



עבור לקוחות המשרד

החלטות מיסוי בנושא תגמול הוני לעובדים ובכירים

לאחרונה פרסמה מחלקת מיסוי אופציות לעובדים במחלקה המקצועית בנציבות מס הכנסה שתי תמציות חדשות של החלטת מיסוי שניתנו בנושא תגמול הוני לעובדים ובכירים:

- 1. תכנית "מניות נוספות" במסלול רווח הון שבסעיף 102 לפקודה (החלטה 3223/17)**

חברת אם ציבורית ביקשה לתגמל את עובדיה של חברת הבת הישראלית כך שכל עובד אשר ירכוש את מניות החברה האם יוקצו לו "יחידות מניה" ללא תמורה שבהתקיימות תנאים כמפורט בתמצית, לרבות המשך יחסי עובד מעביד אשר יומרו למניות של החברה האם ללא עלות מצד העובד. נקבע בין היתר כי יראו את יחידות המניה כהקצאת אופציות, אשר מועד הקצאתן לצרכי עמידה בתנאי סעיף 102 לפקודה (לרבות ספירת תקופת החסימה הנדרשת וחישוב שווי ההטבה הפירותי) יהיה מועד הקצאת יחידות המניה ולא מועד הקצאת המניות.
- 2. שינוי תנאי האופציות במסגרת סיום יחסי עובד מעביד (החלטה 8597/17)**

חברה פרטית הקצתה לעובד אופציות במסלול רווח הון שבסעיף 102 וקבעה כי במקרה של סיום יחסי עובד מעביד, תהיה לעובד תקופה של 3 חודשים להמיר את האופציות הבשלות למניות החברה ושלאחריה האופציות תפקענה ככל ולא מומשו למניות כאמור. החברה האריכה ביחס לאותו עובד שסיים עבודתו את התקופה האמורה ל-12 חודשים. רשות המיסים קבעה כי שינוי התנאים האמורים מקים אירוע מס אך הוסכם כי יחולו על האופציות הוראות סעיף 3(ט) לפקודה, כך שבמועד המרת האופציות למניות יחויב העובד במס על הכנסתו כהכנסת עבודה.

נשמח לעמוד לעזרתכם לקבלת פרטים נוספים ביחס לאמור בחוזר זה ובפניה לקבלת החלטות מיסוי כאמור.

לפרטים נוספים ניתן לפנות אל:
עו"ד דיקלה רזניק-ארז, ראש תחום מיסוי תגמול הוני והטבות;
טל': 03-6232780, dikla.reznik@iley.com

מטרת מזכר זה הינה להביא לידיעתכם מידע פיסקלי מעודכן בנושאי מס שונים.
בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר זה מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.

קוסט פורר גבאי את קסירר