

מס נוסף על אופציות לעובדים ודמי הצלחה

הבהרות חדשות למיסוי אופציות לעובדים בעידן המס הנוסף

סקירה כללית

נייר עמדה זה מבהיר את תחולת המס הנוסף על אופציות לעובדים ודמי הצלחה לשותפים בקרנות השקעה. החל מינואר 2025, נוסף מס יסף נוסף על הכנסות הונית בנוסף למס היסף הקיים משנת 2013 על הכנסות גבוהות, המסמך מבהיר כיצד הם חלים על הכנסות ממקורות אלה.

סוגי המס הנוסף החדשים

מס נוסף פסיבי הוני	מס נוסף גלובלי
שיעור המס - 2% על הכנסה העולה על התקרה	שיעור המס - 3% על הכנסה העולה על התקרה
תקרה לשנת 2025 - 721,560 ₪	תקרה לשנת 2025 - 721,560 ₪
תחולה - החל מ-1 בינואר 2025	תחולה - החל מ-1 בינואר 2013
על מה חל - הכנסה חייבת ממקורות הוניים בלבד	על מה חל - כל ההכנסות החייבות מכל מקורות ההכנסה

אופציות לעובדים - סעיף 102

העיקרון המנחה	המס הנוסף יחול בהתאם לסיווג ההכנסה מאופציות העובדים - האם מדובר ברכיב פירותי או ברכיב רווח הון. תחולת המס הנוסף על רכיבי האופציות השונים
רכיב הון רווח	חל מס נוסף פסיבי הוני (2%) • סעיפים 102(ב), 102(ג) - החלק המסווג כרווח הון • במסלול הקצאה באמצעות נאמן
רכיב פירותי	לא חל מס נוסף פסיבי הוני • סעיפים 102(ב), 102(ג) - החלק הפירותי • סעיפים 102(ב), 102(ג), 102(ד) - החלק המסווג כפירותי • במסלול ללא נאמן
כל הרכיבים	חל מס נוסף גלובלי (3%) על כל רכיבי האופציות - גם פירותיים וגם רווח הון

נקודות חשובות לזכור

- המס הנוסף אינו ניתן לכריסה - חל במלואו במועד המימוש
- המועד הקובע הוא מועד המימוש כהגדרתו בסעיף 102
- החישוב נעשה לפי סך ההכנסה החייבת בשנת המס
- הסיווג נקבע לפי מסלול האופציות שנבחר

דמי הצלחה לשותפים כלליים

הגדרת דמי הצלחה - הכנסות של משתתף ברווחים של שותפות, אשר הוא זכאי להם שלא מכוח כספים שהושקעו על ידו בשותפות.

מס נוסף גלובלי - חל על דמי הצלחה לתושבי ישראל

מס נוסף פסיבי הוני - לא חל על דמי הצלחה כיוון שהם מסווגים כהכנסה מסעיפים (1)2 או (2)2

סיווג ההכנסה - דמי הצלחה מסווגים כהכנסה ממקורות (1)2 או (2)2 בתמורה לחלק בפעילות השותפות

קרנות עם הסדר מיוחד - חל גם על משתתפים בקרנות השקעה עם אישור לפי סעיף 16א והסדר מ-06/04/2003

מועד תחולת המס - המס הנוסף על דמי הצלחה יחול במועד המימוש הקבוע בהסדר - קרי מועד קבלת הרווחים בפועל על ידי המשתתף.

הוראות נוספות חשובות:

תחולה כללית	מגבלות נייר העמדה
המס הגלובלי חל על כל ההכנסות של היחיד	מתייחס רק למס הנוסף
כולל הכנסות הונית ולא-הונית	לא קובע עמדה בסיווג הכנסות אחר
ללא הבחנה לפי סוג ההכנסה	שאלות ניתן להפנות לחטיבה המקצועית

סיכום מנהלים

- המס הגלובלי (3%) חל על כל הכנסות מאופציות ודמי הצלחה העולות על התקרה
- המס הפסיבי ההוני (2%) חל רק על רכיב רווח ההון באופציות, לא על דמי הצלחה
- הסיווג נקבע לפי מסלול האופציות ואופי ההכנסה
- המס חל במועד המימוש ואינו ניתן לכריסה
- תקרת הפטור לשנת 2025: 721,560 ₪