



הפקדה בידי נאמן על פי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה - הבהרה

במידה ויש לך שאלות הנוגעות לנושאים הנדונים במסמך זה, אנא צור/צרי קשר עם עורכי הדין הרשומים מטה או עם איש הקשר שלך במשרד

מאיר אקוניס

טל. 03 610 3186
 פקס. 03 610 3753
makunis@meitar.com

שאל גרוסמן

טל. 03 610 3199
 פקס. 03 610 3878
sgrossman@meitar.com

יהודה וויין

טל. 03 610 3100
 פקס. 03 610 3669
joelw@meitar.com

קרן שרית

טל. 03 610 3890
 פקס. 03 610 3638
kerens@meitar.com

משה סיסטר

טל. 03 610 3100
 פקס. 03 614 4809
moshes@meitar.com

ברצוננו להביא לידיעתכם, כי בהמשך הודעת רשות המיסים בנושא הפקדה בידי נאמן על פי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), כפי שפורסמה ב-24 ביולי, 2012 (להלן: "ההודעה"), פירסמה רשות המיסים ב-6 בנובמבר, 2012 הבהרה להודעה (להלן: "ההבהרה"), אשר עיקריה יפורטו להלן.

א. עיקרי ההודעה

1. בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה, הקצאת אופציות/מניות תוכל להיחשב כהקצאה באמצעות נאמן, אם, בין השאר, הופקדו האופציות/מניות, לרבות כל זכות המוקנית מכוחן, במועד ההקצאה בידי נאמן לפחות עד לתום התקופה, כמשמעות המונח בסעיף.

2. ההודעה הבהירה מהם המועדים בהם יש להעביר לנאמן העתק של החלטת הדיקטוריון המאשרת את ההקצאה, כתבי הענקה, או כל מסמך אחר חתום המביע את הסכמת העובד להקצאה.

3. באשר לאופציות/מניות שהוקצו עד ל-24 ביולי, 2012, הבהירה רשות המיסים, כי יראו בהעברה סדירה של פרטי ההקצאה בכתב על ידי החברה לנאמן כהפקדה, ובלבד שההעברה בוצעה תוך 90 ימים ממועד ההקצאה. באם ההפקדה בוצעה לאחר 90 ימים ממועד ההקצאה, נקבע בהודעה, כי יש לפנות למחלקה המקצועית להסדרת הנושא.

4. מאז פורסמה ההודעה נבחנה בשנית סוגיית ההפקדות של אופציות/מניות שהוקצו עד ל-24 ביולי, 2012, וב-6 בנובמבר, 2012 פירסמה רשות המיסים את ההבהרה, שעיקריה מפורטים להלן.

ב. עיקרי ההבהרה

5. ביחס להקצאות שבוצעו עד ל-24 ביולי, 2012, ואשר ההפקדות בשלן נעשו לאחר תקופה של 90 ימים ממועד ההקצאה, תוכלנה חברות לבחור באחד משני ההסדרים הבאים:

5.1. הסדר החלפת מסלול הקצאה

5.1.1. ביחס לאופציות שאינן בשלות במועד הפניה לרשות המיסים – מועד ההפקדה (המאוחר) ייקבע כמועד ההקצאה לכל דבר ועניין, לרבות לעניין תום התקופה וחישוב שווי ההטבה המסווג כהכנסת עבודה.

5.1.2. ביחס לאופציות שהינן בשלות במועד הפניה לרשות המיסים – מועד ההפקדה (המאוחר) ייקבע כמועד ההקצאה לכל דבר ועניין, לרבות לעניין תום התקופה וחישוב שווי ההטבה המסווג כהכנסת עבודה. ואולם, במועד המימוש יפוצל שווי ההטבה כדלקמן:

א. מרכיב פירותי - שווי ההטבה במועד המימוש, כשהוא מוכפל במספר הימים מהמועד בו חלפו 90 הימים ממועד החלטת הדיקטוריון המסויימת בה אושרה ההקצאה (להלן: "מועד ההחלטה") ועד למועד ההפקדה בפועל, ומחולק במספר הימים ממועד ההחלטה ועד למועד המימוש. המרכיב הפירותי יסווג כהכנסת עבודה ויהא חייב בשיעור המס הקבוע בסעיף 121 לפקודה.

לגבי מניות הרשומות למסחר בבורסה, חלק שווי ההטבה המסווג כהכנסת עבודה כאמור בסעיף 102(ב)(3) לפקודה לא יפחת מהמרכיב הפירותי.

ב. מרכיב הוני – שווי ההטבה בניכוי המרכיב הפירותי. המרכיב הוני יהא חייב בשיעור המס הקבוע בסעיפים 102(ב)(2) או 102(ב)(4) לפקודה, לפי העניין.

5.1.3. חברות המעוניינות לאמץ הסדר זה צריכות לפנות למחלקת אופציות בחטיבה המקצועית ברשות המיסים לשם קבלת החלטת מיסוי בעניין בתוך שנה ממועד פרסום ההבהרה.

5.2 הסדר הענקה חדש

5.2.1. יראו באופציות/מניות (בשלות ושאינן בשלות) כאילו הופקדו במועד שליחת ההודעה לאימוץ הסדר זה לרשות המיסים, ומועד זה ייקבע כמועד ההקצאה לכל דבר ועניין. יובהר, כי אין בהסדר הענקה מחדש משום אישור לשינוי תנאי האופציות/המניות המקוריות.

5.2.2. לגבי מניות הרשומות למסחר בבורסה, חלק שווי ההטבה המסווג כהכנסת עבודה בהתאם לסעיף 102(ב)(3) לפקודה לא יפחת מחלק שווי ההטבה הפירוטי המקורי כפי שחושב במועד ההחלטה.

5.2.3. חברות המעוניינות לאמץ הסדר זה צריכות לשלוח למחלקת אופציות בחטיבה המקצועית ברשות המיסים, לפקיד שומה ניכויים בו מנהל תיק הניכויים של הנאמן ולפקיד שומה ניכויים בו מתנהל תיק הניכויים של החברה הודעה בנוסח שצורף כנספת א' להבהרה, בצירוף רשימה מסודרת המפרטת את הפרטים הרלוונטיים להקצאה, בתוך שנה ממועד פרסום ההבהרה.

6. יצוין, כי האמור בהבהרה כפוף לעמידה בכל יתר הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.

חברות אשר הקצו אופציות/מניות לעובדים עובר ל-24 ביולי 2012, ואשר לא הפקידו את פרטי ההקצאה בכתב אצל הנאמן תוך 90 ימים ממועד החלטת הדיקטוריון המסוימת המאשרת את ההקצאה, מוזמנות לפנות למחלקת אופציות בחטיבה המקצועית ברשות המיסים בבקשה להסדיר את נושא ההפקדות עד ל-5 בנובמבר 2013.

מטרת המזכר הינה להביא לידיעתכם מידע מעודכן באשר למדיניות רשות המיסים בכל הנוגע למועד בו יש להפקיד אופציות/מניות, שהוקצו לעובדים בהקצאה באמצעות נאמן לפי סעיף 102 לפקודה.

המזכר אינו מהווה יעוץ משפטי ועל כן אין ליישם את האמור בו מבלי להיועץ בגורם המקצועי המתאים לכך במשרדנו.

מובהר כי האמור לעיל הינו מידע כללי, אין בו התייחסות לנסיבות ועובדות ספציפיות ואין לראות בו מתן חוות דעת ו/או יעוץ משפטי.

דרך אבא הלל 16, רמת-גן, 52506 טל. 6103100 פקס. 03 6103111 אתר.
www.meitar.com

חיתר ליקוורניק גבע & לשם ברנדויין | עורכי דין