



לקוחות יקרים,

בימים אלו פרסמה רשות המיסים רשימת עמדות החייבות בדיווח לשנת המס 2019, וביניהן עמדה חדשה, שעניינה מתן בונוס במסווה של הקצאת מניות (עמדה מספר 68/2019).

בהתאם לעמדה האמורה, יראו מניות שהוקצו לעובד, לרבות דיבידנד שהתקבל מכוחן, כמניות לעניין סעיף 102 לפקודה, רק ככל שהמניות הינן בעלות זכויות מלאות וקבועות ברווחים ובזכויות הצבעה (גם אם זכות ההצבעה ממומשת באמצעות יפויי כוח), כך שאינן פוקעות, משתנות, תלויות או כפופות להחלטת דירקטוריון או להחלטת האסיפה הכללית.

העמדה מפרטת רשימה של תנאים שדי בהתקיימות אחד מהם כדי לגרום למניה המוקצית שלא להוות מניה כמשמעותה בסעיף 102 לפקודה, וכן לסווג את הדיבידנד שמתקבל מכוחה כהכנסת עבודה:

1. מניות הפוקעות בתום העסקה;
2. מניות נטולות זכויות הצבעה (כאמור, מניות שניתן בגין יפויי כוח - Proxy - יראו בהן כמניות בעלות זכויות הצבעה);
3. מניות שאינן משתתפות בחלוקת דיבידנד המחולק לבעלי המניות הרגילים האחרים;
4. מניות שדיבידנד מכוחן מותנה בכך שהדירקטוריון יחליט לחלק לסוג מניה זה ללא חלוקה לבעלי המניות הרגילים האחרים;
5. קביעת הסדר למחיר מכירה עתידית (לא יחול במקרה של הסדרים בהתאם לחוזר מס הכנסה 5/2017 שעניינו "מנגנוני שימור ומגבלות על מייסדים ועובדי מפתח");
6. הענקת אופציית רכש (Call) או אופציית מכר (Put), למעט בתנאים שפורטו.

בשל כך שיתרון המס ייבחן הן ביחס למקבלי המניות והן בהיבט הניכויים של החברה המעבדה, אנו מציעים ללקוחותינו לבחון מחדש את מתווה התגמול ויישומו בחברתם בראי העמדה המתוארת לעיל, וכן לפעול לעדכון של המתווה במידת הצורך.

עוד נציין, כי במסגרת רשימת העמדות שפורסמה לאחרונה, פורסמה גם עמדה מספר 70/2019 שכותרתה "תשלום מבוסס מניות שנרשם כעסקה הונית". מדובר בעמדה חשבונאית בעיקרה, ולפיה תשלום מבוסס מניות בו הוענקו מניות חברת האם לעובדי החברה, אשר הוצג בדוחות הכספיים כעסקה המסולקת במכשירים הוניים ולא כנגד התחייבות, וגובה ההוצאה נאמד כפונקציה של שווי הוגן במועד העסקה, ייחשב כהשקעת הון של חברת האם בחברה ולא חוב, כך שכל תשלום שיועבר מהחברה לחברת האם כנגד אותה עסקה, ייחשב כדיבידנד או כהפחתת הון, על פי הכללים שפורסמה רשות המיסים.

נזכיר, כי לעמדות מעלה מצטרפת עמדה מספר 43/2017 שכותרתה - "מניות פנטום", במסגרתה קבעה רשות המיסים כי מניות פנטום אינן נכנסות לגדרי סעיף 102, וכי נקיטת עמדה שונה מכך חייבת בדיווח על פי התנאים הקבועים בפקודה.

צוות המחלקה המקצועית בחברתנו עומד לרשותכם וישמח לסייע בנושא.