

לשימוש המשרד מספר בקשה

**בקשה להחלטת מיסוי בהסכם ב"מסלול ירוק" בנושא:**



**תכנית ESPP ללא נאמן**

סמ"י / √ במשבצת המתאימה

**1. א. פרטי החברה המדווחת**

מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל התיק	9	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל התיק
שם החברה	מספר פקס	מספר טלפון	מספר פקס	-	מספר פקס	-
כתובת החברה	כתובת למשלוח דואר		כתובת החברה			
חוב	מספר	ישוב	מיקוד	חוב	מספר	ישוב
מספר	ישוב	מיקוד	מספר	ישוב	מיקוד	מספר
<b>פרטי המייצג</b>						
שם המייצג	כתובת המייצג	מספר טלפון המייצג	מספר פקס המייצג	-	מספר פקס המייצג	-

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

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

**2. העובדות (סמ"י / √ ברביוע המתאים)**

2.1  לחברת \_\_\_\_\_ ח.פ. \_\_\_\_\_ מספר תיק ניכויים \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ לחברת \_\_\_\_\_ תושבת \_\_\_\_\_

אשר מנייתה נסחרת בבורסה \_\_\_\_\_ (להלן: "החברה המקצה"), תכנית תגמול מסוג Employee Stock Purchase Plan (להלן: "תכנית ה-ESPP").

2.2 החברה המקצה מעוניינת לתגמל בהקצאות מכוח תכנית ה-ESPP את עובדיה ו/או עובדי חברות מעבידות בישראל (להלן: "חברות מעבידה/ת"), שאינם בעלי שליטה כהגדרת המונח בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה, כדלקמן:

2.2.1 \_\_\_\_\_, ח.פ. \_\_\_\_\_, מספר תיק ניכויים \_\_\_\_\_

2.2.2 \_\_\_\_\_, ח.פ. \_\_\_\_\_, מספר תיק ניכויים \_\_\_\_\_

2.2.3 \_\_\_\_\_, ח.פ. \_\_\_\_\_, מספר תיק ניכויים \_\_\_\_\_

2.3 הקצאות מכוח תכנית ה-ESPP יבוצעו במסגרת הקצאה ללא נאמן בהתאם להוראות סעיף 102(ג) לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה", "הקצאות ESPP" בהתאמה).

2.4 להלן עיקרי תנאי תכנית ה-ESPP:

2.4.1 כל עובד רשאי להצטרף לתכנית ה-ESPP, בהתאם להגדרות תכנית ה-ESPP (להלן: "עובד זכאי"). העובד הזכאי צריך למלא ולהגיש טפסי הרשמה ייעודיים הנוגעים לתכנית ה-ESPP.

2.4.2 לכל עובד המבקש להצטרף לתכנית ה-ESPP ישנה הזכות לרכוש את המניות של החברה המקצה בהנחה בסוף כל תקופה המתחילה ב- \_\_\_\_\_ בכל שנה (להלן: "תחילת תקופת החיסכון"). תקופה זו תמשך \_\_\_\_\_ חודשים מלאים ותסתיים ב- \_\_\_\_\_ שבכל שנה (להלן: "תקופת החיסכון"). בתום כל תקופת חיסכון העובדים שהצטרפו לתכנית ה-ESPP יעברו אוטומטית לתקופת החיסכון העוקבת מבלי למלא ולהגיש מחדש טפסים נוספים, וזאת כל עוד הם זכאים להשתתף בתכנית ה-ESPP.

2.4.3 במהלך תקופת החיסכון, מפריש העובד, מדי חודש, סכום מסוים המחושב כאחוז (שלא יעלה על \_\_\_\_\_) משכרו החודשי (להלן: "סכום החיסכון") אשר מוקצה לטובת רכישת מניות של החברה המקצה (להלן: "המניות"). ההפרשה החודשית תנוכה מהשכר נטו לאחר שנוכה ממנה מס כדין.

2.4.4 סכום החיסכון, אשר נצבר לזכות העובד מנוהל על ידי החברה בכרטיס/קובץ/חשבון מיוחד המאפשר מעקב פרטי ומדויק אחרי סכום החיסכון של כל עובד ועובד. ככלל, סכום החיסכון אינו נושא ריבית והפרשי הצמדה.

2.4.5 בתום כל תקופת חיסכון (להלן: "תום תקופת החיסכון"), זכאי העובד לרכוש מניות באמצעות סכום החיסכון שנצבר על שמו, כשמחיר המניה לעובד יהא הנמוך מבין \_\_\_\_\_% ממחיר המניה של החברה המקצה בתחילת תקופת החיסכון לבין \_\_\_\_\_% ממחיר המניה של החברה המקצה בתום תקופת החיסכון (להלן: "מחיר המניה לעובד").

2.4.6 יצוין כי העובד רשאי להפסיק את ההפרשות במהלך תקופת החיסכון בתוך פרקי הזמן המאופשרים לכך, שאז סכומי החיסכון שנצברו לזכותו יוחזרו לו במלואם.

2.4.7 במקרה של הפסקת יחסי העבודה בין החברה לעובד, מכל סיבה שהיא, תופסק השתתפותו של העובד בתכנית ה-ESPP, וסכומי החיסכון שנצברו לזכותו, יוחזרו לו במלואם.

2.4.8 המניות שירכשו עבור העובד בתום תקופת החיסכון, יעמדו לזכות העובד והוא יהיה רשאי למוכרם כרצונו ולבצע כל פעולה במניות, ללא מגבלת חסימה כלשהי.

2.5 הקצאות ה-ESPP הינן תחת תכנית הקצאה המסווגת ככזו לצרכים חשבונאיים ואשר מסווגת כתכנית הונית (המסולקת במכשירים הוניים) על פי תקן ASC 718 (שלפני כן היה ידוע גם כתקן 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 פנטום לעובדים.

2.6 בתכנית ה- ESPP ו/או בכל חוזה התקשרות אחר עם העובדים, לא קיימת האפשרות כי מימוש המניות יעשה באמצעות שימוש באופציות מסוג Put ו/או Call, למעט באישור מראש של המחלקה המקצועית של רשות המסים בתנאים שייקבעו.

2.7 לחברה המקצה ו/או לחברה המעבידה החלטות מיסוי שנתקבלו מרשות המסים בנושאי אופציות לעובדים כדלקמן [יש לציין את הנושא הספציפי ומועד החתימה] החלטות המיסוי האמורות מצ"ב כנספח א:

2.7.1

2.7.2

2.7.3

2.8 החברה המקצה (ככל והיא החברה המדווחת) ו/או החברה המעבידה מצהירה, כי נכון למועד הבקשה שבסימוכין אין לגביה הליכי שומה לרבות הליכי חקירה או הליכים משפטיים הקשורים במישרין או בעקיפין לנושאי אופציות לעובדים. כמו כן, החברה המקצה (ככל והיא החברה המדווחת) ו/או החברה המעבידה מצהירה, כי למעט כמפורט בסעיף 2.7 לעיל, לא הוגשה כל פנייה בגין האופציות נשוא החלטת מיסוי זו, לכל גורם אחר ברשות המסים, הן לגבי השלכות המס של החברה המקצה ו/או של החברה המעבידה והן לגבי השלכות המס של העובדים בה.

## 3. הבקשה

להסדיר את חבות המס על העובדים בקשר עם תכנית ה- ESPP לגבי עובדים שטרם חלה לגביהם תקופת החיסכון.

## 4. הסדר המס ותנאיו

4.1 ככלל, על תכנית ה- ESPP יחולו הוראות סעיף 102(ג) (2) לפקודה וכללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), התשס"ג-2003 (להלן: "הכללים"), לפי העניין. עם זאת, יראו את המועד בו רכש העובד את מניות החברה המקצה' (תום תקופת החיסכון) כמועד המימוש כהגדרתו בסעיף 102(א) לפקודה (להלן: "מועד המימוש"), ויחולו על העובד והחברה הוראות אלה:

4.1.1 יראו את כל המניות שקיבל העובד במועד המימוש, כנמכרות לפי שער הסגירה שנקבע למניית החברה המקצה בסוף אותו יום מסחר (להלן: "שער המניה").

4.1.2 העובד יחוייב במס, כהכנסת עבודה לפי סעיף 2(2) לפקודה, בגין ההפרש שבין שער המניה במועד המימוש למחיר המניה לעובד, כשהוא מוכפל במספר המניות שנרכשו על ידי החברה המקצה על שמו (להלן: "שווי ההטבה במניות").

4.1.3 החברה תנכה את המס משווי ההטבה במניות כנדרש לפי סעיף 9(ה) לכללים. ניכוי המס במקור יהא בהתאם להוראות תקנות מס הכנסה ומס מעסיקים (ניכוי ממשכורת משכר עבודה ותשלום מס מעסיקים), התשנ"ג-1993.

4.1.4 לאחר תשלום המס, יעברו המניות או הסכום שהתקבל ממכירת המניות<sup>2</sup> לחשבון העובד. במועד מכירת המניות על ידי העובד, החברה המעבידה ו/או החברה המקצה יהיו פטורים מחובת ניכוי מס במקור, כאשר חובת תשלום המס והדיווח לפקיד השומה יחולו על העובד בלבד.

4.1.5 במועד מכירת המניות בפועל, יחולו על העובד הוראות חלק ה לפקודה ויראו את שער המניה ואת מועד המימוש, כמחירן המקורי של המניות ויום רכישתן, בהתאמה.

4.2 לחברה המקצה לחברות המעבידות לא תותר כל הוצאה בשל תכנית ה-ESPP, לרבות בגין שווי ההטבה שנצמח לעובדים במועד המימוש.

4.3 ככל שסכום הפקדון נושא ריבית כי אז הריבית שתצמח על כספי הפיקדון ממועד הפקדתו בחשבון החיסכון ועד למועד רכישת המניות משיכת הפיקדון על ידי העובד, ככל ותיווצר ריבית בחשבון, הרי שהיא תחוייב במס לפי סעיף 125ג(ב) לפקודה.

4.4 אם יבחר העובד שלא לרכוש בכספי החיסכון, כולם או חלקם, את המניות, יוחזר סכום החיסכון בתוספת הריבית שנצברה בגינו לעובד. סכום החיסכון לא יחוייב במס ואילו הריבית שנצברה בגינו תחוייב בהתאם להנחיות סעיף 125ג(ב) לפקודה.

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

4.6 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 ממסי חוץ, ולא יחולו לגביהן הוראות סעיפים 94ב, 101 ו-100א לפקודה. במקרה בו יוכח על ידי העובד, במסגרת הגשת דוח המס האישי, כי חוייב במסי חוץ על-ידי מדינת חוץ, בגין הכנסה ממימוש ההקצאות נשוא החלטת מיסוי זו, ושילמם, תשקול רשות המסים מתן זיכוי בגין מסי החוץ בהתאם להוראות כל דין והאמנות למניעת כפל מס.

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

4.8 אין בהחלטת המיסוי משום אישור לתכנית ה-ESPP כמשמעותה בסעיף 102 לפקודה ולעמידת תכנית ה-ESPP בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.

4.9 אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה ואישור לעובדות כפי שהוצגו על-ידכם. העובדות שהוצגו כאמור תיבדקנה על-ידי פקיד השומה במהלך דיוני השומות בתיק החברה המקצה ו/או החברות המעבידות ו/או בעלי ההקצאות נשוא החלטת מיסוי זו, לפי העניין.

4.10 החלטת מיסוי זו רלוונטית לתכנית ה-ESPP הנדונה בהחלטה זו בלבד. לרשות המסים הזכות לשנות בעתיד את עמדתה, ככל שהיא נוגעת לתכניות אחרות שאינן נושא החלטה זו.

4.11 החלטת מיסוי זו מותנה בקיומם המלא של יתר התנאים בחוק ובהחלטת מיסוי זו. החלטת מיסוי זו ניתנה על סמך המצגים שהוצגו בפנינו כמפורט לעיל. אם יתברר שהפרטים שנמסרו במסגרת הבקשה אינם נכונים, או שאינם מלאים באופן מהותי ו/או לא התקיים אחד מתנאי החלטת המיסוי יחול האמור להלן: העובדים שירכשו עבורם מניות בתאריך הרכישה, יחוייבו במס כהכנסת עבודה מכוח סעיף 2(2) לפקודה במועד מכירת המניות בפועל, בגין מחיר המניה הגבוה ביותר של המניות, בתקופה שממועד תחילת תקופת החיסכון ועד למועד מכירת המניות לצד ג' שאינו קרוב כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה של העובד, ובתוספת ריבית והפרשי הצמדה ממועד הקצאתן.

4.12 בכל שנת מס יגישו החברות המעבידות לפקיד השומה רשימה של כל העובדים שבחרו להשתתף בתכנית ה-ESPP, ואשר אישרו או לא אישרו בפני החברה כי הם הבינו את החלטת המיסוי ומודעים לכל האמור בה, לרבות בנוגע לחבותם לדווח על רווח ההון לרשות המיסים בישראל במועד מכירת המניות נשוא תוכנית ה-ESPP. יובהר כי עובד שלא יאשר את האמור בהחלטת מיסוי זו יחולו הוראות סעיף 102(ג) (2) לפקודה והוא יחוייב במס במועד המימוש כהגדרתו בסעיף 102 לפקודה (מועד מכירת המניות בפועל) והחברות המעבידות תנכינה את המס באותו מועד בהתאם להוראות סעיף 9 לכללים.

## 5. הצהרה והתחייבויות

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.

\_\_\_\_\_

תפקיד

\_\_\_\_\_

שם מלא

\_\_\_\_\_

מספר זהות

\_\_\_\_\_

תאריך

\_\_\_\_\_

חותמת החברה המדווחת

\_\_\_\_\_

חתימה