

מועד חבות המס על אופציות סחירות שהוקצו לפני הרפורמה במס

ע"א 7034/99 פקיד שומה כפר סבא נ' יאיר דר

העובדות:

פסק הדין דן בשאלת מועד החבות במס על אופציות סחירות שהוענקו לעובדים טרם חקיקת תיקון מספר 132 לפקודה, הרפורמה במס. במקרה הנדון פקעו האופציות שקיבל הנישום, כלומר האופציות לא מומשו למניות ולא נוצר לנישום רווח.

הסוגיה:

האם מועד החיוב במס על הקצאת אופציות סחירות הינו במועד ההקצאה, לפי טענת מס הכנסה, או במועד מימוש האופציות למניות, כטענת הנישום?

הערה: בתיקון מספר 132 לפקודה, הוסדרה, בין היתר, הסוגיה של מיסוי אופציות, שהיתה שנויה במחלוקת בפס"ד זה, ועל כן ניתן לומר כי פס"ד מתייחס למצב החוקי ששרר טרם תיקון 132. כיום, לאחר תיקון 132 אופציות סחירות המוענקות לעובד במסלול ללא נאמן ממוסות מיידית כהכנסת עבודה עם מועד הקצאתן.

נפסק:

- ביהמ"ש הפך את קביעתו של ביהמ"ש המחוזי אשר קבע בעבר כי מועד המימוש הוא המועד הרלוונטי למיסוי אופציות שהוענקו לעובד ולא מועד הקצאת האופציות.
- בראשית פס"ד קבע ביהמ"ש העליון כי אין מדובר באופציות בלתי עבירות או חסומות, ומכאן שניתן לקבוע את שווין בכל עת, כך שגם במועד הקצאתן ניתן היה לקבוע ההכנסה החייבת במס, ואת זו היה למסות לפי סעיף 2(2) לפקודה.
- עפ"י ההלכה של ביהמ"ש העליון, הפירוש התכליתי והנכון של סעיף 2(2) לפקודה מחייבגישה לפיה יש למסות אופציה סחירה ככל טובת הנאה שוות כסף במועד שבו ניתנה לעובד. לעומת זאת, את דחיית המס הקבועה בסעיף 3(ט) לפקודה יש לפרש בצמצום, ולהחיל אותה רק במקרים של הקצאת אופציות שאינן סחירות, אשר לגביהן קיים קושי בקביעת שוויה של טובת הנאה במועד ההקצאה.

השלכות פסק הדין:

כאמור, פס"ד רלוונטי לנישומים המחזיקים באופציות סחירות שהוקצו לפני כניסתה של הרפורמה לתוקף, ואשר לא היו חסומות במועד הקצאתן. כאמור, לאחר הרפורמה נושא מיסוי הקצאת אופציות סחירות ולא סחירות לעובדים הוסדר בחקיקה.

פסק הדין ניתן ביום 12.5.04



לצפיה מלאה בפסק הדין לחץ כאן