



## חוזר מסים 13.2022

הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה - חובת דיווח מפורטת לתאגידי ענק רב לאומיים אשר ישות האם הסופית שלהם ממוקמת בישראל

### שלום לכולם,

ביום 14.6.22 אישרה ועדת הכספים של הכנסת לקריאה שניה ושלישית את הצעת החוק לתיקון מס' 257 לפקודת מס הכנסה הקובע חובת דיווח מפורטת לתאגידי ענק רב לאומיים אשר ישות האם הסופית שלהם ממוקמת בישראל. התיקון טרם אושר במליאת הכנסת. התיקון המוצע אשר יחול על קבוצות רב לאומיות שמחזור העסקאות שלהן עלה על 3.4 מיליארד שקלים בשנת מס עוקבת לדיווח, מיישם את ההמלצות של ה-OECD בתחום ההתחמקות ממס של תאגידיים רב לאומיים ומממש את ההתחייבות שנתנה ישראל בשנת 2016 ליישום ההמלצות, במסגרת הסכם בינלאומי. נציין, כי התיקון שאושר על ידי ועדת הכספים היה מרוכך יותר מההטוטה הראשונה שאושרה לקריאה ראשונה בשנת 2021. יחד עם זאת, תוספת דרישות התייעוד והדיווח לפי התקנות בהתאם לנוסח שהוצע בשנת 2020, אשר טרם אושרו על ידי ועדת הכספים, מרחיקות לכת לעומת המצב הקיים כיום, ויש להתעדכן לגבי נוסח הסופי.

ישראל מיישרת בכך קו עם למעלה מ-90 מדינות בעולם בקשר לחובות דיווח של תאגידיים רב לאומיים.

בשנים האחרונות חלו התפתחויות משמעותיות בתחום מחירי העברה בארץ ובעולם, ובראשן תוכניות הפעולה אשר פורסמו במסגרת פרויקט Base Erosion and Profit Sifting (BEPS), אשר נועד להתמודד עם שחיקת המס בשל הסטת רווחים בין מדינות, על ידי תאגידיים רב-לאומיים. אחת מתוכניות אלה היא תוכנית פעולה מס' 13 (action 13) העוסקת בכללי התייעוד והדיווח הנדרשים במחירי העברה.

לאור האמור לעיל, הוחלט לעדכן את דרישות התייעוד והדיווח במחירי העברה באופן שישקף את אמות המידה הבין לאומיות המקובלות. תיקון החקיקה אמור לאפשר לרשות המיסים לקבל מידע רחב יותר על תאגידיים רב-לאומיים הפועלים בישראל ועל פעילותם בעולם. כיום קובעת הפקודה בסעיף 85א שבה, ובתקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז-2006, שהותקנו מכוח הסעיף האמור, חובות דיווח ותייעוד החלות בנוגע למחירי עסקאות בינלאומיות הנעשות בין צדדים המקיימים ביניהם יחסים מיוחדים. יחסים מיוחדים מוגדרים בסעיף 85א(ב) לפקודה ככאלה הכוללים יחסים בין אדם לקרובו, וכן שליטה של צד אחד לעסקה במשנה או שליטה של אדם אחר בצדדים לעסקה, במישרין או בעקיפין. כאשר נעשית בין צדדים אלה עסקה בינלאומית, קרי עסקה שבה אחד הצדדים הוא תושב חוץ או עסקה שההכנסה ממנה חייבת במס גם מחוץ לישראל ישנו חשש מצד רשות המסים כי הצדדים יכולים לקבוע מחיר ותנאים לעסקה שלא ישקפו בהכרח את מחיר השוק ובכך לשלם מס מינימלי שלא בהכרח ישקף את המס האמיתי שאמור היה לחול.

התיקון המוצע יעדכן את דרישות התייעוד והדיווח במחירי העברה. ההוראות המעודכנות יחולו על נישום המשתייך לקבוצה רב-לאומית.

בהצעה נקבע, כי נישום שכללי התייעוד והדיווח חלים עליו יהיה חייב להמציא לפקיד השומה, לפי דרישתו דוחות, מסמכים ונתונים כפי שנקבע בתקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשפ"א-2020 בנוסח המתוקן.

עוד נקבעו חובות דיווח נוספות לישות אם בקבוצה רב לאומית שהיא תושבת ישראל שמחזור עסקאותיה בשנה שקדמה לשנת הדיווח עלה על 3.4 מיליארד ₪ או בסכום נמוך יותר כפי שיקבע שר האוצר לעניין זה. כך למשל, במסגרת דרישות הדיווח נקבע כי יש לחייב קבוצה רב-לאומית, אשר ישות האם הסופית שלה היא תושבת ישראל, להגיש, באמצעות ישות האם האמורה, דוח שנתי הכולל נתונים כספיים ועסקיים על כלל הישויות בקבוצה הרב לאומית. הדוח יוגש בטופס מקוון אשר יקבע המנהל. הדוח לשנת מס מסוימת יוגש עד תום שנת המס העוקבת.

דוח זה יועבר במסגרת חילופי מידע אוטומטיים למדינות אחרות שהן צד להסכם שעליו חתומה ישראל, ואשר בהן פועלות ישויות אחרות בקבוצה הרב-לאומית. במקביל, תקבל רשות המיסים בישראל דוח ממדינות אחרות שבהן פועלת ישות אם בקבוצה רב לאומית, במקרים שבהם ישויות אחרות בקבוצה פועלות בשטח ישראל.

על פי ההצעה, הוראות חוק זה יחולו על דוחות שיש להגישם לגבי שנת המס 2022 ואילך, אולם ישות תושבת ישראל בקבוצה רב-לאומית רשאית להגיש למנהל דוח כאמור בסעיף 85ג(ג) לפקודה, כנוסחו בחוק זה, גם לגבי שנת המס 2021 והמועד להגשת דוח כאמור יהיה עד 31.3.2023.

לצד חובת הדיווח החדשה המוצעת, רשות המיסים מסרה בהודעה לעיתונות, כי הושגה הסכמה לגבי חובת תיעוד לחברה ישראלית הפועלת בקבוצה רב לאומית שמחזור עסקאותיה עולה על 150 מיליון שקלים. התקנות בעניין זה יובאו לאישור לאחר אישור התיקון לחוק בקריאה שלישית בכנסת, אם יאושר.

**לפרטים נוספים ובחינת השלכות התיקון המוצע מומלץ ליצור קשר עם:**

**יצחק צ'יקורל**, שותף, מנהל מחלקת מיסוי בין לאומי, חטיבת המס,

טל': 052-3331829

גלעד שריר, שותף, מיסוי בין לאומי, חטיבת המס, טל': 054-4736321  
גיא אטיאס, שותף, מחירי העברה, חטיבת המס, טל': 054-4736441

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](http://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](http://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.

© 2022 Deloitte Israel & Co.