



החותבה המקצועית

החלטת מיסוי: 9345/11

תחום החלטת המיסוי: הקצת אופציות לעובדים

הנושא: מכירה שלא מרצון בהתאם לסמכות המנהל לפי סעיף 102(ח) לפקודה -

החלטת מיסוי בהסכם (הבהירות להחלטת מיסוי 31/06)

העובדות:

1. חברת פרטית תושבת ישראל עוסקת במתן שירותים מסחר פיננסיים לבנקים מקומיים וזרים (להלן: "החברה הישראלית").
2. החברה הישראלית הקצתה אופציות לעובדים הניטנות למימוש מנויות החברה הישראלית, במסלול רווח הון באמצעות נאמן, וזאת בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה כמפורט לאחר תיקו 132 לפקודת מס הכנסת (להלן: "מניות 102" ; "הפקודה"). בגין חלק מאופציות אלו טרם הגיע תום התקופה ממשמעותה בסעיף 102(א) לפקודה (להלן: "תום התקופה").
3. כל מנויות החברה הישראלית, לרבות כל האופציות למנויות החברה הישראלית, אשר הוקצו לעובדי החברה הישראלית, נרכשו על ידי חברת תושבת חוץ (להלן: "הרוכשת"), במסגרת עסקת רכישה במסגרתה נרכשו כל הזכויות בחברה הישראלית.
4. במסגרת העסקה, שילמה הרוכשת את כל תמורת המניות והאופציות בחברה הישראלית בזזמן.
5. חלק מהתמורה לחברה הישראלית ישולם בעתיד, אם בכלל, בכפוף לנכונותם והתקיימות של מצגיים מסוימים שהוצעו לרוכשת (להלן: "תמורת ה- Escrow"). כמו כן חלק מהתמורה ישולם במספר מנות בעתיד, אם בכלל, בכפוף להתקיימותם של אבני דרך ותנאים אקסוגניים מסוימים (להלן: "התמורה המותנית").
6. הוצהר על ידי החברה הישראלית כי, אין בידי העובדים זכות ממשית לאכוף את זכויותיהם בגין האופציות ו/או המניות שהוקצו מכוחן במסגרת תוכנית האופציות, כך, למעשה, העובדים לא יכולים להמשיך להחזיק באופציות ו/או במניות חליפיות ועסקת המזומנים נפתחה עליהם.
7. הוצהר כי הרוכשת אינה "קרובה" כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה של החברה הישראלית או של בעלי מניותיה או תאגידים הקשורים לה.

הבקשה:

moboksh ci yirao b'mekirat maniot 102 v'kiblat tamura bi'di ha'obedim begin ha'opatziot asher temer temer le'gavihen "tumot ha'tkapofah", camimosh maniot b'mekirah shel marazon, camshemuot hamona basuif 102(ח) l'pekoda.

החלטת המיסוי ותנאייה:

1. בנסיבות אלו, ניתנה החלטה מיסוי, לפיה יראו את מימוש מנויות 102 כמכירה שלא מרצון לפי סעיף 102(ח), ובבלבד שההתמורה אשר התקבלה במזומנים בשל מנויות 102, הופקדה בידי הנאמן עד תום התקופה ונוכתה ממנה, במועד אירוע המש, מקדמה מס אשר תהווה תשלום מס סופי על חשבו התמורה הכלולה כאמור, בהתאם לשיעור המש הקבוע בסעיף 102(ב) לפקודה. הובחר כי כל משיכה לפני תום התקופה תחויב במס שלו.
2. נקבע כי מועד אירוע המש לכל דבר ועניין הינו במועד ה- Closing של העסקה (להלן: "מועד אירוע המש"). יחד עם זאת, מועד המימוש, לענין תום התקופה בלבד, יידחה עד למועד תום התקופה או עד להעברת התמורה מהنانם לעובד, לפי המוקדם (להלן: "מועד המימוש").
3. התמורה המותנית ותמורת ה-Escrow, לרבות כל הרוחחים אשר יצברו עליהם, תהווינה חלק מהתמורה הכלולה עבור האופציות. הובחר כי מועד המימוש ביחס לתמורה המותנית ותמורת ה-Escrow יהיה במועד קבלת הכספיים בפועל בידי הנאמן.
4. לגבי הקצאות של אופציות במהלך 90 הימים שקדמו لمועד החתימה ועד למועד ה- Closing של עסקת המכירה, הרי שההתמורה בגין תסוג כהכנסת עבודה, אשר העובד יחויב עליה במס בשיעור המש השولي החל עליו.
5. הנאמן יפקיד את התמורה לאחר ניכוי מקדמה המש בפיקדון נושא ריבית. עד ליום התקופה הנאמן לא יעביר את התמורה לעובד ולא יעשה כל פעולה שימושה מכירה או שיבוד. עד למועד תום התקופה, יעביר הנאמן לעובד את המזומנים לעובד, כאשר כל הרוחחים מהתמורה יחויבו במס בידי העובד, בהתאם לשיעור המש הקבוע בסעיף 102(ב) לפקודה.
6. כמו כן, במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות אופרטיביות ליישום ההחלטה המיסוי לרבות הוראות למכרה של הפרה וכן הוראות ספציפיות לעניין החברה והنانם כגון: ביאורים בדוחות הכספיים ובדיקות התאמה למס, אי התרת הוצאות, מגבלות שונות, אישור מצגי החברות ומכתב אישור של החברות להסכםן לתנאי ההחלטה מיסוי זו.