



חוזר מסים 18.2021

ארגון ה-G20 ו-132 מדינות הסכימו על רפורמה במיסוי כלכלה דיגיטלית וקביעת שיעור מס מינימלי גלובלי

לקוחות יקרים,

בראשון ליולי 2021, המסגרת המכילה (Inclusive framework) למאבק בשחיקת רווחים והסטת בסיס מס (BEPS) של ה-G20 וה-OECD הכריזה על הסכמה של 130 מדינות (נכון למועד כתיבת שורות אלו - 132 מדינות), המייצגות יחד למעלה מתשעים אחוזים מהתוצר המקומי הגולמי הגלובלי, על מספר שינויים בעקרונות מיסוי בין לאומי ומחירי העברה.

צעד זה מהווה המשך ישיר למאמצי ההתמודדות עם אתגרי המס העולים מהתפתחות הכלכלה והמסחר הדיגיטלי (בין היתר, במסגרת BEPS Action 1) ולעקרונות שהוצגו במסגרת Pillar One ו-Pillar Two אשר פורסמו באוקטובר 2020. ארגון ה-OECD מעריך כי תחת Pillar One יוקצו מחדש זכויות מיסוי ביחס ליותר מ-100 מיליארד דולר בכל שנה כך שהן תיוחסנה למדינות שוק (קרי, המדינות בהן בוצעו המכירות), וכי Pillar Two יניב בכל שנה למעלה מ-150 מיליארד דולר מס נוסף ברחבי העולם.

Pillar One - נקסוס וכללי הקצאת רווחים

Pillar One עוסק בהקצאה מחדש של רווחים למדינות שוק, ללא תלות בהכרח בנוכחות פיזית במדינת השוק. כלל Pillar One צפויים לחול על חברות רב לאומיות בעלות מחזור גלובלי של למעלה מ-20 מיליארד אירו (סך זה צפוי לרדת ל-10 מיליארד אירו בהמשך). עבור חברות אלו, נתח של בין עשרים לשלושים אחוזים מתוך שיעור הרווח שעולה על 10% יחויב במס במדינות השוק.

בנוסף, תקבע בהמשך נוסחה לשיפוי בגין פעילות שיווק והפצה ("Amount B"). בין היתר, נקבע כי תחומי פעילות מסוימים כגון פעילות פיננסית הכפופה לרגולציה, יוחרגו מתחולת Pillar One, והוצגו ספי מינימום לזכאות לנתח מההקצאה מחדש, בדמות מחזור מקומי מינימלי ביחס לתוצר של המדינה (מחזור של מיליון אירו, או של 250 אלף אירו במדינות בהן התוצר עומד על פחות מ-40 מיליארד אירו).

Pillar Two - מס גלובלי מינימלי

Pillar Two מתמקד בשיעור המס האפקטיבי של חברות ומבקש להבטיח כי חברות רב לאומיות גדולות ישלמו שיעור מס מינימלי אפקטיבי של לפחות חמישה עשר אחוזים בכל מדינה רלוונטית. זאת, באמצעות מספר מנגנונים, כולל מנגנוני "הכללת הכנסה" (בדומה ל-GILTI האמריקאי) – לפיהם, אם חברה בקבוצה שילמה מס בשיעור נמוך מ-15% במדינה מסוימת, ישולם מס עודף על ידי החברה האם במדינת הפעילות שלה - וכן באמצעות מנגנונים נוספים כגון אי הכרה בהוצאות כגון ריבית ותמלוגים בנסיבות מסוימות.

בין היתר, נקבע כי המנגנונים של Pillar Two יחולו על חברות רב לאומיות בעלות מחזור הכנסה גלובלי מאוחד של 750 מיליון אירו; מדינות תהיינה רשאיות לקבוע סף נמוך יותר עבור קבוצות אשר המטה שלהן נמצא בשטחן; וכן נקבע כי חברות אם שהינן גופים מסוימים כגון מוסדות ללא כוונת רווח אינן בתחולת הכללים האלו.

הצעדים הבאים

ישנם עוד פרטים רבים שיש להגיע להסכמה לגביהם, כגון שיעורי הרווחיות לפעילויות שיווק והפצה מסוימות וכן מנגנונים לפתרון סכסוכי מס רלוונטיים. כמו כן, ישנן משוכות פוליטיות שעוד נותר להתגבר עליהן. עם זאת, היעד השאפתני הוא כי Pillar One ו-Pillar Two ייכנסו לתוקף כבר ב-2023, ובמקביל יבוטלו מיסי המכירה הדיגיטלית (digital sales tax) שהטילו מדינות שונות כגון צרפת ובריטניה.

ישראל

שר האוצר אביגדור ליברמן אישר את מחויבותה של המדינה לשינויים אלו, וישראל הינה אחת מ-132 המדינות שתמכו בשינויים. ל-Pillar One לא צפויה להיות השפעה על חברות רב לאומיות בעלות מטה ישראלי בעתיד הנראה לעין בשל הסף הגבוה שנקבע בתחולה, אבל מדינת ישראל עשויה ליהנות מהכנסות מיסוי נוספות של קבוצות רב לאומיות אשר מכירותיהן מתרחשות בין היתר בשוק הישראלי. שר האוצר לא התייחס ל-Pillar Two, ובעיקר להשלכות המקומיות של החלת סף מיסוי של לא פחות מ-15% על רווחיה של ישות אשר נהנית משיעור מס מוטב בהתאם לחוק עידוד ישראל.

למבזק המלא של דלויט:

[בשפה האנגלית – לחצו כאן](#)

[בשפה העברית – לחצו כאן](#)

למידע נוסף וייעוץ:

אלונה מירון, שותפה, מנהלת חטיבת המס, טל': 03-6085540

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

רועי פרייליך, מנהל בכיר, מחלקת מיסוי בין לאומי, טל': 03-6085577

יואל כץ, מנהל במחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, 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.

Get in touch



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.