לשימוש המשרד
מספר בקשה

רשות המסים בישראל

בקשה להחלטת מיסוי ב"מסלול ירוק"
בנושא: החלפת מסלול אופציות 3(ט) למסלול 102 הוני באמצעות נאמן

1. א. פרטי החברה המדווחת

שם החברה	מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל התיק
			9	

כתובת החברה	מספר טלפון	מספר פקס
רחוב מספר ישוב מיקוד	-	-

פרטי המייצג

שם המייצג	מספר טלפון	מספר פקס
	-	-

כתובת המייצג	כתובת למשלוח דואר
רחוב מספר ישוב מיקוד	רחוב מספר מספר ת"ד ישוב מיקוד

ב. פרטי החברה המקצה (במקרה של חברה זרה - ימולאו שם ופרטי ההתקשרות)

שם החברה	מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל התיק
			9	

מספר טלפון	מספר פקס	מניות החברה המקצה רשומות למסחר בבורסה
-	-	❑ כן ❑ לא

ג. פרטי הנאמן

שם הנאמן	מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל התיק
			9	

מספר טלפון	מספר פקס
-	-

2. העובדות

2.1 חברה הקצתה אופציות בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה (להלן: "**אופציות 3(ט)**"), לעובד שהיה בעל שליטה, כמשמעות המונח בסעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה (להלן: "**העובד**" "**הפקודה**" בהתאמה).

2.2 לחברה תוכנית להקצאת אופציות לעובדיה במסגרת מסלול רווח הון באמצעות נאמן על פי סעיף 102(ב) לפקודה, אשר הוגשה לאישור פקיד שומה ניכויים ביום _____ (להלן: "**התוכנית**").

2.3 העובד חדל מלהיות בעל שליטה בחברה בטרם הגיש את הפנייה האמורה.

3. בדיקת היותו של העובד בעל שליטה או לאו, תעשה באמצעות 3 מבחנים, שעקרונותיהם כדלקמן:

3.1 **מבחן הון המניות:** במסגרת מבחן זה ייבדק היותו של העובד בעל שליטה או לאו, בהתאם לשיעור החזקתו בהון מניות החברה בלבד. כלומר, השיעור יקבע על פי היחס שבין החזקות העובד בהון המניות המונפק של החברה (להלן: "**הון מניות**") לבין סך הון המניות.

3.2 **מבחן הדילול המלא:** במסגרת מבחן זה ייבדק היותו של העובד בעל שליטה או לאו, בהתאם לשיעור החזקתו הכולל הן בהון מניות החברה והן באופציות למניות החברה. כלומר, השיעור יקבע על פי היחס שבין החזקות העובד בהון המניות של החברה ובאופציות למניות החברה לבין סך הון מניות החברה המונפק וסך האופציות שהוקצו למניות החברה על ידי החברה (לפני ביצוע ההקצאה לעובד ובעקבותיה).

3.3 **המבחן הכלכלי:** במסגרת מבחן זה ייבדק היותו של העובד בעל שליטה או לאו, בהתאם ליחס שבין החזקות העובד בהון המניות של החברה ובאופציות למניות החברה לבין סך הון מניות החברה המונפק וסך האופציות שהוקצו למניות החברה על ידי החברה, אשר תוספת המימוש הנקובה בהן היא שווה או נמוכה לזו הנקובה באופציות שהוקצו לעובד (להלן: "**האופציות השקולות כלכלית**")[1] (בעקבות ביצוע ההקצאה לעובד).

3.4 להלן טבלה המפרטת את אחוזי האחזקה של העובד:

מועד ההקצאה המקורי			מועד ההקצאה כהגדרתו בהחלטת המסוי		
מבחן הון מניות	מבחן הדילול המלא	מבחן הכלכלי	מבחן הון מניות	מבחן הדילול המלא	מבחן הכלכלי

(1) ניתן שלא להחיל את המבחן הכלכלי במקרים בהם תצהיר החברה כי לא הקצתה אופציות בעבר בתוספת מימוש הגבוהה משווי המניה במועד ההקצאה ואותן אופציות כיום אינן עמוק מחוץ לכסף

3.5 בכוונת החברה, באמצעות החלטת דירקטוריון, לבטל את האופציות 3(ט) ולהקצות תחתן אופציות בהתאם להוראות מסלול רווח הון עם נאמן בהתאם לסעיף 102(ב) לפקודה (להלן: "**אופציות 102 הוני**"; "**החלטת דירקטוריון**"), ולהפקידן בידי נאמן. האופציות 102 הוני תהיינה כפופות לתוכנית האופציות של החברה, ולהוראות סעיף 102(ב) לפקודה.

3.6 האופציות החדשות האמורות ב**נספח א**, יופקדו בידי הנאמן תוך 30 יום ממועד החלטת המסוי או ממועד קבלת החלטת הדירקטוריון, כמאוחר שביניהם. מצ"ב **נספח א** ובו פרטי העובדים עליהם חלה החלטת מיסוי במסלול ירוק זו וכמות האופציות לכל אחד מהם, אשר הוחלף להם המסלול.

4. הבקשה

קביעת הסדר המס שיחול על העברת אופציות 3(ט) של החברה למסלול רווח הון באמצעות נאמן, כפי שתואר בפרק העובדות לעיל.

5. הסדר המס ותנאיו

5.1 על פי תוצאות המבחנים המפורטים בפרק העובדות לעיל, העובד אינו בעל שליטה. לפיכך הקצאת האופציות 102 הוני החדשות תתבצע בהתאם להוראות המסלול ההוני.

5.2 המועד שייחשב כהקצאת האופציות 102 הוני חלף אופציות 3(ט), כאמור לעיל, יקבע למועד הפנייה לבקשה למתן החלטת המיסוי במסלול ירוק או למועד החלטת הדירקטוריון, כמאוחר מביניהם (להלן: "**מועד ההקצאה**"). ובלבד שהאופציות יופקדו תוך 30 יום ממועד ההקצאה בידי הנאמן.

5.3 מועד ההקצאה לעובדים של האופציות 102 הוני, ישמש לכל דבר ועניין, לרבות לעניין תום התקופה, כהגדרת המונח בסעיף 102 לפקודה (להלן: "**תום התקופה**") וחישוב שווי ההטבה המסווג כהכנסת עבודה, כאמור בסעיף 102(ב)(3) לפקודה, לפי העניין.

5.4 ביחס לאופציות 102 הוני חלף אופציות 3(ט) אשר במועד ההקצאה לא היו בשלות, הרי שיחולו הוראות מסלול רווח הון - סעיפים 102(ב)(2), 102(ב)(3) ו - 102(ב)(4) לפקודה, לפי העניין.

5.5 ביטול האופציות 3(ט) המוחלפות שהיו בשלות במועד ביטולן (מועד ההקצאה) והקצאת האופציות 102 הוני החדשות תחתן, יהווה אירוע מס, הן במישור החברה, ביחס לחבות ניכוי המס במקור, והן במישור העובדים. על האופציות 102 הוני האמורות, יחולו הוראות מסלול רווח הון - סעיפים 102(ב)(2), 102(ב)(3) ו - 102(ב)(4) לפקודה, לפי העניין, לרבות לעניין תום התקופה, ולחישוב שווי ההטבה הפירותי, וכן יחולו הוראות סעיפים 102(ד)(1) ו - 102(ד)(2) לפקודה, לפי העניין. יחד עם זאת המס בגין שווי ההטבה הנובע מהאופציות נשוא החלטת מיסוי זו, יחושב, ינוכה במקור, ישולם וידווח רק במועד המימוש כהגדרתו בסעיף 102 (להלן: "**מועד המימוש**") של האופציות 102 הוני, כאשר שווי ההטבה, לעניין שיעורי המס, יפוצל לשני חלקים, כדלקמן:

5.5.1 חלק שווי ההטבה המסווג כהכנסת עבודה, ואשר יהא חייב במס בשיעור המס הקבוע בסעיף 121 לפקודה, יהא הגבוה מבין 2 החלופות הבאות:

5.5.1.1 הסכום המתקבל בהתאם להוראות סעיף 102(ב)(3) לפקודה במידה ומניות החברה המקצה רשומות למסחר בבורסה (או במידה ומניות החברה המקצה תרשמנה למסחר בבורסה 90 יום ממועד ההקצאה).

5.5.1.2 הסכום המתקבל מהכפלת סה"כ שווי ההטבה במועד המימוש, ביחס שבין מספר הימים שמיום הקצאת האופציות 3(ט) ועד למועד ההקצאה, לבין מספר הימים שמיום הקצאת האופציות 3(ט) ועד למועד מימוש האופציות 102 הוני (להלן: "**החישוב הלינארי**").

5.5.2 יתרת שווי ההטבה יהא חייב במועד המימוש בשיעור המס הקבוע בסעיף 102(ב)(2) לפקודה או בסעיף 102(ב)(4) לפקודה, לפי העניין.

5.6 סכום ההוצאה שיותר בניכוי לחברה במועד המימוש, יהא הנמוך מבין האמון להלן:

5.6.1 במידה ומהחישוב, לקביעת המרכיב הפירותי בשווי ההטבה, המפורט בסעיף 5.5 לעיל, נובע כי החישוב הלינארי גבוה מהמרכיב הפירותי - יהא סכום ההוצאה המותר בניכוי לחברה 0 (אפס).

5.6.2 במידה ומהחישוב, לקביעת המרכיב הפירותי בשווי ההטבה, המפורט בסעיף 5.5 לעיל, נובע כי החישוב הלינארי נמוך מהמרכיב הפירותי - סכום ההוצאה המותר בניכוי לחברה, בהתאם להוראות סעיף 102(ד) לפקודה, לא יעלה על ההפרש שבין הסכום המתקבל בהתאם להוראות סעיף 102(ב)(3) לפקודה, לבין הסכום המתקבל בהתאם לחישוב הלינארי.

5.7 החברה מתחייבת לבדוק את מעמדו של העובד בהתאם למבחן הון המניות ולמבחן הדילול המלא המפורטים בפרק העובדות לעיל (ללא המבחן הכלכלי), מדי סוף שנת מס. כאשר במידה והחל ממועד מתן החלטה זו ועד למועד המימוש, יעלה שיעור אחזקותיו של העובד כתוצאה מהקצאות נוספות שיקבל ו/או מרכישות שיבוצעו על ידו, כך שייחשב לבעל שליטה, לפי אחד משני המבחנים האמורים, ינוכה במועד המימוש מכל שווי ההטבה, על ידי החברה ו/או על ידי הנאמן, מס בשיעור המפורט לתקנות מס הכנסה ומס מעסיקים (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה ותשלום מס מעסיקים) התשנ"ג - 1993, לפי העניין. כמו כן, באחריות העובד ו/או החברה, לעדכן את הנאמן במועד הפיכתו לבעל שליטה.

5.8 מובהר כי בכל מקרה יש לבדוק האם העובד אינו מחזיק בזכות למנות מנהל כללי או דירקטור, מכוח זכוחותיו, שכן במקרה שכזה הוא ימשיך להיחשב כבעל שליטה.

5.9 כמו כן, במידה וישנן לחברה המנפיקה מניות המקנות זכויות שונות בכוח ההצבעה, ברווחים או בהון נפרע, יש לבצע את המבחנים לגבי כל אחת מהזכויות בנפרד (תמיד יילקח בחשבון לקביעת זהותו של הניצע הגבוה מביניהם) ובנוסף, יש לבצע מבחן משותף לכל הזכויות בעלות מכנה משותף כגון זכות לקבלת רווחים יחד עם החזקות בהון מניות - המכנה המשותף כאן הוא הזכות לקבלת רווחים. יודגש כי, די בכך שהניצע הוא בעל שליטה לפי אחד המבחנים כדי לשלול את תחולת סעיף 102 לפקודה.

5.10 יראו את שווי ההטבה במועד המימוש כהכנסה שהופקה בישראל. כמו כן, יראו את העובדים כתושבי ישראל עד למועד המימוש, בכל האמור ביחס להכנסות מהאופציות נשוא החלטת מיסוי זו.

5.11 בחישוב הרווח וסכום המס כאמור בהחלטת מיסוי זו, לא יינתנו ניכויים (למעט תוספת המימוש), קיזוזים, פטורים, פריסת הרווח ו/או שיעור מס מופחת ו/או זיכויים מהמס החל לרבות ממיסי חוץ, ולא יחולו לגביהן הוראות סעיפים 94ב, 101 ו - 100א לפקודה. במקרה בו יוכח על ידי העובד, במסגרת הגשת דוח המס האישי, כי חוייב במיסי חוץ על-ידי מדינת חוץ, בגין הכנסה ממימוש האופציות, ושילמם, תשקול רשות המסים מתן זיכוי בגין מיסי החוץ בהתאם להוראות כל דין והאמנות למניעת כפל מס.

5.12 החברה, לא תדרוש כל הוצאה, בגין ביטול האופציות 3(ט) ו/או הקצאת האופציות 102 הוני, שהוקצו תחתן, לרבות שכ"ט מקצועי הקשור בהפקתן.

5.13 התכנית, האופציות, העובדים, החברה והנאמן כפופים לכל התנאים הקבועים בסעיף 102 לפקודה והכללים מכוחה. כמו כן, החלטת מיסוי זו היא בתוקף ובלבד וכל עוד, שיתקיימו כל הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחה, החל ממועד הקצאת אופציות 102 הוני לעובדים ובלבד שלא נקבע אחרת בהחלטת מיסוי זו (להלן: "**התנאים החוקיים**").

5.14 החלטת מיסוי זו ניתנת על סמך המצגים אשר הוצגו בפנינו בכתב ובעל פה ולרבות אלו המפורטים בסעיף 1 לעיל. ברם, אם יתברר שהפרטים שנמסרו במסגרת הבקשה, כולם או חלקם, אינם נכונים, או שאינם מלאים באופן מהותי ו/או לא יתקיים אחד מתנאי החלטת המיסוי, ו/או לא התקיימו התנאים החוקיים ו/או אם תתבצע העברה של המניות מהנאמן, מלבד מכירה לצד ג שאינו קרוב, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה (להלן ביחד: "**ההפרה**"), הרי שיחול האמור להלן: העובדים להם הוקצו האופציות נשוא החלטת מיסוי זו ואשר ביצעו הפרה, יחוייבו במס כהכנסת עבודה מכוח סעיף 2(2) לפקודה, בגין הגבוה משווי ההטבה במועד ההקצאה, לבין שווי ההטבה במועד המימוש או ההפרה.

5.15 לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה - 1 לפקודה אלא אם נאמר במפורש אחרת.

5.16 אין בהחלטת המיסוי משום אישור לתוכנית האופציות כאמור בסעיף 2.2 ולעמידת התוכנית בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.

5.17 אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה ואישור לעובדות כפי שהוצגו על-ידכם. העובדות שהוצגו כאמור תבדקנה על-ידי פקיד השומה במהלך דיוני השומות בתיק החברה ו/או בעלי האופציות לפי העניין.

6. הצהרה והתחייבויות

החברה המדווחת, באמצעות נציגיה, מצהירה ומתחייבת בזאת כי:

6.1 בקשה זו למתן החלטת מיסוי בהסכם מוגשת בהתאם להוראות פרק שני - ב לחלק ט בפקודת מס הכנסה.

6.2 לא נעשתה בעבר כל פניה לרשות המסים, באשר לפעולה המתוארת בהסדר מס זה.

6.3 החברה המדווחת מקבלת על עצמה את הסדר המס ותנאיו.

6.4 החברה המדווחת תאמץ באופן דווקני את כל ההוראות וכל התנאים המפורטים בהסדר המס, בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה ובכללים מכוחו.

6.5 החברה המדווחת או מי מטעמה יודיעו לחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על אי ביצוע הפעולה נשוא הסדר המס, וידוע לחברה המדווחת כי במקרה זה הסדר המס יהיה בטל מעיקרו.

6.6 החברה המדווחת או מי מטעמה יודיעו לחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על כל שינוי מהותי שיחול בעובדות המתוארות, או על אי עמידה באחד התנאים המופיעים בהסדר המס, וידוע לחברה המדווחת כי במקרים כאמור רשאית רשות המסים, על פי שיקול דעתה הבלעדי, לבטל את הסדר המס.

6.7 ידוע לחברה המדווחת כי הסדר מס זה כפוף לעובדות ולהצהרות שניתנו וכי פקיד השומה רשאי להפעיל את סמכויותיו בכדי לבחון עמידה בתנאי הסדר זה.

6.8 ידוע לחברה המדווחת כי הסדר מס זה יכנס לתוקפו רק לאחר קבלת אישור מטעם מנהל רשות המסים.

6.9 כל הפרטים והעובדות שנמסרו על ידי החברה המדווחת נכונים מלאים ומדוייקים.

שם החותם	מספר זהות	תפקיד	חתימה
תאריך			חותמת החברה המדווחת

תאריך	שם הנאמן	מספר זהות	חתימה	חותמת