



חוזר מסים 17.2024

הקצאת אופציות ומניות לעובדים - תיקון כללי מס הכנסה לסעיף 102 לפקודה החל מיום 1.1.2025

שלום לכולם/ן,

בהמשך [לחוזר שהוצאנו ביום 21 בנובמבר 2023](#), הרינו לעדכנכם כי בימים אלו פורסם בקובץ התקנות תיקון לכללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים).

נקדים ונאמר כי אין בתיקון משום שינוי כלשהוא בהטבות המס המוענקות מכח סעיף 102 לפקודה, והתיקון עוסק, רובו ככולו, בהוראות טכניות בדבר הגשת תוכניות תגמול לאישור פקיד השומה בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה. עיקרו של התיקון לכללים הינו בשני אלו:

1. הוספת נספח ד' לכללים

זכור, אחד מהתנאים המקדמים שנקבעו במסלול הקצאה באמצעות נאמן הינו כי על החברה להגיש את תוכנית התגמול לאישור פקיד השומה 30 ימים לפחות לפני מועד ההקצאה. במסגרת התיקון לכללים התווסף נספח ד' ובו שאלון הכולל 18 שאלות עליהן נדרשת החברה לענות. ויובהר, במידה שלאחר הגשת תוכנית התגמול לאישור פקיד השומה תבצע החברה שינויים כלשהו בתוכנית, במידה שהשינוי בתוכנית מביא לשינוי באחת התשובות לשאלון שנספח ד', יראו בכך כתוכנית תגמול חדשה המחייבת הגשה מחודשת של התוכנית לאישור פקיד שומה 30 יום לפחות לפני ביצוע הקצאות נוספות.

בעוד שמרבית השאלות בשאלון מתייחסות לנתונים אינפורמטיביים לגבי החברה, לגבי התוכנית המוגשת לאישור, ולגבי תוכניות תגמול קודמות שהוגשו לאישור בעבר (ככל שהיו כאלו), חלק מהשאלות הינן מהותיות ונועדו לאפשר לפקיד השומה לבדוק שתוכנית התגמול אכן מקיימת את פרשות רשות המיסים לסעיף 102 לפקודה.

כך לדוגמה מתבקשת החברה לפרט בשאלון את תנאי ההבשלה של האופציות וכן לציין שהמניות שיוקצו מכח התוכנית הינן מניות רגילות, בעלות אותן זכויות כמו המניות הרגילות המוחזקות על ידי בעלי המניות האחרים, אינן כוללות אופציית רכש/מכר ואינן מניות רדומות/מניות באוצר. במידה והתשובה לאחת השאלות תהיה שונה מהעמדה המקובלת על רשות המיסים, תקבל על כך החברה התראה מפקיד השומה ("דגל אדום") והיא תתבקש להסביר את עמדתה בנושא או לשנות את התוכנית בכדי לקבל את אישור פקיד השומה.

2. דיווחים מקוונים

בהתאם לנוסח הכללים הנוכחי, על החברה והנאמן הוטלה חובה להגיש לפקיד השומה דיווחים רבעוניים (טופס 146) ושנתיים (טופס 156) לגבי ההקצאות שבוצעו במהלך הרבעון החולף/השנה החולפת. עם זאת, טפסים אלו לא פורסמו בפועל וממילא רשות המיסים לא דרשה את הגשתם כאמור. הכללים המתוקנים חוזרים וקובעים את חובת הגשת הדוחות ה"ל", בדרך מקוונת, בתוך 120 ימים לכל היותר מתום הרבעון או מתום השנה, לפי העניין.

מועד כניסתם לתוקף של הכללים המתוקנים הינו ב-1 בינואר 2025 והוא יחול לגבי כל תוכניות התגמול שיוגשו לאישור פקיד השומה החל מאותו מועד. בכוונת רשות המיסים להשיק בתקופה הקרובה מערכת מקוונת שתשמש את החברות להגשת התוכניות כאמור, וזאת חלף השיטה הנהוגה כיום במסגרתה הנאמן מגיש את התוכנית באופן ידני במשרדי פקיד השומה. מערכת מקוונת זו אף תשמש את החברות להגשת הדוחות התקופתיים כאמור בסעיף 2 לעיל.

כפי שנמסר לנו, בכוונת רשות המיסים לפרסם בתקופה הקרובה חוזר מקצועי שיפרט את עמדת רשות המיסים במגוון נושאים הקשורים בישום סעיף 102 לפקודה, וכן את אופן הגשת התוכנית באמצעות המערכת המקוונת, והממשק עם פקיד השומה בנושא זה עד לקבלת אישורו לתוכנית התגמול. עם פרסום החוזר נביא לידיעתכם את ההוראות שנקבעו בו ואת השלכות המס העולות ממנו.

לצפייה בכללים המתוקנים לחצו כאן

For English - [Click Here](#)

בברכה,

למידע נוסף וייעוץ:

רו"ח גבי ויסמן, שותף, מחלקת תגמול הוני וניוד עובדים, בטלפון: 054-4736358, או 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.



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.

© 2024 Deloitte Israel & Co.