

יש למלא את הטופס
ב - 3 העתקים
לשימוש המשרד מספר בקשה



בקשה להחלטת מיסוי ב"מסלול ירוק"

בנושא: מימוש נטו של אופציות לעובדים (Net Exercise)

נא לסמן ✓ ביריבוע המתאים

1. א. פרטי החברה המדווחת (להלן: "החברה")

מספר תיק ניכויים 9	משרד השומה בו מתנהל תיק הניכויים	מספר תיק במס הכנסה
מספר פקס -	מספר טלפון -	שם החברה
כתובת למשלוח דואר		כתובת החברה
רחוב מס' מיקוד רחוב מס' מיקוד	רחוב מס' מיקוד רחוב מס' מיקוד	רחוב מס' מיקוד רחוב מס' מיקוד
פרטי המיצג		
מספר פקס -	מספר טלפון -	כתובת המיצג שם המיצג

ב. פרטי החברה המקצת (במקרה של חברה זרה - ימולאו שם ופרטי ההתקשרות)

מספר תיק ניכויים 9	משרד השומה בו מתנהל תיק הניכויים	מספר תיק במס הכנסה
מספר פקס -	מספר טלפון -	שם החברה

ג. פרטי הנאמן

מספר תיק ניכויים 9	משרד השומה בו מתנהל תיק הניכויים	מספר תיק במס הכנסה
מספר פקס -	מספר טלפון -	שם הנאמן

2. העבודות

2.1 חברת תושבת ישראל, אשר מנוהלה רשותם במסחר בבורסה (להלן: "החברה"), העניקה בעבר ויתכן כי תעניך בעתיד לעובדיה ו/או לעובדי חברות תושבות ישראל אשר עונთ להגדלת חברות מעבידה בסעיף 102(א) לפוקודה, אופציה למניותיה, לפי העניין במסגרת תוכנית להקצת אופציות באמצעות נאמן במסלול רוזה הון, על פי סעיף 102(ב)(3) לפוקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה"), והכול בהתאם לתוכנית שהוגשה לאישור פקיד שומה ניכויים ביום _____ (להלן: "התוכנית").

2.2 כל האופציות, אשר הוענקו במסגרת התוכנית, הפקדו ביום קצאתן בידי נאמן.

2.3 בהתאם לתוכנית ולהסכם האופציות, מימוש האופציות המוקצות לעובדים יכול שייעשה בהתאם למנגנון מימוש נטו (Net Exercise), קרי, במועד המרת האופציות למניות החברה, הניצע איינו משלם את תוספת המימוש (במקרים מסוימים הוא נדרש לשלם רק את הערך הנקוב של המניה), אך מוקצות לו מניות בכמות הנמוכה במספר האופציות שהוקצטו לו, כך ש"כמות המניות המוקצות בפועל" משקפת את הפרש בין מחיר המניה בבורסה במועד ההמרה לבין תוספת המימוש (שווי הטהבה הגולם באופציות במועד ההמרה) (להלן: "מימוש נטו").

2.4 דוגמא: הקצתה לעובד של 10 אופציות למניות סחריות של החברה. המחיר המוצע בבורסה ב- 30 ימי המספר שקדמו להקצת האופציות הוא 40 ותוספת המירה 20. מחיר הסגירה של מנית החברה בבורסה הוא 100.

$$\text{סה"כ תוספת המירה: } 10 \times 20 = 200$$

$$\text{שווי הטהבה הגולם: } 1000 - 200 = 800$$

$$\text{סך המניות המוקצות: } 8 = 800 / 100$$

אם הנתונים זהים לעיל, אך משולם ערך הנקוב של המניות בסך 1 ש"ח למניה.

$$\text{סך המניות המוקצות (בקירוב): } 8 = (800 - 100) / 800$$

2.5 בקשה זו למתן החלטת מיסוי, הוגשה בטרם יושם למנגנון מימוש נטו בפועל.

3. הבקשה

החלטת הוראות סעיף 102(ב)(3) לפוקודה על מימוש אופציות באמצעות מנגנון מימוש נטו.

- 4.1 מועד המרת האופציות למניות בימוש נטו (להלן: "מועד ההמרה"), לא יהיה אירוע מס או הפרת התנאים המנוים בסעיף 102 לפוקודה ובכללים מכוחו, בכפוף כאמור להלן בלבד.
- 4.2 מועד אירוע המס יהא "מועד המימוש" כהגדרת המונח בסעיף 102(א) לפוקודה. קרי, מועד העברת המניה לעובד או מועד מכירת המניה על ידי הנאמן, לפי המוקדם (להלן: "מועד המימוש").
- 4.3 רוחה ההון שיבעת לעובד במועד המימוש, יהולק לשני חלקים כדלקמן:
- 4.3.1 החלק הראשון יהיה חלק שווי ההתבה בגובה ממוצע שווין של מניות החברה בבורסה בתום 30 ימי המסחר שקדמו להказאה ויחסוב על פי האמור בסעיף 102(ב)(3) לפוקודה, על כל כמהות האופציות שהוקצו במקור, תוך ניכוי סכום תוספת ההמרה, אשר שימוש לשם חישוב כמהות המניות המוקצחות על פי שיטת המימוש נטו (להלן: "המרכיב הפירוטי המקורי"). חלק זה ימוסה על פי שיעור המס הקבועים בסעיף 121 לפוקודה.
- 4.3.2 החלק השני יהיה סך רוחה ההון בניכויי המרכיב הפירוטי המקורי. חלק זה ימוסה על פי שיעור המס הקבוע בסעיף 102(ב)(2) לפוקודה (להלן: "המרכיב ההוני").
- 4.3.3 מובהר בזאת, כי לחברה תותר הוצאה בכפוף להוראות סעיף 102(ד) לפוקודה, בגובה שווי המרכיב הפירוטי המקורי שנזקף לעובד כאמור בסעיף 4.3.1 לעיל בשנת המס בו יחול מועד אירוע המס לעובד.

דוגמא לעניין סעיף 4.3 לעיל:

בהמשך לננתונים בסעיף 2.4 לעיל:

$$\begin{aligned} \text{סה"כ רוחה ההון הריאלי:} \\ 100*8 = 800 \\ \text{המרכיב הפירוטי המקורי:} \\ (40-20)*10 = 200 \\ \text{המרכיב ההוני:} \\ 800-200 = 600 \end{aligned}$$

- 4.4 על אף האמור בסעיף 4.3 לעיל, לעניין אופן חלוקת רוחה ההון, הרי שאם מועד המימוש אינו חל בתוך 10 ימי מסחר ממועד אירוע ההמרה בשיטת הנטו, יראו את העובד, לשם חישוב מרכיב שווי ההתבה החיביב בשיעורי המס הקבועים בסעיף 121 לפוקודה, כאמור בסעיף 102(ב)(3) כאשר קיבל מלכתחילה, במועד ההказאה, מספר אופציות נמוך יותר השווה ל - "כמהות המניות המוקצחות לעובד בפועל", כאשר תוספת ההמרה בגין כל אחת מהאופציות שקיבל על פי התחשיב החדש היא אפס ש"ח, או ערך הנקוב הכספי של המניה, לפי העניין (להלן: "הפירוטי החדש").

המשך דוגמא מסעיף 4.3 לעניין סעיף 4.4 לעיל:

א. במועד המימוש מחיר המניה: 120 :

$$\begin{aligned} \text{מחיר המניה במועד מכירתה בפועל:} & 120 \\ \text{הרווח מממכירת המניה בפועל:} & 8*120 = 960 \\ \text{המרכיב הפירוטי:} & 40*8 = 320 \\ \text{מוקצות המרכיב ההוני:} & 960-320 = 640 \end{aligned}$$

ב. במועד המימוש מחיר המניה 120, ובתמורה למניות משולם ערךן הנקוב (1 ש"ח)::

$$\begin{aligned} \text{מחיר המניה במועד מכירתה בפועל:} & 120 \\ \text{סה"כ רוחה ההון הריאלי:} & 8*120 = 960 \\ \text{המרכיב הפירוטי החדש:} & (40-1)*8 = 312 \\ \text{המרכיב ההוני:} & 960-312 = 648 \end{aligned}$$

- 4.5 בקרה של הפסקת יחס עבודה - מעביד, כאשר העובדים מחויבים להמיר את האופציות שברשומות למניות, בתוך פרק זמן מוגבל מראש ממועד הפסקה כאמור, יהול ב庆幸, ובלבד שמכירות המניות תבוצע בתוך 10 ימים ממועד ההמרה או מ"תום התקופה"⁽¹⁾, המאוחר שביניהם.

- 4.6 מובהר בזאת, כי לחברה תותר הוצאה, בהתאם להוראות סעיף 102(ד) לפוקודה, בגובה שווי המרכיב הפירוטי החדש או שווי המרכיב הפירוטי המקורי מנקודת לעובד, לפי העניין, בשנת המס בה יחול מועד אירוע המס לעובד.

- 4.7 מובהר, כי בכל מקרה אם מועד המימוש יהיה לפני "תום התקופה", כהגדרת המונח בסעיף 102(א) לפוקודה, אז יחול על המרכיב ההוני הוראות הקבועות בסעיף 102(ב)(4) לפוקודה ובסעיף 102(ד) לפוקודה, לפי העניין.

- 4.8 באם, במועד ההמרה, מוקצת לעובד, שהמיר מנויות בשיטת המימוש נטו כמהות הגובהה מכמות המניות המשקפת את שווי ההתבה הגלום במועד המימוש, יראו בכל כמהות המניות העודפת, כהказאה חדשה, לכל דבר ועניין.

- 4.9 הרכנית, האופציות, העובדים החברה והנאמן כפופים לכל התנאים הקבועים בסעיף 102 לפוקודה ובכללים מכוחו. כמו כן, החלטת מיסוי זו היא בתוקף ובלבד וכל עוד, שיתקיים כל הוראות סעיף 102 לפוקודה והכללים שמכחו, החל ממועד הקצתה אופציות 102 הוני ומניות בשימוש לעובדים ובלבד שלא נקבע אחרת בהחלטת מיסוי זו (להלן: "התנאים החוקיים").

- 4.10 החלטת מיסוי זו ניתנת על סמך המציגים אשר הוצגו בפניינו בכתב ובעל פה ולרבבות אלו המפורטים בסעיף 1 דלעיל. ברם, אם יתברר שהפרטים שנמסרו במסמך הבקשה, כולם או חלקם, אינם נכונים, או שאינם מלאים אופונית מהותי ו/או לא יתקיים אחד מתנאי ההחלטה המיסוי, ו/או לא התקיימו התנאים החוקיים ו/או אם תבצע העברת המניות מהנאמן, בלבד מכירה לצד ג' שאינו קרוב, כהגדרתו בסעיף 88 לפוקודה (להלן: "ההפרה"), הרי שייחול האמור להלן: העובדים להם הוקצו האופציות ואשר ביצעו הפרה, יחויבו במס הכנסת עבודה מכוח סעיף 2(2) לפוקודה, בגין הגובה מבין שני הנסיבות במועד ההказאה, לבין שני הנסיבות במועד המימוש או ההפלה.

- 4.11 לכל מונה בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה - 1 לפוקודה אלא אם נאמר במפורש אחרת.

- 4.12 אין בהחלטת מיסוי זו מושם עשיית שומה ואישור לעובדות כפי שהוצגו על-ידיכם. העובדים שהוצגו כאמור תיבדקנה על ידי פקיד השומה במהלך תיק החברה ו/או בעלי האופציות לפי העניין.

החברה המדוזחת באמצעות נציגיה מצהירה ומתחייבת בזאת כי:

- 5.1 בקשה זו למתן החלטת מיסוי מוגשת בהתקדים להוראות פרק שני - בחלוקת ט לפיקודת מס הכנסתה.

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

5.3 החברה המדוזחת מתקבלת על עצמה את הסדר המס ותנאיו.

5.4 החברה המדוזחת תאמץ באופן דוקני את כל ההוראות וכל התנאים המפורטים בהסדר המס, בסעיף 102 לפיקודת מס הכנסתה ובכללים מכוחו.

5.5 החברה המדוזחת או מי מטעמה יודיעו לחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על אי ביצוע הפעולה נשוא הסדר המס, וידוע לחברה המדוזחת כי במקורה זה הסדר המס יהיה בטל מעיקרו.

5.6 החברה המדוזחת או מי מטעמה יודיעו לחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על כל שינוי מהותי שיחול בעבודות המתווארות, או על אי עמידה באחד התנאים המופיעים בהסדר המס, וידוע לחברה המדוזחת כי במקרה כאמור רשות המסים, על פי שיקול דעתה הבעדתי, לבטל את הסדר המס.

5.7 ידוע לחברת המדוזחת כי הסדר מס זה כפוף לעובדות ולהצהרות שניתנו וכי פקיד השומה רשאי להפעיל סמכויותיו בכדי לבחון עמידה בתנאי הסדר זה.

5.8 ידוע לחברת המדוזחת כי הסדר מס זה יכנס לתוקפו רק לאחר קבלת אישור מטעם מנהל רשות המסים.

5.9 כל הפרטים והעובדות שנמסרו על ידי החברה המדוזחת. נזונים מלאים ומדויקים.

תאריך	מספר זהות	שם מלא	תפקיד	חותמת החברה מדוחה	חותימה	חותמת
תאריך	מספר זהות	שם הנאמן	חותימת	חותימה	חותמת	חותמת