

Opsioonid 2020

2020 IV KVARTAL

Kas olukorras, kus töötaja annab opsiooni realiseerimise käigus ning vahetult enne (100%-list) exit'it või exit'i käigus opsioonist tuleneva opsiooni aktsiate või exit'i tulemi saamise õiguse mitterahalise sissemaksena üle tema kontrolli all olevale ühingule, kohaldub TuMS § 48 lõikes 5³ sätestatud maksuvabastus ning tehing on maksuneutraalne nii äriühingu kui töötaja seisukohast?

Olukorras, kus töötaja annab opsiooni täitmisel (realiseerimisel) exit'i korral rahalise hüvitise enda 100%-lise osalusega äriühingule, kohaldub TuMS § 48 lõike 5³ alusel maksuvabastus ulatuses, mis vastab opsiooni hoidmise ajale. Töötajal tekib rahalisest hüvitisest kasu aktsiate võõrandamisest ja tulumaksukohustus oma tuludeklaratsiooni alusel.

Kas TuMS § 48 lõikes 5³ sätestatud maksuvabastus kohalduks ka siis, kui opsioonileping oleks kohe algusest peale sõlmitud töötaja kontrolli all oleva ühinguga või lubaks osaluse üle andmist otse töötaja kontrolli all olevale ühingule, kuid opsiooni välja teenimine oleks sõltuvusse seatud töötaja töötamisest äriühingus?

Olukorras, kus opsioonileping sõlmitakse töötaja 100%-lise osalusega äriühinguga või lubatakse opsioonilepingu alusvara üleandmist otse töötaja 100%-lise osalusega äriühingule, kuid osaluse väljateenimine oleks sõltuvusse seatud töötaja töötamisega taotleja juures, ei kohaldu TuMS § 48 lõikes 53 toodud maksuvabastus.

TuMS § 48 lõike 5³ puhul on oluline, et säte kohaldub olukorras, kus osalusopsioon antakse töötajale ning osalusopsiooni alusvara on osalus tööandjas või tööandjaga samasse kontserni kuuluvas äriühingus. Samuti on sätte kohaldamisel oluline, et opsiooni täitmisel vähemalt kolm aastat pärast opsiooni andmist ei maksustata tekkivat hüve erisoodustusena, vaid tulevikus töötaja kasuna vara võõrandamisest.

Viimati uuendatud 02.07.2021