



החטיבה המקצועית

2267/16 מיסוי:

תחום החלטת מיסוי: הקצת אופציות לעובדים

הנושא: מעבר לחישוב מัดד דולרי - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברת פרטית תושבת ישראל (להלן: "החברה"), הינה חברת בעלות מלאה של חברת זורה תושבת ארה"ב אשר מנויותיה רשומות למסחר בבורסת ניו-יורק (NYSE) (להלן: "חברת האם").
2. לחברת האם תכנית הקצתה גלובלית של אופציות "STOCK OPTION PLAN" (להלן: "תכנית הקצתה הישנה"). תכנית הקצתה הישנה ונשפה בהתאם לסעיף 102 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א – 1961 (להלן: "הפקודה") הוגשו לאישורו של פקיד שומה.
3. כל האופציות הופקו במועד הקצתן בידי הנאמן כמשמעותו בסעיף 102 לפקודת (להלן: "הנאמן").
4. בשנת 2015 הגיעו החברה והנאמן לפיקד השומה תכנית הקצתה של אופציות חדשה שאומצה על ידי חברת האם ואשר מחליפה את תכנית הקצתה הישנה (להלן: "תכנית הקצתה החדשה").
5. במסגרת תכנית הקצתה החדשה, הקצתה חברת האם לעובדים ולנושאי משרה בחברה, אשר אינם עונים להגדרת "בעל שליטה" כמשמעות המונח בסעיף 102 לפקודת (להלן: "העובדים"), אופציות לרכישת מנויות רגילוט של חברת האם במסגרת סעיף 102 לפקודת במסלול רווח הון באמצעות נאמן (להלן: "אופציות 102 הוני").
6. ממד ההתאמה בו השתמשה חברת האם לצורך חישוב שווי הנטבה, כהגדרת המונח בסעיף 102(א), שווי הנטבה הפירוטי המתואם וההוצאות המתואמות למועד הקצתה, כמשמעותם בסעיף 102(ב)(3) לפקודת (להלן: "מדד ההתאמה"), במועד מימוש אופציות 102 הוני, הינו ממד Dolby.
7. בהתאם להחלטת רשות המסים מיום 21 ביוני, 2010 (להלן בהתאם: "ההנחה" ו- "מועד פרסום ההנחה") בנושא "בסיס ההצמדה בהקצת מנויות לעובדים", חברות אשר הקצו לעובדייהן אופציות לרכישת מנויות הרשומות למשטר בחו"ל בלבד טרם מועד פרסום ההנחה, יכולים לבחור כי ממד ההתאמה לשם חישוב חובות המס הנצמחת לעובדיין יהיה ממד מטבע החוץ הרלוונטי, וזאת, בין היתר, בכפוף להגשת בקשה בעניין זה לחטיבה המקצועית ברשות המסים בתוך 45 ימים ממועד פרסום ההנחה.
8. חברת האם, שהיא חברת תושבת חזק, לא הגישה עקב אי ידיעה בקשה כאמור לרשות המסים. יודגש כי בפועל חברות האם ממשיכה להשתמש במדד הדולרי כמדד התאמה ולא שניתנה בחירתה מעולם.
9. בנוסף, החברה והנאמן דיווחו לרשות המסים באופן שוטף, לרבות במסגרת סד הזמנים בהנחה, על הכנסות העובדים מימוש האופציות על פי ממד Dolby במסגרת טפסי 102 ו- 126.
10. החברה פנתה לרשות המסים בבקשתה להחלטת מיסוי בהסכם לאחר שתכנית הקצתה החדשה הוגשה לאישור פיקד השומה ולאחר שכבר חלפו 30 ימים ממועד הגשתה לאישור כאמור.

הבקשה:

לאשר כי השימוש שעשו ו/או夷עו בעטید חברת האם ו/או החברה (הו בקשר לתכנית הקצתה הישנה הנו בקשר לתכנית הקצתה החדשה), ממד Dolby כמדד התאמה במועד המימוש, כהגדרתו בסעיף 102 לפקודת, לשם

חישוב חבות המס של העובדים להם הוקצו אופציות 102 הוני, עומד בהוראות סעיף 102 לפקודה ובהוראות הנוכחיות.

תמצית הסדר המס ותנאיו:

1. אושר כי אימוץ שער מטבע דולר ארה"ב (להלן: "המטבע הנבחר"), כמדד התאמה (להלן: "המדד המט"ח") לצורך יישום הוראות הפקודה, יהול ביחס לכל הקצאות האופציות 102 הוני למניות חברת האס (להלן: "המניות"), אשר הוקצו ו/או יוקצו ממועד הפניה בכתב להחלטת מיסוי בהסכם מרשות המסים, (להלן: "המועד הקבוע") ואילך, וזאת בכפוף לעמידה בתנאים הבאים בלבד:
 - 1.1. האופציות 102 הוני הוקצו לעובדים אשר הינם עובדי חברת מעבידה תושבת ישראל, כהגדרת המונח בסעיף 102(א) לפקודה, כהказאת מנויות באמצעות נאמן במסלול רוחה הון (להלן: "המסלול ההוני").
 - 1.2. החברה תודיע לנאמן תוך 30 ימים ממועד החלטת המיסוי, בדבר בחירתה במידד המט"ח, לשם יישום הוראות סעיף 102 לפקודה ביחס למימושי מנויות, אשר בוצעו מהמועד הקבוע ואילך.
 - 1.3. החברה המדוחת כהגדרתה בסעיף 102 לפקודה והנאמן ערוכים לביצוע חישובי המס באופן מדויק, באמצעות שימוש במידד המט"ח כמדד התאמה וכי הנאמן מודע לחובתו להודיע, במסגרת טפסי 146-156, אשר יוגש לרשות המסים, הן ביחס להказאת המניות והן ביחס למימושי המניות, אשר בוצעו מהמועד הקבוע ואילך, כי הממדד המט"ח הינו ממד התאמה הרלוונטי, אשר משמש ביחסות שווי הטרבה לעובדים וחבות המס הנגזרת הימנו.
2. החברה מתחייבת כי בחירתה במידד המט"ח, לשם יישום הוראות סעיף 102 לפקודה, תהא בתוקף לכל תכניות ההказאה למנויות חברת האס ולכל העובדים להם הוקצו כאמור אופציות 102 הוני מהמועד הקבוע ואילך. כמו כן, ביחס לתכניות ההказאה שיוגש לאישור פקיד השומה לאחר המועד הקבוע, הרי שהחברה המעבדה מתחייבת להודיע לפקיד השומה במסגרת הגשתן, כי ממד התאמה הינו הממדד המט"ח.
3. הובהר כי החברה לא תוכל לחזור בה מבחירה הממדד המט"ח כמדד התאמה וכן, בהказאות עתידיות, ככל ויהיו, תוספת המימוש שתקבע לאופציות, תהינה נקבות במטבע הנבחר בלבד.
4. היה וחברת האס תבדל להישר בברוסה מחוץ לישראל (להלן: "מועד הפסקת המסחר בחו"ל"), ממד התאמה של כל אופציות 102 הוני שיוקצו מכוח כל תכניות ההказאה למנויות חברת האס לאחר מועד הפסקת המסחר בחו"ל, יהיה ממד המחרירים לצרכן.
5. אישור זה יהול רק לגבי כל האופציות אשר תוספת המימוש הנקובה עליהן הינה במטבע הנבחר בלבד.
6. הובהר כי אימוץ הממדד המט"ח יהיה בתוקף ביחס לכל חברת מעבידה נוספת שתתוסף בעתיד (כתוצאה מהסכם מיזוג, רכישה וכד'), שלעובדיה יוקצו מנויות חברת האס במסלול ההוני אם בדרך של החלפת אופציות קיימות או בדרך של ההказאה חדשה.

.7. אימוץ המדיין המט"ח לצורכי יישום הוראות סעיף 102 לפקודה, יהול כאמור מהמועד הקובע ואילך. במידה שהחברה המדווחת לא תעמוד בכל התנאים המפורטים לעיל, יהיה מדיון ההתאמה לצורכי יישום הוראות סעיף 102 לפקודה – מדיון המחייבים לצרכו בלבד.

.8. כמו כן, במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות והתנויות אופרטיביות ליישום ההחלטה המיסוי וכן הוראות ספציפיות לעניין החברה והנאמן כגון: ביאורים בדוחות הכספיים ובדוחות התאמה למס, אישור מצגי החברה ומכתב אישור של החברה להסכם לתנאי ההחלטה מיסוי זו. וכן הוראות במקרה של הפרה.