

Opsioonid 2014

2014 II KVARTAL

Taotleja soovis maksuhalduri siduvat hinnangut küsimuses, kas taotluses kirjeldatud opsioonide tingimuste täitmine ja opsioonide arveldamine kvalifitseerub tulumaksuseaduse (TuMS) § 48 lg 5³ lauses 2 sätestatud maksuvabastuse alla, mis käsitleb vähemalt kolme aastase realiseerimistähtajaga osalusopsioonide erisoodustusena maksustamisest vabastamist.

Vastavalt TuMS § 48 lõikele 5³ ei loeta erisoodustuseks osalusopsiooni andmist. Sama sätte teise lause kohaselt juhul, kui osalusopsiooni alusvara on osalus tööandjas või tööandjaga samasse kontserni kuuluvas äriühingus, ei loeta erisoodustuseks osalusopsiooni alusvaraks oleva osaluse omandamist, kui osalus omandatakse mitte varem kui kolme aasta möödumisel osalusopsiooni andmisest arvates.

MTA on osalusopsiooni määratlenud kui tööandjaga sõlmitud tuletislepingut, mis annab töötajale õiguse, kuid mitte kohustuse osta või müüa tööandja väärtpabereid kokkulepitud hinnaga kindla ajaperioodi jooksul või kindlal päeval. Määravaks on seejuures osaluse omandamise võimalus tööandjas või tööandjaga samasse kontserni kuuluvas äriühingus.

Taotluse kohaselt on osalusopsioonide tingimuste täitumise tähtjaks kolm aastat alates opsioonide andmisest, s.t. õigus saada opsioonide alusel ettevõtte aktsiaid tekib kolme aasta möödumisel opsioonide väljastamisest töötajatele, tingimusel, et viimane töötab jätkuvalt opsioonide tingimuste täitumise ajal ettevõttes või tema tütarettevõttes.

Arvestades eeltoodut leidis MTA, et taotluses kirjeldatus opsioonid vastavad osalusopsiooni tunnustele ja on täidetud tingimused selleks, et realiseeritavad opsioonid ei muutuks erisoodustuse objektiks lähtuvalt TuMS § 48 lõikest 5³.

Viimati uuendatud 02.07.2021