

**החלטת מיסוי 59/08**  
**תחום החלטת המיסוי: הקצאת אופציות לעובדים**

**הנושא: שינוי תוספת המימוש בגין מנגנוני התאמה ייחודיים שנקבעו בתוכנית - החלטת מיסוי בהסכם**

**העובדות:**

1. חברה פרטית תושבת ישראל (להלן: "החברה"), הקצתה אופציות בלתי סחירות לעובדיה לפי תוכנית שהגישה לפקיד השומה (להלן: "התוכנית"), ובהתאם להוראות סעיף 102 לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה") במסלול רווח הון באמצעות נאמן (להלן: "המסלול ההוני").
2. במסגרת התוכנית, נקבעו מספר מנגנוני התאמת מחיר המימוש של האופציות, ובניהם: התאמה בעת חלוקת דיבידנד, בעת חלוקת מניות הטבה ובעת הנפקת זכויות (להלן: "מנגנוני ההתאמה"), וזאת במהלך תקופה שלאחר הקצאת כתבי האופציה לעובדים אך לפני מועד מימושם, כמו כן נקבע גם מנגנון התאמה במקרה בו החברה תחליט על תשלום דמי ניהול.
3. במקרה של תשלום דמי ניהול על ידי החברה, יופחת מחיר המימוש בגין כל כתב אופציה שטרם מומשה, בסכום שיהיה שווה לערך דמי הניהול ששולמו ובניכוי מגן מס החברות (להלן: "מנגנון ההתאמה הייחודי")

**פרטי הבקשה:**

התבקשנו לאשר כי מנגנוני ההתאמה אשר בתוכנית, לרבות מנגנון ההתאמה הייחודי, עומדים בתנאי סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.

**הסדר המס ותנאיו:**

1. נקבע כי ככלל הכללת מנגנוני התאמה במסגרת התוכנית תעמוד בתנאי סעיף 102 לפקודה והכללים שמכוחה.
2. יחד עם זאת, ביחס למנגנון ההתאמה הייחודי, נקבע כי הוא אינו עומד בתנאי הוראות סעיף 102 לפקודה שכן מדובר בפעולה תוצאתית אשר מוצאת את ביטוייה בדו"ח רווח והפסד ולא מדובר בשינוי בהון החברה.
3. כמו כן, במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות אופרטיביות ליישום החלטת המיסוי לרבות הוראות למקרה של הפרה וכן הוראות ספציפיות לעניין החברה והנאמן כגון אי התרת הוצאות, מגבלות שונות, אישור מצגי החברה ומכתב אישור להסכמתה לתנאי החלטת מיסוי.

ז.