

החלטת מיסוי 139/06 - הקצאת יחידות RSU לעובדים

תחום החלטת המיסוי: הקצאת אופציות לעובדים

הנושא: הקצאת יחידות RSU לעובדים – החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה פרטית תושבת ישראל (להלן: "החברה"), אשר הינה חברת בת של חברה ציבורית בינלאומית (להלן: "חברת האם") מעוניינת להקצות לעובדי החברה יחידות השתתפות בתוכנית תגמול מסוג Restricted Stock Units (להלן: "יחידות ה-Rsu's").

2. על פי תנאי תוכנית ה-Rsu's, העובדים הזכאים יקבלו הודעה כי בתום תקופת ההבשלה, יוקצו להם מניות של החברה האם ללא תמורה. תקופת ההבשלה הינה בת כ-4 שנים, כאשר בתום כל שנה יוקצו לעובד רבע מכמות המניות שהובטחו לו בעת קבלת יחידות השתתפות.

פרטי הבקשה:

החברה מבקשת להחיל על יחידות ה-Rsu's את הוראות סעיף 102 לפקודה במסלול רווח הון עם נאמן.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע כי הקצאת יחידות ה-Rsu's יסווגו כהקצאת אופציות, לכל דבר ועניין ויחולו לגביה הוראות סעיף 102 לפקודה במסגרת מסלול רווח הון בהקצאה באמצעות נאמן.
2. מועד ההקצאה, כמשמעותו בסעיף 102 לפקודה, ייחשב המאוחר מבין, מועד שליחת ההודעה אל העובד לגבי הקצאת היחידות לבין המועד בו הופקדו היחידות בידי הנאמן. מועד זה ישמש לקביעת מגבלת הזמן וכן לקביעת שווי ההטבה הפירוטי כאמור בסעיף 102(ב)(3) לפקודה.
3. סכום שווה דיבידנד (dividend equivalent), שיתקבל בגין יחידות ה-Rsu's עד תום תקופת ההבשלה של היחידות, יועבר במועד חלוקתו לידי הנאמן והוא ייחשב להכנסת עבודה בידי העובד במועד האמור. הנאמן או החברה ינכו ממנו מס בהתאם להוראות תקנות מ"ה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה ותשלום מס מעסיקים), התשנ"ג-1993.
4. לחברה תותר הוצאה בהתאם ובכפוף לאמור בסעיפים 102(ד)(1) ו-102(ד)(2) לפקודה, לרבות בגין "הסכום שווה הדיבידנד" שהתקבל בגין היחידות עד תום תקופת ההבשלה, כאמור בסעיף 3 לעיל.
5. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.

החלטת מיסוי 139/06, קובעת כי יחידות מניה חסומות (RSU) אף כי אינם נחשבים לכתבי אופציה, שכן מדובר בזכות אותה מעניקה החברה למחזיק בה, אשר הופכת בכל מועד הבשלה (ללא אפשרות לשיקול דעת למחזיק) לכמות מסוימת של מניות (בהתאם לתנאי היחידה), וזאת ללא צורך בתשלום תוספת מימוש (לעיתים משולם ע.ב. המניה המוקצית בלבד). החלטת המיסוי קובעת כי יחידות ה-RSU יסווגו כאופציות למניות, על מנת שיכנסו לתחולת הוראות סעיף 102 לפקודה, וניתן יהא להקצותם במסגרת מסלולי ההקצאה המוטבים עם נאמן, לרבות במסלול ההוני.