



הודעת רשות המסים – הפקדה בידי נאמן על פי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה

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

ברצוננו להביא לידיעתכם את עיקרי הודעת רשות המסים בדבר הפקדת אופציות/מניות בידי נאמן על פי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), מיום 24 ביולי, 2012 (להלן: "ההודעה"), ואת השלכותיה על הקצאת אופציות/מניות לעובדים טרם פרסום ההודעה ולאחריה, והכל כמפורט להלן.

א. הקצאת אופציות/מניות באמצעות נאמן

1. בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה, הקצאת אופציות/מניות תוכל להיחשב כהקצאה באמצעות נאמן, אם, בין השאר, הופקדן האופציות/מניות, לרבות כל זכות המוקנית מכוחו, במועד ההקצאה בידי נאמן לפחות עד לתום התקופה, כמשמעות המונח בסעיף.
2. המחוקק ורשות המסים לא פרסמו הנחיות באשר למועד בו יש לבצע את ההפקדה כאמור ולמסמך אותו יש להפקיד בידי הנאמן. על כן, בחלל ריק זה צמחו פרקטיקות שונות על פיהן פעלו חברות ונאמנים.
3. סוגיית ההפקדה בידי הנאמן נבחנה לאחרונה במחלקת אופציות לעובדים ברשות המסים, ולאחר דיונים פורסמה אתמול ההודעה, שעיקריה יפורטו להלן.

ב. עיקרי ההודעה

4. באשר להקצאת אופציות/מניות לאחר פרסום ההודעה, יראוה כהקצאה באמצעות נאמן בהתקיים האמור להלן:
 - 4.1. **לגבי כל הקצאה** - תוך 45 ימים ממועד קבלת החלטת הדירקטוריון, המאשרת את ההקצאה לניצעים הרלוונטיים (להלן: "ההחלטה"), יש להעביר לנאמן העתק של ההחלטה בצירוף רשימה מפורטת הכוללת את כל הפרטים הרלוונטיים של ההקצאה, לרבות פרטיהם האישיים של הניצעים, סוג ניירות הערך המוקצים, כמות ניירות ערך מוקצים, מועדי ההבשלה, תוספת המימוש ומועד פקיעה.

4.2. **לגבי הענקת אופציות** - תוך 90 ימים ממועד ההחלטה, יש להעביר לנאמן את כתבי ההענקה החתומים או כל מסמך אחר חתום המביע את הסכמת העובד להקצאה. מכאן, שלכאורה גם התחייבות ניצע, בה העובד מביע הסכמתו לתנאי סעיף 102 לפקודה, הינה מספקת לצורך התקיימות תנאי זה.

4.3. **לגבי הענקת מניות בחברה פרטית** - תוך 90 ימים ממועד ההחלטה, יש להעביר לנאמן את תעודות המניות המקוריות, כאשר הן תירשמונה על שם הנאמן לטובת העובדים הזכאים. באם אין לחברה תבנית של תעודת מניה, יועבר לנאמן עותק ממרשם בעלי המניות של החברה בו יצוין מספר המניות המוקצות על שם הנאמן.

4.4. **לגבי הענקת מניות בחברה ציבורית** - תוך 90 ימים ממועד ההחלטה, יש להפקיד את המניות בחשבון במוסד פיננסי המתנהל על שם הנאמן.

5. עוד נקבע, כי מועד ההקצאה, לרבות לעניין תום התקופה וחישוב המרכיב הפירותי כמשמעותם בסעיף 102 לפקודה, יהא מועד ההחלטה ככל שהיא מפורטת, מסוימת ולא מותנית. על כן, אם ההחלטה מותנית, מועד ההקצאה יהא המועד בו התקיימו התנאים המפורטים בהחלטה ולא מועד ההחלטה.

6. באשר להקצאת אופציות/מניות, אשר בוצעה עד למועד פרסום ההודעה (24 ביולי, 2012), 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, אך אין התייחסות למועד בו צריכה להתבצע הפנייה כאמור.

7. כל הקצאה החורגת מהתקופות הנקובות לעיל (הן לעניין הקצאה חדשה והן לעניין הקצאה שקדמה למועד פרסום ההודעה), יראוה כהקצאה ללא נאמן, אשר הוראות סעיף 102(ג) לפקודה חלות עליה.

אם כן, יש להקפיד על עמידה בהוראות המפורטות בהודעה באשר לכל הקצאה עתידית של אופציות/מניות לעובדים בהקצאה באמצעות נאמן. באשר להקצאות שבוצעו טרם פרסום ההודעה ושלגביהן ההפקדה היתה לאחר המועד האמור לעיל, יש לשקול פנייה למחלקה המקצועית ברשות המסים בבקשה להסדיר נושא זה.

מטרת המזכר הינה להביא לידיעתכם מידע מעודכן באשר למדיניות רשות המסים 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 להיוועץ 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 03 פקס. 6103111 03 אתר.
www.meitar.com

חיתר ליקוורניק גבע & לשם ברנדיין | עורכי דין