



יש למלא את הטופס
ב - 3 העתקים

לשימוש המשרד
מספר בקשה

בקשה להחלטת מיסוי ב"מסלול הירוק"

בנושא: תמחור מחדש של אופציות לעובדים

נא לסמן ✓ בריבוע המתאים

1. א. פרטי החברה המדווחת (להלן: "החברה")

מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל תיק הניכויים
		9	
שם החברה	מספר טלפון	מספר פקס	
	-	-	
כתובת החברה	כתובת למשלוח דואר		
רחוב	מספר	ישוב	מיקוד
רחוב	מספר	ישוב	מיקוד
שם המייצג	כתובת המייצג	מספר טלפון	מספר פקס
		-	-
רחוב	מספר	ישוב	מיקוד

ב. פרטי החברה המקצה (במקרה של חברה זרה - ימולאו שם ופרטי ההתקשרות)

מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל תיק הניכויים
		9	
שם החברה	מספר טלפון	מספר פקס	
	-	-	
☐ מניות החברה המקצה רשומות למסחר בבורסה ☐ אינן רשומות למסחר בבורסה			

ג. פרטי הנאמן

מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל תיק הניכויים
		9	
שם הנאמן	מספר טלפון	מספר פקס	
	-	-	

2. העובדות

2.1 החברה המקצה העניקה אופציות לעובדיה ו/או לעובדי חברות מעבידות במסגרת תוכנית להקצאה של אופציות במסלול רווח הון באמצעות נאמן על פי סעיף 102(ב)(3) לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה"), כפי שהוגשה לאישור פקיד שומה ניכויים ביום _____ (להלן: "התוכנית").

2.2 האופציות אשר הוענקו לפי התוכנית, ניתנות להמרה למניות רגילות של החברה המקצה ובנוסף, כל האופציות אשר הוענקו במסגרת התוכנית, הופקדו במועד הקצאתן בידי הנאמן.

2.3 נכון למועד הפניה בבקשה להחלטת מיסוי זו במסלול הירוק (להלן: "יום הפנייה") תוספת המימוש לגבי האופציות, כולן או חלקן, גבוהה משווי מניית החברה המקצה ביום שקדם ליום הפניה כאמור (להלן: "שווי המניה").

2.4 דירקטוריון החברה התכנס ביום _____ / מתעתד להתכנס, ובמסגרת ישיבת הדירקטוריון, קיבל/יקבל החלטה עקרונית להפחית את תוספת המימוש של האופציות, כולן או חלקן, אשר הוענקו לפי התוכנית (להלן: "החלטת הדירקטוריון"), שכן מאז קבלת החלטת הדירקטוריון החברה המקצה בדבר הענקת האופציות לעובדים, ירד שווי השוק של מניות החברה המקצה, והאופציות אשר הוענקו לעובדים מצויות "מחוץ לכסף", כלומר - תוספת המימוש של האופציות גבוהה משווי המניה, כך שלמעשה אין כל מרכיב הטבה באופציות של התוכנית וממילא הן לא תמומשנה למניות. לפיכך, לאור רצון החברה המקצה לשמר את ההטבה אשר הוענקה לעובדים באמצעות הקצאת האופציות, הוחלט בדירקטוריון החברה המקצה להפחית את תוספת המימוש של האופציות, כך שהפער בין שווי השוק של המניות ובין תוספת המימוש יהיה קטן יותר. מצ"ב נספח ב' ובו פרטי העובדים עליהם תחול "החלטת הדירקטוריון" וכמות האופציות שהוקצתה לכל אחד מהם.

2.5 על פי החלטת הדירקטוריון תוספת המימוש החדשה תעמוד על סך _____ למניה רגילה (להלן: "מחיר תמחור מחדש").

2.6 מועד ביצוע התמחור מחדש ייקבע ליום הפנייה בבקשה להסדר מס דנא או מועד החלטת הדירקטוריון, המאוחר מביניהם (להלן: "מועד התמחור מחדש").

3. הבקשה

קביעה כי ביצוע התמחור מחדש של האופציות לא יהווה אירוע מס.

- 4.1 מועד התמחור מחדש כאמור בסעיף 2.6, ייחשב כמועד ההקצאה, כמשמעות המונח בסעיף 102 לפקודה לכל דבר ועניין, לגבי כל האופציות של התוכנית שלגביהן בוצע תמחור מחדש (להלן: "**האופציות המתומחרות**"), לרבות לעניין תום התקופה כהגדרתה בסעיף 102 לפקודה וחישוב שווי ההטבה הפירותי שבסעיף 102(ב)(3) לפקודה, וזאת במידה ומניות החברה המקצה רשומות למסחר בבורסה או במידה ומניות החברה המקצה תרשומנה למסחר בבורסה בתוך 90 יום ממועד התמחור מחדש.
- 4.2 ביצוע התמחור מחדש על ידי החברה לא יחוייב במס, וזאת בכפוף למילוי תנאי החלטת מיסוי זו.
- 4.3 על האופציות המתומחרות יחולו הוראות מסלול רווח הון - סעיפים 102(ב)(2), 102(ב)(3) ו- 102(ב)(4) לפקודה, לפי העניין, ולכל דבר ועניין. המס בגין שווי ההטבה הנובע מהאופציות המתומחרות יחושב, ינוכה במקור וישולם רק במועד המימוש, כהגדרת המונח בסעיף 102 לפקודה (להלן: "**מועד המימוש**") של האופציות המתומחרות.
- 4.4 יראו את שווי הטבה במועד המימוש כהכנסה שהופקה בישראל. כמו כן, יראו את העובדים כתושבי ישראל עד למועד המימוש, בכל האמור ביחס להכנסות מהאופציות נשוא החלטת מיסוי זו.
- 4.5 בחישוב הרווח וסכום המס כאמור בהחלטת מיסוי זו, לא יינתנו ניכויים, קיזוזים, פטורים, פריסת הרווח ו/או שיעור מס מופחת ו/או זיכויים מהמס החל לרבות ממסי חוץ, ולא יחולו לגביהן הוראות סעיפים 101, 100 ו- 100א לפקודה. במקרה בו יוכח על ידי העובד, במסגרת הגשת דוח המס האישי, כי חוייב במסי חוץ על-ידי מדינת חוץ, בגין הכנסה ממימוש האופציות, ושילמם, תשקול רשות המסים מתן זיכוי בגין מסי החוץ בהתאם להוראות כל דין והאמנות למניעת כפל מס.
- 4.6 החברה לא תדרוש כל הוצאה, בגין תמחור האופציות מחדש, לרבות שכ"ט מקצועי הקשור בביצוע התמחור מחדש. יובהר, כי סעיף זה יחול גם אם העובדים ו/או החברה יפרו את התחייבותם כאמור בהחלטת מיסוי זו. כמו כן, יובהר כי במועד מימוש האופציות המתומחרות על-ידי העובדים לא תדרוש החברה כל הוצאה, למעט בכפוף להוראות סעיף 102(ד) לפקודה.
- 4.7 התוכנית, האופציות, העובדים, החברה והנאמן כפופים לכל התנאים הקבועים בסעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו. כמו כן, החלטת מיסוי זו היא בתוקף ובלבד וכל עוד, שיתקיימו כל הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים שמכוחו, החל ממועד הקצאת אופציות 102 הוני ומניות המימוש לעובדים ובלבד שלא נקבע אחרת בהחלטת מיסוי זו (להלן: "**התנאים החוקיים**").
- 4.8 החלטת מיסוי זו ניתנה על סמך המצגים אשר הוצגו בפנינו בכתב ובעל-פה ולרבות אלו המפורטים בסעיף 1 לעיל. ברם, אם יתברר שהפרטים שנמסרו במסגרת הבקשה, כולם או חלקם, אינם נכונים, או שאינם מלאים באופן מהותי ו/או לא יתקיים אחד מתנאי החלטת המיסוי, ו/או לא התקיימו התנאים החוקיים ו/או אם תתבצע העברה של המניות מהנאמן, מלבד מכירה לצד ג' שאינו קרוב, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה (להלן ביחד: "**ההפרה**"), הרי שיחול האמור להלן: העובדים להם הוקצו האופציות המתומחרות ואשר ביצעו הפרה, יחוייבו במס כהכנסת עבודה מכוח סעיף 2(2) לפקודה, בגין הגבוה מבין שווי ההטבה במועד ההקצאה, לבין שווי ההטבה במועד המימוש או ההפרה.
- 4.9 לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה- 1 לפקודה אלא אם נאמר במפורש אחרת.
- 4.10 אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה ואישור לעובדות כפי שהוצגו על-ידכם. העובדות שהוצגו כאמור תיבדקנה על-ידי פקיד השומה במהלך דיוני השומות בתיק החברה ו/או בעלי האופציות לפי העניין.

5. הצהרה והתחייבויות

- החברה המדווחת באמצעות נציגיה מצהירה ומתחייבת בזאת כי:
- 5.1 בקשה זו למתן החלטת מיסוי מוגשת בהתאם להוראות פרק שני - ב לחלק ט בפקודת מס הכנסה.
- 5.2 לא נעשתה בעבר כל פניה לרשות המסים, באשר לפעולה המתוארת בהסדר מס זה.
- 5.3 החברה המדווחת מקבלת על עצמה את הסדר המס ותנאיו.
- 5.4 החברה המדווחת תאמץ באופן דווקני את כל ההוראות וכל התנאים המפורטים בהסדר המס, בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה ובכללים מכוחו.
- 5.5 החברה המדווחת או מי מטעמה יודיעו לחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על אי ביצוע הפעולה נשוא הסדר המס, וידוע לחברה המדווחת כי במקרה זה הסדר המס יהיה בטל מעיקרו.
- 5.6 החברה המדווחת או מי מטעמה יודיעו לחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על כל שינוי מהותי שיחול בעובדות המתוארות, או על אי עמידה באחד התנאים המופיעים בהסדר המס, וידוע לחברה המדווחת כי במקרים כאמור רשאית רשות המסים, על פי שיקול דעתה הבלעדי, לבטל את הסדר המס.
- 5.7 ידוע לחברה המדווחת כי הסדר מס זה כפוף לעובדות ולהצהרות שניתנו וכי פקיד השומה רשאי להפעיל סמכויותיו בכדי לבחון עמידה בתנאי הסדר זה.
- 5.8 ידוע לחברה המדווחת כי הסדר מס זה יכנס לתוקפו רק לאחר קבלת אישור מטעם מנהל רשות המסים.
- 5.9 כל הפרטים והעובדות שנמסרו על ידי החברה המדווחת, נכונים מלאים ומדויקים.

תאריך	מספר זהות	שם מלא	תפקיד	חתימה	חותמת החברה המדווחת
תאריך	מספר זהות	שם הנאמן		חתימה	חותמת