



חוזר "חרבות ברזל" מס' 21 תגמול הוני לעובדים בהתאם לסעיף 102 לפקודה – עדכונים

שלום לכולם,

נבקש להביא לידיעתכם שני עדכונים שפורסמו לאחרונה בנוגע ליישום הוראות סעיף 102 לפקודה בדבר תגמול הוני לעובדים ונושאי משרה:

1. דחיית המועד להפקדת האופציות בידי הנאמן- הקלה בעקבות מלחמת "חרבות ברזל"

- לפי עמדת רשות המיסים, על מנת שהעובדים יהנו מהטבת המס שבמסלול ההוני ויתחייבו במס בשיעור של 25% בלבד, על החברה להפקיד את האופציות בידי הנאמן בסמוך לאחר ההקצאה, ולא יותר מהמועדים שנקבעו בהנחיות שהוציאה רשות המסים ב 24 ביולי 2012 (את החלטת הדירקטוריון יש להפקיד בידי הנאמן תוך 45 ימים לכל היותר ממועד ההקצאה, ואת כל כתבי ההקצאה החתומים יש להפקיד בידי הנאמן תוך 90 יום לכל היותר ממועד ההקצאה).
- ביום 19 בנובמבר 2023 פרסמה רשות המיסים הנחיה שנועדה להקל עם ציבור הנישומים בתקופה הנוכחית, לפיה במקרים שבהם תקופת ההפקדה הנ"ל חלה בחודשים אוקטובר-דצמבר 2023, ניתן יהיה להפקיד את האופציות בידי הנאמן עד ליום 31 בדצמבר 2023, מבלי שהדבר ייחשב לאי עמידה בדרישת ההפקדה.

2. הגשת תוכניות חדשות לאישור פקיד השומה – טיוטה לתיקון הכללים בהקצאת מניות לעובדים

לפני מספר שבועות פורסמה טיוטת כללים המתייחסים לסעיף 102 לפקודה: "כללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים)(תיקון), התשפ"ד-2023" (להלן: "התיקון"). בתיקון מוצע לבצע מספר שינויים בכללים אשר נקבעו בשנת 2003.

כידוע, סעיף 102 לפקודה קובע כי במידה ופקיד השומה לא הגיב בתוך 90 יום ממועד הגשת תוכנית תגמול לאישורו, רואים את התוכנית כאילו אושרה. נראה שמטרתו העיקרית של התיקון הינה להוסיף מידע בעת הגשת התוכנית כך שלפקיד השומה יהיו כלים טובים יותר בכדי לאשר את התוכנית. בהתאם, בעוד שמרבית התיקון מתייחס לנושאים סמנטיים ופרוצדורליים, קובע התיקון המוצע שתי נקודות מהותיות:

- בעת הגשת תוכנית חדשה, על החברה לצרף את המסמכים הבאים:
 - (א) שאלון הכולל כ- 20 שאלות, שרובו נועד להבטיח כי במסגרת התוכנית יוקצו לעובדים רק זכויות העומדות בפרשנותה של רשות המיסים לסעיף 102 (ובין היתר: שמדובר במניות רגילות, שהמניות כוללות זכות הצבעה, שאין אפשרות לסילוק במזומן, שאין אופציית רכש/מכר (אלא בכפוף להחלטת מיסוי ספציפית)).
 - (ב) עותק של הסכם הריצ'ארג' בין החברה המעבידה לחברה המקצה (ככל שישנו כזה).
- כל תיקון בתנאי תוכנית התגמול לאחר אישורה, יחשב כאילו מדובר בתוכנית חדשה המחייב את הגשתה לפקיד השומה מחדש.

תחולת התיקון המוצע הינה לאחר 30 יום ממועד פרסומו ברשומות, והוא יחול על תוכניות שיוגשו לאחר מועד זה. בשלב זה לא ניתן להעריך מתי התיקון יפורסם ברשומות, אולם נראה שחברות השוקלות להחיל תוכניות תגמול חדשות בתקופה הקרובה, מוטב יעשו אם תזדרזנה להגישן לאישור פקיד השומה עוד לפני כניסת התיקון לתוקף ובכך לייתר את הצורך בישום הכללים החדשים.

לצפייה בטיטת התיקון לכללים – לחצו כאן

מחלקת תגמול הוני לעובדים ב-Deloitte ישראל תמשיך לעקוב אחר ההתפתחויות בנושא ותשמח לסייע במענה לכל שאלה.

למידע ופרטים נוספים:

גבי ויסמן, שותף GES, חטיבת המס, Deloitte.
טלפון: 054-4736358, דוא"ל: gwaisman@deloitte.com

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.

© כל הזכויות שמורות.

Get in touch



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2023 Deloitte Israel & Co.