

תוספת א'

(סעיף 2(א))

נספח א

בקשה לאישור נאמן

לכבוד

פקיד השומה (שבו מתנהל תיק הניכויים)

(א) בתוקף סמכותך לפי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה הננו לבקשך לאשר את עו"ד/רו"ח/חברה
..... ת"ז/ח"פ כנאמן לפי סעיף 102 לפקודה/כנאמן לגבי
תכנית הקצאת מניות לעובדים באמצעות נאמן שבדעת החברה המקצה, חברת
..... לבצע.

(ב) הצהרת הנאמן

אני מצהיר בזה כי -

1. אני עובד/אינני עובד של החברה המעבידה, חברת
2. אני ממלא אחר התנאים הקבועים בסעיף 3 לכללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים) התשס"ג-2003.
3. אני מוכן לשמש כנאמן לענין סעיף 102 לפקודה/אני מוכן לשמש נאמן לגבי תכנית ההקצאה המפורטת בבקשה זו, ואני מתחייב לשאת בכל החובות המוטלות על נאמן מכוח הסעיף האמור והכללים שהוצאו לפיו, לרבות ניכוי המס החל.

.....
חתימת הנאמן המיועד

.....
מספר תיק ניכויים
של החברה המעבידה

.....
מספר תיק ניכויים
של הנאמן

* מתק את המיותר.

⁵ ק"ת התשמ"ט, עמ' 1472.

תוספת ב'

(סעיף 2א)

כתב נאמנות (בין הנאמן לבין החברה המקצה)

שנחתם ב-..... כיום..... בחדש..... שנת.....

בין:..... עו"ד, רו"ח, חברה בערבות בלתי מוגבלת של עו"ד או של רו"ח, או מי שרשאי לשמש כנאמן לפי סעיף 9 לחוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994 (להלן - הנאמן).

מצד אחד

לכין:..... (להלן - החברה המקצה)

מצד שני

הואיל: וביום..... אימצה החברה תכנית הקצאת מניות לעובדים, כמשמעותה בסעיף 102 לפקודה (להלן - התכנית);

והואיל: ועל פי התכנית תקצה החברה מדי פעם בפעם מניות או זכויות למניות לעובדים בהקצאת מניות באמצעות נאמן;

והואיל: ועל פי התכנית יוקצו כל המניות בהקצאה לנאמן כדי שיחזיק אותן בנאמנות עד תום התקופה, באמור בפקודה, בכללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), התשס"ג-2003 (להלן - הכללים), בתכנית ובכתב נאמנות זה;

והואיל: והחברה בחרה בעו"ד/רו"ח/חברת..... לשמש כנאמן לצורך תכנית ההקצאה האמורה והוא הביע את הסכמתו לשמש כנאמן בעבור כל החברות המעבירות ועובדיהן.

לפיכך הוסכם בין הצדדים כדלקמן:

1. המבוא לכתב נאמנות זה, מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.
2. על פי התכנית לא יוקצו המניות לעובדי החברה אלא יוקצו על שם הנאמן ויוחזקו בידיו עד לתום התקופה, בהגדרתה בסעיף 102 לפקודה.
3. לפני ששולם המס החל כאמור בסעיף 7 לכללים, המניות לא יהיו ניתנות להעברה, המחאה, משכון, עיקול, או שעבוד אחר מרצון, ולא יינתן בשלהן כל יפוי כוח או כתב העברה בין אם תוקפם מייד ובין אם תוקפם כתאריך עתידי, למעט העברה מכוח צוואה או על פי דין; הועברו המניות מכוח צוואה או על פי דין כאמור, יחולו הוראות סעיף 102 והוראות הכללים על יורשיו או נעבריו של עובר.
4. לאחר תום התקופה יהיה כל עוכד רשאי בכל עת לדרוש מהנאמן להעביר על שמו את המניות שהוא זכאי להן, ובלבד שהנאמן לא יעביר את המניות כאמור אלא לאחר ששולם המס החל לפי סעיף 102 לפקודה ולפי הכללים (להלן - המס החל) ובידי הנאמן אישור לכך מפקיד השומה.

* מחק את המיותר.

5. אם על פי תנאי התכנית יוענקו לעובר זכויות לדכישת מניות או שיוקצו לו בשל המניות מניות הטבה, יוקצו הזכויות או מניות ההטבה על שם הנאמן. העובר יהיה זכאי להורות לנאמן לממש את הזכויות או את מניות ההטבה לאחר תום התקופה בקבוע בתכנית. המניות נושא הזכויות יוקצו לנאמן בהתאם לאמור בסעיף 2 לבללים ויחולו עליהם הוראות התכנית. לרבות בחירת מסלול המיסוי והוראות כתב התחייבות זה, ואולם פרק הזמן עד תום התקופה יימנה מיום הקצאת המניות שבשלן הוקצו הזכויות או מניות ההטבה.

6. החברה מתחייבת כלפי הנאמן כי לא תקצה מניות לעובדים במסגרת תכנית הקצאה, אם לא הצהיר העובר כי ידועים לו הוראות סעיף 102 לפקודה ומסלול המס החל עליו, וכן על הסכמתו בכתב לאמור בכתב נאמנות זה ועל התחייבותו שלא לממש את המניות לפני תום התקופה, בהגדרתה בסעיף 102 לפקודה.

ולראיה באו הצדדים על התתום:

.....
 החברה

.....
 הנאמן

תוספת ג'

(סעיף 4)

טופס בקשה לאישור תכנית הקצאה

לכבוד

פקיד השומה

(המשרד שבו מתנהל תיק הניכויים של החברה)

הנדון: בקשה לאישור תכנית הקצאת מניות באמצעות נאמן על פי כללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), התשס"ג-2003 (להלן - הבללים)

1. אנו מודיעים לכם כי חברת בע"מ (להלן - החברה) החליטה לאמץ תכנית להקצאת מניות באמצעות נאמן, במשמעותה בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה והבללים, שבמסגרתה יוקצו מניות/זכויות בחברה לעובדי החברות המעבידות כמפורט להלן:

..... שם החברה תיק ניכויים שם החברה תיק ניכויים
..... שם החברה תיק ניכויים שם החברה תיק ניכויים

2. החברה המדווחת היא החברה המקצה/החברה המקצה היא חברה תושבת חוץ ולכן החברה היא החברה המדווחת.

3. תאריך הקצאת המניות במסגרת התכנית לא יהיה לפני

* מחק את המיותר

4. החברה המדווחת בחרה במסלול מיסוי שיתול על עובדי אותן החברות למעט עובדי החברות שבחרו בבחירה קודמת מיום במסלול מיסוי בהתאם לסעיף 102(ז) לפקודה.
5. יהיה הנאמן לביצוע התכנית (להלן – הנאמן). מינייו של הנאמן אושר ביום בירי פקיד השומה בהתאם לסמכותו על פי סעיף 102 לפקודה.
- אנו מאשרים כי בידינו אישור בכתב מאת העובד שהוא מסכים כי יתול עליו ההסדר וכי ידועים לו הזראות סעיף 102 לפקודה וכן מסלול המס שנבחר ותוצאותיו.
6. מצ"ב כתב נאמנות כאמור בסעיף 3 לכללים.
7. אנו מבקשים לאשר את התכנית וכן מתחייבים בזאת כלפי פקיד השומה כי לא נעביר את המניות אלא לאחר חשלום מלוא המס החל לפי סעיף 102 לפקודה ולפי הכללים.

בכבוד רב,

..... מספר תיק ניכויים של הנאמן הנאמן מספר תיק הניכויים של החברה החברה
---------------------------------------	----------------	--	----------------

העתק: פקיד שומה (המשרד שבו מתנהל תיק החברה)
פקיד שומה (המשרד שבו מתנהל תיק השומה של הנאמן)
פקיד שומה (המשרד שבו מתנהל תיק השומה ותיק הניכויים של כל אחת מהחברות המעבדות).

רק בקשה שבה מולאו כל הפרטים תיראה בבקשה לעגין הכללים.

כ"ז בטבת ה'תשס"ג (ז' בינואר 2003)

טל ירון-אלדר
נציבת מס הכנסה

(תמ 3262-3)