



החותמה המקצועית

החלטת מיסוי: 4936/12

תחום החלטת המיסוי: הקצת אופציות לעובדים

הנושא: שינוי מועד פקיעה – החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברת תושבת ישראל, אשר מנויותה רשומות למסחר בבורסה לניירוט ערך (להלן: "החברה") העניקה, בין היתר, אופציות לא סחירות להמרה למנויותה (להלן: "האופציות"), לעובדי החברה אשר אינם "בעלי שליטה" כמשמעותו בסעיף 102(א) לפקודה (להלן: "העובדות").
2. האופציות בעלות תקופת פקיעה העולה על ארבע שנים.
3. החברה בחרה להקצות את האופציות במסגרת הקצתה באמצעות נאמן במסלול רוח הון, כאמור בסעיף 102(ב)(2) לפקודה, וזאת מכוח החלטת דירקטוריון החברה.
4. החברה קיבלה בעבר, מהחותמה המקצועית ברשות המסים, שתי החלטות מיסוי בעניין מימוש נטו ובעניין מגנוני התאמת (להלן ביחד: "החלטות המיסוי"). מגנוני התאמת נקבעו על מנת לשמור את שווי ההטבה של העובדים, בגין השינוי במבנה ההון של החברה כתוצאה מחלוקת זיבידניים, מנויות ההטבה, זכויות ושינויים בהון החברה.
5. מגנוני התאמת בוצעו לגבי כלל מחזקי האופציות, לרבות לנוטני שירותים ולמשקיעים.
6. החברה לא רשה הוצאה בספרים בגין הטבה נוספת לעובד כתוצאה מישום מגנוני התאמת.
7. החברה מתעתדת לרשום למסחר את האופציות שהוקטו, בין היתר, לעובדים, ברם רשות ניירות הערך דורשת חלק מתנאי הרישום למסחר שתקופת חי האופציות, לא תעלה על 4 שנים ממועד הרישום כאמור.

הבקשה:

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

תמצית הסדר המס ותנאיו:

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



החותמה המקצועית

3. כמו כן, במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות אופרטיביות ליישום החלטת המיסוי לרבות הוראות במקרה של הפרה וכן הוראות ספציפיות לעניין החברה והנאמן כגון: ביאורים בדוחות הכספיים ובדוחות לצורכי מס, אי התرتת הוצאות, מגבלות שונות, אישור מצגי חברות ומכtab אישור של חברות להסכם תנאי החלטת מיסוי זו.