



## עבור לקוחות המשרד

### החלטות מיסוי בנושא מיסוי אופציות ותגמול הוני

לאחרונה פרסמה מחלקת מיסוי אופציות לעובדים ברשות המיסים מספר החלטות מיסוי שניתנו על ידה:

1. החלטת מיסוי מספר 1138/18 – במסגרתה נקבע כי שותפות מוגבלת העוסקת בחיפוש, פיתוח והפקה של נפט, העתידה לצאת בהנפקה לציבור, נחשבת לחברה ל'ומשכך ל'חברה מעבידה' תחת סעיף 102 לפקודה וזכויותיה שיוקצו לעובדים יחשבו ל'מניות' שעליהן יחולו הוראות סעיף 102 בהתאם לתנאים שנקבעו בהחלטת המיסוי.
2. החלטת מיסוי מספר 2775/18 – בהתאם לעמדת רשות המיסים כי אופציות עם הבשלה הכפופה ל'אקזיט' אינן עומדות בתנאי סעיף 102 לפקודה, בוטלו האופציות והוקצו תחתן אופציות חדשות עם הבשלה תלויה זמן בלבד עליהן הוחלו הוראות סעיף 102 לפקודה בהתאם לתנאים שנקבעו בהחלטת המיסוי.
3. החלטת מיסוי מספר 4253/18 - ליצירת אחידות בקרב העובדים, מחירי המימוש של אופציות שהוקצו לעובדים, הופחתו או הועלו לאחר מועד הקצאתן ואושר כי על אף השינוי יחולו הוראות סעיף 102 לפקודה בתנאים שנקבעו.
4. החלטת מיסוי מספר 5561/18 – החלטה שאינה בהסכם – נקבע כי על אופציות שהוקצו ליחיד ששימש כנותן שירותים, ימשיך לחול סעיף 3(ט) לפקודה ולא סעיף 102 לפקודה, על אף הפיכתו בשלב מאוחר יותר לעובד שכיר בחברה.
5. החלטת מיסוי מספר 9165/18 – משקיע בחברה פרטית בעל אופציה לרכישה עתידית של כל הון המניות בחברה (הן מבעלי המניות והן מהעובדים). נקבע כי רואים את מתן אופציית הרכישה על ידי העובדים למשקיע לרכישת זכויותיהם בחברה, כאירוע מכירה, אך מועד אירוע המס, חישוב שווי ההטבה וכן ניכוי המס יידחו ל'מועד המימוש' כמוגדר בסעיף 102 או סעיף 3(ט) לפקודה, לפי העניין.

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;

[dikla.reznik@il.ey.com](mailto:dikla.reznik@il.ey.com) טל': 03-6232780

מטרת מזכר זה הינה להביא לידיעתכם מידע מעודכן בנושאים שונים.

בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר זה מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.

בכבוד רב  
קוסט פורר גבאי את קסירר

<sup>1</sup> במסגרת צו מ"ה (סוגי שותפויות שיש לראותן כחברה), התשע"ז-2017.