

תאריך: 16 נובמבר 2006

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות  
מיסים 20.2006

הנדון: הבהרה של רשות המיסים - עובדים שמימשו אופציות במסלול רווח הון במחצית השנייה של שנת 2005 ישלמו מס בשיעור של 25%

#### מבוא

תיקון 147 לפקודת מס הכנסה אשר פורסם ביום 10.8.05 (להלן: "התיקון") יצר רפורמה במס הכנסה אשר במסגרתה, תוקנו בין היתר, הוראות סעיף 102 לפקודה, העוסק במיסוי הקצאת מניות לעובדים. (כל האמור בחוזר זה לגבי מניות מתייחס גם לאופציות).

להזכירכם, התיקונים כדלקמן:

קוצרה תקופת החזקה המינימאלית הנדרשת במניות העובדים, בהקצאות שבוצעו באמצעות נאמן החל מיום 1.1.06 (להלן: "יום התחולה"):

1. במסלול הכנסת עבודה - 12 חודשים מהיום שבו הוקצו המניות והופקדו בידי הנאמן.
2. במסלול רווח הון - 24 חודשים מהיום שבו הוקצו המניות והופקדו בידי הנאמן.

#### הוראות המעבר

בסעיף 80(י) לתיקון נקבעה הוראת מעבר לעניין הקצאת מניות שנעשתה בתקופה שקדמה ליום התחולה, לפיה בהקצאת מניות במסלול "רווח הון" תידרש תקופת החזקה לפי המוקדם מבין:

1. 24 חודשים מתום שנת המס שבה הוקצו המניות.
2. 30 חודשים מיום הקצאת המניות.

הוראות המעבר בצירוף הקביעה כי תחולת התיקון הינה ביום 1.1.06 יצרו אי בהירות באשר לאפשרות לממש, כבר במחצית השנייה של שנת 2005, מניות אשר הוקצו באמצעות נאמן (במסלול ההוני) במחצית הראשונה של שנת 2003, מבלי שיראו זאת כהפרה של תנאי סעיף 102.

ביום 31.8.05 פרסמה רשות המיסים הבהרה לפיה מאחר שתחולת התיקון הנה ביום 1.1.06 ואילך, בגין מימוש מניות בשנת 2005 יחול הדין ערב התיקון, אך יחד עם זאת בכוונתה לפעול לתקן את החוק ולקבוע כי הוראות המעבר יחולו גם על מימוש מניות שנעשה לפני 2006.

#### ההנחיה החדשה

ביום 8.11.06 פרסמה רשות המיסים את עמדתה הרשמית לפיה עובדים שמכרו מניות במסלול רווח הון, במחצית השנייה של שנת 2005 לאחר שחלפו 30 חודשים ממועד הענקתן, לא ייחשבו כמפרים את הוראות סעיף 102 לפקודה. קרי, ישלמו מס בשיעור של 25% על הרווח ולא יראו ברווח הכנסת עבודה החייבת במס לפי שיעור המס השולי (בשנת 2005 שיעור המס המקסימאלי הנו 49%), והכל בהתאם להוראות הסעיף.

#### המלצות לפעולה

ההנחיה החדשה של רשות המיסים רלבנטית לאופציות ולמניות אשר הוקצו במסלול רווח הון במחצית הראשונה של שנת 2003 ומומשו במחצית השנייה של שנת 2005, לאחר שחלפו 30 חודשים ממועד הקצאתן. לפיכך, במקרים בהם שולם מס בשיעור גבוה מ- 25%, בגין מימוש מניות כדלעיל, ניתן לפנות לרשות המיסים בבקשה להחזר המס העודף.

להבהרות והסברים נוספים ניתן לפנות אל :

אורלי בניזרי סולומון, מנהלת מחלקת תגמול עובדים טל' 6085400-03 דוא"ל: [obenizri@deloitte.co.il](mailto:obenizri@deloitte.co.il)  
מיטל סאלם, עו"ד, מחלקת תגמול עובדים טל' 6085401-03 דוא"ל: [msalem@deloitte.co.il](mailto:msalem@deloitte.co.il)  
מיה ספיבק, עו"ד, מחלקת תגמול עובדים טל' 6085315-03 דוא"ל: [maspivak@deloitte.co.il](mailto:maspivak@deloitte.co.il)

אין להזקק לתוכן חוזר זה מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת הלב לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור ושות'  
רואי חשבון

