



אופציית רכש בחברה פרטית בהתאם למסלול ירוק

סמך/י √ במשובצת המתאימה

1. א. פרטי החברה המדווחת

מספר תיק במס הכנסה	משרד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	פקיד השומה בו מתנהל התיק
_____	_____	9 _____	_____
שם החברה	מספר טלפון	מספר פקס	_____
_____	_____	_____	_____
כתובת החברה	כתובת למשלוח דואר	רחוב	מספר
_____	_____	_____	_____
רחוב	מספר	ישוב	מיקוד
_____	_____	_____	_____
שם המייצג	כתובת המייצג	מספר טלפון	מספר פקס
_____	_____	_____	_____

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	_____
_____	_____	_____	_____

ג. פרטי הנאמן (אם מדובר בהקצאה לפי סעיף 102(ב) לפקודה)

מספר תיק במס הכנסה	פקיד השומה בו מתנהל התיק	מספר תיק ניכויים	פקיד השומה בו מתנהל התיק
_____	_____	9 _____	_____
שם הנאמן	מספר טלפון	מספר פקס	_____
_____	_____	_____	_____

2. העובדות (סמך/י √ בריבוע המתאים)

- 2.1 לחברה המקצה, שהיא חברה פרטית שהוקמה ביום _____, עוסקת בתחום _____ ומעסיקה כ- _____ עובדים, תכנית הקצאת אופציות ו/או מניות אשר הוגשה לאישורו של פקיד שומה _____ ביום _____ (להלן: "תכנית ההקצאה"), מצ"ב כנספח א' תכנית ההקצאה ותוספות א-ג לכללי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה").
☐ במהלך השנים עודכנה תכנית ההקצאה מספר פעמים בנושאים הבאים כדלקמן: [נא פרט] _____
הודעות בדבר העדכונים האמורים הוגשו לפקיד השומה.
☐ ממועד אימוצה ועד למועד הפניה לא נעשו עדכונים לתכנית ההקצאה.
מכוח תכנית ההקצאה תוגמלו/יתוגמלו ניצעים ועובדי החברה המדווחת ו/או עובדי החברות הבנות של החברה המקצה, שאינם בעלי שליטה כהגדרת המונח בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה (להלן: "העובדים"; "ההקצאות/ני"ע"), כדלקמן: [נא לסמן את ההקצאות הרלוונטיות]:
☐ באופציות למניות רגילות
☐ ביחידות השתתפות למניות רגילות
☐ במניות רגילות
☐ במניות רגילות חסומות
- 2.2 ני"ע הוקצו/יוקצו לעובדים במסגרת הקצאה באמצעות נאמן בהתאם להוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102(ב)(2) לפקודה. מצ"ב כנספח ב' פרטי ההקצאות ככל שהוקצו בטרם הגשת הבקשה (בנספח זה יש לכלול בין היתר, את הפרטים הבאים, שם העובד, ת.ז., סוג ני"ע, כמות, מועד הקצאה, מסלול הקצאה, תוספת המימוש, מועד הפקדה בידי הנאמן, מועד הפקיעה ותקופת ההבשלה).
- 2.3 ההקצאות במסגרת תכנית ההקצאה הופקדו/יופקדו בידי הנאמן ממועד הקצאתן וזאת בהתאם להנחיות רשות המסים. למען הסר ספק יובהר, כי מינוי הנאמן אושר על ידי החברה המקצה, בטרם הוגשה תכנית ההקצאה לאישור פקיד השומה כנדרש לפי סעיף 102 לפקודה ומאז אותו מועד הנאמן משמש בתפקידו כנאמן לתכנית ההקצאה. ככל והחברה המקצה החליפה נאמן, יש לצרף כנספח ג' את ההודעה שהוגשה לפקיד השומה בדבר החלפת הנאמנות.
- 2.4 הואיל וההקצאות הן של ני"ע בחברה פרטית, אשר מניותיה אינן רשומות למסחר בבורסה, והואיל והחברה המקצה ו/או בעלי המניות, מחד גיסא, מעוניינים כי לעובדים תהא אפשרות להיות בעלי מניות בחברה ולממש כרצונם את ני"ע לצד שלישי, ומאידך גיסא אינם מעוניינים לאפשר תמיד לעובדים לשעבר להמשיך להיות בעלי מניות בחברה, ואף למכור את ני"ע לידי צד שלישי שאינו מעניינה של החברה המקצה ו/או בעלי המניות. משכך, בתכנית ההקצאה ו/או בכתבי ההענקה שנחתמו עם העובדים, נכללו מראש הוראות אשר קובעות ומגדירות שרק בקרות סיום יחסי עובד-מעביד מוחלטים בין העובד לבין החברה (להלן: "סיום היחסים"), בתוך פרק זמן של עד 180 ימים ממועד סיום היחסים (וכל עוד במועד סיום היחסים לא נרשמו מניות החברה המקצה למסחר), לחברה המקצה ו/או לבעל השליטה בה הזכות לדרוש מהעובד, כי על פי שיקול הדעת המלא של החברה המקצה ו/או בעל השליטה, העובד ימכור לה/ן את כל ני"ע שבבעלותו וזאת בתמורה

לתשלום במזומן בהתאם לשווי השוק של מניית החברה המקצה נכון למועד המכירה והעובד מתחייב בזאת להיענות לדרישתם - Call Option (להלן: "אופציית רכש"). יודגש כי האמור לעיל הינו בכפוף לכך כי לחברה המקצה ו/או לבעל השליטה אין ולא תהיה כל מחויבות משפטית ישירה או משתמעת ליישום אופציית הרכש, יישום אופציית הרכש יעשה לפי שיקול הדעת בעת סיום היחסים.

2.5. יובהר כי על אף קיום אופציית הרכש, ני"ע שהוקצו מקנים לעובד את כל הזכויות הקיימות מכוח המניות הרגילות, ואין באופציית הרכש משום לבוא במקומן או לבדלן או לבטלן. כמו כן יובהר כי:

2.5.1. תכנית ההקצאה ו/או כל מסמך בכתב אחר עם העובד אינם כוללים התניה או התייחסות אשר לפיהם מועדי ההבשלה של ני"ע, כפי שנקבעו ואושרו במועד ההענקה, ו/או מימוש (המרה) של ההקצאות לכדי מניות, יתרחשו רק עם קיום אירוע של סיום יחסים או מכירת החברה או הנפקתה בבורסה (למעט האצה במקרה של עסקה).

2.5.2. יודגש, כי בהתאם לחוק החברות החל בישראל, המניות הרגילות שתוקצנה או שתתקבלנה בעת מימוש ני"ע תסווגנה כמניות רגילות בחברה. כמו כן, יובהר כי מניות אלה אינן מסווגות בהתאם לחוק החברות בישראל כמניות נדחות, מניות בכורה או מניות הנהלה.

2.5.3. ני"ע המוקצים לעובדים הן מניות רגילות אשר תקננה לכל העובדים אשר מחזיקים בהם את כלל הזכויות הקיימות מכוח המניות הרגילות בחברה המקצה (למשל: זכויות לדיבידנד, זכויות הצבעה וזכות להשתתף בנכסי החברה במקרה של פירוק). וזאת, ללא העדפה או נחיתות בין העובדים לעצמם ו/או בין העובדים לבין יתר בעלי המניות.

2.5.4. המניות אינן ניתנות לפדיון, למעט פדיון ללא תמורה או פדיון בתמורה לערך הנקוב של המניה או הסכום ששולם עבור המניה בנסיבות של סיום העסקה בשל עילה (Cause).

2.5.5. הקצאת המניות מהווה פעולה של הקצאה והגדלת ההון המונפק בחברה במסגרת ההון הרשום של החברה.

2.5.6. הזכויות המוקצות כפופות לתקופת הבשלה, בהתאם להחלטת החברה המקצה. לא תינתן כל תמורה בטרם תסתיים תקופת ההבשלה המקורית (למעט באפשרות להאצה במקרה של Exit); וכן, יובהר כי ממועד הבשלתן, תהיינה הזכויות המוקצות לקניינו של העובד, אשר, למעט אופציית הרכש, יוכל לבצע בהן כל עסקה, ללא כל מגבלה (למעט מגבלות המפורטות בתקנון ומסמכי ההתאגדות של החברה המקצה ובכל הסכמי בעלי המניות הרגילים, כך למשל: זכות סירוב ראשונה ומגבלות לפי דין החלות על כל בעלי המניות הרגילות בחברה), והכול בכפוף להוראות סעיף 102 לפקודה.

2.6. בתכנית ההקצאה ו/או בכל חוזה התקשרות אחר עם העובדים, לא קיימת האפשרות כי מימוש המניות הרגילות ו/או מניות רגילות הנובעות מזכויות 102 הוני שיוקצו מכוח תכנית ההקצאה, יעשה באמצעות שימוש באופציות מסוג Put.

2.7. מוצהר, כי אופציית הרכש, אינה משנה את סיווג תכנית ההקצאה לצרכים חשבונאיים וההקצאות מכוחה ימשיכו להיות מסווגות הוניות (המסולקת במכשירים הוניים) על פי ASC 718 (לשעבר FAS123R) לפי כללי החשבונאות האמריקאים, על פי IFRS2 לפי התקנה הבין-לאומית ועל פי תקן 24 של המוסד לתקנה חשבונאית בישראל, וההקצאות מכוח תכנית ההקצאה אינן מסווגות כהתחייבותית (המסולקת במזומנים), לרבות הענקת יחידות פנטום לעובדים.

2.8. לחברה המקצה ו/או לחברה המדווחת החלטות מיסוי שנתקבלו מרשות המסים בנושאי הקצאות לעובדים כדלקמן [ככל שרלוונטי יש לציין את הנושא הספציפי ומועד החתימה], מצ"ב **כנספח ד'**:

2.8.1. _____

2.8.2. _____

2.8.3. _____

2.8.4. _____

2.9. החברה המקצה/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 2.8 לעיל, לא הוגשה כל פניה בגין ההקצאות 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

3.1. מבוקש כי לא יראו באופציית הרכש כהפרה של הוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102 לפקודה וכי יחולו על ני"ע שהוקצו ו/או שיוקצו לעובדים הוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102(ב)(2) לפקודה והכללים מכוחו. כמו-כן, קביעת הסדר המס שיחול על ההקצאות לאור אופציית הרכש.

3.2. חברה המעוניינת ליישם הסדר זה בעניינה פנתה לקבלת החלטת מיסוי זו בטרם התרחש מועד המימוש של ני"ע, כהגדרת המונח בסעיף 102 לפקודה.

4. הסדר המס ותנאיו

4.1. ככל שני"ע שהוקצו ו/או שיוקצו לעובד מכוח תכנית ההקצאה יעמדו בעובדות שפורטו בסעיפים 2.5 עד 2.7 לעיל לרבות התנאים המפורטים להלן, הרי שאפשרות השימוש באופציית הרכש לא תחשב כהפרת הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו המתחייבים להקצאה באמצעות נאמן, כך שבמועד המימוש, כהגדרת המונח בסעיף 102 לפקודה (להלן: "מועד המימוש"), יחולו הוראות סעיף 102(ב)(2) לפקודה או סעיף 102(ב)(4) לפקודה, לפי העניין, בכפוף לעמידה בתנאים המפורטים להלן:

4.1.1. מימוש אופציית הרכש תהיה רק בשל סיום היחסים, היינו פיטורים או התפטרות סופיים של העובד, לרבות סיום תקופת העסקתו שלא על דרך פיטורים או התפטרות כגון מוות או נכות, לרבות אי המשך התקשרות במסגרת נתינת שירותים או באמצעות צד קרוב כהגדרת המונח בסעיף 88 לפקודה.

4. הסדר המסותנאי - המשך

- 4.1.2. מימוש אופציית הרכש יתאפשר רק במידה שבאותו מועד מניות החברה המקצה טרם נרשמו למסחר.
- 4.1.3. תמורת מכירת המניות על פי אופציית הרכש תחושב במועד מימוש אופציית הרכש בתמורה לסכום בגובה שווי השוק של מניית החברה המקצה, כמשמעות המונח בסעיף 85 לפקודה (להלן: "שווי שוק"). שווי השוק יקבע על פי הערכת שווי שנערכה במועד המימוש בידי מומחה חיצוני לחברה שאינו קרוב אליה (להלן: "תמורת המכירה", "המומחה" בהתאמה).
- 4.1.4. ככל שאופציית הרכש תיושם לגבי הקצאות, אשר במועד הקצאתן, תוספת המימוש בגין הייתה נמוכה משווי השוק של מניית החברה המקצה במועד ההקצאה כפי שבאה לביטוי בהערכת שווי בידי מומחה המשקפת כאמור את שווי המניה בהקצאה, הרי שיחולו ההוראות הבאות:
- 4.1.4.1. במועד המימוש תמורת המכירה תחולק לשני חלקים כדלקמן:
- 4.1.4.1.1. החלק הראשון יהא שווה לפער החיובי שבין שווי שוק מניית החברה המקצה במועד ההקצאה לבין תוספת המימוש הנקובה בני"ע, מוכפל בכל כמות מניות המימוש שהוקצו לעובד. חלק זה יחשב כהכנסת עבודה מכוח סעיף 2(2) לפקודה ויתחייב במס במועד המימוש בשיעורי המס הקבועים בסעיף 121 לפקודה וסעיף 121 לפקודה (להלן: "המרכיב הפירותי").
- 4.1.4.1.2. החלק השני יהא סך רווח ההון בניכוי המרכיב הפירותי. חלק זה ימוסה על פי שיעור המס הקבוע בסעיף 102(ב)(2) לפקודה (להלן: "המרכיב ההוני").
- 4.1.4.2. במקרה של חלוקת דיבידנד בגין ני"ע אם במקרה של אופציות ו/או יחידות השתתפות שהומרו למניות ובין אם במקרה של הקצאת מניות/מניות חסומות, יחויב העובד במס על הכנסות הדיבידנד בגין ני"ע באופן היחסי בהתאם למפורט בסעיף 4.1.4.1 לעיל.
- 4.2. בנוסף לאמור בסעיף 4.1 לעיל:
- 4.2.1. ככל שבמועד מימוש אופציית הרכש התמורה שתשולם לעובד ביחס לכל מניה תהא גבוהה משווי השוק של מניית החברה המקצה באותו מועד כפי שייקבע על ידי המומחה, יתחייב הפער שבין התמורה בפועל לבין שווי השוק כאמור, כהכנסת עבודה, מכוח סעיף 2(2) לפקודה בשיעור המס הקבוע בסעיף 121 לפקודה וסעיף 121 לפקודה.
- 4.2.2. ביחס להחלטת אופציית הרכש על ני"ע טרם מועד הגשת הבקשה לקבלת החלטת מיסוי זו, חלק שווי ההטבה המסווג כמרכיב פירותי כאמור בסעיף 4.1.4.1.1 לעיל, לא יפחת מהסכום המתקבל מהכפלת סה"כ שווי ההטבה במועד המימוש, ביחס שבין מספר הימים שמיום הקצאת ני"ע הכוללת את אופציית הרכש כחלק מתנאי ההקצאה ועד למועד הפנייה לקבלת החלטת מיסוי זאת, לבין מספר הימים שמיום הקצאת ני"ע הכוללת את אופציית הרכש כחלק מתנאי ההקצאה ועד למועד מימוש ני"ע.
- 4.3. מימוש אופציית הרכש שלא בהתאם לסעיף 4.1 לעיל, תסווג כמימוש של הקצאה שלא באמצעות נאמן ויחולו הוראות סעיף 102(ג)(1) או סעיף 102(ג)(2) לפקודה, לפי העניין.
- 4.4. החברה לא תדרוש כל הוצאה, למעט בהתאם להוראות סעיף 102(ד) לפקודה ו/או ביחס לגובה המרכיב הפירותי שנוקף כאמור לעובד בסעיף 4.1.4.1 או 4.2.1 לעיל בשנת המס בו יחול אירוע המס לעובד, והכל בכפוף לכך שאירוע המס אירע לאחר "תום התקופה" כהגדרת המונח בסעיף 102(א) לפקודה, ושולמו סכומי השתתפות ככל שהמעביד אינו החברה המקצה.
- 4.5. יראו את שווי ההטבה של ני"ע נשוא החלטת מיסוי זו במועד המימוש כהכנסה שהופקה בישראל. כמו כן, יראו את העובדים כתושבי ישראל עד למועד המימוש, בכל האמור ביחס להכנסות מני"ע נשוא החלטת מיסוי זו.
- 4.6. בחישוב הרווח וסכום המס כאמור בהחלטת מיסוי זו, לא יינתנו ניכויים, קיזוזים, פטורים, פריסת הרווח ו/או שיעור מס מופחת ו/או זיכויים מהמס החל לרבות ממסי חוץ, ולא יחולו לגביהן הוראות סעיפים 94, 101 ו-100 לפקודה. במקרה בו יוכח על ידי העובד, במסגרת הגשת דוח המס האיש, 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.
- 4.7. תכנית ההקצאה, ני"ע, העובדים, החברה והנאמן כפופים לכל התנאים הקבועים בסעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו. כמו כן, החלטת מיסוי זו בתוקף ובלבד וכל עוד, שיתקיימו כל הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים שמכוחה, ובלבד שלא נקבע אחרת בהחלטת מיסוי זו (להלן: "התנאים החוקיים").
- 4.8. 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 המניות מהנאמן, מלבד מכירה לצד ג' שאינו קרוב (מימוש אופציית הרכש לא ייחשב כמכירה לקרוב), כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה (להלן ביחד: "ההפרה"), הרי שיחול האמור להלן: 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.
- 4.9. לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה-1 לפקודה אלא אם נאמר במפורש אחרת.
- 4.10. אין בהחלטת המיסוי משום אישור להערכת השווי או לתכנית ההקצאה כמשמעותה בסעיף 102 לפקודה ולעמידת תכנית ההקצאה בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.
- 4.11. החלטת מיסוי זו רלוונטית לתכנית ההקצאה כמשמעותה בסעיף 102 לפקודה ולעמידת התכנית בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו. לרשות המסים הזכות לשנות בעתיד את עמדתה, ככל שהיא נוגעת לתכניות אחרות שאינן נשוא החלטת מיסוי זו.
- 4.12. 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 ו/או העובדים ו/או הנאמן לפי העניין.

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 לפקודת מס הכנסה 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.

תאריך _____	מספר זהות _____	שם מלא _____	תפקיד _____	חתימה _____
תאריך _____	מספר זהות _____	שם הנאמן _____	חתימת הנאמן _____	חותמת החברה המדווחת _____