



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 2902/11

תחום החלטת המיסוי: הקצת אופציות לעובדים

הנושא: תקנה 6(ב) לכללים לפי סעיף 102 כנוסחו טרם תיקון 132 לפקודת-

ההחלטה מיסוי בהסכם.

העובדות :

1. חברת ישראלית ציבורית הנסחרת בבורסה בישראל (להלן: "החברה"), מחזיקה בתוכנית להקצת אופציות משנה מס' 2000 (להלן: "תוכנית האופציות").
2. במהלך השנים האחרונות החברה אופציות לעובדי החברה בהקצתה באמצעות נאמן לפי סעיף 102 לפקודת מס הכנסת (להלן: "הפקודה") וככלי מס הכנסת (הקלות מס בהקצת אופציות לעובדים), התשמ"ט-1989 (להלן: "הכללים") כנוסחים לפני תיקון 132 לפקודה (להלן: "אופציות 102 יישן"). נאמן לאופציות 102 ישן מכון נאמן כמשמעותו בסעיף 102 לפקודה (להלן: "הנאמן").
3. מכוח תוכנית האופציות הוענקו לעובדי החברה אופציות 102 ישן במועדים שונים (להלן: "הניתעים").
4. אופציות 102 ישן הומרו למניאות בשנת מס' 2001.
5. בשנת מס' 2002 נרשמה החברה למסחר בבורסה.
6. לפי תקנה 6(ב) לכללים בחרו הנitezים קבוע, במועד רישום החברה למסחר, את סכום המס ולדוחות את תשלום המס למועד המכירה בפועל (להלן: "הקיבוע").

הבקשה :

לבחון האם הקיבוע הינו בתוקף לאור ירידת מחיר המניה בבורסה.

החלטת המיסוי ותנאייה:

1. ככלל, קיבוע מחיר מנית החברה, בהתאם לבקשת הניצעים, אשר הוגשה בהתאם להוראות סעיף 6(ב) לכללים, הינו בתוקף.
2. לפיכך, חברות המס אשר נצמחה לניצעים במועד הקיבוע, תסוווג כרווח הון ותחושב בהתאם לשיעור המס השولي (סעיף 121(א) לפקודת) החל על כל אחד מהניצעים בשנת המס בה בוצע הקיבוע, בתוספת הפרשי ריבית והצמדה. סכום המס כאמור יונכה במקור ע"י הנאמן, במועד שבו רואים את המניות כנכירות ע"פ סעיף 102(ג) לפקודת, כנוסחו לפני תיקון 132 (להלן: "מועד המכירה").
3. יובהר כי עלית/ירידת הערך ממחיר מנית החברה במועד הקיבוע ועד למועד המכירה, תסוווג כרווח/הפסד הון, בהתאם להוראות חלק ה' לפקודת, לפי העניין. ביחס למקרה בו במועד מכירת המניה בפועל, נבע למוכר רווח הון, הרי שהנאמן יהיה אחראי לנכונות מס מרווה הון זה במועד המכירה, בהתאם לאמור בתקנות מס הכנסה (ニコイ מתמורה, מתשלום או מרווה הון במכירת נייר ערך, במכירת יחידה בקרן נאמנות או בעסקה עתידית), התשס"ג – 2002, לפי העניין.
4. הנאמן, הניצעים והחברה (ביחד ולהז) ישאו במלוא האחריות לביצוע ניכוי המס במקור במועד המכירה, בהתאם לאמור לעיל ולהעבירתו לפקיד השומה.
5. כמו כן, במסגרת ההחלטה המיסוי, נקבעו הוראות אופרטיביות ליישום ההחלטה המיסוי לרבות הוראות למקרה של הפרה וכן הוראות ספציפיות לעניין החברה והנאמן כגון: ביאורים בדוחות הכספיים ובבדיקות התאמת המס, אי התרת הוצאות, מגבלות שונות, אישור מצגי חברות ומכתב אישור של החברות להסכםן לתנאי ההחלטה מיסוי זו.