



אם אינך רואה מייל זה לחץ כאן



תיקון לכללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים)

26 בספטמבר, 2024

ב-17.9.2024 פורסמו ברשומות¹ כללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים) (תיקון), התשפ"ד-2024 ("**התיקון**"). התיקון כולל שינויים הנוגעים ברובם לתהליכי העבודה ביחס לתוכניות הקצאת תגמול הוני לעובדים, אך מובלעות בו גם מספר עמדות של רשות המסים ביחס לסוגיות מקצועיות הנוגעות לתוכניות כאמור.

רקע

כידוע, כללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), התשס"ג – 2003 ("**הכללים**") מסדירים נושאים שונים הכרוכים בהוצאתה לפועל של תכנית הקצאה של תגמול הוני לעובדים שחלות לגביה הוראות סעיף 102 לפקודת מס הכנסה ("**סעיף 102**"), לרבות הוראות לגבי ניכוי מס במקור, מינוי נאמן והגשת דוחות על ידי החברה המעבידה והנאמן. על פי הכללים, תכנית ההקצאה מוגשת לאישורו של פקיד שומה ניכויים של החברה המדווחת כאשר "אם לא השיב פקיד השומה בתוך 90 ימים מיום קבלת ההודעה, יראו את תכנית ההקצאה או את הנאמן לפי הענין, כמאושרים". עם זאת ועל אף שתכניות הקצאה כאמור אושרו בהתאם להוראות החוק, במסגרת ביקורת ניכויים או דיון שומה, אחרי הקצאת המניות, הועלו בפעם הראשונה טענות מצד רשות המסים כנגד הזכאות להטבות המס מכוח סעיף 102.

עיקרי התיקון

במסגרת התיקון הכולל הוראות טכניות שחלקן מבהירות, נוספה תוספת ד' - שאלון ובו שאלות עליהן נדרשת החברה להשיב, אותו יש לצרף בשלב הגשת הבקשה לאישור תכנית הקצאה ("**השאלון**"). מטרת השאלון לאפשר לפקיד השומה לבחון את עמידת תכנית ההקצאה בהוראות סעיף 102 באופן המאפשר את אישורה לאחר שנבחנו ונשקלו השיקולים הרלבנטיים. יודגש, כי ככל שיחול שינוי באחת התשובות לשאלון שבתוספת ד' של תכנית הקצאה שאושרה, רואים בה כתכנית הקצאה חדשה שיש להגיש בגינה בקשה חדשה לאישור פקיד השומה בתוך 30 ימים לפחות לפני מועד ההקצאה.

במסגרת השאלון נדרשת החברה למלא נתונים טכניים, למשל, מסלול המיסוי הנבחר והאם זו התכנית הראשונה המוגשת לאישור פקיד השומה. בנוסף, יש שאלות מהותיות המתייחסות לסוג המניה, לזכויות הצמודות למניה, לתנאי ההבשלה, לאופן הקצאת המניות (הקצאת הון חדשה או מניות רדומות) ולקיומה של אופציית רכש/מכר. אחת השאלות בוחנת את תנאי ההבשלה והאם, בין השאר, ההבשלה תלויה בקרות אירוע חיצוני כגון: מכירת זכויות החברה, כניסת משקיע לחברה או הנפקה של מניות החברה למסחר בבורסה. נציין, כי מס הכנסה הביע עמדה בנושא זה בעבר במסגרת חוזר 18/2018 העוסק בתגמול מבוסס הון שהבשלתו תלויה ביצועים, להבדיל מהאצת הבשלה באירועים אלו. שאלת הקשר, אם בכלל, בין הדרישות התהליכיות שהתווספו במסגרת התיקון לבין פרשנותן המהותית של הוראות סעיף 102 תמשיך ללוות אותנו ותהיה חשיבות רבה לנקיטת עמדה מושכלת בנושא. אם כן, מענה לשאלות המהותיות מצריך תשומת לב מיוחדת הן לשם אישור התכנית והן בראייה ארוכת טווח לגבי הענקות עתידיות.

בהתאם לידוע לנו, בכוונת רשות המסים לפרסם חוזר מקצועי בנושא הגשת תכניות הקצאה לפיו ההגשה תבוצע באמצעות מערכת מקוונת באמצעותה אף יוכל פקיד השומה לפנות לחברה לקבלת פרטים נוספים ככל שיעלו 'דגלים אדומים' במסגרת השאלון.

עוד במסגרת התיקון נקבע, כי על החברה המדווחת והנאמן להגיש לפקיד השומה דיווח רבעוני (טופס 146) על הקצאות שבוצעו תוך 120 ימים מתום כל רבעון ודיווח שנתי (טופס 156) עד 30 באפריל מידי שנה בגין השנה הקודמת. על החברות המקצות לעבוד בשיתוף פעולה עם הנאמנים, להכין את הדיווחים ולוודא את הגשתם במועד שנקבע.

התיקון יחול מה-1 בינואר, 2025 על בקשה לאישור תכנית הקצאה או דיווח שיוגשו לפקיד השומה החל ממועד זה.

משרדנו מתעתד לערוך בשבועות הקרובים וובינר ובו נרחיב על משמעויות התיקון לכללים ונתמקד בסוגיות מקצועיות שמתעוררות אגב אימוץ תכניות והקצאת הון תחתיהן.

למשרדנו ניסיון רב ועשיר בליווי חברות פרטיות וציבוריות בגיבוש תכניות תגמול הוני, ביישומן ובקביעת מנגנונים המשקפים את ההבנות המסחריות של הצדדים, לרבות פנייה לקבלת החלטות מיסוי מקדמיות (במידת הצורך) וליווי שוטף מול רשות המסים ומול הנאמנים.

בהזדמנות זו נאחל לכולם חג שמח ובשורות טובות

¹ ק"ת 11461 תשפ"ד, מיום 17.9.2024 עמ' 3610.

פרטי קשר



מאיר אקוניס, שותף
מחלקת המסים
03-6103186
makunis@meitar.com



אלדר בן רובי, שותף
מוביל מחלקת המסים
03-6103615
eldarb@meitar.com



ורד לפושין, שותפה
מחלקת המסים
03-6103725
veredl@meitar.com



קבן שטרית, שותפה
מחלקת המסים
1 (917) 818 9644
Kerensny@meitar.com



ספי רובין, עו"ד
מחלקת מסים
03-6142666
sefir@meitar.com

למידע נוסף אודות מחלקת המסים במשרדנו, לחץ כאן.

מובהר, כי האמור לעיל הינו מידע כללי, אין בו התייחסות לנסיבות ועובדות ספציפיות ואין לראות בו משום חוות דעת ו/או ייעוץ משפטי ו/או ייעוץ מס לעניין קונקרטי

אנו עומדים לרשותכם בכל שאלה ו/או הבהרה ונשמח לסייע בכל עניין.



להצטרפות לעדכוני לקוחות לחץ כאן

מיתר | עורכי דין
דרך אבא הילל סילבר 16, רמת גן, 5250608, ישראל | 03-6103100

[הסר](#) | [דוח כספאם](#)