

משרד 1713
ספטמבר 2014

אדונים נכבדים,

הנדון: "מסלול ירוק" נוסף בפרה-רולינג – לאופציות עובדים

רשות המסים מפרסמת "מסלול ירוק" חדש לקבלת החלטת מיסוי מקדמית (פרה רולינג), שעניינו הוספת מנגנוני התאמה בשינויים בהון, בחלוקת מניות הטבה ובחלוקת דיווידנדים במסגרת הענקת אופציות לעובדים, שמטרתם לשמר את שווי ההטבה הכלכלית לעובדים.

המסלול החדש מצטרף ל-12 המסלולים הקיימים, שנועדו לייעל ולפשט תהליכים בגביית מס במקרים מיוחדים אשר אין לגביהם חבות מס קבועה מראש בחקיקה הקיימת. המסלול החדש צפוי לקצר בכ-50% את משך זמן הטיפול במיסוי מכשירים הוניים המוענקים לעובדים בעת יישום מנגנוני התאמה שונים.

כדוגמה, אחד ההסדרים הכלולים במסלול מאפשר לחשב את תקופת ההקפאה למימוש האופציות לעובדים באמצעות נאמן, החל ממועד ההקצאה הראשוני של האופציות ולא ממועד ביצוע ההתאמות, על מנת ששיעור המס שייגבה בעת מימוש האופציות יהיה בשיעור מס רווח הון, ולא מס שולי שלרוב יהיה משמעותית גבוה יותר. אמצעי נוסף להגנה על נכסי העובדים שנקבע במסלול זה הוא קביעת תנאים מחייבים להחלת ההסדרים המיסויים, ביניהם איסור על ביצוע התאמות בנוגע לאופציות באופן שונה בין עובד לעובד, או על ביצוע התאמות באופן גבוה יותר למי שאינו עובד החברה מבלי להחיל את אותו השינוי על העובדים.

המסלולים הירוקים הם פרי יוזמת רשות המסים לייעול השירות הניתן לציבור וקיצור זמני הטיפול בבקשותיו לפרה-רולינג, תוך הענקת וודאות בחבות המס או השלכותיו. רשות המסים העמידה בפני נישומים את האפשרות לקבל החלטת מס מקדמית (פרה-רולינג) המיידעת את הנישום על גובה המס שישלם בגין פעולה מסויימת, שבעקבותיה יוכל לבצע שיקולים כלכליים בהתאם. לאור הביקוש הרב לקבלת החלטות מקדמיות, הוחלט במוסד להחלטות מיסוי בתוך החטיבה המקצועית ברשות המסים על קביעת "מסלולים ירוקים", המאפשרים מתן החלטת מיסוי מהירה בנושאים נפוצים. המסלולים הוחלו על נושאים שרמת מורכבותם מאפשרת קביעת מסגרות וקריטריונים אחידים, והחלטת המיסוי ניתנת על סמך הצהרות והתחייבויות המבקש, לאחר בדיקה ואישור של החטיבה המקצועית, בזמן קצר משמעותית מהליך הפסיקה הרגיל.

להלן הטופס במסלול החדש להגשת בקשה כאמור.

בכבוד רב,

קרלמן – רואי חשבון



בקשה להחלטת מיסוי ב"מסלול ירוק"

בנושא: מנגנוני התאמה בשינויים בהון, בחלוקת מניות הטבה ודיווידנדים

1. א. פרטי החברה המדווחת

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

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	
שם החברה	מספר טלפון	מספר פקס	
מניות החברה המקצה רשומות למסחר בבורסה <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/>			

ג. פרטי הנאמן (אם מדובר בהקצאה לפי סעיף 102 (ב) לפקודה)

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

2. העובדות

2.1 החברה המקצה, הקצתה או תקצה אופציות ו/או זכויות למניות לעובדיה ו/או לעובדי חברות מעבידות בישראל (להלן: "האופציות"), שאינם בעלי שליטה מהגדרת 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 במסגרת תכנית ההקצאה נקבעו מנגנוני התאמה, כמפורט להלן (יש לסמן את מנגנון ההתאמה הרלוונטי):

מנגנון התאמה לפיו אם החברה תאחד (reverse stock split) או תפצל (stock split) את המניות המופיעות בהון המניות של החברה, יקטן או יגדל, לפי המקרה, מספר מניות המימוש שמכוח האופציות שהוקצו, ו/או יקטן או יגדל מחיד המימוש של כל כתב אופציה בגובה סכום השווה למרכיב ההטבה (להלן: "מנגנון התאמה בשינויי הון").

מנגנון התאמה לפיו אם החברה תחלק מניות הטבה (stock dividend), יותאם מספר האופציות שהוענקו אך טרם מומשו, כך שיגדל או יקטן מספר מניות המימוש שמכוח אופציות אלו (להלן: "מנגנון התאמה למניות הטבה").

מנגנון התאמה לפיו אם החברה תנפיק זכויות (Right Issue), יותאם מספר האופציות שהוקצו אך טרם הומרו למניות, כך שיגדל או יקטן בהתאם מספר מניות המימוש שמכוח אופציות אלו בהתאם למרכיב ההטבה בהנפקת הזכויות (להלן: "מנגנון התאמה להנפקת זכויות").

מנגנון התאמה לפיו במידה והחברה תחלק לבעלי מניותיה דיווידנדים (Dividend) באחד מהאופנים הבאים (להלן: "מנגנון התאמה לחלוקת דיווידנד"), יש לסמן את הרלוונטי:

דיווידנד במזומן (Cash Dividend);

דיווידנד בעין (in Kind Dividend);

חלוקת זכויות (Right issue);

תופחת תוספת המימוש הנקובה באופציה בסכום ההטבה למנייה שמחולקת (עד לערכה הנקוב של המנייה)

2. העובדות - המשך

- 2.3 מנגנוני ההתאמה שפורטו בסעיף 2.2 לעיל (להלן: "מנגנוני ההתאמה"), נקבעו על מנת לשמר את שווי ההטבה הכלכלי של העובדים, בגין השינוי במבנה ההון של החברה כתוצאה משינויי ההון ו/או מחלוקת מניות ההטבה ו/או מחלוקת דייוידנד/זכויות.
- 2.4 מנגנוני ההתאמה בוצעו לגבי כלל מחזיקי האופציות, קרי לא רק לעובדים אלא גם למחזיקי אופציות אחרים.
- 2.5 מנגנוני ההתאמה יחולו לגבי כל אחד מהניצעים החל ממועד הענקת כתבי האופציות לניצע ועד מועד מימוש כתבי האופציות או פקיעתם.
- 2.6 החברה לא רשמה הוצאה בספרים בגין ההטבה הנוספת לעובד.
- 2.7 בתכנית ההקצאה ו/או בכל חוזה התקשרות אחר עם העובדים, לא קיימת האפשרות לבצע שימוש באופציות מסוג Call ו/או Put, לשם מימוש האופציות נשוא החלטת מיסוי זו למניות רגילות שיוקצו מכוחן, למעט באישור מראש של המחלקה המקצועית של רשות המסים בתנאים שייקבעו.

3. פרטי הבקשה

קביעת הסדר המס שיחול על האופציות בשל יישום מנגנוני ההתאמה.

4. הסדר המס והנאיו

- 4.1 ככלל, שינוי בכמות האופציות או תוספת המימוש, לפי העניין, כתוצאה מיישום מנגנוני ההתאמה בתכנית לגבי כל בעלי האופציות, כשלעצמו, ללא שינוי בשאר תנאי התכנית ו/או ברווח הטמון באופציות, לא יהווה הפרה של כללי התכנית או יעמיד אירוע מס במישור העובדים ו/או במישור החברה ולא יביא לשינוי במרכיב הפירודי המקורי.
- 4.2 הסדרי המיסוי ושיעורי המס, בהתאם להוראות סעיף 102(ב) לפקודה אשר חלו על האופציות טרם יישום מנגנוני ההתאמה, ימשיכו לחול על האופציות ועל המניות לאחר ביצוע ההתאמות כאמור.
- 4.3 במידה וכתוצאה מהפעלת מנגנוני ההתאמה, יוקצו לעובדים מספר זכויות השונה מהמספר אשר אמור להתקבל מהפעלת מנגנוני ההתאמה, כך ששווי הזכויות בידיהם לאחר השימוש במנגנוני ההתאמה משקף שווי כלכלי גבוה יותר, יראו באותו מספר אופציות החורג מהענקת חדשה לכל דבר ועניין, לרבות לעניין תום תקופת החסימה וחישוב שווי ההטבה הפיזיות, כמשמעותם בסעיף 102 לפקודה, לפי העניין.
- 4.4 ביחס להפחתת תוספת המימוש הנובעת מחלוקת הדייוידנד (במזומן או בעין) או מחלוקת זכויות, הרי שזו תיעשה בהתאם למנגנון הבורסה, כמפורט בנספח לשערי הביסיס (להנחיות) במדריך המסחר בבורסה (עקרונות המנגנון הרלוונטיים הן לחברות ציבוריות הן לחברות פרטיות). יודגש כי ביצוע שינוי בתוספת המימוש בשונה ממנגנון הבורסה, אינו פוסל את זכות החברה להחלטת מיסוי זו, אולם חלק סכום התאמת תוספת המימוש החורג מעבר למנגנון הבורסה יסווג כהכנסה פירודית כמשמעות המונח בסעיף 102(ב)(3) לפקודה.
- 4.5 יובהר כי תקופת החסימה בגין הקצאת מניות הטבה ו/או בגין אופציות נוספות בשל שינוי בהון החברה, תמנה ממועד ההקצאה המקורי של האופציות.
- 4.6 החברה תתחייב כי בכל הנפקה עתידית של אופציות נוספות במסגרת התכנית (לעובדים ו/או לציבור) היא תכלול את מנגנוני ההתאמה גם לגבי האופציות הנוספות. היה והחברה לא תבצע בהן התאמה כאמור לעיל, לא יחול האמור בהסדר הקבוע בסעיף 102(ב)(3) לפקודה ביחס למחיר המימוש המתואם.
- 4.7 למען הסר ספק, יובהר כי כל מחזיקי האופציות, אשר באופציות שברשותם יבוצע אחד ממנגנוני ההתאמה כאמור, אינם זכאים ולא יהיו זכאים, במישרין ו/או בעקיפין, לדיבידנד, למניות הטבה ולזכויות נוספות במועד חלוקתם לשאר בעלי המניות, בגין האופציות נשוא החלטת מיסוי זו, כל עוד טרם הומרו למניות.
- 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 394, 101 ו-100 א לפקודה. במקרה בו יוכח על ידי העובד, במסגרת הגשת דוח המס האישי, כי חייב במיסי חוץ על-ידי מדינת חוץ, בגין הכנסה ממימוש האופציות, ושללמם, תשקול נציבות מס הכנסה מתן זיכוי בגין מיסי החוץ בהתאם להוראות כל דין והאמנות למניעת כפל מס.
- 4.10 החברה, לא תדרוש כל הוצאה, בגין הנפקת מניות ההטבה, לרבות שכ"ט מקצועי הקשור בהפקתו.
- 4.11 האופציות, העובדים, החברה והנאמן כפופים לכל התנאים הקבועים בסעיף 102 לפקודה והכללים מכוחה. כמו כן, החלטת מיסוי זו הינה בתוקף ובלבד וכל עוד, שיתקיימו כל הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים שמכוחה, ובלבד שלא נקבע אחרת בהחלטת מיסוי זו (להלן: "התנאים החוקיים").
- 4.12 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 תבצע העברה של המניות מהנאמן, מלבד מכירה לצד ג שאינו קרוב, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה (להלן ביחד: "התפרה"), 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 מבין משווי ההטבה במועד ההקצאה, לבין שווי ההטבה במועד המימוש או הפרה.
- 4.13 לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה- 1 לפקודה אלא אם נאמר במפורש אחרת.
- 4.14 אין בהחלטת המיסוי משום אישור לתוכנית האופציות כאמור בסעיף 102 לפקודה ולעמידת התוכנית בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.
- 4.15 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 למעולה 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 מלווה.

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 וזכי 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.

שם החותם	מספר זהות	תפקיד	חתימה
תאריך	חתימת החברה המדווחת		
תאריך	שם הנאמן	מספר זהות	חתימה
תאריך	שם הנאמן	מספר זהות	חתימה