

## הסדרי אופציות לעובדים - שיעור מס מופחת (42.5%)

רקע

אופן מיסוי של אופציות המוענקות לעובדים מוסדר בפקודת מס הכנסה בשני מסלולים שונים - מסלול סעיף 3(ט) ומסלול סעיף 102 לפקודה (במקרים בהם המניות המוקצות הינן מניות של חברה קשורה ניתן לעשות שימוש במסלול מקביל ל- 102 המכונה "דמוי 102"). במהלך השנים התפתחה פרקטיקה בישראל לפיה נהגו רשויות המס להעניק אישורים לפיהם הכנסת העובד ממימוש האופציות/מניות תמוסה בשיעור 42.5% באותם מקרים בהם חל סעיף 102 אולם מניות החברה המקצה נסחרות בבורסות בחו"ל (הסכמה זו הועלתה על הכתב במסגרת החלטות דומות של הנציבות) וזאת בהתבסס על כך שלגבי מניות חברה תעשייתיות או חברה זרה הנסחרות בחו"ל חל שיעור מס מופחת של 35%. פרקטיקה זו אף חלה במקרים מסויימים על תוכניות במסלול "דמוי 102" כגון במקרים של החלפת מניות החברה מקצת האופציות במניות חברה זרה. זאת ברם עד היום לגבי מסלול המיסוי שעל פי סעיף 3(ט) חלו הסדרי המס הרגילים.

שינוי במדיניות מס הכנסה

בעקבות בחינה מחדש של מדיניות מס הכנסה הוחלט במסגרת ועדת פסיקה מספר 4<sup>1</sup> (להלן: "הועדה") כי בנסיבות מסוימות, תינתן אפשרות להפחית את שיעור המס כאמור לעיל גם לגבי תוכניות אופציות תחת מסלול 3(ט), שתעבורנה הסבה למסלול 102 או דמוי 102, ותכניות מסוג "דמוי 102", וזאת רק לגבי תוכניות לפיהן יוקצו לעובדים מניות של חברה זרה או מניות חברה ישראלית הנסחרות בבורסה בחו"ל.

<sup>1</sup> נציין כי מדובר בוועדה ובהחלטה פנימית בקשר למדיניות מס הכנסה, החלטה זו אינה מחייבת את הנישומים אך מייצגת את עמדת אגף מס הכנסה.

הועדה קבעה כי שיעור המס של 42.5% יחול רק על הכנסה שנצמחה מיום 1 באפריל 2001 (להלן: "המועד הקובע"). המשמעות הינה כי שיעור המס הרלוונטי לגבי אופציות שהוקצו לפני המועד הקובע יקבע כלהלן - שווי ההטבה (הפער בין תוספת המימוש המשולמת על ידי העובד למחיר המניה המחושב על פי נוסחא שנקבעה) שנצמחה עד למועד הקובע ייראה כהכנסת עבודה, הממוסה לפי שיעור המס השולי של העובד (עד 50%), ואילו על יתרת שווי ההטבה יחול שיעור מס מופחת של 42.5% כמפורט להלן.

עיקרי ההסדר

החלת ההסדר להלן מותנית בהגשת בקשה לנציבות מס הכנסה (מח' ניכויים) מטעם עובדי החברה והחברה עד ליום 31 במרץ 2002, ובקבלת אישור חדש מהנציבות.

מסלול 3(ט) שיוסב לסעיף 102 או דמוי 102	מסלול דמוי 102	
<p>יחול הסדר מס דומה לזה החל במסלול דמוי 102, זאת על בסיס הגשת בקשה למעבר ממסלול 3(ט) ל-102 או דמוי 102 עד לתאריך 31 במרץ 2002.</p>	<p>שווי הטבה שנצמחה עד למועד הקובע יהווה הכנסת עבודה החייבת במס על פי שיעור המס השולי של העובד, ואילו לגבי יתרת שווי ההטבה יחול שיעור המס הקובע בהסדר, כלהלן:</p> <p>(1) בגין מניות שנרשמו למסחר לפני 15 באוקטובר 1998, שיעור המס החל לגבי הרווח הריאלי יהיה 42.5%.</p> <p>(2) בגין מניות שנרשמו למסחר לאחר ה-15 באוקטובר 1998, ישוקלל שיעור המס כך שרק בגין הרווח הריאלי שנצמח מיום רישום המניות למסחר או המועד הקובע, כמאוחר ביניהם, ועד ליום המכירה יחול שיעור מס של 42.5%, ואילו לגבי הרווח הריאלי שנצמח עד למועד זה יחול שיעור המס השולי של העובד.</p> <p>• נציין כי לגבי אישורים ישנים - ההסדר יחול רק לגבי מניות / אופציות שטרם מומשו עד למועד הקובע.</p>	<p><b>הסדר המס</b></p>

מסלול 3(ט) שיוסב לסעיף 102 או דמוי 102	מסלול דמוי 102	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ההסדר לא יחול לגבי עובדים שהם "בעלי שליטה".</li> <li>• ההסדר יחול רק על אופציות שטרם מומשו למניית עד למועד הקובע.</li> <li>• הסדר זה לא יחול על אופציות סחירות.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• לא יחולו הוראות סעיף 94ב לפקודה (משמע - בחישוב רווח ההון לא יובא בחשבון סכום אינפלציוני נוסף המגלם בחובו את חלק העובד ברווחים הראויים לחלוקה בחברה).</li> <li>• ההסדר החדש יחול רק לעניין ניירות ערך שעד למועד הקובע טרם נמכרו או הועברו על שם העובד על ידי הנאמן (כמשמעות המונח "מכירה" בסעיף 102 לפקודה).</li> <li>• ההסדר יחול רק לגבי ניירות ערך הנסחרים בחו"ל. נדרשת עמידה ביתר תנאי סעיף 102, בשינויים המחויבים.</li> </ul>	<p><b>סייגים ומגבלות</b></p>
<p>האופציות יופקדו בידי נאמן, שיאושר מראש על ידי מראש על ידי הנציב, וירשמו על שמו בספרי החברה המקצה.</p>	<p>האופציות יופקדו בידי נאמן, שיאושר מראש על ידי הנציב, וירשמו על שמו בספרי החברה המקצה.</p>	<p><b>נאמן</b></p>

מסלול 3(ט) שיוסב לסעיף 102 או דמוי 102	מסלול דמוי 102	
לא תותר כל הוצאה לחברה המקצה ולחברה המעסיקה.	לחברה המעסיקה תותר הוצאה בגבולות שווי ההטבה ביום הקצאת המניות, לפי מחירי הבורסה, אך לא יותר מסכום הרווח הריאלי שחויב במס בידי העובדים. ההוצאה תותר בשנה בה מוסה העובד. הסכום יותר רק בתנאי ששולם בפועל מהחברה המעסיקה לחברה המקצה (אם החברה המעסיקה מדווחת על הכנסותיה בישראל בשיטת ה- COST PLUS תידרש החברה לחשב רווחיה גם בשל תשלומים אלו). לחברה המקצה לא תותר כל הוצאה.	<b>התרת הוצאה</b>
מניין ה"שנתיים" הדרוש במסלול דמוי 102 יתחיל מיום הקצאת האופציות על ידי החברה לעובד ולא פחות משנה אחת מיום הכניסה לאישור החדש.	לגבי תכניות אופציות קיימות, במניין "השנתיים" הנדרשות לפי מסלולים 102 / דמוי 102 תילקח בחשבון גם התקופה בה הופקדו האופציות ו/או מניות בידי הנאמן על פי האישורים שניתנו בעבר ואין צורך במניין חדש.	<b>מניין השנתיים</b>
	העובד חייב בהגשת דוח שנתי בשנה בה יש לו הכנסה מן האופציות/מניות אלא אם שיעור המס השולי שנלקח בחשבון בחישוב המס הוא 50% או אם קבע הנציב אחרת (במקרים של RELOCATION).	<b>הגשת דוח שנתי</b>