



בקשה להחלטת מיסוי ב"מסלול ירוק" בנושא:

מימוש נטו (Net Exercise) של אופציות לעובדים בחברה פרטית

1. א. פרטי החברה המדווחת

מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל התיק
9		9	
שם החברה	מספר טלפון	מספר פקס	
כתובת החברה	כתובת למשלוח דואר		
רחוב	מספר	רחוב	מספר
מיקוד	ישוב	מיקוד	ישוב
מספר ת"ד	מספר ת"ד		
פרטי המייצג	כתובת המייצג	מספר טלפון	מספר פקס
שם המייצג			

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

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

ג. פרטי הנאמן

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

ד. בחירת מסלול המיסוי (יש לסמן את הרלוונטי)

☐ המסלול ההוני (מסלול רווח הון) ☐ המסלול הפירותי (מסלול הכנסת עבודה)

2. העובדות

2.1 חברה פרטית, הקצתה בעבר ותקצה בעתיד אופציות לעובדיה ו/או לעובדי חברות מעבידות בישראל (להלן: "האופציות"), אשר אינם בעלי שליטה כהגדרת המונח בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה (להלן: "העובדים", "הפקודה" בהתאמה), בהקצאה באמצעות נאמן על פי הוראות סעיף 102 לפקודה, במסגרת תכנית הקצאת אופציות שהוגשה לאישורו של פקיד שומה _____ ביום _____ (להלן: "תכנית ההקצאה").

2.2 כל האופציות אשר הוקצו במסגרת תכנית ההקצאה הופקדו בידי נאמן. כמו כן מצהירה החברה כי כל האופציות אשר תוקצינה בעתיד, תופקדנה אף הן בידי הנאמן.

2.3 בהתאם להוראות תכנית ההקצאה ולהסכמי ההקצאה, מימוש האופציות המוקצות לעובדים יכול שיעשה בהתאם למנגנון מימוש נטו (Net Exercise), קרי במועד המרת האופציות למניות החברה, הניצע אינו משלם את תוספת המימוש (במקרים מסויימים הוא נדרש לשלם רק את הערך הנקוב של המניה), אך מוקצות לו מניות בכמות נמוכה ממספר האופציות שהוקצו לו, כך ש"כמות המניות המוקצות בפועל" משקפת את ההפרש מחלוקת הרווח הטמון באופציות במחיר המניה במועד ההמרה (להלן: "מימוש נטו").

דוגמה:

הקצאה לעובד של 10 אופציות למניות של החברה. תוספת ההמרה היא 20. מחיר מניית החברה במועד ההמרה הוא 100.

$$10 \times 20 = 200$$

סה"כ תוספת ההמרה:

$$1000 - 200 = 800$$

שווי ההטבה הגלום:

$$800 / 100 = 8$$

סך המניות המוקצות:

אם הנתונים זהים לעיל, אך משולם ערכן הנקוב של המניות בסך 1 ש"ח למניה:

$$800 / (100 - 10) = 8$$

סך המניות המוקצות (בקירוב):

2.4 יודגש כי מנגנון המימוש נטו נקבע מראש בתכנית ההקצאה ויישומו יבוצע בהתאם לקבוע בתכנית ההקצאה ו/או בכתב ההקצאה האישי של הניצע.

2.5 בתכנית ההקצאה ו/או בכל חוזה התקשרות אחר עם העובדים, לא קיימת האפשרות לבצע שימוש באופציות מסוג Put ו/או Call, לשם מימוש האופציות למניות רגילות שיוקצו מכוחן, למעט באישור מראש של המחלקה המקצועית של רשות המסים בתנאים שייקבעו.

2.6 מוצהר כי האופציות אשר הוקצו/יוקצו תחת תכנית ההקצאה מסווגת לצרכים חשבונאיים כהענקות תחת תכנית הונית (המסולקת במכשירים הוניים) על פי FAS123R, לפי כללי החשבונאות האמריקאיים, על פי IFRS2 לפי התקינה הבין-לאומית ועל פי תקן 24 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, ולא מסווגת כתכנית התחייבותית (המסולקת במזומנים), לרבות הענקת יחידות פאנטום לעובדים.

2.7 בקשה זו למתן החלטת מיסוי, הוגשה בטרם יושם מנגנון מימוש נטו בפועל.

3. הבקשה

לקבוע את הסדר המס שיחול על המרת אופציות למניות באמצעות מנגנון מימוש נטו.

4. הסדר המס ותנאיו

- 4.1 ככלל, הריני לאשר כי מועד המרת האופציות למניות במימוש נטו (להלן: "מועד ההמרה"), לא יהווה אירוע מס או הפרת התנאים המנויים בסעיף 102 לפקודה ובכללים מכוחו, בכפוף לאמור להלן בלבד.
- 4.2 מועד אירוע המס יהא "מועד המימוש" כהגדרת המונח בסעיף 102(א) לפקודה. קרי, מועד העברת המניה לעובד או מועד מכירת המניה על ידי הנאמן, לפי המוקדם (להלן: "מועד המימוש").
- 4.3 סך שווי ההטבה שתנבע לעובד במועד המימוש ימוסה על פי שיעור המס הקבוע בסעיף 102(ב)(1) לפקודה או בסעיף 102(ב)(2) לפקודה, לפי העניין.
- 4.4 יודגש כי אם מועד ההמרה יהא לפני "תום התקופה" כהגדרת המונח בסעיף 102(א) לפקודה, אזי יחולו במועד המימוש ההוראות הקבועות בתקנה 7(ב)(2) לכללים או בסעיף 102(ב)(4) לפקודה, לפי העניין.
- 4.5 אם המועד ההמרה, מוקצות לעובד שהמיר מניותיו במימוש נטו כמות מניות הגבוהה מכמות המניות המשקפת את שווי ההטבה הגלום באופציות במועד המימוש, הרי שיראו בכל כמות המניות העודפת כהכנסת עבודה אשר תתחייב במס במועד קבלת המניות בשיעורי המס הקבועים בסעיף 121 לפקודה, אלא אם בחרה החברה להקצות את כמות המניות העודפת כהקצאה חדשה לכל דבר ועניין בהתאם למסלול ההקצאה הנבחר.
- 4.6 יובהר כי במימוש האופציות במימוש נטו מחיר המניה של החברה במועד ההמרה כאמור יהיה בהתאם לשווי השוק של החברה במועד ההמרה של האופציות, אשר ייקבע על ידי מעריך שווי חיצוני אשר בקביעתו את שווייה של החברה, יובאו בחשבון כל המרכיבים הכלכליים והעסקיים הרלוונטיים למועד ביצוע הערכת השווי, ובכלל אלו תזרים המזומנים של החברה והתחייבותיה, יכולתה של החברה לתפקד כיחידה עצמית וכעסק חי והאיתנות הפיננסית של החברה.
- 4.7 מובהר בזאת כי לחברה תותר הוצאת שכר עבודה, לפי הוראות סעיף 102(ד) לפקודה, לפי העניין.
- 4.8 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.
- 4.9 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.
- 4.10 תכנית ההקצאה, האופציות, העובדים, החברה והנאמן כפופים לכל התנאים הקבועים בסעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו. כמו כן, החלטת מיסוי זו הינה בתוקף ובלבד וכל עוד, שיתקיימו כל הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים שמכוחו, החל ממועד הקצאת האופציות ומניות המימוש לעובדים ובלבד שלא נקבע אחרת בהחלטת מיסוי זו (להלן: "התנאים החוקיים").
- 4.11 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 לפודה (להלן: "ההפרה"), הרי שיחול האמור להלן: העובדים להם הוקצו האופציות נשוא החלטת מיסוי זו ואשר ביצעו הפרה, יחויבו במס כהכנסת עבודה מכוח סעיף 2(2) לפקודה, בגין הגבוה מבין שווי ההטבה במועד ההקצאה, לבין שווי ההטבה במועד המימוש או ההפרה.
- 4.12 לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה- 1 לפקודה אלא אם נאמר במפורש אחרת.
- 4.13 אין בהחלטת המיסוי משום אישור לתכנית ההקצאה כאמור בסעיף 102 לפקודה ולעמידת התכנית בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.
- 4.14 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.

החברה המדווחת, באמצעות נציגיה, מצהירה ומתחייבת בזאת כי:

- 5.1 בקשה זו למתן החלטת מיסוי מוגשת בהתאם להוראות פרק שני - ב לחלק ט בפקודת מס הכנסה.
- 5.2 לא נעשתה בעבר כל פניה לרשות המסים, באשר לפעולה המתוארת בהסדר מס זה.
- 5.3 החברה המדווחת מקבלת על עצמה את הסדר המס ותנאיו.
- 5.4 החברה המדווחת תאמץ באופן דווקני את כל ההוראות וכל התנאים המפורטים בהסדר המס, בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה ובכללים מכוחו.
- 5.5 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.
- 5.6 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.
- 5.7 ידוע לחברה המדווחת כי הסדר מס זה כפוף לעובדות ולהצהרות שניתנו וכי פקיד השומה רשאי להפעיל את סמכויותיו בכדי לבחון עמידה בתנאי הסדר זה.
- 5.8 ידוע לחברה המדווחת כי הסדר מס זה יכנס לתוקפו רק לאחר קבלת אישור מטעם מנהל רשות המסים.
- 5.9 כל הפרטים והעובדות שנמסרו על ידי החברה המדווחת נכונים מלאים ומדויקים.

חתימה _____	תפקיד _____	מספר זהות _____	שם החותם _____
חותמת החברה המדווחת _____		תאריך _____	
חותמת _____	חתימה _____	מספר זהות _____	שם הנאמן _____