

לשימוש המשרד
מספר בקשה

בקשה להחלטת מיסוי ב"מסלול יrok"

בנושא: החלפת מסלול אופציות ללא נאמן למסלול עם נאמן

1. א. פרטי החברה המדווחת

שם החברה	מספר	רחוב	מספר	רחוב	מספר	רחוב	מספר	רחוב
כתובת החברה	יישוב	מיוקד	מספר	רחוב	מספר	רחוב	מספר	רחוב
כתובת המיצג	יישוב	מיוקד	מספר	רחוב	מספר	רחוב	מספר	רחוב
שם המציג	מספר	רחוב	מספר	רחוב	מספר	רחוב	מספר	רחוב

ב. פראטי החברה המבאה (רמckerה של חרבה זורה - ימולאו שח וירזוי ההתקשרותו)

ג. פרטי הנאמן

שם הנאמן	מספר תיק במשס הכנסה	מספר תיק בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל התיק	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר פקס	מספר טלפון
9	:	:	:	:	:	-	-

2. העובדות

- 2.1 חברת הקצתה אופציות לעובדי חברה או לעובדי חברות מעמידות בישראל במסגרת מסלול הקצתה אופציות שלא נאמן על פי סעיף 102(ג) לפקודת מס הכנסה (להלן: "**אופציות לא נאמן**"; "**הפקודה**").
 - 2.2 חברת תוכנית להקצת אופציות לעובדי החברה במסגרת מסלול רוחה הון באמצעות נאמן על פי סעיף 102(ב) לפקודה, אשר הושה לאישור פקיד שומה ניכויים ביום _____ (להלן: "**התוכנית**").
 - 2.3 בគנות החברה, באמצעות החלטת דירקטוריון לבטל את האופציות שלא נאמנו ולהקצות תחתן אופציות בהתאם להוראות מסלול רוחה הון עם נאמן בהתאם לסעיף 102(ב) לפקודה (להלן: "**ההחלטה 102 הוני**"; "**ההחלטה דירקטוריון**"), ובכפוף להחלטת מיסוי זו, ולהפקידן בידי הנאמן. האופציות 102 הוני תהינה כפופה לתוכנית האופציות של החברה, ולהוראות סעיף 102(ב) לפקודה.
 - 2.4 האופציות 102 הוני, האמורות בנספח א', יופקדו בידי הנאמן תוך 30 יום ממועד ההחלטה המיסוי, או ממועד קבלת החלטת הדירקטוריון, כماוחר שביניהם. מצ"ב נספח א' ובו פרטי העובדים עליהם חלה ההחלטה מיסוי במסלול ירוק זו וכמות האופציות לכל אחד מהם.

3. הבקשה

קייעת הסדר המש שיחול על העברת אופציית 102 לא נאמן של החברה למסלול רוחה בנסיבות נאמנו, כפי שתואר בפרק העובדות לעיל.

- | | |
|---------|--|
| 4.1 | המועד שייחשב כהקצת האופציות 102 הוני חלף אופציות לא נאמן, כאמור לעיל, יקבע למועד הפניה למתן החלטת המיסוי במסלול ירוק או למועד ההחלטה הדירקטוריון, כאמור מביניהם (להלן: "מועד ההקצתה"). ובלבד שהאופציות יופקדו תוך 30 ימים ממועד ההקצתה בידי הנאמן. |
| 4.2 | מועד ההקצתה לעובדים של האופציות 102 הוני, ישמש לכל דבר ועניין, לרבות לעניין תום התקופה, כהגדרת המונח בסעיף 102 לפוקודה (להלן: "תום התקופה"). חישוב שווי ההתבה מסווג כהכנסת עבודה כאמור בסעיף 102(ב)(3) לפוקודה, לפי העניין. |
| 4.3 | ביחס לאופציות 102 הוני חלף לאופציות ללא נאמן אשר במועד ההקצתה לא היו בשלות, הרי שיחולו הוראות מסלול רוח הון - סעיפים 102(ב)(2), 102(ב)(3) ו- 102(ב)(4) לפוקודה, לפי העניין. |
| 4.4 | ביטול האופציות 102 ללא נאמן, יהיה בשלות במועד ביטולו (מועד ההקצתה) והקצת אופציות 102 הוני תחתן, יהווה אירוע מס, הון במשור החברה, ביחס לחבות ניכוי המש במקור, והן במישור העובדים. על האופציות 102 הוני האmortות, יחולו הוראות מסלול רוח הון - סעיפים 102(ב)(2) ו- 102(ב)(3) ו- 102(ב)(4) לפוקודה, לפי העניין, לרבות לעניין תום התקופה, ולהחישוב שווי ההתבה הפירותי, וכן יחולו הוראות סעיפים 102(ד)(1) ו- 102(ד)(2) לפוקודה, לפי העניין. יחד עם זאת המש בגין שווי ההתבה הנבע מהאופציות נשוא החלטת מיסוי זו, יחוسب, וכן, במקרה, ישולם וידוע רק במועד המימוש כהגדרתו בסעיף 102 (להלן: "מועד המימוש") של האופציות 102 הוני, כאשר שווי ההתבה, לעניין שיעורי המש, יפוצל לשני חלקים, כדלקמן: |
| 4.4.1 | 1. חלק שווי ההתבה המשועג כהכנסת עבודה, ואשר יהא חייב במס בשיעור המש הקבוע בסעיף 121 לפוקודה, היא הגובה מבין 2 החלופות הבאות: |
| 4.4.1.1 | הסכום המתתקבל בהתאם להוראות סעיף 102(ב)(3) לפוקודה במידה ומניות החברה המקצה רשומות במסחר בבורסה (או במידה ומניות החברה המקצה תרשמנה למסחר בבורסה 90 ימים ממועד ההקצתה). |
| 4.4.1.2 | הסכום המתתקבל מהכפלת סה"כ שווי ההתבה במועד המימוש, ביחס שבין מספר הימים שמילוט ההקצתה, לבין מספר הימים שמיoms הקצת האופציות ללא נאמן ועד למועד מימוש האופציות 102 הוני (להלן: "החישוב הלינארי"). |
| 4.4.2 | יתרת שווי ההתבה יהיה חייב במועד המימוש בשיעור המש הקבוע בסעיף 102(ב)(2) לפוקודה או בסעיף 102(ב)(4) לפוקודה, לפי העניין. |
| 4.5 | סכום ההוצאה שייתר בניכוי לחברה במועד המימוש, יהא הנזוק מבין האמון להלן: |
| 4.5.1 | במידה ומהחישוב, לקביעת המרכיב הפירותי בשווי ההתבה, המפורט בסעיף 4.4 לעיל, נובע כי החישוב הלינארי גבוה מהמרכיב הפירותי - יהא סכום ההוצאה המותר בניכוי לחברה 0 (אפס). |
| 4.5.2 | במידה ומהחישוב, לקביעת המרכיב הפירותי בשווי ההתבה, המפורט בסעיף 4.4 לעיל, נובע כי החישוב הלינארי נמוך מהמרכיב הפירותי - סכום ההוצאה המותר בגין הנסיבות דוח המש 102(ד) לפוקודה, לא עליה על הפרש שבין הסכום המתתקבל בהתאם להוראות סעיף 102(ב)(3) לפוקודה, לבין הסכום המתתקבל בהתאם לחישוב הלינארי. |
| 4.6 | יראו את שווי ההתבה במועד המימוש כהכנסה שהופקה בישראל. כמו כן, יראו את העובדים כתושבי ישראל עד למועד המימוש, בכל האמור ביחס להכנסות מהאופציות נשוא החלטת מיסוי זו. |
| 4.7 | בחישוב הרוח ו/או שיעור מס מופחת ו/או זיכויים מהמס החל לרבות מימי חוץ, ולא יחולו לגביון הוראות סעיפים 94ב, 101 ו- 100 לפוקודה. במקרה בו יוכח על ידי העובד, במסגרת הגשת דוח המש האישית, כי חוויב בימי חוץ על-ידי מדינת חוץ, בגין הכנסה ממימוש האופציות, ושילם, משקל נציגות מס הכנסה מתן זיכוי בגין מיסיס החוץ בהתאם לכל דין והאמנות למניעת כפל מס. |
| 4.8 | חברה, לא נדרש כל הוצאה, בגין ביטול האופציות ללא נאמן ו/או הקצת האופציות 102 הוני, שהוקצטו תחתן, לרבות שכ"ט מקצועני הקשור בהפקתן. |
| 4.9 | ה騰נית, האופציות, העובדים, ההחלטה והנאמן כפופים לכל התנאים הקבועים בסעיף 102 לפוקודה והכללים מכוחה. כמו כן, החלטת מיסוי זו היא בתוקף ובלבד וכל עוד, שיתקייםו כל הוראות סעיף 102 לפוקודה והכללים מכוחה, החל ממועד הקצת אופציות 102 הוני לעובדים ובלבד שלא נקבע אחרת בהחלטה מיסוי זו (להלן: "התנאים החוקיים"). |
| 4.10 | ההחלטה מיסוי זו ניתנת על סמך המציגים אשר הוציאו בפניהם בכתב ובבעל פה ולרבות אלו המפורטים בסעיף 1 לעיל. ברם, אם יתברר שהפרטים שנמסרו במסגרת הבקשת, כולם או חלקם, אינם נכונים, או שאינם מלאים באופן מהותי ו/או לא יתקיימים אחד מתנאי ההחלטה המיסוי, ו/או לא התקיימו התנאים החוקיים ו/או אם תבוצע העברה של המניות מהנאמן, בלבד מכירה לצד שאינו קרוב, כהגדרתו בסעיף 88 לפוקודה (להלן: "ההפרה"), הרי שיחול האמור להלן: העובדים להם הוקצו האופציות נשוא החלטת מיסוי זו ואשר ביצעו הפרה, יחויבו במס הכנסת עבודה מכוח סעיף 2(2) לפוקודה, בגין הגובה משווי ההתבה במועד ההקצתה, בגין שווי ההתבה במועד המימוש או ההפרה. |
| 4.11 | כל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה - 1 לפוקודה אלא אם נאמר במשמעות אחרת. |
| 4.12 | אין בהחלטת המיסוי משום אישור לתוכנית האופציות כאמור בסעיף 2.2 ולעומידת התוכנית בהוראות סעיף 102 לפוקודה והכללים מכוחו. |
| 4.13 | אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה ואישור לעובדות כפי שהוצעו על-ידכם. העובדות שהוצעו כאמור תבדקנה על-ידי פקיד השומה במהלך דיויני השומות בתיק החברה ו/או בעלי האופציות לפי העניין. |

5. הצהרה והתחייבות

החברה המדווחת, באמצעות נציגיה, מצהירה ומתחייבת בזאת כי:
5.1 בקשה זו למתן החלטת מסויי בהסכם מוגשת בהתאם להוראות פרק שני - בחלוקת ט בפקודת מס הכנסה.

5.2 לא נעשתה בעבר כל פניה לרשות המסים, באשר לפעולה המתווארת בהסדר מס זה.

5.3 החברה המדווחת מקבלת על עצמה את הסדר המס ותנאיו.

5.4 החברה המדווחת תאמץ באופן דוקני את כל ההוראות וכל התנאים המפורטים בהסדר המס, בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה ובכללים מכוחו.

5.5 החברה המדווחת או מי מטעמה יודיעו לחטיבת המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על אי ביצוע הפעולה נשוא הסדר המס, וידוע לחברת המדווחת כי במקרה זה הסדר המס יהיה בטל מעיקרו.

5.6 החברה המדווחת או מי מטעמה יודיעו לחטיבת המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על כל שינוי מהותי שיחול בעבודות המתווארות, או על אי עמידה באחד התנאים המופיעים בהסדר המס, וידוע לחברת המדווחת כי במקרים כאמור רשאית רשות המסים, על פי שיקול דעתה הבלעדי, לבטל את הסדר המס.

5.7 ידוע לחברת המדווחת כי הסדר מס זה כפוף לעובדות ולהצהרות שניתנו וכי פקיד השומה רשאי להפעיל את סמכויותיו כדי לבדוק עמידה בתנאי הסדר זה.

5.8 ידוע לחברת 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 נכוונים מלאים ומדויקים.

חותימה

תפקיד

מספר זהות

שם החותם

חותמתת החברה המדווחת

תאריך

חותמתה

חותימה

מספר זהות

שם הנאמן

תאריך