

תאריך: 30 ביולי 2012
סימוכין: 62085

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מיסים 31.2012

א.ג.ב.,

הנדון: הפקדה בידי נאמן במועד ההקצאה על פי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה

הנחיית סמנכ"ל בכיר ברשות המסים מיום 24.7.2012

סעיף 102 לפקודת מס הכנסה קובע כי מניות, לרבות כל זכות המוקנית מכוחן (אופציה למניה) המוקצות לעובדים והעונות להגדרת "הקצאת מניות באמצעות נאמן", תופקדנה במועד ההקצאה בידי נאמן, וזאת עד "תום התקופה" (כמשמעות מונח זה בסעיף 102).

לאור הקושי הקיים בביצוע ההפקדה של המניות במועד ההקצאה עצמו, פורסמה הנחייתו של ר"ח אהרון אליהו, סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים ברשות המסים, לעניין זה, המגדירה לוחות זמנים ברורים לעמידה בתנאי הסעיף וכן הנחיות לגבי הקצאות שבוצעו בעבר.

עיקרי ההנחיה:

הקצאות שיבוצעו מעתה ואילך

1. החברה תעביר לנאמן תוך 45 ימים מיום החלטת הדירקטוריון (או ועדה מטעמו) המאשרת את ההקצאה, את רשימת פרטי ההקצאה כמפורט בהנחייה.
2. ביחס להענקת אופציות, החברה תעביר לנאמן בתוך 90 ימים, כתבי הענקה או התחייבות הניצעים חתומים על ידי העובדים.
3. ביחס להענקת מניות, בחברה פרטית החברה תעביר לנאמן את המניות בתוך 90 יום (אם אין תעודה ניתן להסתפק במרשם בעלי מניות).
4. על הנאמן לתעד בזמן אמת את האמור לעיל.
5. מועד ההקצאה לרבות לעניין תום תקופה וחישוב המרכיב הפירוטי כמשמעותם בסעיף 102, בכפוף לעמידה בתנאי ההנחיה, יהא מועד החלטת הדירקטוריון.

הקצאות שלא תעמודנה בכללים האמורים לעיל תיחשבנה כהקצאות ללא נאמן.

| משרד ראשי - תל אביב | משרד רמת-גן | משרד ירושלים | משרד חיפה | משרד באר שבע | משרד אילת |
|--|--|---|---|---|---|
| מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 67021 ת.ד. 16593 תל אביב, 61164 | הרקון 6 רמת-גן, 52521 | שרי ישראל 12 ירושלים, 94390 | מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 31055 | פארק תעשיות עומר, בניין 10, ת.ד. 1369 עומר, 84965 | המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 88104 |
| טלפון: 03-6085555 פקס: 03-6094022 info@deloitte.co.il | טלפון: 03-7551500 פקס: 03-5759955 info-ramatgan@deloitte.co.il | טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il | טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il | טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il | טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il |

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity.

Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

הקצאות שבוצעו בעבר (לפני 24.7.2012)

העברה סדירה של פרטי ההקצאה בכתב לנאמן בתוך 90 יום ממועד ההקצאה תיחשב להפקדה תקינה תחת סעיף 102 (אין דרישה להעברת הסכם ההקצאה עצמו אלא פרטי ההקצאה בלבד).

במידה ויש הקצאות החורגות מתקופה זו יש לפנות להסדרת הנושא מול רשות המסים.

לפרטים ומידע נוסף:

עו"ד מיטל הלפמן, מנהלת מחלקת תגמול הוני לעובדים בחטיבת המס. טלפון: 03-6085401 או בדוא"ל: mhelfman@deloitte.co.il

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.
אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited