



חוזר מסים 15.2022 חובות תיעוד מורחבות במחירי העברה- תיקון 261 לפקודת מס הכנסה

שלום לכולם,

ביום 5.7.2022 פורסם בספר החוקים, החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 261), התשפ"ב – 2022 (להלן: "תיקון 261").
במסגרת תיקון 261 הורחבו דרישות התיעוד והדיווח בתחום מחירי העברה.

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

התיקון החדש מהווה אימוץ של כללי התיעוד שקבע ה-OECD במסגרת תוכנית הפעולה. בכך ישראל מיישמת קו עם למעלה מ-90 מדינות בעולם בקשר לחובות דיווח של תאגידים רב לאומיים.

תיקון 261 מאמץ את המודל התלת השכבתי לתיעוד מחירי העברה המורכב מהדרישות הבאות:

1. Local File - חקר שוק לניתוח עסקאות בין חברתיות חוצות גבולות; אותו יצטרך להגיש נישום המבצע עסקאות כאלו. התיקון מחריג חובת הגשה במקרים בהם העסקה היא חד פעמית או שהיקפה קטן וכן שהחשש לקביעת מחיר השוק אינו מצדיק את תחולת הדרישות – כללים לגבי ההחרגה כאמור ייקבעו בתקנות.
2. Master File – דו"ח רחב עתיר מידע הנועד לתעד את פעילותה של הקבוצה בכללותה. דו"ח זה רלוונטי עבור קבוצות שהמטה שלהן ממוקם בישראל. בהודעה לעיתונות מסרה רשות המיסים כי חובת דיווח זו תחול על תאגידים בעל מחזור הכנסות שנתי מעל 150 מיליון ש"ח – כללים סופיים לגבי ספי ההחרגה יקבעו בתקנות.
3. Country By Country Reporting – דיווח בין מדינתי טבלאי הכולל מידע פיננסי ומיסויי לגבי כלל היישויות בקבוצת חברות. הדיווח יחול על חברת האם המאחדת בתאגידים בעלי מחזור הכנסות מעל 3.4 מיליארד ש"ח בשנה.

במסגרת התיקון נקבע כי הוראות החוק יחולו על דוחות שיש להגישם לגבי שנת המס 2022 ואילך, אך מנגד טרם הותקנו תקנות לקביעת כללים לגבי הגשת הדוחות וסיפי ההחרגה.

אנו ממליצים ללקוחות שהתיקון לעיל רלבנטי לגביהם להיערך ליצירת התיעוד המתאים.

[לצפייה בתיקון 261 – לחצו כאן](#)

למידע נוסף וייעוץ:

גיא אטיאס, שותף, מנהל מחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, טל': 054-4736441
גלעד שריר, שותף, שירותי מיסוי עסקאות בינלאומיות, חטיבת המס, טל' 054-4736321
שגיא דרזון, מנהל בכיר במחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, טל': 054-7572058

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.

© 2022 Deloitte Israel & Co.