלפון	מספר פקס
	-	-	-
מניות החברה המקצה רשומות למסחר בבורסה <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>			

ג. פרטי הנאמן (אם מדובר בהקצאה לפי סעיף 102(ב) לפקודה)

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

2. העובדות

2.1 החברה המקצה, הקצתה או תקצה אופציות ו/או זכויות למניות לעובדיה ו/או לעובדי חברות מעבידות בישראל (להלן: "האופציות"), שאינם בעלי שליטה כהגדרת המונח בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה (להלן: "העובדים", "הפקודה" בהתאמה), בהקצאה באמצעות נאמן על פי הוראות סעיף 102 לפקודה, במסגרת תכנית הקצאת אופציות שהוגשה לאישורו של פקיד שומה _____ ביום _____ (להלן: "תכנית ההקצאה").

2.2 במסגרת תכנית ההקצאה נקבעו מנגנוני התאמה, כמפורט להלן (יש לסמן את מנגנון ההתאמה הרלוונטי):

מנגנון התאמה לפיו אם החברה תאחד (reverse stock split) או תפצל (stock split) את המניות המופיעות בהון המניות של החברה, יקטן או יגדל, לפי המקרה, מספר מניות המימוש שמכוח האופציות שהוקצו, ו/או יקטן או יגדל מחיר המימוש של כל כתב אופציה בגובה סכום השווה למרכיב ההטבה (להלן: "מנגנון התאמה בשינוי הון").

מנגנון התאמה לפיו אם החברה תחלק מניות הטבה (stock dividend), יותאם מספר האופציות שהוענקו אך טרם מומשו, כך שיגדל או יקטן מספר מניות המימוש שמכוח אופציות אלו (להלן: "מנגנון התאמה למניות הטבה").

מנגנון התאמה לפיו אם החברה תנפיק זכויות (Right Issue), יותאם מספר האופציות שהוקצו אך טרם הומרו למניות, כך שיגדל או יקטן בהתאם מספר מניות המימוש שמכוח אופציות אלו בהתאם למרכיב ההטבה בהנפקת הזכויות (להלן: "מנגנון התאמה להנפקת זכויות").

מנגנון התאמה לפיו במידה והחברה תחלק לבעלי מניותיה דיווידנדים (Dividend) באחד מהאופנים הבאים (להלן: "מנגנון התאמה לחלוקת דיווידנד"), יש לסמן את הרלוונטי:

דיווידנד במזומן (Cash Dividend);

דיווידנד בעין (in Kind Dividend);

חלוקת זכויות (Right issue);

תופחת תוספת המימוש הנקובה באופציה בסכום ההטבה למניה שמחולקת (עד לערכה הנקוב של המניה)

- 2.3 מנגנוני ההתאמה שפורטו בסעיף 2.2 לעיל (להלן: "מנגנוני ההתאמה"), נקבעו על מנת לשמור את שווי ההטבה הכלכלי של העובדים, בגין השינוי במבנה ההון של החברה כתוצאה משינויי ההון ו/או מחלוקת מניות ההטבה ו/או מחלוקת דייווידנד/זכויות.
- 2.4 מנגנוני ההתאמה בוצעו לגבי כלל מחזיקי האופציות, קרי לא רק לעובדים אלא גם למחזיקי אופציות אחרים.
- 2.5 מנגנוני ההתאמה יחולו לגבי כל אחד מהניצעים החל ממועד הענקת כתבי האופציות לניצע ועד מועד מימוש כתבי האופציות או פקיעתם.
- 2.6 החברה לא רשמה הוצאה בספרים בגין ההטבה הנוספת לעובד.
- 2.7 בתכנית ההקצאה ו/או בכל חוזה התקשרות אחר עם העובדים, לא קיימת האפשרות לבצע שימוש באופציות מסוג Put ו/או Call, לשם מימוש האופציות נשוא החלטת מיסוי זו למניות רגילות שיוקצו מכוחן, למעט באישור מראש של המחלקה המקצועית של רשות המסים בתנאים שייקבעו.

3. פרטי הבקשה

קביעת הסדר המס שיחול על האופציות בשל יישום מנגנוני ההתאמה.

4. הסדר המס ותנאיו

- 4.1 ככלל, שינוי בכמות האופציות או תוספת המימוש, לפי העניין, כתוצאה מיישום מנגנוני ההתאמה בתכנית לגבי כל בעלי האופציות, כשלעצמו, ללא שינוי בשאר תנאי התכנית ו/או ברווח הטמון באופציות, לא יהווה הפרה של כללי התכנית או יעמיד אירוע מס במישור העובדים ו/או במישור החברה ולא יביא לשינוי במרכיבי הפירוטי המקורי.
- 4.2 הסדרי המיסוי ושיעורי המס, בהתאם להוראות סעיף 102(ב) לפקודה אשר חלו על האופציות טרם יישום מנגנוני ההתאמה, ימשיכו לחול על האופציות ועל המניות לאחר ביצוע ההתאמות כאמור.
- 4.3 במידה וכתוצאה מהפעלת מנגנוני ההתאמה, יוקצו לעובדים מספר זכויות השונה מהמספר אשר אמור להתקבל מהפעלת מנגנוני ההתאמה, כך ששווי הזכויות בידיהם לאחר השימוש במנגנוני ההתאמה משקף שווי כלכלי גבוה יותר, יראו באותו מספר אופציות החורג מהענקה חדשה לכל דבר ועניין, לרבות לעניין תום תקופת החסימה וחישוב שווי ההטבה הפירוטי, כמשמעותם בסעיף 102 לפקודה, לפי העניין.
- 4.4 ביחס להפחתת תוספת המימוש הנובעת מחלוקת הדייווידנד (במזומן או בעין) או מחלוקת זכויות, הרי שזו תיעשה בהתאם למנגנון הבורסה, כמפורט בנספח לשערי הבסיס (להנחיות) במדריך המסחר בבורסה (עקרונות המנגנון הרלוונטיים הן לחברות ציבוריות הן לחברות פרטיות). יודגש כי ביצוע שינוי בתוספת המימוש בשונה ממנגנון הבורסה, אינו פוסל את זכות החברה להחלטת מיסוי זו, אולם חלק סכום התאמת תוספת המימוש החורג מעבר למנגנון הבורסה יסווג כהכנסה פירוטי כמשמעות המונח בסעיף 102(ב)(3) לפקודה.
- 4.5 יובהר כי תקופת החסימה בגין הקצאת מניות הטבה ו/או בגין אופציות נוספות בשל שינוי בהון החברה, תמנה ממועד ההקצאה המקורי של האופציות.
- 4.6 החברה תתחייב כי בכל הנפקה עתידית של אופציות נוספות במסגרת התכנית (לעובדים ו/או לציבור) היא תכלול את מנגנוני ההתאמה גם לגבי האופציות הנוספות. היה והחברה לא תבצע בהן התאמה כאמור לעיל, לא יחול האמור בהסדר מס זה על דיבידנד שיחולק על ידי החברה לאחר הנפקת האופציות הנוספות כאמור לעיל, ובמועד המימוש, יחול החישוב הקבוע בסעיף 102(ב)(3) לפקודה ביחס למחיר המימוש המתואם.
- 4.7 למען הסר ספק, יובהר כי כל מחזיקי האופציות, אשר באופציות שברשותם יבוצע אחד ממנגנוני ההתאמה כאמור, אינם זכאים ולא יהיו זכאים, במישרין ו/או בעקיפין, לדיבידנד, למניות הטבה ולזכויות נוספות במועד חלוקתם לשאר בעלי המניות, בגין האופציות נשוא החלטת מיסוי זו, כל עוד טרם הומרו למניות.
- 4.8 יראו את שווי ההטבה במועד המימוש כהכנסה שהופקה בישראל, כמו כן, יראו את העובדים כתושבי ישראל עד למועד המימוש, בכל האמור ביחס להכנסות מהאופציות נשוא החלטת מיסוי זו.
- 4.9 בחישוב הרווח וסכום המס כאמור בהחלטת מיסוי זו, לא יינתנו ניכויים (למעט תוספת המימוש), קיזוזים, פטורים, פריסת הרווח ו/או שיעור מס מופחת ו/או זיכויים מהמס החל לרבות ממיסי חוץ, ולא יחולו לגביהן הוראות סעיפים 94ב, 101 ו- 100א לפקודה. במקרה בו יוכח על ידי העובד, במסגרת הגשת דוח המס האישי, כי חוייב במיסי חוץ על-ידי מדינת חוץ, בגין הכנסה ממנו האופציות, ושילמם, תשקול נציבות מס הכנסה מתן זיכוי בגין מיסי החוץ בהתאם להוראות כל דין והאמנות למניעת כפל מס.
- 4.10 החברה, לא תדרוש כל הוצאה, בגין הנפקת מניות ההטבה, לרבות שכ"ט מקצועי הקשור בהפקתו.
- 4.11 האופציות, העובדים, החברה והנאמן כפופים לכל התנאים הקבועים בסעיף 102 לפקודה והכללים מכוחה. כמו כן, החלטת מיסוי זו הינה בתוקף ובלבד וכל עוד, שיתקיימו כל הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים שמכוחה, ובלבד שלא נקבע אחרת בהחלטת מיסוי זו (להלן: "התנאים החוקיים").
- 4.12 החלטת מיסוי זו ניתנת על סמך המצגים אשר הוצגו בפנינו בכתב ובעל פה ולרבות אלו המפורטים בסעיף 1 לעיל. ברם, אם יתברר שהפרטים שנמסרו במסגרת הבקשה, כולם או חלקם, אינם נכונים, או שאינם מלאים באופן מהותי ו/או לא יתקיים אחד מתנאי החלטת המיסוי, ו/או לא התקיימו התנאים החוקיים ו/או אם תבצע העברה של המניות מהנאמן, מלבד מכירה לצד ג שאינו קרוב, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה (להלן ביחד: "ההפרה"), הרי שיחול האמור להלן: העובדים להם הוקצו האופציות נשוא החלטת מיסוי זו ואשר ביצעו הפרה, יחוייבו במס כהכנסת עבודה מכוח סעיף 2(2) לפקודה, בגין הגבוה מבין משווי ההטבה במועד ההקצאה, לבין שווי ההטבה במועד המימוש או ההפרה.
- 4.13 לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה- 1 לפקודה אלא אם נאמר במפורש אחרת.
- 4.14 אין בהחלטת המיסוי משום אישור לתוכנית האופציות כאמור בסעיף 102 לפקודה ולעמידת התוכנית בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחה.
- 4.15 אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה ואישור לעובדות כפי שהוצגו על-ידכם. העובדות שהוצגו כאמור תבדקנה על-ידי פקיד השומה במהלך דיוני השומות בתיק החברה ו/או בעלי האופציות לפי העניין.

החברה המדווחת, באמצעות נציגיה, מצהירה ומתחייבת בזאת כי:

- 5.1 בקשה זו למתן החלטת מיסוי מוגשת בהתאם להוראות פרק שני - ב לחלק ט בפקודת מס הכנסה.
- 5.2 לא נעשתה בעבר כל פניה לרשות המסים, באשר לפעולה המתוארת בהסדר מס זה.
- 5.3 החברה המדווחת מקבלת על עצמה את הסדר המס ותנאיו.
- 5.4 החברה המדווחת תאמץ באופן דווקני את כל ההוראות וכל התנאים המפורטים בהסדר המס, בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה ובכללים מכוחו.
- 5.5 החברה המדווחת או מי מטעמה יודיעו לחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על אי ביצוע הפעולה נשוא הסדר המס, וידוע לחברה המדווחת כי במקרה זה הסדר המס יהיה בטל מעיקרו.
- 5.6 החברה המדווחת או מי מטעמה יודיעו לחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על כל שינוי מהותי שיחול בעובדות המתוארות, או על אי עמידה באחד התנאים המופיעים בהסדר המס, וידוע לחברה המדווחת כי במקרים כאמור רשאית רשות המסים, על פי שיקול דעתה הבלעדי, לבטל את הסדר המס.
- 5.7 ידוע לחברה המדווחת כי הסדר מס זה כפוף לעובדות ולהצהרות שניתנו וכי פקיד השומה רשאי להפעיל את סמכויותיו בכדי לבחון עמידה בתנאי הסדר זה.
- 5.8 ידוע לחברה המדווחת כי הסדר מס זה יכנס לתוקפו רק לאחר קבלת אישור מטעם מנהל רשות המסים.
- 5.9 כל הפרטים והעובדות שנמסרו על ידי החברה המדווחת נכונים מלאים ומדוייקים.

חתימה	תפקיד	מספר זהות	שם החותם
חותמת החברה המדווחת			תאריך
חותמת	חתימה	מספר זהות	שם הנאמן
			תאריך