



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 4936/12

תחום החלטת המיסוי: הקצאת אופציות לעובדים

הנושא: שינוי מועד פקיעה – החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה תושבת ישראל, אשר מנייתה רשומה למסחר בבורסה לניירות ערך (להלן: "החברה") העניקה, בין היתר, אופציות לא סחירות להמרה למנייתה (להלן: "האופציות"), לעובדי החברה אשר אינם "בעלי שליטה" כמשמעותם בסעיף 102(א) לפקודה (להלן: "העובדים").
2. האופציות בעלות תקופת פקיעה העולה על ארבע שנים.
3. החברה בחרה להקצות את האופציות במסגרת הקצאה באמצעות נאמן במסלול רווח הון, כאמור בסעיף 102(ב)(2) לפקודה, וזאת מכוח החלטת דירקטוריון החברה.
4. החברה קיבלה בעבר, מהחטיבה המקצועית ברשות המסים, שתי החלטות מיסוי בעניין מימוש נטו ובעניין מנגנוני התאמה (להלן ביחד: "החלטות המיסוי"). מנגנוני ההתאמה נקבעו על מנת לשמר את שווי ההטבה של העובדים, בגין השינוי במבנה ההון של החברה כתוצאה מחלוקת דיבידנדים, מניות ההטבה, זכויות ושינויים בהון החברה.
5. מנגנוני ההתאמה בוצעו לגבי כלל מחזיקי האופציות, לרבות לנותני שירותים ולמשקיעים.
6. החברה לא רשמה הוצאה בספרים בגין הטבה נוספת לעובד כתוצאה מישום מנגנוני ההתאמה.
7. החברה מתעתדת לרשום למסחר את האופציות שהוקצו, בין היתר, לעובדיה, ברם רשות ניירות הערך דורשת כחלק מתנאי הרישום למסחר שתקופת חיי האופציות, לא תעלה על 4 שנים ממועד הרישום כאמור.

הבקשה:

אישור כי הקטנת תקופת חיי האופציות ל – 4 שנים (במקרה הנדון בחצי שנה), לא תפגע בהסדרי המס, כפי שנקבעו בהחלטות המיסוי.

תמצית הסדר המס ותנאיו:

1. נקבע כי הקטנת תקופת חיי האופציות, כתוצאה מדרישת רשות ניירות ערך, לא תהווה הפרה של הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.
2. הסדרי המס כפי שנקבעו בהחלטות המיסוי ימשיכו לחול על כלל האופציות, לרבות האופציות שהוקצו לעובדים תחת הוראות סעיף 102 לפקודה, גם לאחר הקטנת חיי האופציה והעמדתם על 4 שנים במועד רישומן למסחר בבורסה לניירות ערך.



החטיבה המקצועית

3. כמו כן, במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות אופרטיביות ליישום החלטת המיסוי לרבות הוראות למקרה של הפרה וכן הוראות ספציפיות לעניין החברה והנאמן כגון: ביאורים בדוחות הכספיים ובדוחות לצורכי מס, אי התרת הוצאות, מגבלות שונות, אישור מצגי החברות ומכתב אישור של החברות להסכמתן לתנאי החלטת מיסוי זו.