

# החלטת מיסוי 27/07

תחום החלטת המיסוי: מיסוי בינלאומי

נושא: תושבות ומיסוי אופציות- החלטת מיסוי בהסכם

## העובדות:

1. המבקש עזב את ישראל ועבר לגור בארה"ב בשנת המס 1997.
2. היחיד הועסק כשכיר בחברה תשובת ארצות הברית (להלן: "החברה האמריקאית").
3. היחיד נחשב כתושב ארה"ב לצורכי מס בארה"ב.
4. במסגרת ההעסקה בארה"ב הוקצו ליחיד אופציות לרכישת מניות החברה מסוג non qualified options. (מסלול הכנסת עבודה ע"פ הדין האמריקאי). לאופציות נקבעה תקופת הבשלה.
5. בשנת המס 2006 חזר היחיד לישראל והחל לעבוד בחברה תשובת ישראל, שהיא חברת בת של החברה האמריקאית.

## פרטי הבקשה:

קביעת מועד תחילת התושבות לעניין הפקודה והסדר מס בנוגע לאופציות שהתקבלו בארצות הברית ומומשו בישראל.

## החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע מועד ממנו יחשב המבקש לעולה חדש (להלן: "המועד הקבוע") ממועד זה יחולו עליו ההקלות שבסעיף 14(ג) ובסעיף 97 לפקודה.
  2. הרווח מהאופציות כשהוא מוכפל במספר הימים שמיום החזרה של היחיד לישראל, או מיום הקצאת האופציה, כמאוחר, ועד לתום תקופת ההבשלה של האופציה שמכוחה ניתנו המניות לנישום ומחולק במספר הימים שמיום ההקצאה ועד תום תקופת ההבשלה של האופציה יהיה חייב במס ישראל (להלן "סכום הרווח החייב").
  3. בגין סכום הרווח החייב לא יינתן כל פטור, לרבות פטור מכוח סעיפים 14 ו/או 97(ב) לפקודה, לא יינתן כל זיכוי, לרבות זיכוי בגין מסי חוץ כמשמעותו בחלק י' פרק שלישי לפקודה ולא יינתן כל ניכוי, למעט ניכוי הוצאות מכירה, וניכויים המותרים בהתאם לסעיף 17(11) לפקודה.
  4. יתרת סכום הרווח בגין האופציה תהיה פטורה ממס בישראל.
  5. מימוש הנישום אופציה למניות ולא מכר את המניות בדרך של same day sale, יראו את הנישום כמי שרכש את המניות בבורסת הנסד"ק בהיותו תושב ישראל, כשמחירן המקורי הינו שווי המניות שהיווה בסיס לקביעת סכום הרווח ויום רכישתן הינו יו מימושה של האופציה. במכירת המניות האמורות, יחויב הנישום במס רווח הון בהתאם להוראות הפקודה ולא ינתן לו פטור לפי סעיף 97(ב)(2) לפקודה.
- החלטת מיסוי 27/07, חוזרת על העקרונות, כפי שפורטו בהחלטת מיסוי 60/06 ביחס לאופן חישוב ההכנסה מימוש אופציות שחלקן הבשילו במהלך התקופה בה העובד נחשב כתושב ישראל וחלקן הבשילו במהלך התקופה בה העובד לא נחשב כתושב ישראל.

גם במקרה זה, החלטת המיסוי יישמה את העקרונות שנקבעו בוועדת פסיקה 5, לשם ייחוס ההכנסה הנובעת מממוש האופציות לישראל, ונקבע כי ההכנסה שתיוחס לישראל תהא בהתאם למספר ימי ההבשלה של האופציות בהם נחשב העובד כתושב ישראל, קרי הסך המתקבל מהכפלת סה"כ ההכנסות מממוש האופציות, ביחס שבין מספר הימים ממועד חזרת העובד לישראל לבין סך הימים שממועד ההקצאה ועד למועד ההבשלה.