



**בקשה להחלטת מיסוי בהסכם ב"מסלול ירוק" בנושא:
החלפת אופציות/מניות שהוקצו במסגרת עסקת מכירת
מניות החברה**

סמ"י / √ במשבצת המתאימה

לשימוש המשרד
מספר בקשה

1. א. פרטי החברה המדווחת

מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל התיק
.....	.....	9	.....
שם החברה	מספר טלפון	מספר פקס	.....
.....	-
כתובת החברה	כתובת למשלוח דואר	מיקוד	.....
.....
פרטי המייצג	שם המייצג	כתובת המייצג	מספר תלפון
.....

ב. פרטי החברה המקצה (במקרה של חברה זרה - ימולאו שם ופרטי ההתקשרות)

מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל התיק
.....	.....	9	.....
שם החברה	מספר טלפון	מספר פקס	.....
.....	-

מניות החברה המקצה: רשומות למסחר בבורסה אינן רשומות למסחר בבורסה
ג. פרטי הנאמן (אם מדובר בהקצאה לפי סעיף 102(ב) לפקודה)

מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	משרד השומה בו מתנהל התיק
.....	.....	9	.....
שם הנאמן	מספר טלפון	מספר פקס	.....
.....	-

2. העובדות (סמ"י / √ בריבוע המתאים)

2.1 לחברה המקצה תכנית הקצאת אופציות ומניות שהוגשה לאישורו של פקיד שומה ביום _____ (להלן: "תכנית ההקצאה"), מצ"ב **כנספח א** תוספות א - ג לכללי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה ותכנית ההקצאה, מכוחה תוגמלו ניצעים ועובדי החברה המדווחת ו/או עובדי החברות הבנות של החברה המקצה, שאינם בעלי שליטה כהגדרת המונח בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה", "העובדים" בהתאמה), באופציות למניות רגילות ו/או ביחידות השתתפות למניות רגילות ו/או במניות רגילות כדלקמן (להלן: "ההקצאות/ני"ע"):

הקצאות באמצעות נאמן, בהתאם להוראות מסלול הכנסת עבודה שבסעיף 102 לפקודה;

הקצאות באמצעות נאמן בהתאם להוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102 לפקודה;

הקצאות שלא באמצעות נאמן בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה;

הקצאות בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה;

הקצאות באמצעות נאמן בהתאם להוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102 לפקודה, שבוצעו בתקופה של 90 יום לפני מועד החתימה כהגדרתו להלן;

מצ"ב **כנספח ב** פרטי ההקצאות (בנספח זה יש לכלול בין היתר, את הפרטים הבאים, שם העובד, מ"ז, סוג ני"ע, כמות, מועד הקצאה, מסלול הקצאה).

2.2 ככל והוקצו מניות רגילות תחת סעיף 102 לפקודה ו/או מומשו ני"ע שהוקצו תחת סעיף 102 לפקודה למניות רגילות, נא ציין אם חולקו דיבידנדים בגין מניות אלו כאמור: כן לא

2.3 הקצאות באמצעות נאמן תחת סעיף 102 לפקודה, הופקדו בידי הנאמן כמפורט לעיל ממועד הקצאתן, בהתאם להנחיות מס הכנסה ו/או החלטות מיסוי בנושא נאמן מפקח לפי העניין (להלן: "הנאמן").

למען הסר ספק יובהר כי מינוי הנאמן אושר על-ידי החברה המקצה בטרם הוגשה תכנית ההקצאה לאישור פקיד השומה כנדרש לפי סעיף 102 לפקודה ונאזו אותו מועד הנאמן משמש בתפקידו כנאמן לתכנית ההקצאה. ככל והחברה המקצה החליפה נאמן, נא עדכן פרטי הנאמן הקודם, (לרבות מ"ז, ח.פ. תיק ניכויים ומועד ההחלפה): _____

מצ"ב **כנספח ג** ההודעה שהוגשה לפקיד השומה בדבר החלפת הנאמנות.

2.4 ביום _____ חתמה החברה המקצה (להלן: "מועד החתימה") על הסכם (להלן: "ההסכם") לעסקת רכישה/מיזוג (להלן: "העסקה") עם חברת _____ (להלן: "החברה הרוכשת"), שהינה:

חברה פרטית תושבת _____;

חברה ציבורית תושבת _____ אשר מניותיה רשומות למסחר בבורסת _____.

2.5 במסגרת ההסכם נקבע כי החברה המדווחת/החברה המקצה:

תהפוך להיות בבעלותה המלאה של החברה הרוכשת;

תתמוג לתוך ועם החברה הרוכשת.

הכל בהתאם לעמידה בהוראות חלק ה'2 לפקודה.

ככל שנעשת פנייה לרשות המסים בנוגע לשינוי המבנה, נא עדכן/י פרטי הפנייה (לרבות תאריך הפנייה, מספר הפנייה והגורם שאליו הופנתה): _____.

- 2.6 מועד השלמת העסקה צפוי להיות ביום _____ (להלן: "מועד ה-Closing").
 במסגרת ההסכם נקבע כי ביחס להקצאות, אשר סומנו בהתאם בסעיף 2.1 לעיל ואשר פורטו בנספח ב המצורף, הרי שאלו יומרו ויוחלפו במועד ה-Closing בזכויות למניות רגילות ו/או במניות רגילות של החברה הרוכשת, לפי העניין (להלן: "החלפת ני"ע", "ני"ע חדשים" בהתאמה), והכל בהתאם ליחס המרה כפי שנקבע בעסקה.
- 2.7 יובהר, כי על אף האמור בסעיף 2.6 לעיל כל ההקצאות המפורטות בנספח ד (בנספח זה יש לכלול בין היתר, את הפרטים הבאים, שם העובד, מ"ז, סוג ני"ע, כמות, מועד הקצאה, מסלול הקצאה, תקופת ההבשלה ומועד הפקיעה), תבוטלנה במסגרת העסקה ללא קבלת כל תמורה בגינן:
- הקצאות אשר תוספת המימוש בגינן גבוהה ממחיר העסקה;
- _____ [נא לפרט את הסיבה].
- 2.8 במסגרת העסקה נקבע כי ני"ע החדשים יוקצו מכוח תכנית הקצאה כדלקמן:
- מכוח התכנית של החברה המקצה, אשר תאומץ במסגרת העסקה על ידי החברה הרוכשת; או
- מכוח תכנית הקצאה חדשה שתאומץ על ידי החברה הרוכשת, לאחר ה-Closing בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה ואשר תוגש כנדרש לאישור פקיד השומה; או
- מכוח תכנית הקצאה קיימת של החברה הרוכשת בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה, אשר הוגשה ביום _____ לאישורו של פקיד שומה _____ ואשר כנאמן משמש _____ לעניין זה, החברה הרוכשת תגיש לאחר מועד ה-Closing של העסקה, הודעה על הוספת חברה מעבידה במסגרת תוספת ג', כקבוע בכללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), התשס"ג-2003.
- 2.9 מוצהר כי תנאי ההקצאה המקוריים של ני"ע ימשיכו לחול גם על ני"ע החדשים. כמו כן, יחס ההמרה שנקבע בעסקה משקף את השווי הכלכלי של ני"ע המוחלפים הנגזר ממחיר העסקה, כך שלא ניתנה הטבה נוספת לעובדים.
- 2.10 מוצהר כי תכנית ההקצאה כמפורט בסעיף 2.1 לעיל ו/או בסעיף 2.8 לעיל, מסווגת לצרכים חשבונאיים כתכנית הונית (המסולקת במכשירים הוניים) על פי ASC 718 (לשעבר FAS123R) לפי כללי החשבונאות האמריקאים, על פי IFRS2 לפי התקינה הבין-לאומית ועל פי תקן 24 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, ולא מסווגת כתכנית התחייבותית (המסולקת במזומנים), לרבות הענקת יחידות פנטום לעובדים.
- 2.11 בתכנית ההקצאה כמפורט בסעיף 2.1 לעיל ו/או בסעיף 2.8 לעיל ו/או בכל חוזה התקשרות אחר עם העובדים, לא קיימת האפשרות כי מימוש המניות הרגילות הנובעות מההקצאות נשוא החלטת מיסוי זו יעשה באמצעות שימוש באופציות מסוג Put ו/או Call, למעט באישור מראש של המחלקה המקצועית של רשות המסים בתנאים שיקבעו.
- 2.12 לחברה המקצה ו/או לחברה המדווחת החלטות מיסוי שנתקבלו מרשות המסים בנושאי אופציות לעובדים כדלקמן [יש לציין את הנושא הספציפי ומועד החתימה]: [מצ"ב **נספח ה** להחלטת מיסוי זו]
- 2.12.1 _____
- 2.12.2 _____
- 2.12.3 _____
- 2.13 החברה המדווחת מצהירה כי נכון למועד הגשת בקשה זו אין לגביה הליכי שומה לרבות הליכי חקירה או הליכים משפטיים הקשורים במישרין או בעקיפין לנושא תכנית ההקצאה ו/או ההקצאות. כמו כן, החברה המקצה ו/או החברה המדווחת מצהירה, כי, למעט כמפורט בסעיף 2.12 לעיל, לא הוגשה כל פניה בגין האופציות נשוא החלטת מיסוי זו, לכל גורם אחר ברשות המסים, הן לגבי השלכות המס של החברה המקצה ו/או החברה המדווחת והן לגבי השלכות המס של העובדים בה.

3. הבקשה

קביעת הסדר המס שיחול על ני"ע החדשים בשל החלפתם.

4. הסדר המס ותנאיו

החלפת ני"ע בהקצאה באמצעות נאמן תחת סעיף 102 לפקודה

- 4.1 ביחס לני"ע, אשר הוענקו במסגרת הקצאה באמצעות נאמן תחת סעיף 102 לפקודה, הרי שהחלפת ני"ע האמורים בני"ע חדשים, לא תהווה אירוע מס הן במישור העובדים והן במישור החברה המקצה ו/או החברה המדווחת, ויחול רצף מס, לכל דבר ועניין, לרבות רצף תקופה לעניין "תום התקופה" (כהגדרת המונח בסעיף 102 לפקודה), והוראות המס הקבועות בסעיף 102(ב) לפקודה, כך שתקופת החסימה לא תימנה מחדש ממועד החלפת ני"ע.
- 4.2 על ני"ע החדשים ימשיכו לחול הוראות סעיף 102 לפקודה בהקצאה באמצעות נאמן והכללים מכוחו, כך שאירוע המס בגין ני"ע החדשים יחול בעת מכירת מניות מימוש שתוקצנה מכוח ני"ע החדשים, או בעת הוצאתן מידי הנאמן, לפי המוקדם, וסיווג ההכנסה בהתאם לסעיף 102 לפקודה לא ישתנה כתוצאה מהחלפת ני"ע כאמור.
- 4.3 ני"ע החדשים יוחזקו בידי הנאמן עד למועד המימוש, כהגדרת המונח בסעיף 102(א) לפקודה.

החלפת ני"ע בהקצאה שלא באמצעות נאמן תחת סעיף 102 לפקודה

- 4.4 ביחס לני"ע בהקצאה שלא באמצעות נאמן תחת סעיף 102 לפקודה, הרי שהחלפת ני"ע האמורים בני"ע חדשים, לא תהווה אירוע מס הן במישור העובדים והן במישור החברה המקצה ו/או החברה המדווחת, ויחול רצף מס, לכל דבר ועניין. הוראות המס הקבועות בסעיף 102(ג) לפקודה, תמשכנה לחול על ני"ע החדשים.

החלפת ני"ע שהוקצו בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה

- 4.5 ביחס לני"ע שהוקצו תחת סעיף 3(ט) לפקודה, וכל עוד ני"ע טרם הומרו או יומרו בהחלפה למניות, הרי שהחלפת ני"ע האמורים בני"ע חדשים, לא תהווה אירוע מס הן במישור הניצעים והן במישור החברה המקצה ו/או החברה המדווחת, ויחול רצף מס, לכל דבר ועניין. יובהר כי במועד המימוש (כמשמעות המונח בסעיף 3(ט) לפקודה), יחולו הוראות סעיף 3(ט) לפקודה, לפי העניין.

הוראות כלליות:

- 4.6 למען הסר ספק, יובהר כי הקצאת ני"ע החדשים תהא פטורה מחובת ניכוי מס במקור.
- 4.7 כל הטבה שתניתן לניצע/לעובד בדרך של יחס המרה ו/או תוספת מימוש וכיו"ב, השונים מיחס ההמרה שיקבע בעסקה, תחשב להכנסת עבודה או הכנסה מעסק בידי הניצע/העובד, והחברה או הנאמן ינכו הימנה, במועד הקצאת ני"ע החדשים, מס בשיעור המס השולי של הניצע/העובד כקבוע בסעיף 121 לפקודה וסעיף 121 ב לפקודה, או מס בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד שירותים או נכסים) התשל"ז - 1977, אלא אם הציג הניצע/העובד בפני החברה או הנאמן אישור תקף מפקיד השומה לניכוי מס בשיעור מופחת.

- 4.8 מובהר, כי היה והוקצו ני"ע בהקצאה באמצעות נאמן בהתאם להוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102 לפקודה במהלך 90 ימים שקדמו למועד החתימה, יחול האמור בסעיף 102(ב) (3) לפקודה ושווי ההטבה הפירותי בגינן יחושב לפי ממוצע מחיר מניית החברה הרוכשת בסוף יום המסחר של 30 ימי המסחר שקדמו למועד ה-Closing. ככל והחברה הרוכשת הינה חברה פרטית יחושב שווי ההטבה הפירותי בהתאם להפרש שבין מחיר שווי מניית החברה הרוכשת במועד העסקה לבין תוספת המימוש של ני"ע האמורים כפי שנקבעה במועד ההקצאה המקורי של ני"ע האמורים.
- 4.9 מובהר בזאת כי לא תותר כל הוצאה לצרכי מס בגין שווי ההטבה שתיזקף לעובדים בגין הקצאות באמצעות נאמן ו/או הקצאות שלא באמצעות נאמן, למעט בהתאם ובכפוף להוראות סעיף 102(ד) לפקודה, לפי העניין.
- 4.10 יראו את שווי ההטבה של ני"ע נשוא החלטת מיסוי זו במועד המימוש כהכנסה שהופקה בישראל. כמו כן, יראו את הניצעים/העובדים כתושבי ישראל עד למועד המימוש, בכל האמור ביחס להכנסות מני"ע נשוא החלטת מיסוי זו.
- 4.11 בחישוב הרווח וסכום המס כאמור בהחלטת מיסוי זו, לא יינתנו ניכויים (למעט תוספת המימוש), קיזוזים, פטורים, פריסת הרווח ו/או שיעור מס מופחת ו/או זיכויים מהמס החל לרבות ממסי חוץ, ולא יחולו לגביהן הוראות סעיפים 94ב, 101 ו-100 לפקודה. במקרה בו יוכח על ידי הניצע/העובד, במסגרת הגשת דוח המס האישי, כי חויב במסי חוץ על-ידי מדינת חוץ, בגין הכנסה ממימוש ני"ע נשוא החלטת מיסוי זו, ושילמם, תשקול רשות המסים מתן זיכוי בגין מסי החוץ בהתאם להוראות כל דין והאמנות למניעת כפל מס.
- 4.12 החברה המדווחת לא תדרוש כל הוצאה בגין החלפת ני"ע, לרבות שכ"ט מקצועי הקשור בהנפקתו, למעט בהתאם להוראות סעיף 102(ד) לפקודה.
- 4.13 ני"ע, העובדים, החברה המדווחת והנאמן כפופים לכל התנאים הקבועים בסעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו. כמו כן, החלטת מיסוי זו הינה בתוקף ובלבד וכל עוד, שיתקיימו כל הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים שמכוחה, ובלבד שלא נקבע אחרת בהחלטת מיסוי זו (להלן: "התנאים החוקיים").
- 4.14 החלטת מיסוי זו ניתנה על סמך המצגים אשר הוצגו בפנינו בכתב ובעל פה ולרבות אלו המפורטים בסעיף 1 לעיל. ברם, אם יתברר שהפרטים שנמסרו במסגרת הבקשה, כולם או חלקם, אינם נכונים, או שאינם מלאים באופן מהותי ו/או לא יתקיים אחד מתנאי החלטת המיסוי, ו/או לא התקיימו התנאים החוקיים ו/או אם תתבצע העברה של מניות או ני"ע חדשים מהנאמן, מלבד מכירה לצד ג' שאינו קרוב, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה (להלן ביחד: "ההפרה"), הרי שיחול האמור להלן: הניצעים/העובדים להם הוקצו ני"ע נשוא החלטת מיסוי זו ואשר ביצעו הפרה, יחויבו במס כהכנסת עבודה מכוח סעיף 2(2) לפקודה, בגין הגבוה מבין שווי ההטבה במועד ההקצאה, לבין שווי ההטבה במועד המימוש או ההפרה.
- 4.15 לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה-1 לפקודה אלא אם נאמר במפורש אחרת.
- 4.16 אין בהחלטת המיסוי משום אישור לתכנית ההקצאה ו/או לתכנית של החברה הרוכשת כפי שנבחר בסעיף 2.8 לעיל כמשמעותה בסעיף 102 לפקודה ולעמידת התכנית בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.
- 4.17 החלטת מיסוי זו הינה רלוונטית לתכנית ההקצאה ו/או לתכנית של החברה הרוכשת כפי שנכתב בסעיף 2.8 לעיל כמשמעותה בסעיף 102 לפקודה ולעמידת התכנית בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.
- 4.18 מבלי לגרוע מן האמור לעיל ובנוסף, יובהר כי אין בהחלטת מיסוי זו להעניק פטור לעובדים החייבים על פי דין בהגשת דוח בישראל, לרבות בשל תשלום מס נוסף כמשמעותו בסעיף 121ב לפקודה.
- 4.19 אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה ואישור לעובדות כפי שהוצגו על-ידכם. העובדות שהוצגו כאמור תיבדקנה על-ידי פקיד השומה במהלך דיוני השומות בתיק החברה המדווחת ו/או בעלי ני"ע לפי העניין.
- 4.20 אין בהחלטת מיסוי זו משום אישור להערכת שווי כלשהיא.
- 4.21 מובהר בזאת, כי החלטת מיסוי זו חלה רק לגבי הניצעים/העובדים המחזיקים בני"ע נשוא החלטת מיסוי זו כאמור וכמפורט בנספח א', ואין בהחלטת המיסוי לקבוע את חבות המס ו/או הניכוי במקור של בעלי מניות אחרים בחברה ו/או בחברה המקצה ו/או בעלי אופציות אחרים.

5. הצהרה והתחייבויות

- החברה המדווחת, באמצעות נציגיה, מצהירה ומתחייבת בזאת כי:
- 5.1 בקשה זו למתן החלטת מיסוי מוגשת בהתאם להוראות פרק שני - ב לחלק ט בפקודה.
- 5.2 לא נעשתה בעבר כל פניה לרשות המסים, באשר לפעולה המתוארת בהסדר מס זה.
- 5.3 החברה המדווחת מקבלת על עצמה את הסדר המס ותנאיו.
- 5.4 החברה המדווחת תאמץ באופן דווקני את כל ההוראות וכל התנאים המפורטים בהסדר המס, בסעיף 102 לפקודה ובכללים מכוחו ו/או בסעיף 3(ט) לפקודה והכללים הרלוונטיים מכוחו.
- 5.5 החברה המדווחת או מי מטעמה יודיעו לחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על אי ביצוע הפעולה נשוא הסדר המס, וידוע לחברה המדווחת כי במקרה זה הסדר המס יהיה בטל מעיקרו.
- 5.6 כל הפרטים והעובדות שנמסרו על ידי החברה המדווחת נכונים מלאים ומדויקים. החברה המדווחת או מי מטעמה יודיעו לחטיבה המקצועית ברשות המסים ולפקיד השומה, על כל שינוי מהותי שיחול בעובדות המתוארות, או על אי עמידה באחד התנאים המופיעים בהסדר המס, וידוע לחברה המדווחת כי במקרים כאמור רשאית רשות המסים, על פי שיקול דעתה הבלעדי, לבטל את הסדר המס.
- 5.7 ידוע לחברה המדווחת כי הסדר מס זה כפוף לעובדות ולהצהרות שניתנו וכי פקיד השומה רשאי להפעיל את סמכויותיו בכדי לבחון עמידה בתנאי הסדר זה.
- 5.8 ידוע לחברה המדווחת כי הסדר מס זה יכנס לתוקפו רק לאחר קבלת אישור מטעם מנהל רשות המסים.

חתימה

תפקיד

שם מלא

מספר זהות

תאריך

חתימת הנאמן

שם הנאמן

מספר זהות

תאריך

חותמת הנאמן

חותמת החברה המדווחת