



חוזר מסים 22.2024

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

שלום לכולם,

בהמשך [לחוזר מסים 17.2024](#) של משרדנו מיום 24 בספטמבר 2024, בדבר תיקון הכללים לסעיף 102, הקובעים, כי החל מתחילת שנת 2025 תוכניות חדשות יוגשו לאישור פקיד השומה באמצעות מערכת ממוכנת שהושקה לצורך כך, הרינו לעדכנכם כי בימים אלו פרסמה רשות המיסים את **חוזר מקצועי מס הכנסה 01/2024** המפרט את עמדת הרשות בנוגע להגשת תוכניות תגמול כאמור, וכן לגבי חובת הגשת הדיווחים הרבעוניים החל מאותו מועד (טפסי 146 ו 156).

הגשת תוכנית לאישור פקיד השומה

1. לאחר הגשת התוכנית לאישור פקיד השומה, ניתן יהיה לראות במערכת את סטטוס הבקשה, כדלקמן: הבקשה הוגשה, הבקשה בהליך בדיקה, הבקשה אושרה, הבקשה נדחתה (תצוין סיבת הדחיה).
לאחר 90 ימים, לכל היותר, ממועד הגשת הבקשה, ישונה סטטוס הבקשה ל"הבקשה אושרה", אלא אם קודם לכך נתקבלה הודעה על "דגל אדום" (קרי, ליקוי בתוכנית הנבדקת על ידי פקיד השומה), שמשמעותו עצירת סד הזמנים לאישור הבקשה. במקרה זה, על החברה לפנות לפקיד השומה להסדרת אישור הבקשה בטרם היא תידחה.
2. חברה אשר לא תצרף לבקשה את מלוא המידע הנדרש, בקשתה תיחשב כחסרה והיא תקבל הודעה במערכת שהבקשה אינה מאושרת. ככל שהחברה תשלם את המסמכים והפרטים החסרים במערכת, יראו במועד ההשלמה, כמועד הגשת בקשה חדשה, אך לא יינתן אישור למפרע למועד ההגשה המקורי של הבקשה החסרה. כלומר, מניין 30 הימים שיש להמתין ממועד ההגשה ועד לביצוע ההקצאות יספר רק ממועד השלמת הבקשה.
3. **שינויים בתוכנית התגמול לאחר הגשתה לפקיד השומה**

- א. כל תיקון המחולל שינוי באחת התשובות ל"שאלון" (תוספת די בכללים), נחשב כתיקון מהותי המחייב להגיש מחדש את תוכנית התגמול לאישור פקיד השומה. לפיכך, יש להמתין 30 ימים לפחות ממועד ההגשה המחודשת ועד שתוקצנה אופציות חדשות לאחר התיקון.
- ב. תיקון שהינו טכני במהותו (כגון, הגדלת פול האופציות, הוספת כלי הוני חדש לתוכנית, פיצול בהון המניות, וכיו"ב) אינו מחייב את הגשת התוכנית מחדש, וניתן להסתפק בהודעה לנאמן. לפיכך, אין צורך להמתין 30 ימים ממועד התיקון ועד להקצאות חדשות.
4. **הוספת חברה מעבידה חדשה** אינה מחייבת את הגשת התוכנית מחדש, אולם היא מחייבת להגיש לפקיד השומה הודעה על הוספת החברה המעבידה החדשה, לפני ביצוע הקצאות לעובדי חברה מעבידה נוספת זו.
5. **החלפת נאמן** אינה מחייבת את הגשת התוכנית מחדש, אולם היא מחייבת להגיש לפקיד השומה הודעה על ההחלפה.

דיווחים תקופתיים

1. חובת הגשת הדיווחים התקופתיים החל משנת 2025 חלה הן על הקצאות מכוח תוכניות חדשות והן על הקצאות מכח תוכניות קיימות שהוגשו בעבר, הן על הקצאות באמצעות נאמן והן על הקצאות ללא נאמן.
2. טופס 146 ראשון יוגש לגבי רבעון ראשון של שנת 2025. טופס 156 ראשון יוגש לגבי שנת 2024.
3. הן טופס 146 והן טופס 156 הם דיווחים מהותיים ועל כן, אי דיווח מלא במועדים הנדרשים ישנה את ההקצאה להקצאה שאינה באמצעות נאמן.
4. את טופס 156 יש להגיש גם לגבי הקצאות מכוח סעיף 102 הישן (קרי, הקצאות שבוצעו עד תום שנת 2002, ככל וישנן כאלו).

לצפייה בחוזר מס הכנסה 01/2024 - לחצו כאן

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.