

מס נוסף על אופציות לעובדים ודמי הצלחה

הבהרות חדשות למיסוי אופציות לעובדים בעידן המס הנוסף

סקירה כללית

ניר עמידה זה מבahir את תחולת המס הנוסף על אופציות לעובדים ודמי הצלחה לשותפים בקרןנות השקעה. החל מינואר 2025, נוסף מס יסף נוסף על הכנסות הוניות בנוסח למס היסף הנוכחי משנת 2013 על הכנסות גבוהות, המסכם מבahir כיצד הם חלים על הכנסות מתקנות אלה.

סוגי המס הנוסף החדשניים**מס נוסף פסיבי הון**

שיעור המס - 2% על הכנסה העולה על התקרה
תקרה לשנת 2025 - 721,560 ₪
תחולת - החל מ-1 בינואר 2025
על מה חל - הכנסה חייבת ממוקדות הוניות בלבד

מס נוסף גלובלי

שיעור המס - 3% על הכנסה העולה על התקרה
תקרה לשנת 2025 - 721,560 ₪
תחולת - החל מ-1 בינואר 2013 על
על מה חל - כל הכנסות החייבות מכל מקורות הכנסה

אופציות לעובדים - סעיף 102

המס הנוסף יחול בהתאם לשינוי הכנסה מאופציות העובדים - האם מדובר ברכיב פירוטי או ברכיב רוח הון.
תחולת המס הנוסף על רכיבי האופציות השונים

העיקנון המנחה

חל מס נוסף פסיבי הון (2%)

- סעיפים 102(ב)(2), 102(ב)(3) - החלק המסוג כרוחה הון
- במסלול הקצאה באמצעות נאמן

רכיב הון רוח

לא חל מס נוסף פסיבי הון

- סעיפים 102(ב)(1), 102(ב)(3) - החלק הפירוטי
- סעיפים 102(ב)(4), 102(ג)(1), 102(ג)(2)
- במסלול ללא נאמן

רכיב פירוטי

חל מס נוסף גלובלי (3%)

על כל רכיבי האופציות - גם פירוטיים וגם רוחה הון

כל הרכיבים

נקודות חשובות לזכור

- הчисוב נעשה לפי סך הכנסה החייבת בשנת המס
- הסיווג נקבע לפי מסלול האופציות שנבחר
- המועד הקבוע הוא מועד המימוש כמפורט בסעיף 102

דמי הצלחה לשותפים כלליים

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

מס נוסף גלובלי - חל על דמי הצלחה לתושבי ישראל**מס נוסף פסיבי הון** - לא חל על דמי הצלחה כיוון שהם מסווגים כהכנסה מסיעיפים (1) או (2)

סיווג הכנסה - דמי הצלחה מסווגים כהכנסה ממוקדות (1) או (2) בתמורה לחיל בפעילויות השותפות

קרןנות עם הסדר מיוחד - חל גם על משתתפים בקרןנות השקעה עם אישור לפי סעיף 16 וא' והסדר מ-2003-04/06

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

הוראות נספחות חשובות:

תחולות כללית**מנובלות ניר העמדה**

- מתיחת רק למס הנוסף
- לא קובע עמדה בסיווג הכנסות אחר
- שאלות ניתן להפניה לחטיבת המקצועית

• המסלול הכללי חל על כל הכנסות של היחיד

• כולל הכנסות הוניות ולא-הוניות

• ללא הבחנה לפי סוג הכנסה

סיכום מנהלים**✓** המס חל במועד המימוש ואין ניתן לפרסה**✓** המס הגלובלי (3%) חל על כל הכנסות מאופציות ודמי הצלחה העולות על התקרה**✓** תקרת הפטור לשנת 2025: 721,560 ₪**✓** המס הפסיבי הון (2%) חל רק על רכיב רוחה הון באופציות, לא על דמי הצלחה**✓** הסיווג נקבע לפי מסלול האופציות ואופי הכנסה**✓** המס הגלובלי (3%) חל על כל הכנסות מאופציות ודמי הצלחה העולות על התקרה