



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי: 6353/12

תחום החלטת המיסוי: הקצאת אופציות לעובדים

הנושא: ביטול אופציות ורכישה עצמית – החלטת מיסוי בהסכם.

העובדות:

1. חברה פרטית תושבת ישראל (להלן: "החברה"), מחזיקה בתוכנית להקצאת אופציות משנת המס 2007 (להלן: "תוכנית האופציות"). תוכנית האופציות הוגשה לאישורו של פקיד השומה במהלך חודש יוני 2007.
2. במהלך השנים העניקה החברה אופציות לעובדיה במסגרת הקצאה באמצעות נאמן במסלול רווח הון, כאמור בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה") כנוסחו לאחר תיקון 132 לפקודה (להלן: "אופציות 102 הוני").
3. תחת תוכנית האופציות 102 הוני התקבלה החלטת דירקטוריון לפיה יוענקו לעובד החברה, שאינו בעל שליטה כמשמעותו בסעיף 102 לפקודה (להלן: "העובד"), אופציות 102 הוני למימוש למניות החברה. תנאי הענקת האופציות קבעו כי תקופת הבשלה תהא לאורך 6 שנים ב - 6 מנות שוות וזאת החל מיום 14.12.07.
4. נכון לחודש ינואר 2012 הבשילו 5 מנות בסך בכל, כאשר האחרונה הבשילה ביום 5.11.2011. כך שנותרה מנה שישית ואחרונה שמועד ההבשלה שלה הינו יום 5.11.2012 (להלן: "המנה האחרונה").
5. בחודש ינואר 2012 הגיעו העובד והחברה להסכמה לפיה החברה תרכוש מידי העובד את המניות שהבשילו וחלפה לגביהם תום התקופה כמשמעותו בסעיף 102 לפקודה (להלן: "הרכישה העצמית") בתמורה לסכום כספי. בד בבד, המנה האחרונה תבוטל והעובד לא יהיה זכאי בגינה לתמורה כשלהי בגינה, בין במישרין ובין בעקיפין.
6. החברה הצהירה כי בתוכנית האופציות ו/או בכל חוזה התקשרות אחר עם העובדים, מכירת המניות אינה כפופה לאופציות מסוג Put ו/או Call, כלשהי. כמו כן, לא סוכמה המכירה או שוויה מראש טרם המכירה כאמור.
7. יצוין, כי לגבי האופציות הנמכרות תחת עסקת הרכישה העצמית חלפה תקופת החסימה, כמשמעותה בהגדרת המונח תום התקופה כמשמעותה בסעיף 102 לפקודה.
8. יצוין, כי החברה לא ביצעה בעבר רכישה עצמית. עוד יצוין כי העובד לא מימש בעבר אופציות שהקצתה לו החברה או צד קשור לה.
9. יודגש כי, בהתאם לחוק החברות החל בישראל, המניות שיתקבלו בעת מימוש האופציות למניות מסווגות כמניות רגילות בחברה בלבד ולא כמניות בכורה.
10. הובהר כי הרכישה העצמית אינה משנה את סיווג תוכנית האופציות לצרכים חשבונאיים, ותוכנית האופציות תמשיך להיות מסווגת כתוכנית הונית על פי FAS123R לפי כללי



החטיבה המקצועית

החשבונאות האמריקאיים ועל פי תקן 24 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, ולא כתוכנית התחייבותית.

הבקשה:

לקבוע כי ביטול המנה האחרונה לא מהווה אירוע מס בידי העובד ו/או בידי החברה ואין לייחס לה תמורה כלשהי. כמו כן, נתבקש להבהיר כי התמורה שתשולם לעובד עבור האופציות אשר הוקנו תמוסה בהתאם לשיעור המס הקבוע בסעיף 102(ב)(2).

תמצית תנאי החלטת המיסוי:

1. אושר כי ביטול המנה האחרונה שאינה בשלה אינו מהווה אירוע מס בידי העובד ו/או בידי החברה ואין לייחס לביטול המנה האחרונה כל תמורה שהיא.
2. נקבע כי מכירת האופציות במסגרת עסקת הרכישה העצמית, איננה מונעת כי על האופציות יחולו הוראות סעיף 102 לפקודה, לפי העניין ובהתאם להוראות החלות על מסלול ההקצאה, וכי יראו במועד ביצוע הרכישה העצמית כמועד אירוע המס והמס בגין שווי ההטבה הצמח לעובד יחושב, ינוכה במקור וישולם במועד זה.
3. הובהר, כי אין באישור זה משום קביעה ו/או אישור לשווי שנקבע בין העובד לחברה בגין הרכישה העצמית.
4. הובהר כי סכום התמורה ששולמה ע"י החברה במסגרת הרכישה העצמית, כאמור לא תהווה הוצאה בחברה.
5. כמו כן, במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות אופרטיביות ליישום החלטת המיסוי לרבות הוראות למקרה של הפרה וכן הוראות ספציפיות לעניין החברה והנאמן כגון: ביאורים בדוחות הכספיים ובדוחות התאמה למס, אי התרת הוצאות, מגבלות שונות, אישור מצגי החברות ומכתב אישור של החברות להסכמתן לתנאי החלטת מיסוי זו.