



לשימוש המשרד מספר בקשה

בקשה להחלטת מיסוי ב"מסלול ירוק"

בנושא: החלפת מסלול אופציות ללא נאמן למסלול עם נאמן

1. א. פרטי החברה המדווחת

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

2. ב. פרטי החברה המקצה (במקרה של חברה זרה - ימולאו שם ופרטי ההתקשרות)

שם החברה	מספר תיק במס הכנסה	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל התיק
		9	
מספר טלפון	מספר פקס	מניות החברה המקצה רשומות למסחר בבורסה	
-	-	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>	

3. ג. פרטי הנאמן

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

2. העובדות

- 2.1 חברה הקצתה אופציות לעובדיה או לעובדי חברות מעבידות בישראל במסגרת מסלול הקצאת אופציות ללא נאמן על פי סעיף 102(ג)(2) לפקודת מס הכנסה (להלן: "אופציות ללא נאמן"; "הפקודה").
- 2.2 לחברה תוכנית להקצאת אופציות לעובדיה במסגרת מסלול רווח הון באמצעות נאמן על פי סעיף 102(ב) לפקודה, אשר הוגשה לאישור פקיד שומה ניכויים ביום _____ (להלן: "התוכנית").
- 2.3 בכוונת החברה, באמצעות החלטת דירקטוריון לבטל את האופציות ללא נאמן ולהקצות תחתן אופציות בהתאם להוראות מסלול רווח הון עם נאמן בהתאם לסעיף 102(ב) לפקודה (להלן: "אופציות 102 הוני"); "החלטת הדירקטוריון"), ובכפוף להחלטת מיסוי זו, ולהפקידן בידי הנאמן. האופציות 102 הוני תהיינה כפופות לתוכנית האופציות של החברה, ולהוראות סעיף 102(ב) לפקודה.
- 2.4 האופציות 102 הוני, האמורות בנספח א', יופקדו בידי הנאמן תוך 30 יום ממועד החלטת המיסוי, או ממועד קבלת החלטת הדירקטוריון, כמאוחר שביניהם. מצ"ב נספח א' ובו פרטי העובדים עליהם חלה החלטת מיסוי במסלול ירוק זו וכמות האופציות לכל אחד מהם.

3. הבקשה

קביעת הסדר המס שיחול על העברת אופציות 102 ללא נאמן של החברה למסלול רווח הון באמצעות נאמן, כפי שתואר בפרק העובדות לעיל.

- 4.1 המועד שייחשב כהקצאת האופציות 102 הוני חלף אופציות ללא נאמן, כאמור לעיל, יקבע למועד הפנייה לבקשה למתן החלטת המיסוי במסלול ירוק או למועד החלטת הדירקטוריון, כמאוחר מביניהם (להלן: **"מועד ההקצאה"**). ובלבד שהאופציות יופקדו תוך 30 יום ממועד ההקצאה בידי הנאמן.
- 4.2 מועד ההקצאה לעובדים של האופציות 102 הוני, ישמש לכל דבר ועניין, לרבות לעניין תום התקופה, כהגדרת המונח בסעיף 102 לפקודה (להלן: **"תום התקופה"**). חישוב שווי ההטבה המסווג כהכנסת עבודה כאמור בסעיף 102(ב)(3) לפקודה, לפי העניין.
- 4.3 ביחס לאופציות 102 הוני חלף לאופציות ללא נאמן אשר במועד ההקצאה לא היו בשלות, הרי שיחולו הוראות מסלול רווח הון - סעיפים 102(ב)(2), 102(ב)(3) ו- 102(ב)(4) לפקודה, לפי העניין.
- 4.4 ביטול האופציות 102 ללא נאמן, שהיו בשלות במועד ביטולן (מועד ההקצאה) והקצאת אופציות 102 הוני תחתן, יהווה אירוע מס, הן במישור החברה, ביחס לחבות ניכוי המס במקור, והן במישור העובדים. על האופציות 102 הוני האמורות, יחולו הוראות מסלול רווח הון - סעיפים 102(ב)(2), 102(ב)(3) ו- 102(ב)(4) לפקודה, לפי העניין, לרבות לעניין תום התקופה, ולחישוב שווי ההטבה הפירותי, וכן יחולו הוראות סעיפים 102(ד)(1) ו- 102(ד)(2) לפקודה, לפי העניין. יחד עם זאת המס בגין שווי ההטבה הנובע מהאופציות נשוא החלטת מיסוי זו, יחושב, ינוכה במקור, ישולם וידווח רק במועד המימוש כהגדרתו בסעיף 102 (להלן: **"מועד המימוש"**) של האופציות 102 הוני, כאשר שווי ההטבה, לעניין שיעורי המס, יפוצל לשני חלקים, כדלקמן:
- 4.4.1 חלק שווי ההטבה המסווג כהכנסת עבודה, ואשר יהא חייב במס בשיעור המס הקבוע בסעיף 121 לפקודה, היא הגבוה מבין 2 החלופות הבאות:
- 4.4.1.1 הסכום המתקבל בהתאם להוראות סעיף 102(ב)(3) לפקודה במידה ומניות החברה המקצה רשומות למסחר בבורסה (או במידה ומניות החברה המקצה תרשמנה למסחר בבורסה 90 יום ממועד ההקצאה).
- 4.4.1.2 הסכום המתקבל מהכפלת סה"כ שווי ההטבה במועד המימוש, ביחס שבין מספר הימים שמיום ההקצאת, לבין מספר הימים שמיום הקצאת האופציות ללא נאמן ועד למועד מימוש האופציות 102 הוני (להלן: **"החישוב הלינארי"**).
- 4.4.2 יתרת שווי ההטבה יהא חייב במועד המימוש בשיעור המס הקבוע בסעיף 102(ב)(2) לפקודה או בסעיף 102(ב)(4) לפקודה, לפי העניין.
- 4.5 סכום ההוצאה שיותר בניכוי לחברה במועד המימוש, יהא הנמוך מבין האמון להלן:
- 4.5.1 במידה ומהחישוב, לקביעת המרכיב הפירותי בשווי ההטבה, המפורט בסעיף 4.4 לעיל, נובע כי החישוב הלינארי גבוה מהמרכיב הפירותי - יהא סכום ההוצאה המותר בניכוי לחברה 0 (אפס).
- 4.5.2 במידה ומהחישוב, לקביעת המרכיב הפירותי בשווי ההטבה, המפורט בסעיף 4.4 לעיל, נובע כי החישוב הלינארי נמוך מהמרכיב הפירותי - סכום ההוצאה המותר בניכוי לחברה, בהתאם להוראות סעיף 102(ד) לפקודה, לא יעלה על הפרש שבין הסכום המתקבל בהתאם להוראות סעיף 102(ב)(3) לפקודה, לבין הסכום המתקבל בהתאם לחישוב הלינארי.
- 4.6 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.
- 4.7 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 94, 101 ו- 100 לפקודה. במקרה בו יוכח על ידי העובד, במסגרת הגשת דוח המס האישי, כי חוייב במיסי חוץ על-ידי מדינת חוץ, בגין הכנסה ממימוש האופציות, ושילמם, תשקול נציבות מס הכנסה מתן זיכוי בגין מיסי החוץ בהתאם להוראות כל דין והאמנות למניעת כפל מס.
- 4.8 החברה, לא תדרוש כל הוצאה, בגין ביטול האופציות ללא נאמן ו/או הקצאת האופציות 102 הוני, שהוקצו תחתן, לרבות שכ"ט מקצועי הקשור בהפקתן.
- 4.9 התכנית, האופציות, העובדים, החברה והנאמן כפופים לכל התנאים הקבועים בסעיף 102 לפקודה והכללים מכוחה. כמו כן, החלטת מיסוי זו היא בתוקף ובלבד וכל עוד, שיתקיימו כל הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחה, החל ממועד הקצאת אופציות 102 הוני לעובדים ובלבד שלא נקבע אחרת בהחלטת מיסוי זו (להלן: **"התנאים החוקיים"**).
- 4.10 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: **"ההפרה"**), 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 משווי ההטבה במועד ההקצאה, לבין שווי ההטבה במועד המימוש או ההפרה.
- 4.11 לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה-1 לפקודה אלא אם נאמר במפורש אחרת.
- 4.12 אין בהחלטת המיסוי משום אישור לתוכנית האופציות כאמור בסעיף 2.2 ולעמידת התוכנית בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.
- 4.13 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 בהסכם מוגשת בהתאם להוראות פרק שני - ב לחלק ט בפקודת מס הכנסה.
 - 5.2 לא נעשתה בעבר כל פניה לרשות המסים, באשר לפעולה 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 מכוחו.
 - 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 וכי 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 ומדוייקים.

שם החותם _____ מספר זהות | : : : : : : : : : : תפקיד _____ חתימה _____

תאריך _____ חותמת החברה המדווחת _____

שם הנאמן _____ מספר זהות | : : : : : : : : : : חתימה _____ חותמת _____