



הסדר נאמן מפקח בהתאם למסלול ירוק

סמן/י √ במשבצת 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	ישוב	מיקוד
.....
רחוב	מספר	ישוב	מיקוד
.....
שם המייצג	כתובת המייצג	מספר טלפון	מספר פקס
.....	-	-

ב. פרטי החברה המקצה

שם החברה	שם איש קשר	מספר טלפון	מספר פקס
.....	-	-
מניות החברה המקצה:	כתובת דואר אלקטרוני	.....	.....
<input type="checkbox"/> רשומות למסחר בבורסה	<input type="checkbox"/> אינן רשומות למסחר בבורסה	.....	.....

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 (סמן/י √ בריבוע המתאים)

2.1 לחברה המקצה, שהיא חברה זרה תושבת _____, אשר מניותיה רשומות למסחר בבורסה _____ (להלן: "החברה המקצה"), העוסקת בתחום _____ ומעסיקה כ- _____ עובדים בישראל, 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"), [נא לסמן את ההקצאות הרלוונטיות]:

באופציות למניות רגילות

ביחידות השתתפות למניות רגילות

במניות רגילות

במניות רגילות חסומות

תוכנית ESPP

אחר: _____

2.2 ני"ע הוקצו/יוקצו לעובדים במסגרת הקצאה באמצעות נאמן בהתאם להוראות:

מסלול הכנסת עבודה שבסעיף 102(ב)(1) לפקודה

מסלול רווח הון שבסעיף 102(ב)(2) לפקודה

מסלול רווח הון שבסעיף 102(ב)(3) לפקודה

מצ"ב כנספח ב פרטי ההקצאות ככל שהוקצו בטרם הגשת הבקשה (בנספח זה יש לכלול בין היתר, את הפרטים הבאים: שם החברה המעבידה בישראל, שם העובד, ת.ז., סוג ני"ע, כמות, מועד הקצאה, מסלול הקצאה, תוספת המימוש, מועד הפקדה בידי הנאמן, מועד הפקיעה ותקופת ההבשלה).

2.3 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 הנאמות.

2.4 החברה המקצה כאמור הינה חברה זרה גלובאלית אשר לה חברות בנות ברחבי העולם (להלן: "חברות בנות"), לרבות חברות בנות בישראל המעסיקות עובדים בישראל; מצ"ב כנספח ד שמות חברות הבנות המעבידות בישראל (לרבות החברה המדווחת), ח.פ. ומספר תיק ניכויים (להלן: "החברות המעבידות"; החברה, חברות הבנות המעבידות בישראל וחברות הבנות תיקרנה יחדיו להלן: "חברות הקבוצה"). עובדים של חברות הקבוצה זכאים ו/או עשויים להיות זכאים להקצאות מכוח תכנית ההקצאה. ההקצאות לעובדי חברות הבנות נעשות לברוקר זר בשם _____ (להלן: "הברוקר הזר") בצורה מרוכזת. על מנת שלא לבדל את ההקצאות של העובדים מיתר ההקצאות לעובדי חברות הבנות

ומכאן שכלל ההקצאות לעובדי חברות הקבוצה יוטפלו באופן זהה תוך שמירה על אחידות וזהות מבחינת יעילות הניהול והארגון התקין של ההקצאות, מעוניינת החברה המקצה כי גם ההקצאות לעובדים יוחזקו ויונהלו באופן זהה כיתר ההקצאות של עובדי חברות הבנות. לאור האמור לעיל, מבקשת החברה המקצה ליישם ביחס להקצאות של העובדים מנגנון לפיו ההקצאות לא תופקדנה פיסית בידי הנאמן כי אם בידי הברוקר הזר ואולם הנאמן יפקח על הניהול והטיפול של ההקצאות האמורות בידי הברוקר הזר (להלן: "מנגנון נאמנות מפקחת").

2.5 בתכנית ההקצאה ו/או בכל חוזה התקשרות אחר עם העובדים בישראל, לא קיימת האפשרות כי מימוש המניות הרגילות הנובעות מני"ע שיוקצו מכוח תכנית ההקצאה, יעשה באמצעות שימוש באופציות מסוג Put ו/או Call, למעט באישור ספציפי מהמחלקה המקצועית. בתכנית ההקצאה ו/או בכל חוזה התקשרות אחר עם העובדים, לא הייתה קיימת האפשרות כי מועדי ההבשלה של ני"ע (למעט האצה במקרה של עסקה) ו/או מימוש (המרה) של ני"ע לכדי מניות ו/או מכירה של ני"ע (לרבות המניות הרגילות) שהוקצו מכוח תכנית ההקצאה, קשורים או מותנים, במישרין או בעקיפין, באירוע של מכירת החברה או נפקתה בבורסה, למעט באישור ספציפי מהמחלקה המקצועית.

2.6 מוצהר, כי ההקצאות מכוח תכנית ההקצאה הוקצו/יוקצו תחת תכנית המסווגת 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 פאנטום לעובדים.

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

2.7.1

2.7.2

2.7.3

2.7.4

2.8 החברה המדווחת לרבות חברות הבנות בישראל מצהירות, כי נכון למועד הגשת בקשה זו אין לגביהן 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 מצהירות, כי, למעט כמפורט בסעיף 2.7 לעיל, לא הוגשה כל פניה בגין ההקצאות נשוא החלטת מיסוי זו, לכל גורם אחר ברשות המסים, הן לגבי השלכות המס של החברות האמורות והן לגבי השלכות המס של העובדים בהן.

3. הבקשה

מבוקש כי יראו ביישום מנגנון נאמנות מפקחת בגין ההקצאות כמפורט לעיל כעומד בתנאי הוראות הקצאה באמצעות נאמן שבסעיף 102 לפקודה לכל דבר ועניין.

4. הסדר המס ותנאיו

4.1 הנאמן יוכל לשמש כנאמן מפקח בלבד ללא החזקה פיזית בהקצאות אשר יופקדו רק בידי הברוקר הזר, ובלבד שיחולו הכללים הבאים:

4.1.1 הברוקר הזר יפתח אצלו עבור כל אחד מהעובדים חשבון פעילות לטובת אותו העובד בלבד (להלן: "החשבונות הזרים"). בסיס הנתונים המלא של ני"ע של החברה המקצה ינוהל אצל הברוקר הזר.

4.1.2 הקצאות ני"ע העומדות לזכותו של כל אחד מהעובדים ינוהלו בחשבונות הזרים. במועד ההבשלה של ני"ע ו/או במקרה של המרה של ני"ע למניות ו/או במועד הקצאה של מניות רגילות, לפי העניין (להלן: "מניות 102"), ללא מכירת המניות (כולן או חלקן), תופקדנה מניות 102 בחשבונות הזרים הספציפיים אשר נפתחו על ידו לטובת אותו העובד בלבד. לעניין יישום הוראה זו יובהר כי באחריות הנאמן לוודא כי ביכולתו של הברוקר הזר לנהל את ההקצאות, כך שכל מניה 102 הנמכרת מזהה באופן ספציפי להקצאה הרלבנטית. במידה ואין ביכולתו של הברוקר הזר ו/או החברה המקצה לנהל את מניות 102 על פי ההקצאות, יועברו מניות 102 מיד עם הנפקתן ו/או הקצאתן לנאמן, אשר ינהל אותם בחשבונות שיפתחו על ידו לטובת העובדים, בהתאם למועדי ההקצאה הרלוונטיים.

4.1.3 החשבונות הזרים אצל הברוקר הזר יהיו תחת פיקוח מצד הנאמן. יודגש כי החשבונות הזרים יהיו חסומים כך שהעובדים לא יוכלו להוציא מחשבונם אצל הברוקר הזר, במישרין או בעקיפין, לרבות באמצעות המחאתן, שעבודן, מתן ייפוי כוח או כתב העברה בשלן, את מניות 102 ו/או כספים אשר יתקבלו כתמורה ממכירת מניות 102, שלא דרך הנאמן או בפיקוחו.

4.1.4 במקרים בהם העובד יבקש למכור מניות 102 ויפנה ישירות לברוקר הזר, הרי שבכל מקרה הכספים, אשר יתקבלו בחשבונות הזרים בגין מכירת מניות 102, יועברו ישירות לחשבון בנק ע"ש הנאמן, והאחרון יעבירם לעובדים הזכאים רק לאחר ניכוי מקדמה על חשבון חבות המס הנובעת משווי ההטבה, בשיעורים הקבועים בסעיף 102 לפקודה ובכללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), "השס"ג - 2003 (להלן: "הכללים"), לפי העניין, והעברת מקדמת המס האמורה לחברה לצורך תשלומה לפקיד השומה באמצעות מערך השכר של החברה, או העברתה ישירות ע"י הנאמן באמצעות תיק הניכויים שעל שמו.

4.1.5 למען הסר ספק יובהר כי העברת מניות 102 מהחשבונות הזרים, לידי העובדים לאור בקשה של העובד או מכל סיבה אחרת, תתבצע על ידי הברוקר הזר לעובד באמצעות הנאמן בלבד ו/או באמצעות החברה המעבידה הרלוונטית ובפיקוח ואחריות הנאמן, וזאת רק לאחר קבלת אישור בכתב של הנאמן, אשר הבטיח קודם לכן כי קיימים בידי ו/או אצל החברה המעבידה הרלוונטית, האמצעים לתשלום חבות המס הנובעת משווי ההטבה במועד העברת מניות 102.

4.1.6 מובהר כי ניכוי המס במקור והדיווחים הנדרשים, ניתן שיתבצע על ידי החברה המעבידה הרלוונטית, במקום הנאמן. במקרה כזה ניכוי המס והדיווחים יעשו בהתאם להוראות הפקודה, התקנות מכוחה והכללים שמכוח סעיף 102 לפקודה. מובהר, כי אין באמור כדי לגרוע מחובות הנאמן בכל הנוגע לחיוביו כאמור בהתאם להוראות הפקודה, התקנות מכוחה והכללים שמכוח סעיף 102 לפקודה ולאמור בהסדר מס זה.

4.1.7 הנאמן יקבל לידיו מאת הברוקר הזר דו"חות יומיים לגבי פעולות המימוש (מכירת או העברת מניות 102) שנעשו ביחס לני"ע. הנאמן יקבל לידיו דו"ח בגין הפקדת מניות 102 לחשבונות הנאמנות מדי מועד הבשלה ובשל הפקדת מניות 102 בחשבונות הנאמנות מדי מועד המרה, לפי העניין. הנאמן יחזיק אצלו רישום ויבצע בדיקת התאמה לגבי יתרות ני"ע והמזומן, הנמצאים בידי הברוקר הזר בחשבונות הזרים, לגבי כל אחד מהעובדים מידי חודש.

- 4.1.8. הנאמן יהא אחראי על הגשת הדו"חות הרלוונטיים, וכן יפקח על דיווחים והעברת ניכוי המס במקור, במועדים ובטפסים המפורטים בכללים.
- 4.1.9. למען הסר ספק יובהר כי ביחס לחברה המקצה ו/או החברה המדווחת ו/או החברה המעבידה הרלוונטית, לא תחול חובת הפקדה פיסית של מסמכי ההקצאה ביחס לני"ע אצל הנאמן.
- 4.2. אין בהסדר מס זה משום לשחרר את החברה המדווחת ו/או החברה המעבידה הרלוונטית ו/או הנאמן מאחריותם לנהוג בהתאם לסעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו, לרבות לגבי הקצאת ני"ע לעובדים ולגבי חישוב שווי ההטבה הנצמח לעובדים, ניכוי המס במקור הימנו במועדי המימוש, כהגדרת המונח בסעיף 102 (א) לפקודה וכן ביצוע כל הדיווחים על פי כל דין לרשות המיסים.
- 4.3. לחברה המדווחת ו/או לחברה המעבידה הרלוונטית לא תותר הוצאה לצרכי מס, למעט בכפוף לאמור בסעיף 102 (ד) לפקודה, ולמען הסר ספק, בכפוף לכך שאירוע המס אירע לאחר "תום התקופה" כהגדרת המונח בסעיף 102 (א) לפקודה.
- 4.4. על הנאמן יחולו הוראות סעיף 106 לפקודה והוא יהיה חייב בכל החיובים הנדרשים מהסדר מס זה, בנוסף על חיוביו השונים בהתאם להוראות הפקודה.
- 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 שווי ההטבה 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-100א לפקודה. במקרה בו יוכח על ידי העובד, במסגרת הגשת דוח המס האישי, כי חויב במסי חוץ על-ידי מדינת חוץ, בגין שווי ההטבה הנובע ממימוש ני"ע נשוא החלטת מיסוי זו, ושילמם, תשקול רשות המסים מתן זיכוי בגין מסי החוץ בהתאם להוראות כל דין ובהתאם להוראות האמנות למניעת כפל מס.
- 4.7. תכנית ההקצאה, ני"ע, העובדים, החברה המדווחת, החברה המעבידה הרלוונטית 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 שמכוחו, ובלבד שלא נקבע אחרת בהחלטת מיסוי זו (להלן: "**התנאים החוקיים**").
- 4.8. הסדר מס זה ניתן 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 הסדר המס, ו/או לא התקיימו התנאים החוקיים ו/או אם תתבצע העברה של המניות מהנאמן, מלבד מכירה לצד ג' שאינו קרוב, 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 בהסדר מס זה משום אישור לתכנית ההקצאה כמשמעותה בסעיף 102 לפקודה ולעמידת תכנית ההקצאה בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.
- 4.11. הסדר מס זה רלוונטי 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 הסדר מס זה.
- 4.12. אין בהסדר מס זה 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 החברה המעבידה ו/או העובדים ו/או הנאמן לפי העניין.
- 4.13. יובהר כי האמור בסעיף 5 להלן יחול גם על החברה המעבידה הרלוונטית ככל שהיא אינה ישות כחברה המדווחת.

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.

חתימה

תפקיד

שם מלא

מספר זהות

תאריך

חתימת הנאמן

שם הנאמן

מספר זהות

תאריך

חותמת הנאמן

חותמת החברה המדווחת