



תגמול הוני סעיף 102 לפקודת מס הכנסה ומה שביניהם

כנס איגוד הדירקטורים בישראל
13 במאי 2020

שחר פורת, שותפה, הרצוג פוקס נאמן

03-6927415

porats@hfn.co.il

- מהו תגמול הוני
- תחולת סעיף 102 לפקודת מס הכנסה
- מסלולי המס במסגרת סעיף 102 לפקודת מס הכנסה
- מה מתרחש בתפר שבין סעיף 102 לפקודת מס הכנסה והמציאות

האמור במצגת זו לא מהווה ייעוץ או חוות דעת. אין להסתמך על האמור להלן כממצה את כל הסוגיות הנוגעות לתכניות תגמול הוניות ולהקצאות מכוחן

מהו תגמול הוני

תגמול מבוסס מניות:

- מסולק במכשיר הוני
- מסולק במזומן

סוגי תגמול הוני:

- אופציות לרכישת מניות
- מניות
- מניות מוגבלות
- יחידות מניה חסומות (RSU)

האמור במצגת זו לא מהווה ייעוץ או חוות דעת. אין להסתמך על האמור להלן כממצה את כל הסוגיות הנוגעות לתכניות תגמול הוניות ולהקצאות מכוחן

עובדים | סעיף 102 לפקודת מס הכנסה ("הפקודה")

מי שאינם עובדים (יועצים), בעלי שליטה | סעיף 3(ט) לפקודה

האמור במצגת זו לא מהווה ייעוץ או חוות דעת. אין להסתמך על האמור להלן כממצה את כל הסוגיות הנוגעות לתכניות תגמול הוניות ולהקצאות מכוחן

על מי חל סעיף 102 לפקודת מס הכנסה:

- "עובד" של חברה ישראלית - לרבות נושא משרה בחברה, אך למעט בעל שליטה;
 - "נושא משרה" - דירקטור, מנהל כללי, מנהל עסקים ראשי, משנה למנהל כללי, סגן מנהל כללי, כל ממלא תפקיד כאמור בחברה אף אם תוארו שונה, וכן מנהל אחר הכפוף במישרין למנהל הכללי;
 - "בעל שליטה" - מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או ביחד עם קרובו באחת מאלה:
 - (א) ב-10% לפחות מהון המניות שהוצא או ב-10% לפחות מכוח-ההצבעה;
 - (ב) בזכות להחזיק ב-10% לפחות מהון המניות שהוצא או ב-10% לפחות מכוח-ההצבעה או בזכות לרכשם;
 - (ג) בזכות לקבל 10% לפחות מהרווחים;
 - (ד) בזכות למנות מנהל;
 - "קרוב" בן-זוג, אח, אחות, הורה, הורי הורה, צאצא וצאצאי בן-הזוג, ובן-זוגו של כל אחד מאלה.
- האמור במצגת זו לא מהווה ייעוץ או חוות דעת. אין להסתמך על האמור להלן כממצה את כל הסוגיות הנוגעות לתכניות תגמול הוניות ולהקצאות מכוחן

על מי לא חל סעיף 102 לפקודת מס הכנסה:

- יועץ ➤
- נותן שירותים ➤
- בעל שליטה ➤
- חברות ➤
- נותן שירותים דרך חברה – הגם שנותן השירותים נחשב נושא משרה – עמדת מס הכנסה ➤

האמור במצגת זו לא מהווה ייעוץ או חוות דעת. אין להסתמך על האמור להלן כממצה את כל הסוגיות הנוגעות לתכניות תגמול הוניות ולהקצאות מכוחן

מסלולי מיסוי סעיף 102

מסלול עם נאמן

➤ מסלול רווח הון

➤ מסלול הכנסת עבודה

Vs.

מסלול ללא נאמן

האמור במצגת זו לא מהווה ייעוץ או חוות דעת. אין להסתמך על האמור להלן כממצה את כל הסוגיות הנוגעות לתכניות תגמול הונות ולהקצאות מכוחן

מסלולי נאמן | דרישות בסיסיות

1. מינוי נאמן
2. הגשת תכנית התגמול לאישור מס הכנסה.
3. הקצאות יש לבצע רק לאחר חלוף 30 ימים ממועד הגשת התוכנית.
4. הפקדת אופציות/מניות/זכויות בידי נאמן שאושר על-ידי מס הכנסה על פי הנוהל שפורסם על-ידי מס הכנסה.
5. על העובדים לחתום על הסכמה לנאמנות ולמסלול רווח הון.
6. מכירת/העברת המניות לאחר חלוף תקופת החסימה הרלוונטית: 12 חודשים או 24 חודשים ממועד ההקצאה לפי מסלול המס.

האמור במצגת זו לא מהווה ייעוץ או חוות דעת. אין להסתמך על האמור להלן כממצה את כל הסוגיות הנוגעות לתכניות תגמול הוניות ולהקצאות מכוחן

דחיית אירוע המס למועד מכירת המניה או הוצאת המניה מחזקת הנאמן.

העובד יתחייב במס בשיעור של **25%** על ההפרש בין מחיר המכירה (שווי במועד הוצאת המניה מהנאמן) לבין מחיר הרכישה (אם קיים).

אולם, במידה ומדובר בחברה ציבורית או בחברה שמניותיה נרשמו למסחר תוך **90** יום ממועד ההקצאה, ההפרש בין מחיר הרכישה לבין ממוצע מחיר המניה **במהלך 30 הימים שקדמו להקצאה או 30 הימים שלאחר הרישום** למסחר יתחייב במס כהכנסת עבודה (מס שולי + ביטוח לאומי ומס בריאות).

לחברה לא תותר הוצאה לצרכי מס למעט במקרה של חברה ציבורית ורק בקשר עם המרכיב הפירותי אשר מחושב במועד ההקצאה.

האמור במצגת זו לא מהווה ייעוץ או חוות דעת. אין להסתמך על האמור להלן כממצה את כל הסוגיות הנוגעות לתכניות תגמול הוניות ולהקצאות מכוחן

מסלולי נאמן | הכנסת עבודה

דחיית אירוע המס למועד מכירת המניה או הוצאת המניה מחזקת הנאמן.
העובד יתחייב במס בשיעורי המס השולי (הכנסת עבודה).
לחברה תותר הוצאה לצרכי מס בשנת המס שבו מכר העובד את המניות.

האמור במצגת זו לא מהווה ייעוץ או חוות דעת. אין להסתמך על האמור להלן כממצה את כל הסוגיות הנוגעות לתכניות תגמול הוניות ולהקצאות מכוחן

➤ החברה אינה ממנה נאמן ואינה מגישה את התכנית לאישור מס הכנסה.

➤ מועד אירוע המס:

• הקצאת מניות וכן זכויות לרכישת מניות כאשר הזכות רשומה למסחר – ממוסה באופן מיידי במועד ההקצאה.

• הקצאת זכויות שאינן רשומות למסחר לרכישת מניות – ממוסה במועד מכירת המניה.

➤ במועד אירוע המס העובד יתחייב במס בשיעורי המס השולי (הכנסת עבודה).

➤ לחברה לא תותר הוצאה לצרכי מס למעט במקרה שבו המס שולם במועד ההקצאה.

האמור במצגת זו לא מהווה ייעוץ או חוות דעת. אין להסתמך על האמור להלן כממצה את כל הסוגיות הנוגעות לתכניות תגמול הוניות ולהקצאות מכוחן

התפר שבין סעיף 102 לפקודת מס הכנסה והמציאות

- מועד ההקצאה כאשר נדרש תהליך אישור מיוחד (אסיפה כללית).
- הקצאות תלויות ביצועים
- שינוי ועדכון בדיעבד של תנאי הקצאות: הקדמת מועדי הבשלה, הפחתת מחיר מימוש, שינוי תנאי הבשלה, אקסלרציה, הארכת תקופת מימוש
- עסקאות מיזוג ורכישה
- מחיקה מהמסחר

האמור במצגת זו לא מהווה ייעוץ או חוות דעת. אין להסתמך על האמור להלן כממצה את כל הסוגיות הנוגעות לתכניות תגמול הוניות ולהקצאות מכוחן



HERZOG FOX & NEEMAN
LAW OFFICE



תודה רבה!

ועכשיו זמן לשאלות 😊

Asia House, 4 Weizmann St., Tel-Aviv 6423904, Israel

Tel: (972)-3-692-2020 | Fax: (972)-3-696-6464

www.hfn.co.il | hfn@hfn.co.il

Visit Our Website

