

המחלקה לניכויים ומילות

הבהרות והנחיות נוספות לעריכת דיווח ממוכן על הקצאת ניירות ערך לעובדים

ח' אלול תשס"ד
25 אוגוסט 2004

לכבוד
הנאמנים והחברות המדווחות

לאור השאלות שנשאלנו בדבר ההוראות לעריכת דיווח ממוכן על הקצאת ניירות ערך לעובדים, להלן הבהרותינו:

כללי:

1. במקום הדיווח בטופס 146 תוך 90 יום ממועד ההקצאה, הדיווח יוגש אחת לרבעון תוך 30 יום מסופו על הקצאות שבוצעו במשך הרבעון שחלף לדוגמא: על הקצאות שבוצעו בין ה-1 לינואר ל- 31 למרץ, יש לדווח עד ה- 30 לאפריל.
2. שדות שאין לגביהם נתונים, ימולאו באופן הבא: שדה נומרי- 0, שדה אלפא ביתי יישאר בלנק.
3. אופציות המחולקות בין יורשים במקרה פטירה- בטופס 156 ברשומות פרט ירשמו פרטי הזיהוי של היורשים עם החלק היחסי של כל אחד מהם (רשומה לכל יורש).
4. אין לדווח על זכות לדיבידנד אלא רק על תשלום בפועל.
5. כאשר קיים צורך לדווח על יותר מרשומה אחת, הרשומה הנוספת תכלול את כל הנתונים למעט במקרים בהם צוין במפורש אחרת.
6. החברה המעבידה- החברה בה מועסקים העובדים
7. הכנסת עבודה לפי סעיף 2 (2) והכנסה הונית ממכירת מניות או העברתן לידי העובד על פי סעיף 102 הדיווחים יוגשו על גבי טופס 102 (חדשי), 126 (שנתי) ובאישור 106 לעובד (שנתי). הכנסה פירותית לפי סעיף 2 (1) והכנסה הונית ממכירת מניות או העברתן מן הנאמן לנושא המשרה שאינו שכיר הדיווחים יוגשו על גבי טופס 102 חודשי, 856 שנתי ובאישור 857 לנושא משרה (שנתי).
8. דיווחים על הקצאות מ- 1.1.2003 ועד ל- 31.12.2003 (146 ו- 156) יוגשו לא יאוחר מ- 31.12.2004. לגבי דיווחים על הקצאות בשנת 2004 יוגשו לא יאוחר מ- 31.3.2005.

טופס 146 - רשימה מובילה:

שדה 34 בלנק
שדות 35 בלנק
ו- 36
שדה 37 בלנק

- שדה 44 תאריך דיווח (יום האחרון של הרבעון עליו דווח)
 שדה 47 תאריך הגשה - תאריך קלנדרי של הגשת הדו"ח

טופס 146 - רשומות פרט:

- שדה 3 בלנק
 שדה 13 אחרי "סוג המניות שהוקצו" תסומן כוכבית * המפנה להסבר בסעיף 16.
 כאשר יש סוגים שונים של מניות/אופציות, ירשם כל סוג ברשומה נפרדת
 שדה 15 תשלום ליחידה במועד הקצאה - ימולא במקרים בהם היה תשלום בפועל
 על ידי העובד במועד ההקצאה
 שדה 16 מיקום רישום מניות החברה הרשומות עתה למסחר *

טופס 156 - רשומה מובילה:

- שדה 32 תיאור השדה תאריך הגשה- תאריך קלנדרי של הגשת הדו"ח
 שדה 39 אחרי "קוד הדווח" תסומן כוכבית * המפנה להסבר בסעיף 16

טופס 156 - רשומות פרט:

- שדה 13 תסומן כוכבית * המפנה להסבר בסעיף 16
 שדה 15 תיאור השדה - "יתרת המניות לזכות העובד בתחילת שנת המס" (רשומה נפרדת לכל סוג מניה).
 כאשר יש יותר מרשומה אחת לאותו סוג של מניה, תדווח יתרת הפתיחה באחת הרשומות בלבד. ביתר השדות של יתרות הפתיחה (בלנק)
 שדה 16 תיאור השדה- " פעולה שנעשתה במניות במהלך שנת המס".
 יובהר כי כאשר נעשו מספר פעולות "מימוש" (מכירה/העברה), כל אחת מהן תדווח ברשומה נפרדת.
 שדה 18 יש לרשום את התמורה או השווי במועד העברה לעובד למניה אחת ולא את הרווח.
 שדה 19 סה"כ סכום התמורה במועד מכירת המניות או העברתן לידי העובד על ידי הנאמן
 שדה 20 קידוד זהה לסוג המניות
 שדה 22 דיבידנד, לעובדים שמניותיהם מופקדות בידי הנאמן, המחולק בתאריכים שונים ידווח ברשומות נפרדות
 שדה 23 סה"כ סכום הדיבידנד שחולק
 שדה 25 מכירת זכויות בתאריכים שונים תדווח ברשומות נפרדות
 שדה 30 כאשר לא הופסקה העבודה ידווח 0
 שדות 31 - אם לא ידוע, יש להשאיר את השדה ריק
 ו-32
 שדה 33 תיאור השדה - "שווי ההטבה החייבת במס" כאשר מרכיב ההטבה כולל הכנסה הונית והכנסה פירותית, תפוצל ההכנסה לרשומות נפרדות.
 שדה 34 01 - הוני, 02 פירותי. שדה 34 מתייחס להטבה במסלול ההוני ומשמש להבחנה בין המרכיב ההוני למרכיב הפירותי, אם הוא קיים.
 שדה 35 בלנק
 שדה 36 תיאור השדה "יתרת המניות של העובד בסוף שנת המס"

כאשר יש יותר מרשומה אחת על אותו סוג של מניה, תדווח יתרת הסגירה
באותה רשומה בה דווחה יתרת הפתיחה. ביתר הרשומות של יתרות
הסגירה (בלנק)

בכבוד רב

רחל קליין
מנהלת מחלקת הניכויים