

בקשה להחלטת מיסוי בהסכם ב"מסלול ירוק" בנושא: תכנית ESPP עם נאמן

סמן/י ✓ במשבצת המתאימה



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 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
		-	-

ב. פרטי החברה המקצה

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

ג. פרטי הנאמן (במקרה ומדובר 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 טלפון	מספר פקס	
		-	

2. העובדות (סמן/י ✓ בריבוע המתאים)

2.1 לחברת _____ ח.פ. _____ מספר תיק ניכויים _____, _____, _____ לחברת _____, תושבת _____, _____

אשר מניותיה נסחרות בבורסה _____ (להלן: "החברה המקצה"), תכנית תגמול מסוג Employee Stock Purchase Plan (להלן: "תכנית ה-ESPP") אשר הוגשה ביום _____

לאישורו של פקיד השומה _____ (מצ"ב כנספח א' תוספות א - ג לכללי סעיף 102 לפקודה ותכנית ה-ESPP)

2.2 החברה המקצה מעוניינת לתגמל בהקצאות מכוח תכנית ה-ESPP את עובדיה ו/או עובדי חברות מעבידות בישראל, כדלקמן (להלן: "חברה/ות מעבידה/ת"):

2.2.1 ח.פ. _____ מספר תיק ניכויים _____

2.2.2 ח.פ. _____ מספר תיק ניכויים _____

2.2.3 ח.פ. _____ מספר תיק ניכויים _____

2.3 הקצאות מכוח תכנית ה-ESPP יבוצעו לעובדי החברה המקצה ו/או עובדי החברה המעבידה, שאינם בעלי שליטה כהגדרת המונח בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה"), בהקצאה באמצעות נאמן בהתאם לסעיף 102 לפקודה במסלול רווח הון (להלן: "הקצאות ESPP").

2.4 הקצאות ESPP שהוקצו/יוקצו, הופקדו/יופקדו בידי הנאמן ממועד הקצאתן, וזאת בהתאם להנחיות מס הכנסה ו/או החלטת מיסוי בנושא נאמן מפקח, לפי העניין. למען הסר ספק יובהר כי מינוי הנאמן אושר על-ידי החברה בטרם שהוגשה תכנית ה-ESPP לאישור פקיד השומה כנדרש בסעיף 102 לפקודה ומאז אותו מועד הנאמן משמש בתפקידו כנאמן לתכנית ה-ESPP.

2.5 להלן עיקרי תנאי תכנית ה-ESPP:

2.5.1 כל עובד רשאי להצטרף לתכנית ה-ESPP, בהתאם להגדרות תכנית ה-ESPP (להלן: "עובד זכאי"). העובד הזכאי צריך למלא ולהגיש טפסי הרשמה ייעודיים הנוגעים לתכנית ה-ESPP (להלן: "טפסי ESPP").

2.5.2 לכל עובד המבקש להצטרף לתכנית ה-ESPP ישנה הזכות לרכוש את המניות של החברה המקצה בהנחה בסוף כל תקופה המתחילה ב- _____ בכל שנה (להלן: "תחילת תקופת החיסכון"). תקופה זו תמשך _____ חודשים מלאים ותסתיים ב- _____ שבכל שנה (להלן: "תקופת החיסכון"). בתום כל תקופת חיסכון העובדים שהצטרפו לתכנית ה-ESPP יעברו אוטומטית לתקופת החיסכון העוקבת מבלי למלא ולהגיש מחדש טפסים נוספים וזאת כל עוד הם זכאים להשתתף בתכנית ה-ESPP.

2.5.3 במהלך תקופת החיסכון, מפריש העובד, מדי חודש, סכום מסוים המחושב כאחוז (שלא יעלה על _____) משכרו החודשי (להלן: "סכום החיסכון") המוקצה לטובת רכישת מניות של החברה המקצה (להלן: "המניות"). ההפרשה החודשית תנוכה מהשכר נטו לאחר שנוכה ממנה מס כדין.

2.5.4 סכום החיסכון אשר נצבר לזכות העובד מנוהל על ידי החברה בכרטיס/קובץ/חשבון מיוחד המאפשר מעקב פרטני ומדויק אחרי סכום החיסכון של כל עובד ועובד. ככלל, סכום החיסכון אינו נושא ריבית והפרשי הצמדה.

2.5.5. בתום כל תקופת חיסכון (להלן: "תום תקופת החיסכון"), זכאי העובד לרכוש מניות באמצעות סכום החיסכון שנצבר על שמו, כשמחיר המניה לעובד יהא הנמוך מבין % ממחיר המניה של החברה המקצה בתחילת תקופת החיסכון לבין % ממחיר המניה של החברה המקצה בתום תקופת החיסכון (להלן: "מחיר המניה לעובד").

2.5.6. יצוין כי העובד רשאי להפסיק את ההפרשות במהלך תקופת החיסכון בתוך פרקי הזמן המאופשרים לכך, שאז סכומי החיסכון שנצברו לזכותו יוחזרו לו במלואם.

2.5.7. במקרה של הפסקת יחסי העבודה בין החברה לעובד, מכל סיבה שהיא, תופסק השתתפותו של העובד בתכנית ה-ESPP, שאז סכומי החיסכון שנצברו לזכותו, יוחזרו לו במלואם.

2.5.8. לאחר רכישת המניות, יופקדו המניות עבור העובד בידי הנאמן עד למועד המימוש כהגדרתו בסעיף 102(א) לפקודה (להלן: "מועד המימוש"). הנאמן יהיה אחראי על הניהול והתפעול של מנגנון ה-ESPP (כגון: החזקת המניות וביצוע המכירה במידה והתקבלה הוראת מכירה), אלא אם קיבלה החברה החלטת מיסוי בדבר מנגנון "נאמן מפקח" שאז יפעל הנאמן, בהתאם להוראות והנחיות החלטת המיסוי הרלבנטית. העובד רשאי להורות לנאמן למכור את מניותיו בכל עת והכל בפיקוח הנאמן.

2.6. הקצאות ה-ESPP הינן תחת תכנית הקצאה המסווגת ככזו לצרכים חשבונאיים ואשר מסווגת כתכנית הונית (המסולקת במכשירים הוניים) על פי תקן ASC 718 (שלפני כן היה ידוע גם כתקן FAS123R) לפי כללי החשבונאות האמריקאיים, על פי IFRS2 לפי התקינה הבין-לאומית ועל פי תקן 24 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, ולא מסווגת כתכנית התחייבותית (המסולקת במזומנים), לרבות הענקת יחידות פנטום לעובדים.

2.7. בתכנית ה-ESPP ו/או בכל חוזה התקשרות אחר עם העובדים, לא קיימת האפשרות כי מימוש המניות הרגילות הנובעות מזכויות 102 הוני שיוקצו מכוח תכנית התגמול יעשה באמצעות שימוש באופציות מסוג Put ו/או Call, למעט באישור מראש של המחלקה המקצועית של רשות המסים בתנאים שיקבעו.

2.8. לחברה המקצה ו/או לחברות המעבידות החלטות מיסוי שנתקבלו מרשות המסים בנושאי אופציות לעובדים כדלקמן (יש לציין את הנושא הספציפי ומועד החתימה):

2.8.1

2.8.2

2.8.3

החלטות המיסוי האמורות, מצ"ב כנספח ב.

2.9. החברה המקצה (ככל והיא החברה המדווחת) ו/או החברה המעבידה מצהירה, כי נכון למועד הבקשה שבסימוכין אין לגביה הליכי שומה לרבות הליכי חקירה או הליכים משפטיים הקשורים במישרין או בעקיפין לנושאי אופציות לעובדים. כמו כן, החברה המקצה (ככל והיא החברה המדווחת) ו/או החברה המעבידה מצהירה, כי למעט כמפורט בסעיף 2.8 לעיל, לא הוגשה כל פנייה בגין האופציות נשוא החלטת מיסוי זו, לכל גורם אחר ברשות המסים, הן לגבי השלכות המס של החברה המקצה ו/או של החברה המעבידה להן לגבי השלכות המס של העובדים בה.

3. הבקשה

להחיל על המניות שיונפקו לעובדים במסגרת תכנית ה-ESPP את הוראות סעיף 102 לפקודה במסלול רווח הון עם נאמן.

4. הסדר המס ותנאיו

4.1. הסדר זה הינו בתוקף רק לגבי העובדים המשתתפים בתכנית ה-ESPP ורק לגבי תקופות החיסכון שיסתיימו לאחר מועד הפניה לבקשה למתן החלטת מיסוי במסלול הירוק.

4.2. המונח "תום התקופה" כמשמעותו בסעיף 102(א) לפקודה, ימנה ממועד הנפקת המניות נשוא תכנית ה-ESPP, קרי בתום תקופת החיסכון. לעניין זה, יראו בנאמן כאילו החזיק את הזכות לרכישת המניות ממועד תום תקופת החיסכון לגבי כל תקופת חיסכון מחדש.

4.3. המניות שיונפקו לעובדים מכוח תכנית ה-ESPP יוחזקו על ידי הנאמן (וככל ויש החלטת מיסוי בנושא "נאמן מפקח", כמפורט בסעיף 2.8 לעיל, שאז יפעל הנאמן בהתאם להוראות והנחיות החלטת המיסוי האמורה) עד למועד המימוש כהגדרתו בסעיף 102(א) לפקודה (להלן: "מועד המימוש").

4.4. הנאמן ו/או החברה המעבידה ינכו את המס בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה וכללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), התשס"ג-2003 (להלן: "הכללים").

4.5. שווי ההטבה המסווג כהכנסת עבודה, על פי סעיף 102(ב)(3) לפקודה, יחושב לגבי כל תקופת חיסכון בנפרד, לפי ההפרש שבין מחיר מניית החברה המקצה בבורסה בתום יום המסחר במועד רכישת המניות, לבין מחיר המניה לעובד, כשהוא מוכפל בסך כל המניות שנרכשו על ידי העובד (להלן: "שווי ההטבה הפירותי"). שווי ההטבה יחושב במטבע בו נרכשה המניה, ויתורגם לשקלים חדשים לפי שער ההמרה בפועל במועד מימוש המניות ובלבד ובמועד הגשת תכנית ה-ESPP לאישור פקיד השומה בחרה החברה המעבידה/החברה המקצה כי מדד ההתאמה יהיה בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ. ככל ולא בוצעה בחירה כאמור, המדד לצורך חישוב שווי ההטבה הכולל ושווי ההטבה המסווג כהכנסה עבודה (אשר יחושב לגבי כל תקופת חיסכון בנפרד לפי ההפרש שבין מחיר מניית החברה המקצה בסיום יום המסחר בבורסה במועד רכישת המניות לבין מחיר המניה לעובד), יחושבו לפי שער המטבע היציג במועד רכישת המניות, והתיאום יבוצע בהתאם לשינוי מדד המחירים לצרכן.

4.6. במועד המימוש, יחולו הוראות סעיף 102(ב)(3) לפקודה בכפוף לאמור בסעיף 4.5 לעיל או סעיף 102(ב)(4) לפי העניין.

4.7. במקרה של חלוקת דיבידנד על ידי החברה המקצה, יחויב העובד במס על הכנסות הדיבידנד בגין המניות, בשיעור של 25%, בהתאם למסלול רווח הון (בכפוף לאי מימוש המניות עד לתום התקופה).

4.8. מובהר כי לחברה המעבידה תותר הוצאה במועד המימוש, כאמור בסעיף 102(ד) לפקודה, כאשר הסכום המותר בניכוי כהוצאת שכר, יהא הנמוך מבין:

4.8.1. הכנסת העובד הנובעת ממימוש המניות שסווגה כהכנסת עבודה;

4.8.2. שווי ההטבה הפירותי שחושב כאמור לעיל;

4.8.3. בכפוף לקיומו של מנגנון חיוב בין חברתי, גובה סכומי ההשתתפות בהם חויבה החברה המעבידה בשל התחייבותה לחברה המקצה בשל הנפקת המניות;

והכול בשנת המס שבה נוכה המס בשל הכנסת העובד והועבר לפקיד השומה.

- 4.9 החברה המעבידה ו/או הנאמן, לפי העניין, ידווחו על ההכנסה כאמור בהחלטת מיסוי זו והמס נוכח הימנה, בדוחות החודשיים (טופס 102), דוחות שנתיים (טופס 126) ובאישור לעובד (טופס 106), בטופס 146 ובטופס 156 ו/או כל טופס אחר הנדרש לפי הוראות הפקודה.
- 4.10 ככל שסכום הפיקדון נושא ריבית כי אז הריבית שתצמח על כספי הפיקדון ממועד הפקדתו בחשבון החיסכון ועד מועד רכישת המניות/משיכת הפיקדון על-ידי העובד, ככל ותיווצר ריבית בחשבון, הרי שהיא תחוייב במס לפי סעיף 125ג(ב) לפקודה.
- 4.11 יראו את שווי ההטבה במועד המימוש כהכנסה שהופקה בישראל. כמו כן, יראו את העובדים כתושבי ישראל עד למועד המימוש, בכל האמור ביחס להכנסות מההקצאות נשוא החלטת מיסוי זו.
- 4.12 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 ממסי חוץ, ולא יחולו לגביהן הוראות סעיפים 94ב, 101 ו-100א לפקודה. במקרה בו יוכח על ידי העובד, במסגרת הגשת דוח המס האישי, כי חויב במסי חוץ על-ידי מדינת חוץ, בגין הכנסה ממימוש ההקצאות נשוא החלטת מיסוי זו, ושילמם, תשקול רשות המסים מתן זיכוי בגין מסי החוץ בהתאם להוראות כל דין והאמנות למניעת כפל מס.
- 4.13 תכנית ה-ESPP, הקצאות ה-ESPP, העובדים, החברה המקצה/החברה המעבידה 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**").
- 4.14 החלטת מיסוי זו ניתנה 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 תתבצע העברה של המניות מהנאמן, מלבד מכירה לצד ג' שאינו קרוב, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה (להלן ביחד: "**ההפרה**"), הרי שיחול האמור להלן: העובדים, להם הוקצו ההקצאות נשוא החלטת מיסוי זו ואשר ביצעו הפרה, יחויבו במס כהכנסת עבודה מכוח סעיף 2(2) לפקודה, בגין הגבוה מבין שווי ההטבה במועד ההקצאה, לבין שווי ההטבה במועד המימוש או ההפרה.
- 4.15 לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה-1 לפקודה אלא אם נאמר במפורש אחרת.
- 4.16 אין בהחלטת המיסוי משום אישור לתכנית ה-ESPP כמשמעותה בסעיף 102 לפקודה ולעמידת תכנית ה-ESPP בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.
- 4.17 החלטת מיסוי זו הינה רלוונטית לתכנית ה-ESPP הנדונה בהחלטה זו בלבד. לרשות המסים הזכות לשנות בעתיד את עמדתה, ככל שהיא נוגעת לתכניות אחרות שאינן נשוא החלטת מיסוי זו.
- 4.18 אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה ואישור לעובדות כפי שהוצגו על-ידכם. העובדות שהוצגו כאמור תיבדקנה על-ידי פקיד השומה במהלך דיוני השומוות בתיק החברה המקצה ו/או החברות המעבידות ו/או בעלי ההקצאות נשוא החלטת מיסוי זו לפי העניין.

5. הצהרה והתחייבויות

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 ומדויקים.

חתימה	תפקיד	מספר זהות	שם החותם
חותמת החברה המדווחת			תאריך

חותמת	חתימה	מספר זהות	שם הנאמן	תאריך
-------	-------	-----------	----------	-------