



חוזר מסים 21.2022

תיקון תקנות מחירי העברה בנושא חובות תיעוד מורחבות במסגרת תיקון 261 לפקודת מס הכנסה

שלום לכולם,

ביום 22/9/2022 פורסמו תקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק)(תיקון), התשפ"ב-2022 ("התקנות") כחלק מתיקון 261 לפקודת מס הכנסה (ראו [חוזר 15/2022](#) של משרדנו) במסגרתו הורחבו דרישות התיעוד והדיווח בתחום מחירי העברה.

ביום 5/7/2022 פורסם החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון מס' 261), התשפ"ב – 2022 ("תיקון 261"), במסגרתו הורחבו דרישות התיעוד והדיווח בתחום מחירי העברה על דרך של אימוץ המודל התלת שכבתי לתיעוד שכזה הכולל את ה- Local File, Master File, וה- Country by Country Reporting.

התקנות שעודכנו בעקבות תיקון 261, קובעות את מנגנון היישום של הוראות מחירי העברה והתיקון כאמור. להלן נביא את התיקונים העיקריים לתקנות:

[תיעוד מחירי העברה:](#)

1. **Local File** – הדו"ח יוגש לדרישתו של מפקח המס בתוך 30 יום ממועד הדרישה ויחול על כל הנישומים המקיימים עסקאות בין-לאומיות כהגדרתם בסעיף 85א.
במסגרת התקנות, התווספו דרישות לדו"ח הקיים הכוללות בין היתר: "תיאור המבנה הארגוני של הנישום, הכולל חלוקה לתחומי פעילות מהותיים והסבר מפורט לגבי בעלי התפקיד בקבוצה הרב-לאומית אליהם כפוף הנישום, לרבות פירוט שמם, תפקידם והמיקום הגיאוגרפי של משרדם".

2. **Master File** – במידה ונישום הוא חלק מקבוצה רב לאומית שמחזור הכנסותיה בשנה שקדמה לשנת הדיווח עולה על 150 מיליוני ש"ח, על ה-Local File לכלול בנוסף על המידע המצוי בו, סקירה של הקבוצה הרב לאומית כאמור. כך למשל התקנות קובעות כי על הדו"ח להכיל מידע אודות הנכסים הבלתי מוחשיים של הקבוצה הרב לאומית ובכלל זה גם את תיאור מדיניות הקבוצה בנושא פיתוח, החזקה וניצול הנכסים הבלתי מוחשיים שלה, לרבות פירוט מיקומם של המפעלים העיקריים העוסקים במחקר ופיתוח ומיקומה של הנהלת המחקר והפיתוח.

3. **(CBC) Country By Country Reporting** – תיקון 261 קובע כי חברת אם סופית תושבת ישראל השייכת לקבוצה רב לאומית שמחזור עסקאותיה בשנה שקדמה לשנת הדיווח עלה על 3.4 מיליארד ש"ח, חייבת בהגשת דוח באופן מקוון על אודות הקבוצה ופעילותה בכל מדינה לכל שנת המס. את הדוח יש להגיש בתוך שנה מתום שנת המס. אי הגשה דינה כאי הגשת דוח שנתי לפי סעיף 131 לפקודה.

חברת אם סופית יכולה לבקש אישור מהמנהל לכך שישות אחרת בקבוצה תגיש דוח CBC במדינה אחרת. אישור כאמור מותנה, בין היתר, בהגשת הבקשה עד סוף שנת המס שלגביה מוגש הדוח. דהיינו, בקשות לשנת 2022 יש להגיש עד סוף השנה. תנאי נוסף הוא שבמועד הגשת הבקשה קיים הסכם רשויות מוסמכות בתוקף עם המדינה שבה הוגש הדיווח כאמור. נציין כי נכון להיום, מדינת ישראל לא חתומה על אף הסכם שכזה ועל כן נראה שלא ניתן ליישם את המנגנון לבחירת יישות אם חלופית להגשת הדוח.

בנוסף, נקבע בתקנות, כי בסמכות המנהל לדרוש הגשת דו"ח CBC מחברה ישראלית שאינה חברת האם השייכת לקבוצה רב לאומית העומדת בקריטריון המחזור, במקרים מסוימים, לרבות במקרה בו לא קיים הסכם רשויות מוסמכות בתוקף לעניין העברת הדו"ח. כאמור לעיל, נכון להיום מדינת ישראל טרם חתמה על הסכם שכזה ומשכך קיימת החשיפה לכל אותן יישויות הפועלות בישראל.

דיווח:

תיקון 261 והתקנות הוסיפו דרישות דיווח נוספות לדו"ח השנתי בנושא מחירי העברה, וכעת בנוסף למידע שסופק עד כה בדבר עסקאות בין לאומיות בטופס 1385, נישום יצטרך לתת מידע בדבר היותו חלק מקבוצה רב לאומית, פרטים מזהים של אותה קבוצה וכן על יישות האם הסופית בקבוצה ופרטים מזהים שלה. כמו כן, הדיווח יכלול את מחזור ההכנסות המאוחד של הקבוצה בשנה שקדמה לשנת הדיווח ופרטים על אודות החובה החלה על הגשת דו"ח CBC לגבי אותה קבוצה וביצועה.

נכון למועד כתיבת שורות אלו, טרם פורסם טופס הדיווח החדש לדו"ח השנתי. תחולת תיקון 261 והתקנות היא לדוחות השנתיים משנת 2022 ואילך.

לאור הקיצור המשמעותי בזמנים להגשת תיעוד מחירי העברה והרחבת הדרישות והפירוט הנדרש מתיעוד כאמור, אנו ממליצים ללקוחותינו להיערך מראש ולהכין את התיעוד הנדרש מבעוד מועד.
כמו כן לחברות שהן חלק מקבוצה רב לאומית בעלת מחזור מעל 3.4 מיליארד ש"ח נמליץ להתייעץ ולתכנן צעדים אופרטיביים לצורך ניהול החשיפה להגשת דו"ח CBC לרשות המסים.

לצפייה בנוסח התקנות - לחצו כאן

למידע נוסף וייעוץ:

גיא אטיאס, שותף, מנהל מחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, טל': 03-6086129
וילי יליזרוב, שותף, מחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, טל' 03-6085584
שגיא דרזון, מנהל בכיר, מחלקת 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.

© 2022 Deloitte Israel & Co.