

דחיית תשלום המס במימוש אופציות למניות, שהוקצו לפי סעיף 3(ט) 34/06

תחום החלטת המיסוי: הקצאת אופציות לעובדים

הנושא: דחיית תשלום המס במימוש אופציות למניות, שהוקצו לפי סעיף 3(ט) לפקודה וקביעת דרך חישוב ההכנסה- החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה פרטית תושבת ישראל (להלן "החברה") הקצתה לעובד תושב ישראל אופציות הניתנות למימוש למניותיה, בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה (לפני 1/1/2003). העובד מעוניין לממש את האופציות למניות החברה ולהמשיך להחזיק במניות החברה עד למכירתן.

2. בשל העובדה כי החברה הינה חברה פרטית, קיים קושי רב להעריך את שווי ההטבה במועד מימוש האופציות למניות.

פרטי הבקשה:

מבוקש לדחות את מועד אירוע המס ותשלום המס למועד מכירת המניות בפועל.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. באישור נקבע כי מועד אירוע המס הינו במועד המרת האופציות למניות, ואולם, בשל הקושי להעריך את שווי ההטבה במועד זה, נקבע מנגנון לחישוב "שווי ההטבה", כמפורט להלן.

2. "שווי ההטבה" יחושב, לפי המועד המוקדם מבין אלה, כדקלמן:

א. במכירת המניות על-ידי העובד ו/או הנאמן, לצד ג' שאינו "קרוב" של העובד – התמורה בפועל ממכירת המניות בניכוי עלות האופציות ותוספת המימוש.

ב. ברישום של מניות החברה למסחר בבורסה- שער המניה הממוצע של תום כל יום משלושת ימי המסחר הראשונים (אלא אם כן נמכרו המניות בפועל במהלך ימים אלה). אם המניות שנרשמו למסחר הינן חסומות- שער המניה הממוצע של תום כל יום משלושת ימי המסחר לאחר תום תקופת החסימה.

ג. בהעברת המניות מהנאמן לעובד- שווי המניות במועד העברת המניות.

ד. אם לא חלו מקרים א' עד ג' לעיל תוך שנתיים ממועד המרת האופציות למניות- שווי המניות בתום שנתיים ממועד המרת האופציות למניות (אלא אם כן, הוארך המועד על- ידי רשות המסים, בנסיבות מיוחדות).

3. יראו בשווי ההטבה כהכנסת עבודה של העובד, אשר הופקה כולה בישראל במועד האירוע המס (במועד המרת האופציות למניות). לעניין זה ייחשב העובד לתושב ישראל.

4. העובד לא יהיה זכאי לדרוש כל עלות, קיזוז, ניכוי, הנחה או פטור, שלא היה זכאי להם במועד אירוע המס.

5. במועד מכירת המניות לא יחולו הוראות סעיף 101 או 94ב' לפקודה.

6. דיבידנד שיתקבל בגין המניות לפני מועד מכירת המניות, יחויב במס כהכנסת עבודה בידי העובד.
7. המניות הנובעות מהמרת האופציות תופקדנה בידי נאמן שיאושר על-ידי פקיד השומה. העובד לא ימכור את המניות ל"קרוב" כהגדרת המונח בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה.
8. בכל מקרה אירוע המס, לעניין שיעורי המס, פטורים, ניכויים זיכויים וכד', יחול במועד המרת האופציות למניות.
9. הנאמן ינכה את המס ויעבירו לפקיד השומה תוך 7 ימים ממועד המימוש.
10. העובד יגיש לפקיד השומה דו"ח על הכנסותיו בכל שנה עד למכירת כל המניות נשוא החלטת המיסוי.
11. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.
- החלטת מיסוי 34/06, קובעת הסדר מס למקרים בהם הוקצו אופציות לעובדים במסגרת הוראות סעיף 3 (ט) לפקודה, והעובד מעוניין להמיר את האופציות שברשותו למניות חברה פרטית (בד:כ בשל פקיעה קרובה של האופציות הנובעות מפיטורי העובד או בשל סיום חיי האופציה. סעיף 3 (ט) לפקודה קובע כי אירוע המס לא יחול במועד המרת האופציה למניה.
- ברם, ישנו עולה קושי רב מקביעה זו שכן העובד לא נפגש עם מזומן (המניה שהומרה לא נמכרה) כן כי מדובר בחברה פרטית, אשר ישנו קושי רב בהערכת שוויה לשם קביעת "הכנסה רעיונית". ככלל, החלטת המיסוי קובעת כי אמנם יראו במועד ההמרה כאירוע מס, לעניין שיעורי המס, פטורים, ניכויים, זיכויים וכד', אולם בכפוף לכך שהמניות המומרות יופקדו בידי נאמן, תדחה חישוב ההכנסה החייבת במס (במקרים אלו ההכנסה מסווגת כהכנסת עבודה אשר חייבת בשיעור המס השולי של העובד), וניכוי חבות המס הנובעת ממנה, למועד מאוחר יותר (המוקדם שבין שנתיים ממועד הוצאת האישור, לבין מכירת המניות ע"י העובד, לבין רישום החברה בבורסה, לבין הוצאת המניות מהנאמן), והשווי יקבע בהתאם לאופן בו נקבע מועד אירוע המס.
- בכל מקרה במידה ולאחר שנתיים ממועד קבלת החלטת המיסוי לא השתנה דבר במעמד החברה ו/או המניות, ניתן לפנות לרשות המיסים, במטרה להאריך את תוקפו. כמו כן, נקבע בהחלטת המיסוי כי דיבידנדים, שיחולקו לעובד בשל המניה, במהלך התקופה שטרם שולם המס בשל המרת המניות כאמור, יסווגו כהכנסת עבודה בידי העובד וימוסו בשיעור המס השולי הקבוע בסעיף 121 לפקודה.