



החטיבה המקצועית
מחלקת מיסוי אופציות לעובדים

י"ח אדר, תשע"ז

16 מרץ, 2017

לכבוד

יאיר בנימיני – משרד עורכי דין
רח' דניאל פריש 3
תל אביב 6474103

לידי: יאיר בנימיני, עו"ד

א.ג.

הנדון: החלטת מיסוי בהסכם – מרקורי אינטראקטיב (ישראל) בע"מ – השפעת פיצול ומיזוג על עובדים

המחזיקים באופציות ו-RSU במסלול רווח הון

(סימוכין: מכתבכם שנתקבל במשרדנו ביום 13 דצמבר, 2016 שמספרה 20161591)

1. העובדות כפי שנמסרו לנו על ידכם:

1.1 חברת מרקורי אינטראקטיב (ישראל) בע"מ ח.פ. 511406670, תיק ניכויים 925131906, היולט-פקארד (ישראל) בע"מ, ח.פ. 511009342 תיק ניכויים 930785084, אייצ' פי איי בי ישראל בראנץ ח.פ. 560027013 (כל החברות לעיל יכוננו להלן: "HPE ישראל"), וכן חברות היולט-פקרד מעבדות ישראל בע"מ, ח.פ. 511953010 תיק ניכויים 910447275, אנטסרב ישראל בע"מ, ח.פ. 515482198 תיק ניכויים 930785084, אנטקורפ סופוואר ישראל בע"מ, ח.פ. 515532489, אנטסרב או אמ אס ישראל בע"מ, ח.פ. 512173303, אנטקו אינטראקטיב (ישראל) בע"מ, ח.פ. 515532471 (להלן: "Everett ישראל"; HPE ישראל ו-Everett ישראל יכוננו יחדיו "החברות הישראליות") הינן חברות פרטיות תושבות ישראל אשר מוחזקות בבעלות מלאה על ידי Hewlett Packard Enterprise Co., חברה תושבת ארה"ב אשר מניותיה נסחרות בבורסת הניירות ערך NYSE.

רח' מנחם בגין 125, קריית הממשלה, ת"א, קומה 18, טל': 7633060 - 03 פקס: 7633086 - 03



החטיבה המקצועית מחלקת מיסוי אופציות לעובדים

(להלן: "HPE"). עוסקת בטכנולוגיה לתשתית ארגונית, תוכנה ושירותים והחברות הישראליות מעסיקות 1156 עובדים בישראל.

1.2 במהלך השנים הקצתה HPE לעובדי החברות הישראליות, לרבות נושאי משרה בהן, שאינם בעלי שליטה כהגדרת המונח בסעיף 102(א) לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה", "העובדים" בהתאמה) אופציות ויחידות מניה מוגבלות (RSU) הניתנות למימוש או מבשילות למניות HPE באמצעות נאמן בהתאם להוראות סעיף 102 במסלול רווח הון (להלן: "אופציות 102 הוני", "RSU 102 הוני" וביחד "זכויות HPE"), מכוח תכנית תגמול לשנת 2015 אשר הוגשה לאישורו של פקיד שומה רמלה ביום 27 באוקטובר, 2015 (להלן: "תכנית התגמול"). מצ"ב נספח א' תוספות א-ג לכללי סעיף 102 ותכנית התגמול. מצ"ב נספח ב' רשימת בעלי האופציות ו-RSU לרבות מועדי הפקיעה, הבשלה, ומועד הקצאה.

1.3 חלק מ-RSU 102 הוני הבשילו למניות HPE, וכך גם חלק מהאופציות 102 הוני שהבשילו מומשו למניות HPE (להלן: "מניות 102 הוני"). מניות 102 הוני מוחזקות בפקוח הנאמן.

1.4 כנאמן מפקח לתכנית התגמול, האופציות 102 הוני ה-RSU 102 הוני ומניות 102 הוני משמשת חברת תמיר פישמן נאמנות 2004 בע"מ, ח.פ. 513540070, תיק ניכויים 935729947 (להלן: "הנאמן") לפי החלטת מיסוי מיום 7 בינואר 2016. האופציות 102 הוני ו-RSU 102 הוני הופקדו בידי הנאמן ממועד הקצאתן. למען הסר ספק יובהר כי מינוי הנאמן אושר על ידי החברה בטרם שהוגשה תכנית התגמול לאישור פקיד השומה כנדרש בסעיף 102 לפקודה ומאז אותו מועד הלה משמש בתפקידו כנאמן לתכנית התגמול.

1.5 HPE ישראל קיבלה מרשות המסים את החלטות המיסוי הבאות:

1.5.1 החלטת מיסוי במסלול ירוק שינוי מסלול מיום 7 פברואר 2016. (מצ"ב נספח ד')

1.5.2 אישור מקדמי המתייחס לפיצול הון מניות של HPE מיום 20.10.2015. ההחלטה

מאשרת כי (א) חלוקת המניות של HPE שהתקבל כתוצאה מפיצול המניות לא ייחשב כאירוע מס עבור העובדים הישראלים ו-(ב) כי על אופציות, PSU, RSU ו-SAR שהיו ניתנות למימוש למניות HP והומרו לזכויות HPE שבידי עובדי החברות הישראליות ימשיכו לחול הוראות סעיף 102 במסלול הוני ואלה יכנסו לנעלי האופציות המקוריות. החלטת המיסוי מצ"ב נספח ה'.



החטיבה המקצועית

מחלקת מיסוי אופציות לעובדים

- 1.5.3 אישור מקדמי המתייחס ל-ESPP של HPE מיום 21.02.2016. ההחלטה מאשרת כי רכישת מניות תחת ה-ESPP מהווה אירוע מס ושהמס ינוכה בזמן הרכישה ע"י החברה. החלטת המיסוי לעניין ה-ESPP מצ"ב **כנספח ו'**.
- 1.5.4 החלטת מיסוי במסלול ירוק הקצאת RSU'S מיום 21 בפברואר 2016 (מצ"ב **כנספח ז'**).
- 1.5.5 החלטת מיסוי הסדר נאמן מפקח מיום 7 בינואר 2016 (מצ"ב **כנספח ח'**).
- 1.6 Computer Sciences Corporation, Inc. הינה חברה תושבת ארה"ב אשר מניותיה נסחרות בבורסת הניירות ערך NYSE (להלן: "CSC")
- 1.7 ב- 24.05.2016 הודיעה HPE על כוונתה לפצל את פעילות ה- Enterprise Services ולמזג את CSC עם פעילות זו בתמורה ל- 8.5 מיליארד דולר ארה"ב. (להלן: "המיזוג"). לפי תנאי הסכם המיזוג, CSC תתמזג עם פעילות Enterprise Services כדלקמן:
- 1.7.1 HPE תעביר את כל הנכסים של פעילות Enterprise Services לחברת בת בבעלותה המלאה שתתאגד לצורך המיזוג בשם, Everett SpinCo, ("Everett") Inc., ולחברות בנות של Everett. חברות Everett ישראל הוקמו למטרת העברת פעילות ה- Enterprise Services, ומניותיהם יועברו ל- Everett. העובדים הישראליים בפעילות ה- Enterprise Services יועברו לחברות Everett ישראל. חשוב לציין שרוב העובדים ב-HPE וב-HPE ישראל לא יועברו ל- Everett וימשיכו לעבוד ב-HPE.
- 1.7.2 HPE תחלק את מניות Everett כדיבידנד בעין (pro rata) לבעלי המניות ב-HPE. שלב זה צפוי להתרחש במרץ 2017.
- 1.7.3 Everett תאגד חברת בת בעלות מלאה לצורך המיזוג עם CSC, בשם Everett Merger Sub, Inc. לפי הסכם המיזוג בין צדדים, CSC תתמזג עם Everett Merger Sub, Inc. כך ש-CSC תפוך לחברת בת בבעלות מלאה של Everett.
- 1.7.4 תמורת המיזוג, בעלי מניות של CSC יקבלו מניית Everett תמורת כל מניית CSC.
- 1.7.5 לאחר המיזוג, Everett תרשם בבורסה ארה"ב תחת סימול מניה חדש (ticker "DXC") ותשנה את שמה ל- DXC Technology Company.



החטיבה המקצועית מחלקת מיסוי אופציות לעובדים

1.8 המיזוג ישפיע על זכויות HPE של עובדי HPE בעולם, לרבות זכויות המוחזקות בידי עובדי החברה, כדלקמן:

1.8.1 עובדים שמחזיקים במניות 102 הוני במועד הקובע (להלן: "מועד הקובע") לרבות עובדים שקיבלו מניות 102 הוני כתוצאה ממימוש אופציות 102 הוני ומהבשלת RSU 102 הוני, יקבלו מניה של Everett בגין אחזקה בכל מניית HPE (להלן: "דיבידנד Everett").

1.8.2 העובדים שנשארים ב-HPE (להלן: "עובדים הנוותרים"):

1.8.2.1 זכויות HPE המוחזקות על ידי עובדים יותאמו כדי לשמר את ערכם במועד המיזוג.

1.8.2.2 יחס ההתאמה של אופציות ו-RSU HPE יחושב על פי היחס שבין מחיר הסגירה של מניות HPE טרם הפיצול לבין מחיר הפתיחה של מניות HPE לאחר הפיצול (להלן: "יחס ההתאמה").

1.8.3 העובדים שיועברו ל-Enterprise ("עובדים המועברים"):

1.8.3.1 אופציות HPE שהוענקו תחת תוכנית:

1.8.3.1.1 כל אופציה לרכישת מניות HPE שהוענקה לפני וכולל 24 מאי 2016 –

1.8.3.1.1.1 אופציות אלה, אם טרם מומשו, יבשילו מיידית (אקסלרציה) ותהיינה ברות מימוש במועד המיזוג.

1.8.3.1.1.2 אופציות HPE שלא ימומשו במועד המיזוג יומרו לאופציות הניתנות למימוש למניות Everett ויתואמו בהתאם ליחס ההמרה, היחס שבין מחיר מניה HPE בתום יום המסחר לפני תאריך הפיצול לבין מחיר הפתיחה של מניות Everett ביום המסחר הראשון לאחר תאריך הפיצול.

1.8.3.1.2 כל אופציה לרכישת מניות HPE שהוענקו לאחר 24 מאי 2016 –



החטיבה המקצועית מחלקת מיסוי אופציות לעובדים

אופציות HPE אלה יומרו לאופציות הניתנות למימוש למניות Everett בזמן המיזוג ותהיינה כפופות לאותם תנאים והגבלות שהיו לאופציות לרכישת מניות HPE קודם למיזוג. מחיר המימוש יחולק ביחס ההמרה ומספר מניות Everett שיקבלו תמורת כל אופציה מוחלפת יוכפל ביחס ההמרה כדי לשמר את ערך הכלכלי של האופציות.

1.8.3.1.2.1 להלן דוגמא לאופן ההמרה (המספרים ואופן חישוב

היחס להמחשה בלבד):

- עובד מחזיק באופציות לרכוש 1,000 מניות של HPE לפי מחיר מימוש של \$18 למניה.
- מחיר מניה של HPE בתום יום המסחר לפני הפיצול הוא \$24 למניה.
- מחיר המניה של Everett בפתחת יום המסחר הראשון לאחר הפיצול הוא \$16 למניה.
- יחס ההמרה משוער $1.5 = 24/16$
- כמות האופציות המותאמת $1500 = 1000 * 1.5$
- מחיר מימוש מתואם: $12\$ = 18/1.5$

1.8.3.2 RSU HPE תחת תוכנית HPE:

1.8.3.2.1 כל 102 RSU הוני שהוענק לפני וכולל 24 מאי 2016

ושטרם הבשיל, יותאם כדי לשמר את הערך הכלכלי טרם המיזוג, ויבשיל למניות HPE הוני.

1.8.3.2.2 כל 102 RSU הוני שהוענק לאחר 24 מאי 2016 –

1.8.3.2.2.1 102 RSU הוני יומרו ל – RSU המבשיל למניות

Everett במועד המיזוג ויהיה כפוף לאותם תנאים והגבלות שהיו ל- 102 RSU הוני קודם למיזוג.

1.8.3.2.2.2 מספר מניות Everett שיתקבלו תמורת כל RSU

102 הוני יותאמו כדי לשמר את ערך הכלכלי



**החטיבה המקצועית
מחלקת מיסוי אופציות לעובדים**

(י"להלן: "RSU המוחלפות", אופציות ו-RSU המוחלפות יחד "תגמולי ההון החדשים").

1.8.3.2.2.3 להלן דוגמא לאופן ההתאמה (המספרים ויחס ההתאמה להמחשה בלבד):

- עובד מחזיק ביחידות RSU המבשילות ל- 1000 מניות ב-HPE
- מחיר מניית HPE לפני הפיצול הוא \$24 למניה.
- מחיר המניה של Everett ביום המסחר הראשון לאחר תאריך הפיצול הוא \$16.
- יחס ההמרה משוער: 24/16
- כמות ה-RSU המותאמת: $1000 * 1.5 = 1,500$ (מעוגל למטה למניה שלמה).

1.9 למרות שזכויות CSC יושפעו על ידי המיזוג, בקשה זאת לא עוסקת בזכויות של עובדי CSC או בחברות בנות שלה בישראל (ולמיטב ידיעת החברה, לא הוקצו כאלה).

1.10 בקשה זאת גם לא עוסקת במיזוג העתידי שהוכרז לאחרונה אך טרם אושר של HPE עם Micro Focus.

1.11 יובהר בזאת כי CSC אינה "חברה קרובה" כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה, לחברת HPE או לבעלי המניות או יישויות קרובות אליה.

1.12 התיקונים הנזכרים לעיל בהתייחס למספר האופציות ויחידות rsu ותוספת המימוש, יבוצעו על מנת להבטיח שלא יחול שינוי בשווי הכלכלי של זכויות Hpe שהוענקו לעובדים.

1.13 מוצהר כי העובדים אינם מקבלים במישרין או בעקפין תמורה במזומן או בשווה מזומן בגין האקסלרציה והתאמת זכויות Hpe בידי העובדים הנותרים והעובדים המועברים כמפורט בסעיף 1.8.



החטיבה המקצועית מחלקת מיסוי אופציות לעובדים

1.14 מוצהר כי האופציות הוקצו תחת תכנית תגמול המסווגת ככזו לצרכים חשבונאיים ואשר מסווגת כתכנית הונית (המסולקת במכשירים הוניים) על פי תקן ASC 718 (שלפני כן היה ידוע גם כתקן FAS123R) לפי כללי החשבונאות האמריקאים, על פי IFRS2 לפי התקינה הבין-לאומית ועל פי תקן 24 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, ולא מסווגת כתכנית התחייבותית (המסולקת במזומנים), לרבות הענקת יחידות פנטום לעובדים.

1.15 החברות הישראליות מאשרות כי למיטב ידיעתן לא הוגשו לי אילו בקשות אחרות בהקשר לרכישה שבנדון לאף יחידה אחרת ברשות המיסים; עם זאת, מובהר בזאת כי החברות הישראליות אינן קרובות או קשורות ל-CSC, ואינן יודעות האם בקשה דומה הוגשה מטעמה של CSC באשר להשפעות הרכישה על מיסוי הטבות שמוענקות ע"י CSC לעובדים הישראלים.

1.16 התוכניות ו/או חוזי העובדים לא מאפשרים להשתמש באופציות Put או Call כדי למכור את המניות שהוענקו לפי זכויות HPE, אלא אם אושר מראש ע"י המחלקה המקצועית בראשות המיסים.

1.17 בכפוף להסתייגות להלן, החברות הישראליות מצהירות כי נכון למועד הבקשה שבסימוכין אין לגביהן הליכי שומה לרבות הליכי חקירה או הליכים משפטיים הקשורים במישרין או בעקיפין לנושא תכנית התגמול והאופציות 102 הונית. כמו כן החברות הישראליות מצהירות כי לא הוגשה כל פניה נוספת בגין האופציות נשוא החלטת מיסוי זו, לכל גורם אחר ברשות המיסים, הן לגבי השלכות מס של החברה והן לגבי השלכות המס של העובדים. **יחד עם זאת, החברות הישראליות מצהירות כי חלק מהן מצויות בדיוני שומה לשנות המס 2013 – 2015, כאשר אחד הנושאים שלגביהן נתבקש מידע הוא נושא תגמולי העובדים.**

2. הבקשה:

2.1. כי האקסלרציה של אופציות 102 הונית ו-RSU 102 הונית לקראת המיזוג והתאמת זכויות HPE בידי העובדים הנותרים לא תשפיע על סיווג הזכויות כזכויות תחת סעיף 102 מסלול רווח הון עם נאמן.



החטיבה המקצועית

מחלקת מיסוי אופציות לעובדים

2.2. כי העסקאות המתוארות לעיל והמרת אופציות 102 הוני ו-RSU- 102 הוני בידי עובדים ועובדים שלעבר בחברה לתגמולי ההון החדשים לא יהווה ארוע מס, וכי תגמולי ההון החדשים ימשיכו לחסות תחת הוראות המסלול הוני באמצעות נאמן.

2.3. כי דיבידנד Everett וקבלת מניות Everett שיתקבלו דרך מימוש או הבשלת תגמולי ההון החדשות ויופקדו בפיקוח הנאמן ימוסו תחת הוראות המסלול הוני באמצעות נאמן.

3. החלטת המיסוי ותנאיה:

בכפוף לנכונות ושלמות העובדות כפי שהוצגו על-ידכם בסעיף 1 לעיל, הריני לאשר את הסדר המס כדלקמן:

3.1. **מיסוי העובדים הנותרים המחזיקים בידיהם אופציות 102 הוני, RSU 102 הוני ומניות 102 הוני ואשר זכויות HPE שבידיהם יותאמו כתוצאה מעסקת המיזוג:**

3.1.1. התאמת אופציות 102 הוני והתאמת RSU 102 הוני לא תיחשב לאירוע מס ו/או לפגיעה בהוראות מסלול רווח הון באמצעות נאמן שבסעיף 102, כולל ביחס לעובדים המחזיקים באופציות 102 הוני ו-RSU 102 הוני ואשר לא הבשילו ביום שקדם למועד הקובע, וכן לגבי מניות 102 הוני לגביהן במועד הקובע טרם הגיע מועד תום התקופה, ויראו באופציות 102 הוני, ב-RSU 102 הוני, ובמניות HPE 102 הוני שנרכשו מכוח מימוש אופציות 102 הוני או הבשלה של RSU 102 הוני, כאילו נכנסו בנעליהם של ה-RSU 102 הוני ואופציות 102 הוני בידי העובדים לכל דבר ועניין, כולל לעניין תום התקופה.

3.1.2. למטרת חישוב הרכיב הפירותי בהתאם להוראות סעיף 102(ב)(3) בעת מכירת מניות הנובעות מזכויות HPE או מניות 102 הוני שהוחזקו בידי הנאמן ערב המיזוג, יחולק המחיר הממוצע של המניה ב- 30 הימים שקדמו למועד ההקצאה המקורי ביחס ההתאמה.

3.1.3. כל האופציות 102 הוני, RSU 102 הוני, ומניות 102 הוני ימשיכו להיות מוחזקות בפיקוחו של הנאמן המפקח.

3.2. **מיסוי העובדים המועברים המחזיקים בידיהם אופציות 102 הוני, RSU 102 הוני ואשר זכויות HPE שבידיהם הוחלפו לתגמולי ההון החדשים:**

3.2.1. ביטול אופציות 102 הוני ו-RSU 102 הוני והחלפתם בתגמולי ההון החדשים ומניות 102 Everett לא תהווה אירוע מס ו/או פגיעה בהוראות מסלול רווח הון באמצעות נאמן שבסעיף



החטיבה המקצועית מחלקת מיסוי אופציות לעובדים

- 102, ויראו בתגמולי ההון החדשים ומניות Everett 102 כאילו נכנסו בנעליהם של ה-RSU 102 הוני ואופציות 102 הוני בידי העובדים ערב העסקה (בהתאמה) לכל דבר ועניין.
- 3.2.2. למטרת חישוב רכיב הכנסת העבודה בהתאם להוראות סעיף 102(ב)(3) בעת מימוש תגמולי ההון החדשים והמניות 102 הוני שיתקבלו מכוחן, המחיר הממוצע של המניה ב- 30 הימים שקדמו למועד ההקצאה המקורי יותאם בהתאם ליחס ההמרה, כהגדרתם לעיל.
- 3.2.3. כל תגמולי ההון החדשים, מניות Everett 102, ודיבנד Everett ימשיכו להיות מוחזקות בפיקוחו של הנאמן המפקח.
- 3.3. לעניין מיסוי העובדים הנותרים והעובדים המועברים, שהחזיקו במועד הקובע מניות 102 הוני,

ואשר קיבלו במועד העסקה מניות Everett:

- 3.3.1. חלוקת דיבנד Everett בגין מניות 102 הוני שנרכשו כתוצאה ממימוש אופציות 102 הוני או מהבשלת RSU 102 הוני לא תיחשב לאירוע מס במועד החלוקה. במועד מכירת המניות שנבעו מדיבנד Everett (להלן: "מניות הדיבנד"), יחולו ההוראות הבאות:
- 3.3.1.1. לעניין הוראות סעיף 102(ב)(2) והוראות סעיף 102(ב)(3) יראו את "תום התקופה" כהגדרתה בסעיף 102(א) ביחס למניות הדיבנד כאילו התחילה במועד ההקצאה המקורי של זכויות HPE אשר מכוחן התקבלו מניות 102 הוני המקוריות.
- 3.3.1.2. בעת מכירת מניות הדיבנד ומניות 102 הוני, הרי שלעניין חישוב רכיב הכנסת העבודה בהתאם להוראות סעיף 102(ב)(3) בעת המכירה, יחולק המחיר הממוצע של המניה ב- 30 הימים שקדמו למועד ההקצאה המקורי בין מניות 102 הוני ובין מניות הדיבנד לפי יחס ההתאמה.
- 3.3.1.3. למען הסר ספק, מניות 102 הוני המוחזקות ע"י העובדים המועברים לפני המועד הקובע, ימשיכו להיות מוחזקות ע"י הנאמן, והעברת העובדים לא תגרע מיישומו של סעיף 102 לגבי מניות 102 הוני אלו.
- 3.4. יראו את שווי ההטבה במועד המימוש, כמשמעות המונח בסעיף 102 לפקודה, כהכנסה שהופקה בישראל. כמו כן, יראו את העובדים של החברות הישראליות כתושבי ישראל עד למועד המימוש, לפי העניין, בכל האמור ביחס להכנסות מהאופציות וה-RSU נשוא החלטת מיסוי זו. בחישוב הרווח וסכום המס כאמור בהחלטת מיסוי זו, לא יינתנו ניכויים, קיזוזים, פטורים, פריסת הרווח ו/או שיעור מס מופחת ו/או זיכויים מהמס החל, לרבות ממסי חוץ, וכן לא יחולו לגביהן הוראות סעיפים 94ב, 101 ו-100א לפקודה. ברם, במקרה בו יוכח על ידי העובד, במועד הגשת דוח המס



החטיבה המקצועית מחלקת מיסוי אופציות לעובדים

האישי של העובד, כי חויב במסי חוץ על-ידי מדינת חוץ, בגין ההכנסה ממימוש האופציות, ושילמם בפועל, תשקול רשות המיסים מתן זיכוי בגין מסי החוץ, בהתאם להוראות כל דין והאמנות למניעת כפל מס.

3.5. לחברות הישראליות תותר הוצאה לצרכי מס, אך ורק בהתאם ובכפוף לאמור בסעיף 102(ד) לפקודה.

3.6. על הנאמן יחולו הוראות סעיף 106 לפקודה והוא יהיה חייב בכל החיובים הנדרשים מהחלטת מיסוי זו, בנוסף על חיוביו השונים בהתאם להוראות הפקודה.

3.7. תכנית התגמול, זכויות HPE, תגמולי ההון החדשים, העובדים, החברות הישראליות והנאמן כפופים לכל התנאים הקבועים בסעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו. כמו כן, החלטת מיסוי זו הינה בתוקף ובלבד וכל עוד, שיתקיימו כל הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים שמכוחו, החל ממועד ההקצאה ובלבד שלא נקבע אחרת בהחלטת מיסוי זו (להלן: "התנאים החוקיים").

3.8. החלטת מיסוי זו ניתנה על סמך המצגים אשר הוצגו בפנינו בכתב ובעל פה ולרבות אלו המפורטים בסעיף 1 לעיל. ברם, אם יתברר שהפרטים שנמסרו במסגרת הבקשה, כולם או חלקם, אינם נכונים, או שאינם מלאים באופן מהותי ו/או לא יתקיים אחד מתנאי החלטת המיסוי, ו/או לא התקיימו התנאים החוקיים ו/או אם תתבצע העברה של המניות מהנאמן, מלבד מכירה לצד ג' שאינו קרוב כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה (להלן ביחד: "ההפרה"), הרי שיחול האמור להלן: העובד שהוקצו לו תגמולי ההון החדשים נשוא החלטת מיסוי זו יחויב במס כהכנסת עבודה מכוח סעיף 2(2) לפקודה, בגין הגבוה מבין שווי ההטבה במועד המיזוג, לבין שווי ההטבה במועד המימוש או ההפרה.

3.9. אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה ואישור לעובדות כפי שהוצגו על ידכם. העובדות שהוצגו כאמור תיבדקנה על ידי פקיד השומה במהלך דיוני השומות בתיקי החברה ו/או העובדים לפי העניין.

3.10. החלטת מיסוי זו הינה רלוונטית לתכנית התגמול הנידונה בהחלטה זו בלבד. לרשות המיסים הזכות לשנות בעתיד את עמדתה, ככל שהיא נוגעת לתכניות אחרות שאינן נשוא החלטת מיסוי זו. כמו כן, אין בהחלטת המיסוי משום אישור לתכנית התגמול כמשמעותו בסעיף 102 לפקודה ולעמידת התכנית בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.

3.11. למען הסר ספק, עובדים שעדיין כפופים לתקופת החסימה במסלול ההוני שבסעיף 102 לפקודה ויבחרו שלא להצטרף להסדר נשוא החלטת מיסוי זו בכל הקשור למנגנוני ההתאמה ולאיימוץ



החטיבה המקצועית מחלקת מיסוי אופציות לעובדים

- האופציות 102 הוני ו/או rsu 102 הוני ו/או מניות 102, ימוסו בהתאם למועד קבלת התמורה בהתאם לשיעור המס השולי מכוח סעיף 2(2) לפקודה.
- 3.12. כל הטבה שתינתן לעובדים בדרך של יחס המרה ו/או שינוי במחיר המימוש של אופציות 102 הוני, השונים מיחס ההמרה הקבוע במנגנון ההתאמה, תיחשב להכנסת עבודה של העובדים, והחברה המעבידה ו/או הנאמן ינכו, במועד קבלת התמורה ממימוש המניות, מס בשיעור המס השולי של העובד הקבוע בסעיף 121 לפקודה.
- 3.13. כל הוראות החלטת המיסוי שקיבלו HPE ישראל, ימשיכו לחול על כל העובדים בשינויים המחויבים.
- 3.14. לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה-1 לפקודה, אלא אם נאמר במפורש אחרת.
- 3.15. החברות הישראליות והנאמן יחתמו על הצהרה כי הם הבינו את החלטת המיסוי וכי ינהגו על פיה ולא יבקשו לשנותה ו/או להחליפה באחרת. תוך 60 ימים מקבלת החלטת מיסוי זו יגישו החברות הישראליות והנאמן את הצהרה כאמור במידה והצהרה כאמור לא תתקבל, החלטת מיסוי זו תחשב כמבוטלת למפרע.
- 3.16. הנספח להחלטת מיסוי זו מהווה חלק בלתי נפרד ממנה.

בברכה,

רז איצקוביץ, רו"ח (משפטן)

מנהל תחום בכיר (אופציות לעובדים)

העתק:

מר שמעון לרנר, רו"ח - פקיד שומה תל אביב 5.

גבי מירב צדיקרי, רו"ח - פקידת שומה רחובות.

מר רפי טוינה, עו"ד - מנהל מחלקה בכיר (אופציות לעובדים), חטיבה משפטית.