



ISRAEL'S LEADING INTERNATIONAL LAW FIRM

CLIENT UPDATES

מיסוי תמורה ממכירת מניות המותנית בהמשך עבודה בחברה - Holdback

בחודש אוקטובר, 2015 פרסמנו [עדכון אודות פסק הדין בעניין חיים הלמן](#) (ע"מ 47255-02-14 [חיים הלמן נגד פקיד שומה תל אביב 4](#)) בו נדונה סוגיית מיסוי תמורה העתידה להשתלם במסגרת עסקת רכישת מניות חברה לבעלי מניות מסוימים, המתחייבים להמשיך ולעבוד בחברה או בחברה אחרת בקבוצה של הרוכשת במשך תקופה מסוימת לאחר מועד השלמת העסקה (להלן: "[תקופת המגבלה](#)"), וזאת כדי להבטיח השלמה חלקה של הרכישה ושילוב החברה אצל הרוכשת (להלן: "[תמורת ההולדבק](#)").

בנסיבותיו הייחודיות של פסק הדין בעניין הלמן, התקבלה עמדת פקיד השומה ונפסק, כי הואיל והתמורה השנויה במחלוקת שולמה על רקע היותם של בעלי המניות עובדים בחברה ועל מנת להותירם מעורבים בפעילות החברה, יש לסווג את התמורה כאמור כהכנסת עבודה.

אנו שמחים לעדכן, כי בעקבות פעילות מרוכזת של ארגון ה- The Israeli Advanced Technology Industries מול רשות המסים, [גובש הסדר](#) לפיו תמורת ההולדבק, העתידה להתקבל במסגרת עסקת רכישת מניות חברה, תהא חייבת במס רווח הון, וזאת בהתקיים התנאים העיקריים המפורטים להלן. יצוין, כי עקרונות הסדר זה צפויים להיות מתורגמים למדיניות עקבית של רשות המסים.

1. תמורת ההולדבק אינה מהווה תמורה נוספת המשולמת למוכרים, אלא היא חלק בלתי נפרד מהמחיר למניה של החברה כפי שנקבע בין הצדדים לעסקת הרכישה. המחיר למניה שישולם לבעלי המניות הזכאים לתמורת ההולדבק בגין מניותיהם זהה למחיר למניה שישולם במסגרת עסקת הרכישה לשאר בעלי המניות בחברה. יצוין, כי סכום התמורה העולה על מחיר המניה המשולם לשאר בעלי המניות בחברה יסווג כהכנסת עבודה.

2. מלוא תמורת ההולדבק תשתלם למוכרים בעת סיום יחסי עובד-מעביד בנסיבות של מוות, נכות, פיטורין ללא סיבה וכיו"ב.

3. במהלך תקופת המגבלה, בעלי המניות הזכאים לתמורת ההולדבק יקבלו שכר ראוי (שלא יפחת משכרם בחברה עובר לעסקת הרכישה) עבור העסקתם

בחברה או בחברה אחרת בקבוצה של הרוכשת.

4. הרוכשת תייחס בדיווחי המס שלה את תשלום תמורת ההולדבק כתשלום בגין רכישת מניות. כמו כן, הרוכשת לא תתבע הוצאה לצרכי מס בישראל בגין תשלום תמורת ההולדבק.

5. בעלי המניות הזכאים לתמורת ההולדבק ישלמו מס על מלוא רווח ההון במועד המכירה ויגישו דוחות מס שנתיים מדי שנה, לפחות עד תום תקופת המגבלה.

6. ככל שבעלי המניות הזכאים לתמורה ההולדבק, לא יקבלו בסופו של דבר חלק מתמורת ההולדבק, יתוקן הדיווח לשנת המכירה והמס ששולם ביתר יושב לבעל המניות כאמור, בתוספת ריבית והפרשי הצמדה כדין.

הסדר זה מסיר את אי הוודאות אשר שררה בעקבות פסק הדין בעניין הלמן, ומעניק לתמורת ההולדבק אופי הוני בהתקיים הנסיבות המפורטות לעיל.

אלדר בן רובי שותף, מוביל קבוצת המס	מאיר אקוניס שותף	שאל גרוסמן שותף	קרן שטרית שותפה
03-6103615 E-mail	03-6103186 E-mail	03-6103199 E-mail	03-6103890 E-mail

מידע נוסף

למידע נוסף אודות קבוצת המיסים במיתר, לחץ [כאן](#).

מטרת המזכר הינה להביא לידיעתכם מידע מעודכן בנושאי מס. המזכר אינו מהווה יעוץ משפטי ועל כן אין ליישם את האמור בו מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים לכך במשרדנו.



LinkedIn

אודות מיתר / מרכז מדיה / עורכי דין

מיתר ליקוורניק גבע לשם טל ושות', עורכי-דין | אבא הילל סילבר 16 | רמת גן | 5250608 | ישראל | 03-6103100

להסרה מרשימת התפוצה | דווח כספאם