



חוזר מיסים 17.2021

הצעת חוק להרחבת דרישות תיעוד ודיווח מחירי העברה עבור ישויות רב לאומיות

שלום לכולם,

בחודש אוקטובר 2020 עדכנו בדבר תזכיר החוק לתיקון פקודת הכנסה ("התזכיר"), ותקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז-2006, על פיו תורחבנה הדרישות הנוגעות לתיעוד ודיווח מחירי העברה, בעיקר בהתבסס על תוכנית פעולה 13 (Action 13) של ארגון ה-OECD במסגרת פרויקט ה-BEPS (Base Erosion and Profit Shifting). לעדכוננו בנידון (חוזר מיסים 19.2020) - [לחצו כאן](#).

בהתאם לתוכנית פעולה 13, על כל חברה רב-לאומית שמחזור עסקאותיה המאוחד עולה על 750 מיליון יורו להגיש דו"ח בין מדינתי שיכלול מידע על כלל הישויות בקבוצה על בסיס מדינתי ופעילותן - דוח CbC (country by country).

בהמשך לתזכיר, פורסמה לאחרונה הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 257, התשפ"א - 2021) להחלת חובת CbC בישראל ("הצעת החוק").

על פי הצעת החוק, חברה רב לאומית שמחזור הכנסותיה המאוחד עומד על 3.4 מיליארד ש"ח לכל הפחות, תחויב בהגשת דו"ח בין מדינתי במדינת תושבות חברת

האם. במסגרת דו"ח זה, תידרש הקבוצה למסור מידע אודות כל אחת מן הישויות המהוות חלק מן הקבוצה הרב לאומית כדוגמת הכנסות, מספר עובדים, נכסים מוחשיים והמס המשולם על ידי כל ישות ועוד.

להלן כמה הערות ביחס להצעת החוק:

- ישות בקבוצה רב לאומית תצהיר על כך בטופס ייעודי אשר יצורף לדוחותיה.
- חובת דיווח CbC תחול על נישום אשר מהווה חלק מקבוצה רב לאומית גם אם איננו מקיים עסקאות בין-לאומיות או לחילופין, על נישום המקיים עסקאות בין-לאומיות גם אם איננו חלק מקבוצה רב לאומית, במידה והכנסות הקבוצה אליה משתייך הנישום עולות על הרף הרלוונטי.

הצעת החוק מהווה איתות לרצינות הכוונה לקדם שינויים בדרישות מחירי העברה בישראל. אנו ממליצים לכלל לקוחותינו הפועלים במישור הבין-לאומי לבחון את ההשפעות החלות עליהם ולהיערך להתנהלות נכונה מבעוד מועד, לרבות לעניין הודעה לרשויות מס בדבר הישות בקבוצה אשר תגיש דיווח CbC קבוצתי כאמור. אנו עומדים לרשותכם להתייעצויות בנושא.

לצפייה בהצעת החוק - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

גיא אטיאס, שותף, מנהל מחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6086129

יואל כץ, מנג'ר, מחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-7181866

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.

© 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.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2021 Deloitte Israel & Co.