

19 מרץ 2017  
כ"א אדר תשע"ז

### הענקת אופציות - הבהרה מטעם רשות המסים

אנו מבקשים לעדכנכם כי ביום 13 במרץ 2017 נמסרה הבהרה מטעם רשות המסים בנושא מיסוי אופציות עובדים ("הבהרה") שעיקריה מפורטים כדלקמן:

1. **ביטול הצורך בקבלת החלטות מיסוי ב"מסלול ירוק" (א) בעת הקצאת RSUs; (ב) בעת אישור תוכנית אופציות עם מנגנוני התאמה להגנת הניצעים; (ג) בעת הארכת מועד פקיעת אופציות; ו-(ד) בעת החלת הסדרי מס קיימים בגין "מימוש נטו" ו"מנגנוני התאמה" על תוכנית אופציות חדשה**

כיום הפרקטיקה הנהוגה היא שגם בנושאים שבהם רשות המסים פרסמה בעבר החלטות מיסוי מקדמיות ובחברה מתקיימות נסיבות דומות, חלה חובה לפנות לרשות המסים בבקשה להחלטת מיסוי קונקרטי לחברה. כעת, בהתאם להבהרה שהופצה ביום 14 במרץ 2017, במקרים הבאים אין עוד צורך לפנות לרשות המסים בבקשה להחלטת מיסוי וניתן להסתמך על החלטות מקדמיות שפורסמו בנושא:

א. בעת הקצאת יחידות RSU. זאת, למעט במקרים שבהם יחידות ה-RSU מקנות זכאות לקבלת תשלומים "שווי דיווידנד" (dividend equivalent) לפני הבשלתן של יחידות ה-RSU למניות.

ב. בעת אימוץ תוכנית התגמול ההוני ("התוכנית") בה קיימים "מנגנוני התאמה" (קרי כשקיימת התאמה באופציות, או בתגמול הוני אחר שהוענק, לשינויים בהון, לחלוקת מניות הטבה ולדיווידנדים, "מנגנוני התאמה"). זאת, למעט במקרים בהם קיים בתוכנית מנגנון להתאמת מחיר המימוש של האופציות עקב חלוקת דיווידנד.

ג. בעת הארכת מועד פקיעה של אופציות שהוענקו לעובדי החברה, כאשר ההארכה נועדה להימנע מהצורך בהקצאה חדשה ובתנאי שההארכה תתבצע באופן רוחבי לכל עובדי החברה. זאת, למעט לגבי עובדים לשעבר של החברה ועובדים בחל"ת וכאשר ההארכה קשורה למענק פרישה או לסיום יחסי עובד מעביד.

ד. בעת הגשת תוכנית תגמול חדשה, הזוהה כמעט לגמרי לתוכנית התגמול הקודמת של החברה (למשל כאשר תוקף התוכנית הוארך, או זרבת המניות השמורות לצרכי התוכנית הורחבה). במקרה כזה, אין צורך להגיש מחדש בקשות להחלטות מיסוי בהסכם ב"מסלול ירוק" בגין מנגנון "מימוש נטו" ו"מנגנוני התאמה", אם אלה ניתנו בגין התוכנית הקודמת. במקרה כזה, ניתן להסתפק באישור החברה לנאמן לפיו החברה מאמצת את החלטות הקודמות כאמור, גם לגבי תכנית התגמול החדשה, תוך משלוח העתק למחלקה המקצועית ברשות המסים.

## 2. דרישות נוספות בקשר עם בקשות להחלטות מיסוי ב"מסלול הירוק"

בשנה האחרונה, בעקבות שינויים טכנולוגיים ברשות המסים, חלה חובה להגיש בקשות להחלטות מיסוי בהסכם ב"מסלול ירוק" על כל נספחיהן, באמצעות המערכת המקוונת של רשות המסים ולא על-ידי הגשה פיזית במשרדי רשות המסים, כפי שהיה נהוג בעבר.

בהבהרה צוין כי מעתה חלה חובה לצרף לכל בקשה להחלטת מיסוי בהסכם ב"מסלול ירוק" המוגשת באמצעות המערכת המקוונת את כל המסמכים הבאים, על-מנת שהבקשה תטופל:

- א. תכנית אופציות עם חותמת "נתקבל" מפקיד השומה.
- ב. נספחים א-ג לכללי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה, עם חותמת "נתקבל" מפקיד השומה.
- ג. רשימת כל העובדים בחברה המחזיקים באופציות נכון למועד הגשת הבקשה, תוך פירוט לגבי קבוצת הניצעים הרלוונטית להחלטה, את מסלול המס, מועד ההקצאה, מועד הפקדה בידי נאמן, מועדי ההבשלה, מועד פקיעה וכל שינוי שנעשה בתנאי האופציות ממועד ההקצאה.
- ד. נדרש לציין במפורש אם הוחלפה הנאמנות בגין האופציות ומהי זהות הנאמנים הקודמים, ככל שהיו וכן לצרף מסמכי החלפת נאמנות, ככל שהיו.
- ה. נדרש לצרף החלטות מיסוי קודמות רלוונטיות, ככל שהיו. בהבהרה צוין כי בעייני רשות המיסים אי מילוי דרישה זו (כמו גם אי גילוי פרט מהותי אחר) עשויה לעלות לכדי אי גילוי מהותי.

כמו-כן נאמר בהבהרה, שכאשר בהחלטת מיסוי מבוקשת הגשת הסכמת החברה והנאמן להחלטת המיסוי תוך תקופת זמן מסויימת - אזי יש להקפיד על עמידה בתקופה כאמור (30 יום במקרה של החלטת מיסוי "רגילה" ו- 90 יום במקרה של החלטת מיסוי בגין עסקה).

אנו עומדים לרשותכם בכל שאלה.

\* \* \*

הסקירה לעיל הינה בבחינת תמצית. המידע הכלול בה נמסר למטרות אינפורמטיביות בלבד ואין במידע כדי להוות ייעוץ משפטי. לקבלת פרטים נוספים, אנא פנו לעו"ד שגית שובל-מוקד, שותפה, מחלקת מיסים ותגמול בכירים, בדוא"ל: [sagit.shoval-moked@goldfarb.com](mailto:sagit.shoval-moked@goldfarb.com) או אל עו"ד אלנה אפלמן, בדוא"ל: [elena.epelman@goldfarb.com](mailto:elena.epelman@goldfarb.com) /או בטלפון: 03-6089161.