

תאריך: 6 ביולי, 2016
סימוכין: 123351

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מסמך 17.2016

א.ג.ב.,

הנדון: הבנקים נוקטים עמדה מחמירה – הכפפת תשלומים בגין הוצאות פרסום לתושבי חוץ לחובת ניכוי מס במקור

חוזר מס הכנסה 4/2016 שפורסם לאחרונה ע"י רשות המסים (אפריל 2016) בנושא הכלכלה הדיגיטאלית (להלן: "חוזר הכלכלה הדיגיטאלית") – ראה גם **חוזר מסמך 14.2016 של משרדנו**, טרף את הקלפים בכל הנוגע למחויבויות המס בישראל של תושבי חוץ הפועלים באמצעות האינטרנט, ובהתאם יצר חוסר וודאות ביחס ליישום של חובת ניכוי המס במקור המעוגנת בסעיף 170 לפקודת מס הכנסה.

סעיף 170 לפקודת מס הכנסה מטיל על משלם תושב ישראל חובת ניכוי מס במקור בקשר עם תשלומים אשר הכנסתם מהווה "הכנסה חייבת לפי פקודה זו". בניסיון להפריד את המוץ מן התבן, פרסם מס הכנסה במאי 1993 את הוראת ביצוע 34/93 אשר סיפקה רשימה מסודרת של הוצאות שהתשלומים המתבצעים בקשר עם זכאים לפטור מניכוי מס במקור.

חוזר הכלכלה הדיגיטאלית הרחיב את היריעה והביא לחוסר וודאות אודות האופן בו מס הכנסה רואה תשלומים אשר בעבר זכו לפטור במסגרת הוראת ביצוע 34/93. על רקע חוסר הודאות זו, נראה כי מספר בנקים בישראל החליטו להקדים תרופה למכה ולאמץ גישה מחמירה בכל הקשור לתשלומים בגין שירותי פרסום המועברים באמצעות לתושבי חוץ (כגון גוגל או פייסבוק). על מנת להעביר את התשלום לתושב החוץ, נדרש המשלם להמציא לבנק אישור מרשות המסים על פטור מניכוי מס במקור, אחרת ינוכה במקור מס בשיעור 25% מהתשלום.

בחירת הבנקים כאמור נחזית כאמצעי התגוננות נוכח הסביבה המיסוית החדשה, אך עם זאת נראה שאיננה תואמת את מטרות חוזר הכלכלה הדיגיטאלית ואת פרסומי הארגון ה-OECD (OECD) Development בקשר עם פרויקט ה-BEPS (BEPS). הן ארגון ה-OECD והן רשות המסים בפרסומיהם פועלים על מנת לייצר כלים חדשים להתמודדות עם פעילות דיגיטאלית המתבצעת בישראל וזאת באמצעות ייחוס רווחים למוסד קבע לתאגידים זרים בישראל. ייחוס רווחים כאמור, והגעה לכדי הכרעה כי אכן יש לייחס רווחים של תאגיד זר פלוני למס בישראל הינה סוגיה מורכבת, ובהתאם, לא בכדי הדגיש מס הכנסה בחוזר הכלכלה הדיגיטאלית כי:

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, תד. 6701101 | 16593

תל אביב, 6116402 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | info@deloitte.co.il

משרד ירושלים	משרד חיפה	משרד באר שבע	משרד אילת	Deloitte	Deloitte Analytics	Seker - Deloitte
קריית המדע 3 מגדל הר חוצבים ירושלים, 9777603 תד. 45396 ירושלים, 9145101	מעלה השחרור 5 תד. 5648 חיפה, 3105502	אלמות 12 פארק התעשייה עומר תד. 1369 עומר, 8496500	המרכז העירוני תד. 583 אילת, 8810402	מרכז עזריאלי 3 תל אביב, 6701101	הסיבים 7 תד. 7796 פתח תקווה, 4959368	גיבורי ישראל 7 תד. 8458 נתניה דרום, 4250407
טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il	טלפון: 03-6070500 פקס: 03-6070501 info@deloitte.co.il	טלפון: 077-8322221 פקס: 03-9190372 info@deloitte.co.il	טלפון: 09-8922444 פקס: 09-8922440 info@deloitte.co.il

"יובהר, כי במקרים של תאגיד זר בעל נוכחות דיגיטאלית משמעותית בהם נבחנת האפשרות לבסס טענת קיומו של מוסד קבע כאמור לעיל, יש להיוועץ ביחידה למיסוי בינלאומי שבחטיבה המקצועית והלשכה המשפטית ברשות המסים." (ראה עמוד 5 לחוזר הכלכלה הדיגיטלית).

לדעתנו, העמדה אשר נקטו בנקים אלה הינה מחמירה יתר על הנדרש ומהווה פרשנות מרחיבה הן לחוזר הכלכלה הדיגיטלית והן להנחיות ה-OECD אשר התפרסמו בשלהי 2015. עמדה זו של הבנקים עשויה לחשוף הן חברות ישראליות והן חברות זרות למיסוי כפל ולפגוע בצורה דרמטית בהתנהלות העסקית השוטפת של תאגידים ישראלים אשר פרסום בחו"ל מהווה אלמנט ייסודי בניהול עסקיהם וייצור הכנסותיהם.

חשוב להדגיש כי נוכח מגמה זו, על חברות לשים לב למהלכים כגון אלו אשר עשויים להביא את רשות המיסים לפרסם בזמן הקרוב עדכון להוראת ביצוע 34/93 ו/או לחוזר 4/2016 ובהתאם לשנות את כללי הניכוי במקור אשר היו נהוגים עד כה. אנו ממליצים לחברות להיערך לכך מבעוד מועד ולרשות המיסים לגלות דעתה בהקדם על מנת להחזיר וודאות לשוק.

נוכח זאת, ובהתחשב במורכבות הסוגיות המצויות בלב חוזר הכלכלה הדיגיטלית, אנו ממליצים כי חברות אשר נדרשות להמציא אישור פטור מניכוי מס במקור מרשות המסים ייצרו קשר עם יועצי מיסוי בינלאומי על מנת לטפל בנושא.

במקביל, אנו מאמינים שאף על "חברות מיוחדות" (חברות אשר קיבלו אישור מיוחד מרשות המסים להעביר תשלומים לחו"ל ללא ניכוי במקור/ בשיעורי ניכוי במקור מופחתים, מבלי לקבל מראש את אישורו של פקיד השומה), או חברות המבצעות תשלומים כנדון באמצעות בנקים אשר אינם דורשים ניכוי במקור במהלך ביצוע תשלומים אלה, לנהוג משנה זהירות ולפנות ליועצי מיסוי בינלאומי על מנת לוודא שאינם מפרים את כללי הניכוי במקור המעוגנים בדין.

לקבלת פרטים נוספים אנא צרו קשר עם:

רו"ח יצחק צ'יקורל, שותף, מנהל המחלקה למיסוי בינלאומי, חטיבת המס
טלפון: 03-608-5511, או בדוא"ל: Ychikorel@Deloitte.co.il

עו"ד חגית אורן, מנהלת בכירה במחלקה למיסוי בינלאומי, חטיבת המס
טלפון: 03-608-6124, או בדוא"ל: Horen@Deloitte.co.il

רו"ח ועו"ד מיכאל אדווין, מנהל במחלקה למיסוי בינלאומי, חטיבת המס
טלפון: 03-718-1826 או בדוא"ל: Medwin@Deloitte.co.il

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'
רואי חשבון
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited
© כל הזכויות שמורות

www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

© 2016 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.