

כללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים) (תיקון),

התשפ"ד-2024

בתוקף סמכותי לפי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), אני קובע כללים אלה:

1. תיקון סעיף 1 בכללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), התשס"ג-2003² (להלן – הכללים העיקריים), בסעיף 1, בהגדרה "בעל שליטה", במקום "שביום" יבוא "שבמועד".
2. תיקון סעיף 2 בסעיף 2(א) לכללים העיקריים, בסיפה, במקום "לבקשה יצורפו תכנית ההקצאה וכן" יבוא "לבקשה יצורף".
3. תיקון סעיף 4 בסעיף 4 לכללים העיקריים –
 - (1) בכותרת השוליים, במקום "הודעה על הקצאה" יבוא "בקשה לאישור תוכנית הקצאה";
 - (2) בסעיף קטן (א) –
 - (א) ברישה –
 - (1) אחרי "30 ימים לפחות לפני" יבוא "מועד";
 - (2) אחרי "על גבי הטופס שבתוספת ג" יבוא "ותצורף לבקשה תשובות לשאלון לפי הטופס שבתוספת ד" (להלן – הבקשה)";
 - (ב) בסופו יבוא "לעניין זה, כל שינוי באחת התשובות לשאלון שבתוספת ד' של תוכנית הקצאה מאושרת כמוהו כתוכנית הקצאה חדשה שיש להגיש לגביה בקשה חדשה לפי סעיף זה";
 - (3) סעיף קטן (ב) – בטל.
4. תיקון סעיף 5 בסעיף 5 לכללים העיקריים –
 - (1) ברישה, במקום "בתוך 90 ימים ממועד ביצוע ההקצאה" יבוא "בתוך 120 ימים מסוף הרבעון שבמהלכו בוצעה ההקצאה";
 - (2) בפסקה (1), במקום "תאריך" יבוא "מועד";
 - (3) בפסקה (3), בסופה יבוא "לרבות סוג מכשיר התגמול ההוני";
 - (4) בפסקה (4), במקום "אם שילם העובד" יבוא "סכום תוספת המימוש או סכום התשלום בעבור המניות, ואם שילם העובד";
 - (5) במקום פסקה (5) יבוא:
 - (5) "מועד פקיעת המניות, לרבות פרקי הזמן העומדים להמרת הזכויות למניות במקרה של סיום יחסי עובד-מעביד";
 - (6) אחרי פסקה (7) יבוא:
 - (8) "תנאי הבשלת המניות".
5. תיקון סעיף 8 בסעיף 8 לכללים העיקריים –
 - (1) ברישה, במקום "עד 31 במרס" יבוא "עד 30 באפריל";
 - (2) בפסקה (2), בסופה יבוא "לרבות סוג מכשיר התגמול ההוני וסוג המניות";

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ב, עמ' 530; התשס"ג, עמ' 126.
² ק"ת התשס"ג, עמ' 448.

(3) בפסקה (9), במקום "מניות שחל לגביהן חיוב במס לפי סעיף 102(ב) לפקודה" יבוא "המס שחושב במימוש מניות שחל לגביהן חיוב במס לפי סעיף 102(ב) לפקודה, לרבות מועד ההקצאה, מחיר מכירה, הוצאות העובד ועיתוי המכירה";
(4) אחרי פסקה (9) יבוא:

"(10) אם החברה נרשמה למסחר, מועד הרישום למסחר ופרטי זירת המסחר שבה נרשמו המניות למסחר."

6. בסעיף 9 לכללים העיקריים, במקום סעיפים קטנים (א) ו-(ב) יבוא:

"(א) מעביד יודיע לפקיד השומה שאצלו מתנהל תיק הניכויים שלו, על תוכנית הקצאת מניות לעובדים שלא באמצעות נאמן, בטופס 146, שבו יפרט את הפרטים כאמור בסעיף 5, בפסקאות (1) עד (8) למעט פסקה (7), בשינויים המחויבים, והכול בתוך 120 ימים מסוף הרבעון שבמהלכו בוצעה ההקצאה.

(ב) מעביד ידווח לפקיד השומה שאצלו מתנהל תיק הניכויים שלו, בטופס 156, עד יום 30 באפריל בכל שנה לגבי שנת המס הקודמת, את הפרטים המפורטים בסעיף 8, בפסקאות (1) עד (10), בשינויים המחויבים."

7. במקום תוספת ג' לכללים העיקריים יבוא:

"תוספת ג'

(סעיף 4(א))

טופס בקשה לאישור תוכנית הקצאה

לכבוד

פקיד שומה [פקיד שומה ניכויים של החברה המקצה]

פקיד שומה [פקיד שומה של הנאמן]

פקיד שומה [פקיד שומה ניכויים של הנאמן]

פקיד שומה [פקיד שומה חברות מעבירות]

פקיד שומה [פקיד שומה ניכויים חברות מעבירות]

הנדון: בקשה לאישור תוכנית הקצאת מניות באמצעות נאמן על פי כללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), התשס"ג-2003 (להלן – הכללים)

1. אנו מודיעים לכם כי חברת בע"מ (להלן – החברה) החליטה לאמץ תוכנית להקצאת מניות באמצעות נאמן, כמשמעותה בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה) והכללים, שבמסגרתה יוקצו בחברה לעובדי החברות המעבירות כמפורט להלן:

פרטי החברה המקצה (להלן – החברה המקצה):

שם החברה

מספר החברה

תיק ניכויים

מניות החברה אינן רשומות למסחר בבורסה.

מניות החברה רשומות למסחר בבורסה.

לגבי חברה שמניותיה רשומות למסחר בבורסה, נא לציין:

החברה נסחרת ב..... החל מיום

מדינת התושבות של החברה

החברה המדווחת היא החברה המקצה.

החברה המקצה היא חברה תושבת חוץ ולכן החברה המעבידה היא החברה המדווחת.

פרטי החברה המעבידה (להלן – החברה המעבידה):

[אם יש יותר מחברה מעבידה אחת, נא לפרט את כל הפרטים לגבי כל חברה מעבידה]

שם החברה המעבידה

מספר חברה

תיק ניכויים

מניות החברה אינן רשומות למסחר בבורסה.

מניות החברה רשומות למסחר בבורסה.

לגבי חברה שמניותיה רשומות למסחר בבורסה, נא לציין:

החברה נסחרת ב..... החל מיום

מדינת התושבות של החברה

2. פרטי הנאמן (להלן – הנאמן):

שם הנאמן

ח"פ/ת"ז

תיק ניכויים

מינויו של הנאמן אושר ביום, בידי פקיד שומה בתוקף סמכותו לפי ההגדרה "נאמן" שבסעיף 102(א) לפקודה.

3. לחברה המקצה תוכנית הקצאה מיום, (להלן – תוכנית הקצאה) (העתק מתוכנית ההקצאה מצורף כנספח ה' שלהלן).

4. החברה המדווחת בחרה במסלול מיסוי, שיחול על העובדים של החברות המעבידות המפורטות בסעיף 1 לעיל, למעט עובדי החברות, שבחרו בבחירה קודמת ביום, במסלול מיסוי, לפי סעיף 102(ז) לפקודה.

5. אנו מאשרים כי נמלא אחר הוראות סעיף 6 לכתב הנאמנות שבתוספת ב' לכללים.

6. מצורפים הנספחים האלה:

נספח א' – תוספת א' לכללים – בקשה לאישור נאמן;

נספח ב' – תוספת ב' לכללים – כתב נאמנות (בין הנאמן לבין החברה המקצה)

נספח ג' – תוספת ד' לכללים – שאלון במסגרת בקשה לאישור תוכנית הקצאת מניות באמצעות נאמן שמולא על ידי:

החברה המקצה;

החברה המעבידה;

נספח ד' – תוכנית ההקצאה [נא להוסיף את נספח המס הישראלי לתוכנית ההקצאה, אם רלוונטי];

נספח ה' – הודעה על בחירה במטבע חוץ כמדד התאמה לצורכי סעיף 102(ב)3 לפקודה, אם המכשירים ההונניים המוקצים לעובדים הם למניות החברה הרשומות למסחר בבורסה מחוץ לישראל וגם מחיר המימוש נקוב באותו המטבע חוץ.

7. פרטי איש קשר:

שם מלא

תפקיד בחברה

מספר טלפון

כתובת דואר אלקטרוני

8. אנו מבקשים לאשר את התוכנית וכן מתחייבים בזה כלפי פקיד השומה כי לא נעביר את המניות אלא לאחר תשלום מלוא המס החל לפי סעיף 102 לפקודה ולפי הכללים.

.....
מספר תיק הניכויים של הנאמן	הנאמן	מספר תיק הניכויים של החברה	החברה

תוספת ד'

(סעיף 4(א))

שאלון במסגרת בקשה לאישור תוכנית הקצאת מניות באמצעות נאמן

(ימולא על ידי החברה המדווחת כהגדרתה בכללים)

1. פרטי החברה המדווחת:

שם החברה

מספר החברה

תיק ניכויים

מדינת התושבות של החברה

מניות החברה המקצה אינן רשומות למסחר בבורסה.

מניות החברה המקצה רשומות למסחר בבורסה, מניותיה נסחרות בבורסה

שב..... החל מיום

(להלן – החברה המדווחת).

2. פרטי הנאמן

שם הנאמן

ח"פ/ת"ז

תיק ניכויים

(להלן – נאמן)

3. זוהי הפעם הראשונה שבה החברה המדווחת מגישה תוכנית הקצאה לאישור פקיד השומה:
- כן;
- לא. תוכנית ההקצאה מוגשת לאישור פקיד השומה במסלול מיסוי:
- הכנסת עבודה
- רווח הון
- לפי הוראות סעיף 102 לפקודה להקצאת מניות לעובדים באמצעות נאמן.
4. אם ההגשה היא עקב תיקון תוכנית או שינוי מסלול מיסוי, הקצאות שנעשו בעבר באמצעות נאמן (אם היו) היו באותו מסלול מיסוי:
- כן;
- אין הקצאות קודמות;
- לא – פרט לגבי כל הקצאה קודמת את מסלול המיסוי הנבחר:
-
5. לאחר 30 ימים ממועד הגשת בקשה זו, תחלוף שנת מס מלאה לאחר תום השנה שבה הייתה ההקצאה הראשונה שנעשתה לאחר בחירת מסלול המיסוי הקודמת:
- כן;
- אין הקצאות קודמות;
- ההקצאות הקודמות הוקצו באותו מסלול מיסוי;
- לא.
6. צורף "נספח ישראלי" לתוכנית ההקצאה (לעניין זה, "נספח ישראלי" משמעו הנספח שצורף לתוכנית ההקצאה הבין-לאומית של החברה המקצה הכולל התייחסות מיוחדת לדין הישראלי):
- כן;
- לא, מכיוון שהחברה המקצה היא חברה תושבת ישראל;
- לא, פרט:
7. תוכנית ההקצאה (לרבות נספח ישראלי, אם צורף) היא בשפה העברית או באנגלית:
- כן;
- לא, תוכנית ההקצאה בשפה מצורף תרגום מאושר של תוכנית ההקצאה לשפה העברית;
8. ההקצאות שיבוצעו מכוח תוכנית ההקצאה הן לעובדי חברה מעבידה כהגדרת המונח בסעיף 102(א) לפקודה:
- כן;
- לא, פרט:

9. התוכנית היא תוכנית להקצאת מניה רגילה או זכות לרכישת מניה רגילה לעובד, באמצעות הנפקת הון חדשה על ידי החברה המקצה:
 כן;
 לא;
 ביום הוגשה פנייה.
10. לעובד יוקצה מכשיר הוני של החברה המקצה שאינו התחייבותי ואין בתוכנית או בנספח הישראלי (אם צורף), חלופה לסילוק במזומן:
 כן;
 לא;
 ביום הוגשה פנייה.
11. בהתאם לתקנון החברה, מסמכי התאגיד שלה או הסכמים החלים על בעלי מניותיה, הזכויות הצמודות לסוג המניות המוקצות מכוח תוכנית ההקצאה כוללות, בין השאר, את הזכויות האלה:
 זכות להצבעה, זכות לדיבידנד, זכות למכור את המניה וזכות לקבלת נכסים בעת פירוק החברה:
 כן;
 לא;
 ביום הוגשה פנייה.
12. הזכויות הצמודות למניות מכוח תוכנית ההקצאה עומדות בכל התנאים האלה:
 • הן אינן פוקעות בתום תקופת העסקה.
 • הן זכאיות לדיבידנד כל אימת שמחולק דיבידנד על ידי החברה המקצה לבעלי המניות או חלקם, וזאת בהתאם לחלקם בזכות לדיבידנד.
 כן;
 לא; פרט:
 ביום הוגשה פנייה.
13. המניות שיוקצו לעובד מכוח תוכנית ההקצאה, אינן ניירות ערך בני פדיון כמשמעותם בסעיף 312 לחוק החברות, התשנ"ט-1999:
 כן;
 לא;
 ביום הוגשה פנייה.
14. האם תנאי ההבשלה כפופים להתקיימותם של יעדים קבועים, מדידים ומוגדרים מראש, ואינם תלויים בקרות אירוע חיצוני כגון אלה: מכירת זכויות החברה, כניסת משקיע לחברה או הנפקה של מניות החברה למסחר בבורסה:
 כן;
 לא; ביום הוגשה פנייה.

15. לחברה המקצה, לחברה המדווחת, לחברה המעבידה או לצד קשור כלשהו, אין זכות כלשהי לרכוש בחזרה (לסלק במזומן/אופציית רכש CALL), את הזכויות שהוקצו לעובד או המניות שמומשו מכוחן:

כן;

לא, פרט:

ביום הוגשה פנייה.

16. לחברה המקצה, לחברה המדווחת, לחברה המעבידה או לצד קשור כלשהו, אין מחויבות כלשהי לקנות (לסלק במזומן/אופציית מכר PUT) את הזכויות שהוקצו לעובד או המניות שמומשו מכוחן:

כן;

לא, נא לפרט:

17. האם מניות החברה המקצה רשומות למסחר בבורסה:

מניות החברה המקצה אינן רשומות למסחר בבורסה, ועל כן בעת הנפקת מניות או המרת האופציות למניות, החברה רושמת את המניות על שם הנאמן לטובת העובדים במרשם בעלי המניות של החברה או בכל דרך אחרת אשר על פי החוק החל מהווה עדות להנפקת המניות על שם הנאמן.

מניות החברה המקצה רשומות למסחר בבורסה, ועל כן בעת הנפקת מניות או המרת האופציות למניות, כל המניות מופקדות בחשבונות מסחר להחזקת המניות שנפתחו במישרין על שם הנאמן לטובת כל עובד ועובד בנפרד או מופקדות בחשבונות שנפתחו במישרין על שם הנאמן לטובת כל עובד ועובד בנפרד אצל החברה לרישומים (Transfer Agent).

מניות החברה המקצה רשומות למסחר בבורסה מחוץ לישראל והחברה המקצה היא חברה תושבת חוץ בין-לאומית, על כן תוכנית ההקצאה מתנהלת תחת הסדר נאמנות מפקחת אצל עמיל בורסה תושב חוץ (מצורפת החלטת המיסוי).

מניות החברה המקצה רשומות למסחר בבורסה מחוץ לישראל והחברה המקצה היא חברה תושבת חוץ בין-לאומית, ובכוונת החברה המדווחת לפנות לחטיבה המקצועית של רשות המסים לשם קבלת הסדר נאמנות מפקחת.

מניות החברה המקצה אינן מקיימות את אחד הסעיפים האמורים לעיל וזאת מהסיבה שלהלן:

..... תאריך מס' זהות שם מלא תפקיד חתימה חותמת החברה המדווחת

8. תחילתם של כללים אלה ביום א' בטבת התשפ"ה (1 בינואר 2025) (להלן – יום התחילה). והם יחולו לגבי בקשה או דיווח שהוגשו ביום התחילה או לאחריה.

ל' באב התשפ"ד (3 בספטמבר 2024)
(חמ 3262-3)

שי אהרונוביץ'
מנהל רשות המסים