

24 דצמבר 2024
כ"ג כסלו תשפ"ה

לקהל לקוחות משרדנו,

מאת: עו"ד תומר חיל ועו"ד אורן יצחק

הנדון: מזכר שינויי חקיקה ורגולציה משמעותיים – דצמבר 2024

א. חובת דיווח רבעוני על אופציות לעובדים

רקע

ביום 9.12.2024, פרסמה רשות המיסים הנחייה חדשה המחייבת מעסיקים לבצע דיווח רבעוני בעניינם של עובדים להם הוקצו הטבות במסגרת תוכנית תגמול הוני של החברה¹. השינוי, שייכנס לתוקפו החל מיום 1 בינואר 2025, הינו צעד משמעותי שמטרתו לחזק שקיפות, ליעל אכיפה ומניעת טעויות או התחמקויות מתשלום מס.

מהי חובת הדיווח החדשה?

החל מהמועד האמור, על חברה המעניקה הטבות הוניות לעובדיה (כגון: אופציות, RSU'S וכיו"ב), תהיה מחויבת לדווח על כך לרשות המיסים באופן רבעוני. במסגרת הדיווח יכללו הפרטים הבאים:

1. זהות העובדים שקיבלו ההטבה, כולל פרטי זיהוי רלוונטיים.
2. מועד ההענקה, תנאי ההבשלה, מחיר המימוש וכמות ההטבות שהוענקו.
3. שינוי ותנועות במהלך הרבעון, כגון: מימוש, ביטול או שינויים בתנאי ההטבה.
4. היבטי מס – שווי ההטבה לצרכי מס ושיעור המס הרלוונטי.

השלכות על חברות

חברות שטרם הקימו מנגנון מסודר לדיווח על תוכנית ההטבה ההונית יידרשו לבצע התאמות תפעוליות ומשפטיות, לרבות:

- יצירת מערך פנימי לניהול נתונים ודיווח מדויק.

¹ ראה חוזר מקצועי מס הכנסה 01/2024.

- עדכון הסכמי ותוכניות הטבה בהתאם להוראות החדשות.
- התייעצות עם מומחי מס ו/או עם משרדנו לצורך התאמה לדרישות רשות המיסים.

צעדים מומלצים להיערכות

1. מיפוי תוכניות הטבה קיימות – יש לבדוק את כל התוכניות ולהכין רשימה מפורטת של העובדים ומאפייני ההטבות.
2. הטמעת מערכת לניהול התוכנית הקיימת – מומלץ להשתמש בכלי טכנולוגי לניהול ומעקב אחר הטבות המוענקות לעובדי החברה.
3. עדכון הנהלת החברה – חשוב ליידע את הדרגים הבכירים על ההשלכות הפיננסיות והתפעוליות הנובעות מדרישות חוזר מס הכנסה זה.
4. היוועצות מקצועית – ניתן להיעזר במשרדנו לצורך הכוונה וכן על מנת לוודא עמידה מלאה בדרישות.

סיכום

הדיווח הרבעוני החדש הוא צעד משמעותי שמשפיע על התנהלות החברה המעניקות הטבות הוניות לעובדיהן. היערכות מוקדמת ויעילה תאפשר לחברות לעמוד בדרישות החוק תוך מזעור הסיכונים המשפטיים והמיסויים.

ב. תיקון 13 לחוק הגנת הפרטיות – תזכורת ודרכי התמודדות

כידוע, ביום 14.8.2024 נכנס לתוקפו תיקון מקיף בחוק הגנת הפרטיות². תיקון זה מביא עמו שינויים משמעותיים שיש בהם כדי להשפיע על ארגונים ועסקים, במגוון תחומים הקשורים בניהול מידע אישי/פרטי.

עיקרי השינויים ב"תיקון 13"

1. הגברת הפיקוח האכיפה: הוגדלו סמכויות רשם מאגרי המידע, לרבות האפשרות להטלת קנסות מנהליים בסכומים משמעותיים.
2. חובת יידוע ושקיפות: הורחבו החובות ליידע את נשוא המידע על איסוף, עיבוד ושימוש במידע אודותיו, תוך שימת דגש על שקיפות.
3. חובת אבטחת מידע: נוספו דרישות מחמירות לאבטחת מידע ולניהול סיכונים סייבר, בדגש על מניעת הדלפות מידע.
4. זכויות נשוא המידע: התיקון מחדד ומרחיב את זכויות הפרט, ובכלל זה הזכות לעיון, תיקון ומחיקה של מידע אישי.

² ספר חוקים 3287, י' באב התשפ"ד, 14.8.2024.

המלצות לפעולה:

- מיפוי וניתוח: ערכו מיפוי של מאגרי המידע שבניהולכם ובדקו את התאמתם לדרישות החדשות.
- עדכון מדיניות: עדכנו את מדיניות הגנת הפרטיות והמסמכים המשפטיים של הארגון בהתאם.
- הדרכות עובדים: וודאו כי כל העובדים מודעים להנחיות החדשות ומקיימים אותן.
- אבטחת מידע: בחנו את מערכת אבטחת המידע בארגון ויישמו צעדים למניעת דליפות.
- הסתייעות במשרדנו לצורך ייעוץ והתאמת פעילות הארגון להוראות התיקון החדש דנן.

ככול וקיימות שאלות נוספות או צורך בסיוע בהתאמת התהליכים והדרישות העולות ממזכר זה לחברתכם, נשמח לעמוד לרשותכם.

אין לראות במזכר זה משום ייעוץ משפטי לעניין קונקרטי, אלא עדכון והנחייה כלליים בלבד.