

# מבזק מס 14/2010

פאהן קנה ושות'  
משרד ראשי:  
מגדל לוינסטיין  
דרך מנחם בגין 23  
תל-אביב 66184  
ת"ד 36172, מיקוד 61361

טל' 03-7106666  
פקס' 03-7106660  
www.gtfk.co.il

בעריכת רו"ח יגאל רופא, שותף, מנהל מחלקת המסים, פאהן קנה ושות'

## הנחיית רשות המסים בדבר בסיס ההצמדה בהקצאת מניות לפי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה

4 ביולי 2010

### הנחיית רשות המסים בדבר בסיס ההצמדה בהקצאת מניות לפי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה

#### דקל טיבי, רו"ח ויגאל מנשרוב, רו"ח

1. ההנחיה תחול על חברות אשר מניותיהן רשומות למסחר בבורסה בחו"ל וכן, חברות שמניותיהן רשומות למסחר בבורסה בישראל ובבורסה בחו"ל (רישום דואלי).

2. במסגרת ההנחיה נקבע, בין היתר, כי חברה אשר הקצתה לעובדים ניירות ערך אשר היו רשומים למסחר בבורסה בחו"ל או שנרשמו למסחר בתוך 90 יום ממועד ההקצאה יכולה לבחור כי מדד ההתאמה לחישוב "שווי ההטבה הפירוטי" בהתאם להוראות סעיף 102(ב)(3) לפקודת מס הכנסה יהא שער החליפין שבו נקוב נייר הערך הרלוונטי חלף מדד המחירים לצרכן.

#### 3. תוכניות חדשות להקצאת ניירות ערך לעובדים

במועד הגשת התוכנית להקצאת ניירות ערך לעובדים לאישורו של פקיד השומה בהתאם להוראות כללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), התשס"ג-2003 על החברה להודיע כי מדד ההתאמה יהא שער החליפין שבו נקוב נייר הערך.

נציין, כי בחירה זו תחול לגבי כל הקצאת ניירות הערך במסגרת אותה התוכנית.

#### 4. תוכניות ישנות להקצאת ניירות ערך לעובדים

לגבי ניירות ערך אשר הוקצו במסגרת סעיף 102 "החדש" אך טרם פרסום ההנחיה, החברה תוכל לבקש כי מדד ההתאמה יהא שער החליפין שבו נקוב נייר הערך וזאת בכפוף לכך כי תוגש בקשה על ידי החברה למחלקה המקצועית שברשות המסים

### לקהל לקוחותינו וידידנו, שלום רב.

רשות המסים פרסמה ביום 21 ביוני 2010 הנחיה (להלן: "ההנחיה") כי לצורך חישוב "שווי ההטבה הפירוטי" כאמור בסעיף 102(ב)(3) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשס"א-1961 (להלן: "פקודת מס הכנסה") מדד ההתאמה (להלן: "מדד ההתאמה") יכול להיות שער החליפין שבו נקוב נייר הערך הרלוונטי חלף מדד המחירים לצרכן וזאת בכפוף לתנאים מסוימים כפי שפורטו בהנחיה.

נציין כי ההנחיה רלוונטית רק ביחס לניירות ערך שהוקצו או יוקצו על ידי חברות שמניותיהן רשומות למסחר בבורסה בחו"ל וחברות שמניותיהן רשומות למסחר בבורסה בישראל ובבורסה בחו"ל (רישום דואלי) בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודת מס הכנסה מסלול רווח הון עם נאמן.

### לשאלות בנוגע להקצאת אופציות לעובדים נא לפנות במחלקת המסים של משרדנו ל:

דקל טיבי, רו"ח

טל': 03-7106687

[dekelt@gtfk.co.il](mailto:dekelt@gtfk.co.il)

יגאל מנשרוב, רו"ח

טל': 03-7106689

[igalm@gtfk.co.il](mailto:igalm@gtfk.co.il)

מחלקת המסים תשמח להשיב על שאלותיכם בנושאים הכלולים במבזק מס זה ובכל נושא בתחום המיסוי הישראלי והבינלאומי.

את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת [Tax@gtfk.co.il](mailto:Tax@gtfk.co.il) או לפקס 03-7106680

בברכה,

פאהן קנה ושות'

עלון זה מופץ לרשימת לקוחותינו וידידנו. במידה ואינך מעוניין לקבלו או ברצונך לשלוחו לגורם נוסף, נשמח להיענות לבקשותיך באמצעות מספר הפקס המצוין בראש העמוד או באמצעות כתובת הדוא"ל: [Tax@gtfk.co.il](mailto:Tax@gtfk.co.il).  
לפי בקשת הקוראים, מופץ העלון בעיקר באמצעות דואר אלקטרוני. במידה ואינך מקבלו באופן זה והנך מעוניין בכך, אנא פנה אלינו באמצעות כתובת הדוא"ל המצוינת לעיל. נשמח להיענות לבקשתך.  
- עלון זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי -

בתוך 45 יום ממועד פרסום ההנחיה קרי, עד ליום 5 באוגוסט 2010 וניתן לכך על ידה אישור.  
נציין, כי בקשה כאמור לעיל תחול לגבי כל התוכניות אשר החברה קיבלה בגינן אישור בעבר.

**5. תחולה**

ההנחיה תחול רק ביחס לניירות ערך שמועד מימושן חל לאחר 1 ביולי 2010.