

## **הקצאת אופציות לפי סעיף 102 לפקודה בטרם חלוף 30 ימים ממועד הגשת התוכנית**

**תחום החלטת המיסוי:** הקצאת אופציות לעובדים

**הנושא:** הקצאת אופציות לפי סעיף 102 לפקודה בטרם חלוף 30 ימים ממועד הגשת התוכנית- החלטת מיסוי בהסכם

### **העובדות:**

1. חברה תושבת ישראל (להלן: "החברה") החליטה על הקצאת אופציות לעובדים ביום מסוים כאשר ההקצאה בוצעה בפועל בטרם חלפו 30 ימים ממועד הגשת תוכנית ההקצאה לאישור פקיד השומה לפי סעיף 102 לפקודה.

2. פקיד השומה אישר את הנאמן לתוכנית ההקצאה.

3. הבקשה הוגשה למוסד להחלטת מיסוי בטרם חלפו 30 ימים ממועד הגשת התוכנית לפקיד השומה.

### **פרטי הבקשה:**

היות והקצאת האופציות בוצעה בפועל בטרם חלפו 30 ימים ממועד הגשת התוכנית לפקיד השומה, החברה פנתה בבקשה לאשר כי אין באמור לעיל, כדי לשלול את מעמד ההקצאה כ"הקצאת מניות באמצעות נאמן" כמשמעות המונח בסעיף 102 לפקודה.

### **החלטת המיסוי ותנאיה:**

1. אושר כי הקצאת האופציות על ידי החברה בתקופת 30 הימים שלאחר הגשת התוכנית לפקיד השומה לא תשלול את מעמד ההקצאה וזו תוסיף להיחשב "הקצאת מניות באמצעות נאמן" בסעיף 102(א) לפקודה.

2. יחד עם זאת, נקבע כי אין באישור זה כדי להחליף את אישורו של פקיד השומה בקשר עם תוכנית ההקצאה ו/או הנאמן, בהתאם לסעיף קטן (3) להגדרת "הקצאת מניות באמצעות נאמן" בסעיף 102(א) לפקודה.

3. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.

החלטת מיסוי 32/06, קובעת הסדר מס למקרים בהם מתבצעת הקצאת ני"ע לעובדים, והפקדתם בידי הנאמן, בטרם חלפו 30 הימים ממועד הגשת תוכנית ההקצאה לאישור פקיד השומה כקבוע בסעיף (2) להגדרת "הקצאת מניות באמצעות נאמן" בסעיף 102 (א) לפקודה (כגון במקרים בהם החברה האם מקצה לכל חברות הבנות בעולם במועד מסוים וכיוצ"ב).

ככלל, החלטת המיסוי קבעה כי לא יראו בהקצאת ני"ע והפקדתם בידי הנאמן בטרם חלפו 30 ימים, כהפרה של הוראות 102 לפקודה ביחס להקצאה באמצעות נאמן. ברם, מניין הימים עד לתום התקופה יחל 30 ימים לאחר הגשת התוכנית לאישור פקיד השומה ולא במועד ההקצאה בפועל. כמו כן נקבע כי הוראות סעיף 102(ב)(3) לפקודה, יחושבו בהתאם למועד ההקצאה בפועל והפקדת האופציות בידי הנאמן.

יודגש כי הסמכות לאשר את תוכנית ההקצאה כעומדת בתנאי סעיף 102 לפקודה נתונה בידי פקיד השומה. לפיכך, בשל העובדה כי ההקצאה בוצעה בטרם ניתן לפקיד השומה שהות מספקת לבחון את תוכנית ההקצאה, ובמידה והתוכנית אינה עומדת בתנאי סעיף 102 לפקודה בסמכות פקיד השומה שלא לאשרה, הרי שהחברה אינה רשאית להסתמך על אישור זה כאסמכתא לכך שעל ההקצאה יחולו הוראות סעיף 102 לפקודה- הקצאה באמצעות נאמן.