

אופציות לעובדים בתקופת הקורונה - תמחור מחדש ושינוי תנאים

עו"ד שלמה לנדרס, שותף, ראש תחום טכנולוגיה

עו"ד (רו"ח) דניאל סקאלד

מאי 2020



GORNITZKY

— 80 Years of Excellence —



Fahn Kanne

Grant Thornton

מהי אופציה?

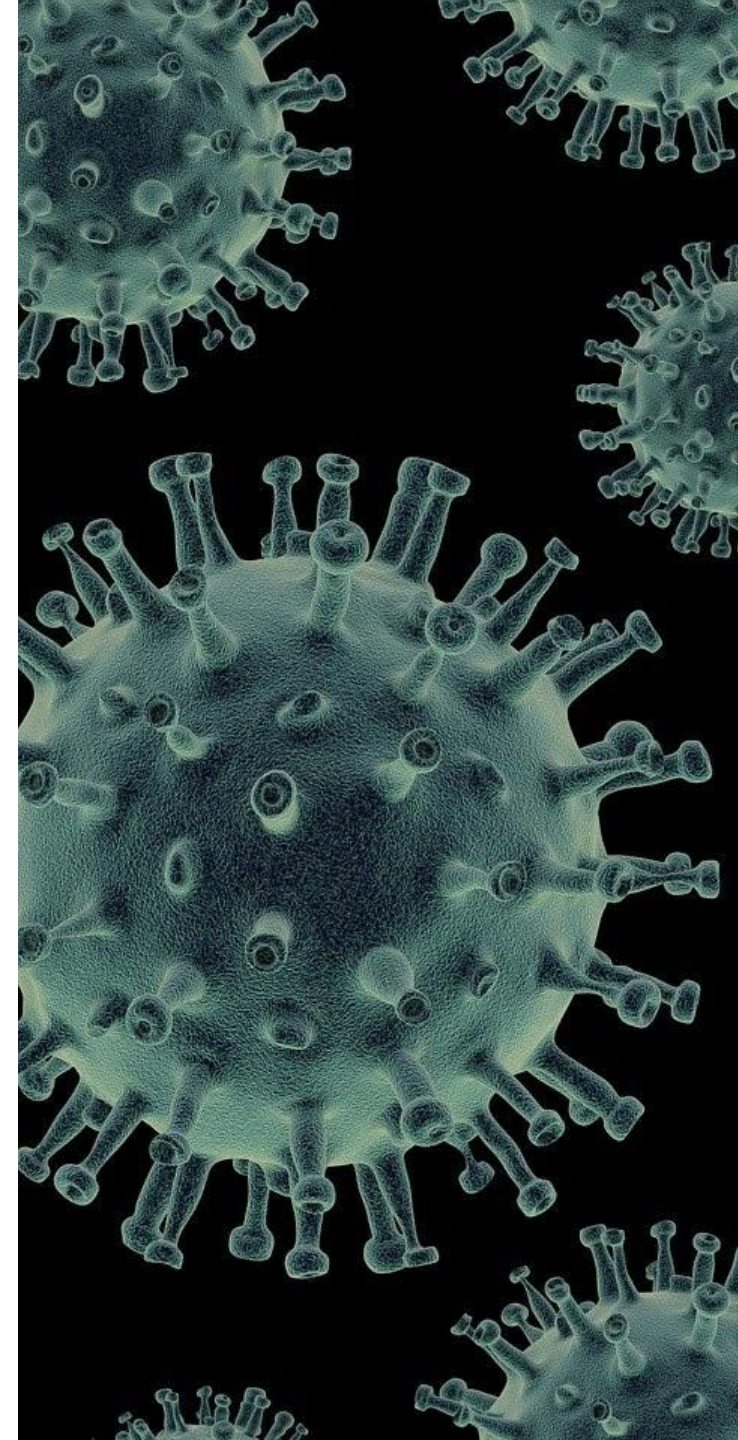
- זכות לרכוש מניה של החברה במחיר שנקבע מראש

מדוע נעשה שימוש באופציות לתגמול?

- יתרונות לחברה
- יתרונות לעובד

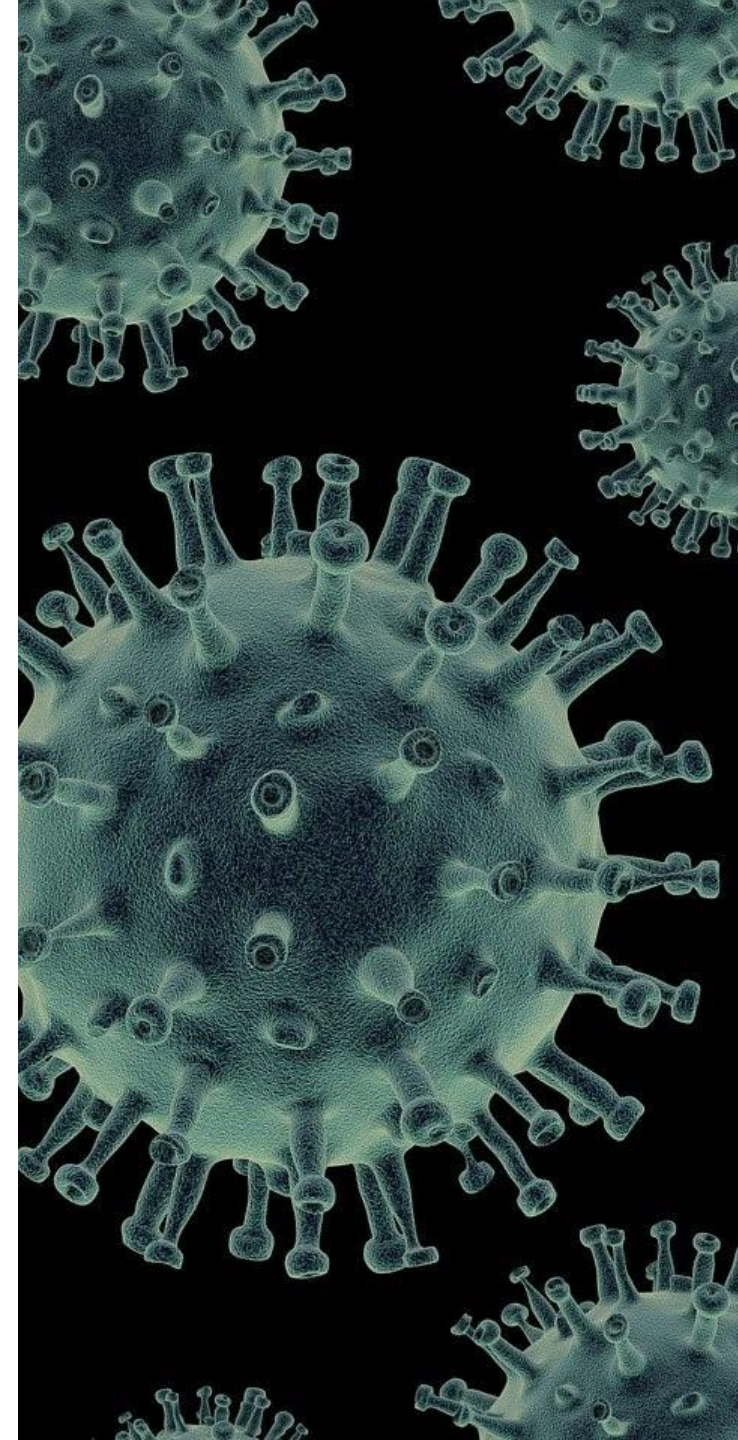
תנאים מסחריים רלבנטיים?

- כמה אופציות
- הבשלה - Vesting
- מחיר המימוש
- תקופת המימוש



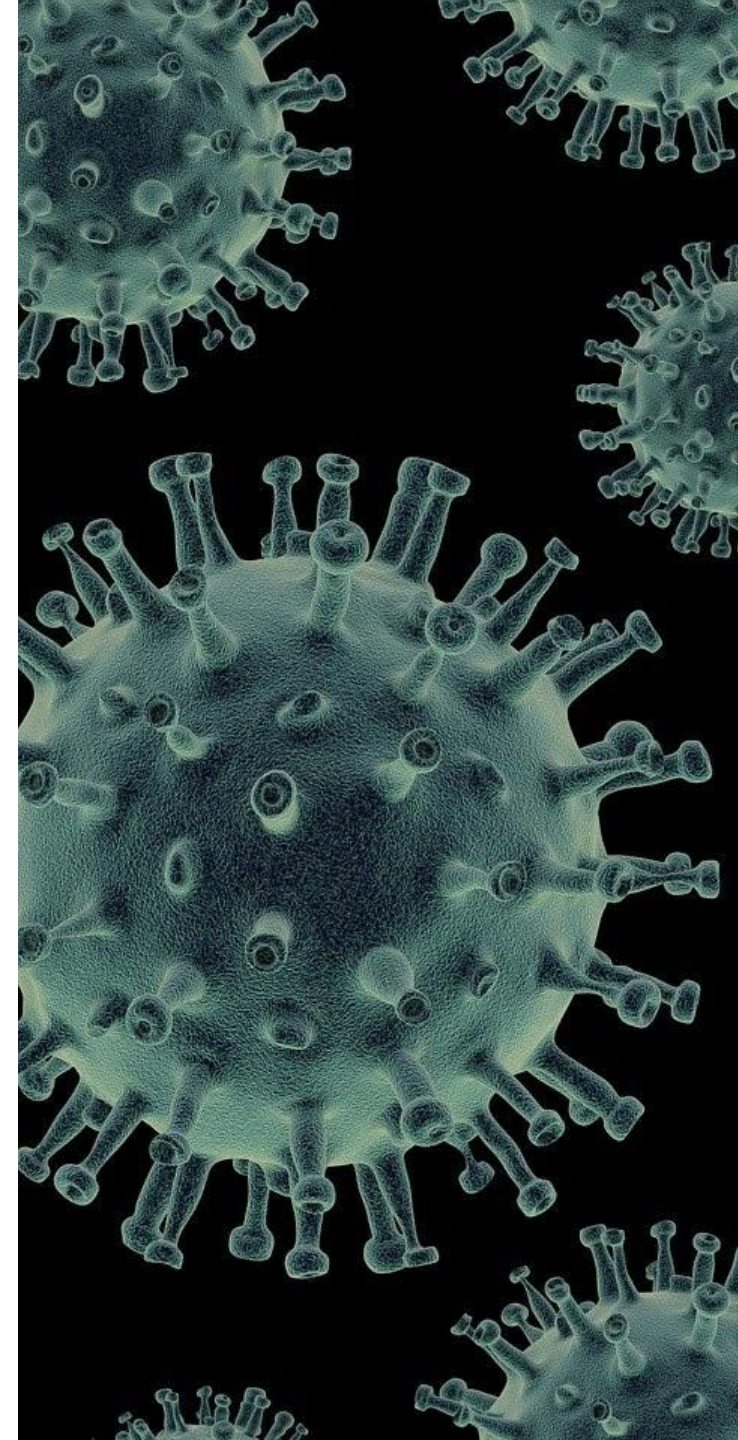
מהם המסמכים המשפטיים מכוחם מוענקת אופציה?

- תוכנית אופציות
- הסכם הקצאה / מכתב הענקה



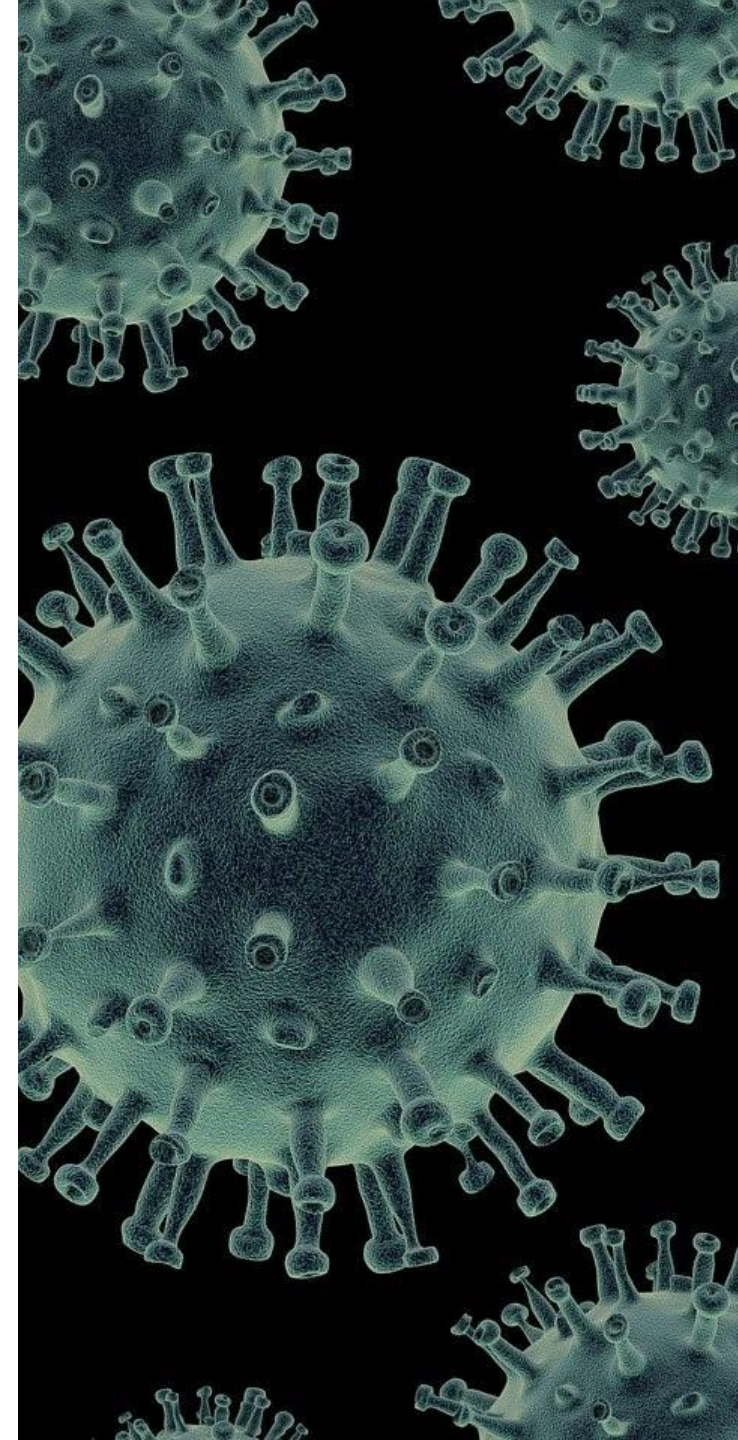
מהי המסגרת החוקית (מבחינת מס)?

- העיקרון: מיסוי הטבה בעת קבלתה
- סעיף 102 לפקודת מס הכנסה כללי מ"ה (הקלות בהקצאה)
- דחיית מועד תשלום המס
- מס רווחי הון



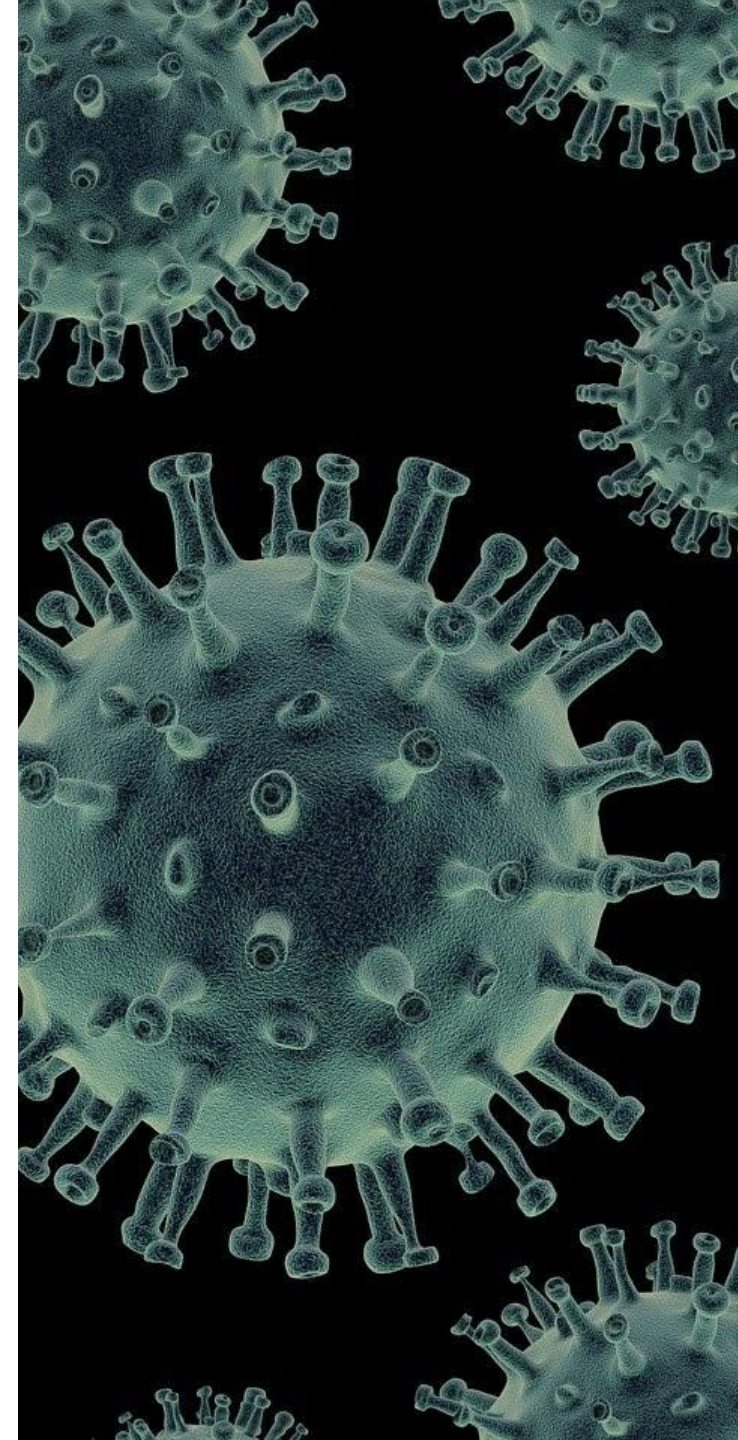
מסלול רוח הון (עם נאמן)

- הקצאה לעובדים/נושאי משרה
- הקצאה לנאמן
- חסימה של שנתיים
- דחיית מס
- שיעור מס:
- חברה פרטית
- חברה ציבורית



מסלול 3(ט)

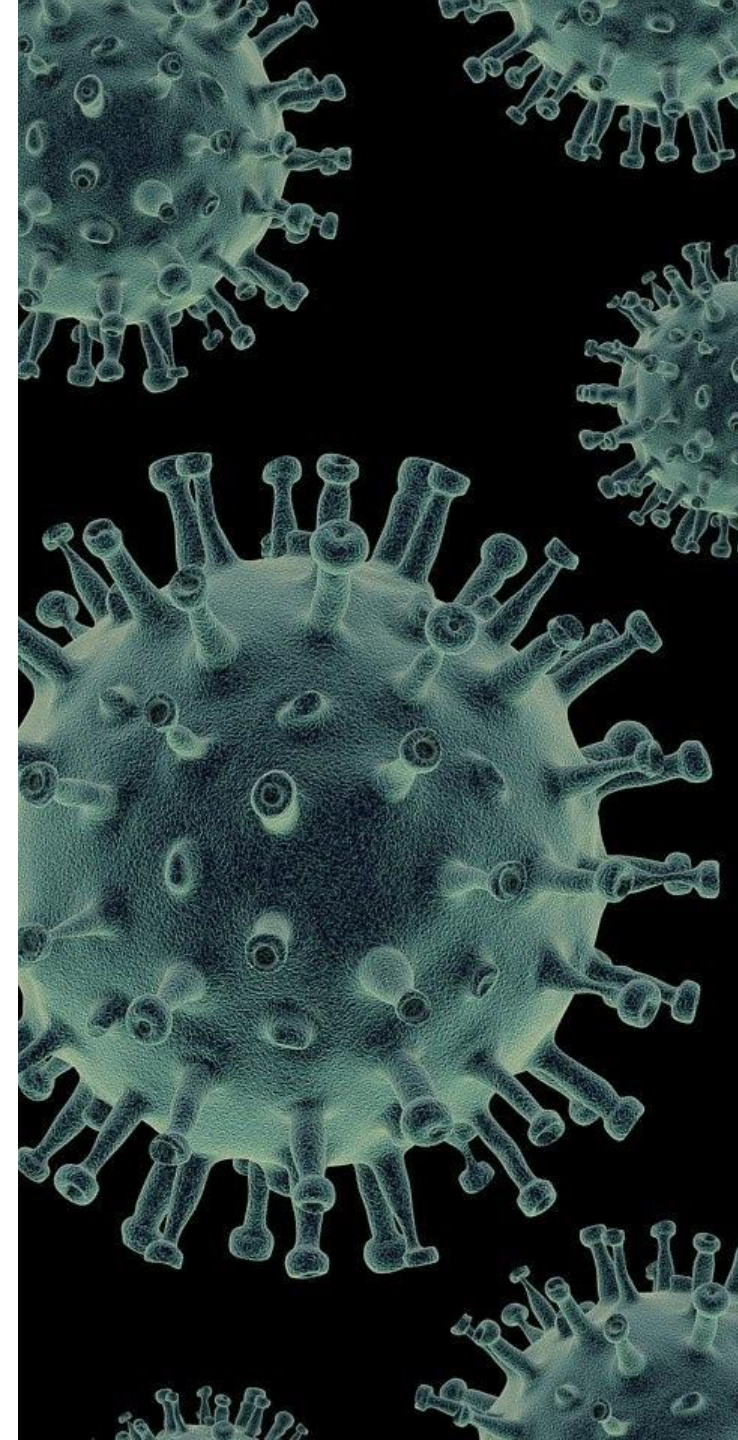
- יועצים, בעלי שליטה (מעל 10%)
- דחיית מס - למועד המימוש (אין נאמן, אין חסימה)
- מס פירותי על ההטבה שהוענקה
- במכירת המניה רוח הון רגיל (בצירוף מס יסף)



סוגיות בימי קורונה

עובד שנשאר

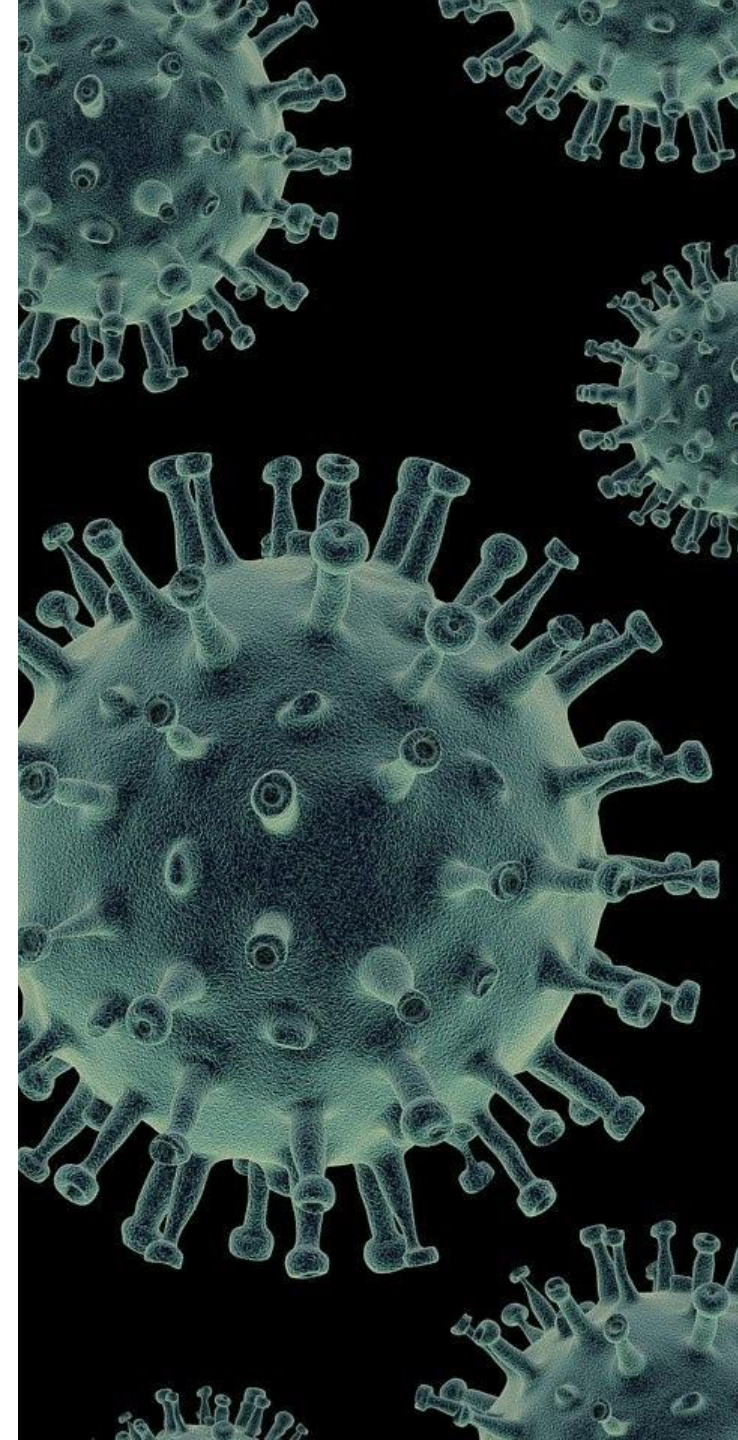
- אופציות במחיר מימוש לא ריאלי
- תקופת מימוש קצרה מדי (פקיעה)
- הבשלה תלויית ביצועים (שלא יגיעו?)
- מכירת חברה מהירה בלי סעיף האצה



סוגיות בימי קורונה

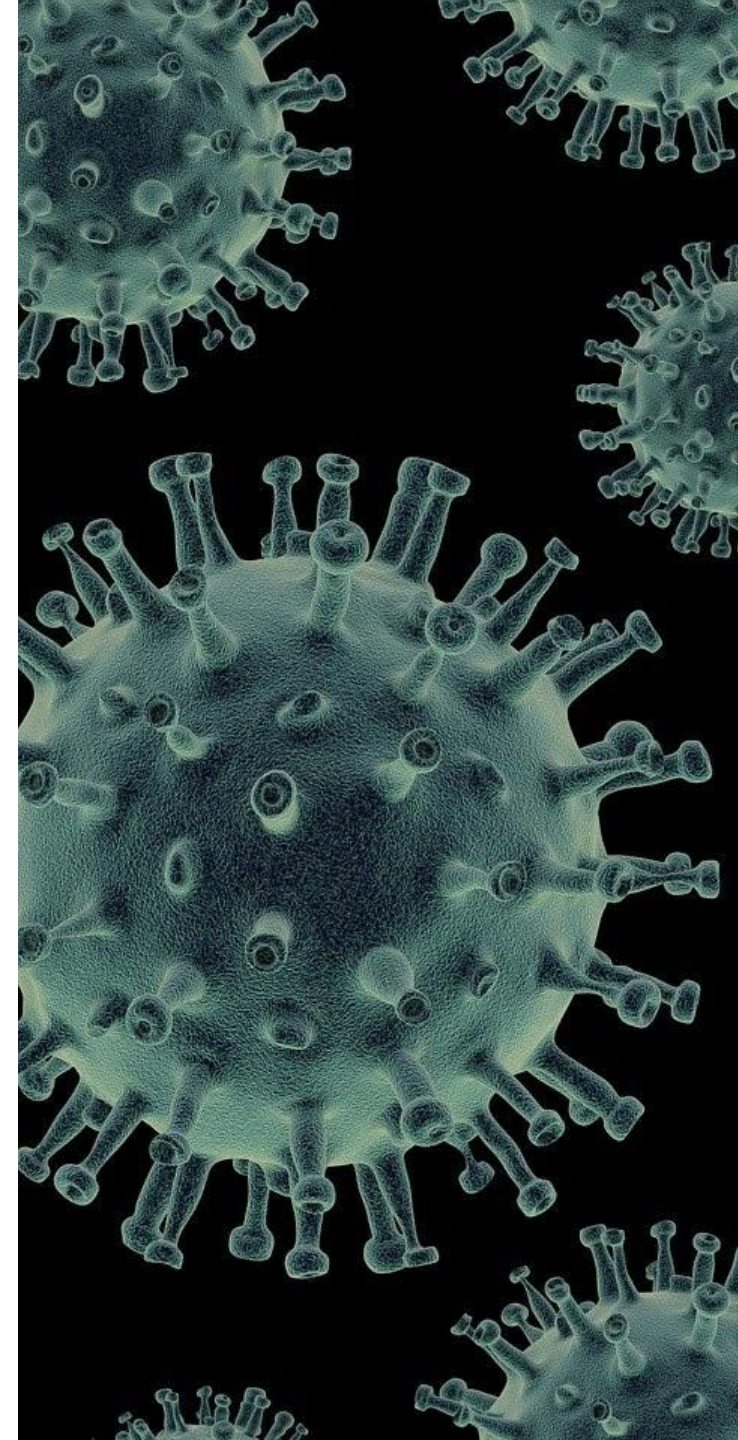
עובד שפוטר

- עצירת הבשלה בשל פיטורין/ חל"ת
- פרק זמן קצר למימוש אחרי פיטורין
- אופציות "מחוץ לכסף"
- עובד ללא שכר
- חוסר ודאות לגבי הצלחת החברה



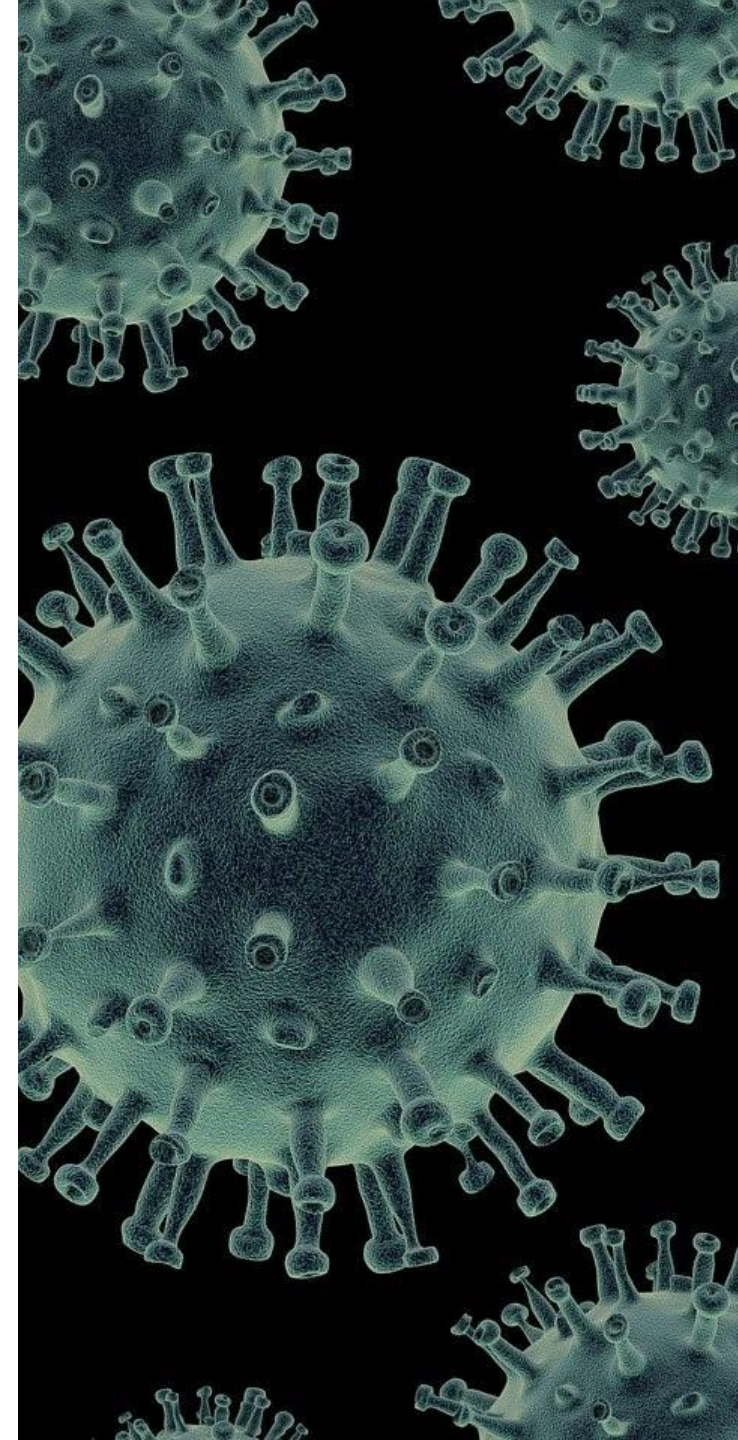
"הקלות והטבות" לעובדים ממשיכים

- מחיר המימוש (הערכת שווי, פניה לרשות המיסים, תקופת חסימה, השלכות על החברה, Net exercise)
- הארכת מועד המימוש (הטבה לניצע, אי ודאות לחברה)
- הוספת סעיפי אקסלרציה
- שינוי בתנאי ההבשלה (רולינג רשות המיסים – תקופת חסימה חדשה)
- שינויים בתנאי התוכנית (עצירת הבשלה)



הפסקת עבודה זמנית – חל"ת

- השלכות החל"ת על הניצעים (עצירת הבשלה בהתאם לתוכנית אופציות/ מכתב ההענקה)
- שינוי בתנאי ההבשלה (השלכות, מועד השינוי)
- הענקה נוספת (שימור העובד, האם אפשרית)
- הנחיות חדשות של רשות המיסים לעניין חל"ת



פתרונות לעובדים שפוטרו

- פניה פרטנית לרשות המיסים (הארכת הבשלה, שינוי במחיר המימוש, מימוש נטו)
- הענקה נוספת (3)ט - שיעור מס שולי, השפעה על מנות שהבשילו)
- הנחיות חדשות של רשות המיסים בקשר לעובדים שפוטרו

תודה רבה!

landress@gornitzky.com

daniels@gornitzky.com

שלמה לנדרס

דניאל סקאלד



GORNITZKY

— 80 Years of Excellence —



Fahn Kanne

Grant Thornton