



חוזר מסים 16.2024 היערכות ל-Pillar 2 – תוספת מס מינימלי גלובלי (QDMTT)

שלום לכולם,

נכון למועד כתיבת שורות אלו, כ-140 מדינות (כולל ישראל) אימצו את הכללים החדשים בנוגע לשיעור המס העולמי המינימלי (להלן: "Pillar 2" או "GloBE") כפי שנקבעו על ידי הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי (להלן: "OECD"), מתוכן למעלה מ-30 מדינות מחילות את כללי ה-GloBE כבר מה-1.1.2024.

לפי כללי ה-GloBE, קבוצות רב לאומיות (כהגדרתן בכללים) תידרשנה ליישם תוספת מס לשיעור מס אפקטיבי מינימלי של 15% (DMTT) בכל מדינה בה הן פועלות, או שיהיו כפופות לתוספת מס, כמפורט בחוזר המלא.

כללי ה-GloBE חלים על קבוצות רב לאומיות בעלות הכנסות מאוחדות הגבוהות מ-750 מיליון אירו בלפחות שנתיים מתוך ארבע השנים הפיסקליות האחרונות, עם מספר חריגים.

קבוצות רב לאומיות בתחולת הכללים תצטרכנה להגיש "GloBE information return" המסכם את המידע הרלוונטי לקבוצה, הכולל:

- מידע על חברות הקבוצה, כולל מספרי זיהוי מס;
- מידע אודות המבנה התאגידי של הקבוצה;
- מידע הדרוש לחישוב שיעור המס האפקטיבי לכל יישות בכל מדינה, תוספת המס, וגם הקצאת תוספת המס לכל מדינה רלוונטית; ו-
- תיעוד הבחירות שנעשו בהתאם לכללי ה-GloBE.

לצורך יישום כללים אלה, לעניין שיעור המס האפקטיבי של כל אחת מחברות הקבוצה הרב לאומית (להלן: "constituent entity"), יחושב סך המס כאחוז מתוך רווחיה / הפסדיה הרלוונטיים המותאמים לכללי ה-GloBE.

כתוצאה מכך, כל constituent entity תחשב את שיעור המס האפקטיבי המותאם בהתאם לכללי ה-GloBE, כאשר חישוב זה יזין את ה-"GloBE information return" של הקבוצה, מה שיגדיל את נטל הציות על כל constituent entity.

חשוב לציין כי כל עוד הקבוצה פועלת במדינה שאימצה את כללי ה-GloBE (בין אם באמצעות חברה, סניף, מוסד קבע, מיזם משותף, שותפות וכיוב'), כלל הקבוצה תיכלל בתחולת כללי ה-GloBE.

למרות שישראל חתמה על הסכמתה ל-Pillar 2 עוד ב-2017, עד כה, טרם הוכנסו כללים אלו לדיני המס המקומיים. **עם זאת, ביום 29 ביולי 2024 הודיע אגף הכלכלן הראשי במשרד האוצר כי משרד האוצר יפעל ליישום משטר מס מינימלי מקומי (DMTT) על תאגידים רב לאומיים החל משנת 2026, בהתאם לעקרונות ה-Pillar 2.**

חשוב לציין כי בשלב זה לא ידוע כיצד יבחרו הרשויות בישראל ליישם את הכללים, אילו בחירות יעשו במסגרתן ומה תהיינה חובות הדיווח. בנוסף, יודגש כי חבויות ההגשה בגין ה-GloBE יעמדו בעינין, בנוסף לחובות ההגשה בגין ה-DMTT. במידה וה-DMTT יעמוד בסטנדרטים שנקבעו על ידי ה-OECD ייחשב ככשיר ובכך יעמוד בהגדרת "QDMTT".

יישום הכללים עשוי אף להביא לרפורמה בכלל עידוד השקעות הון, המיושם כיום בישראל ומטרתו לעודד חברות זכאיות באמצעות מתן שיעורי מס נמוכים יותר או לחלופין, הטמעת תמריצים נוספים התואמים לכללי ה-GloBE.

חשוב לציין, שגם לפני יישום כללי ה-GloBE בישראל, חברות ישראליות עשויות להיות מושפעות מהכללים, כלהלן:

- ייתכן כי חברות ישראליות שהינן חלק מקבוצות רב לאומיות העונות להגדרה תחת כללי ה-GloBE יצטרכו לאסוף ולספק נתונים בכדי לאפשר לישות אחרת בקבוצה (למשל החברה האם הסופית) לעמוד בחובת הדיווח של ה-"GloBE information return";
- ייתכן והקבוצות הרב לאומיות יצטרכו לשלם תוספת מס בגין constituent entity תושבת ישראל בעלת שיעור מס אפקטיבי הנמוך מ-15%, כפי שחושב בהתאם לכללי ה-GloBE (כדוגמת חברות הנהנות מהטבות תחת החוק לעידוד השקעות);
- ייתכן כי בעת ביצוע רכישה ו/או השקעה בחברות ישראליות צריך יהיה לכלול את כללי ה-GloBE בתחזיות, הערכות ובדיקות הנאותות שלהם.

לצפייה בהודעת משרד האוצר מיום 29.7.24 - לחצו כאן

לצפייה בחוזר המלא בעברית - לחצו כאן

לצפייה בחוזר המלא באנגלית – לחצו כאן

למידע נוסף וייעוץ:

אלונה מירון, שותפה, מנהלת חטיבת המס

טל': 052-8512573, ameiron@deloitte.co.il

רועי פרייליך, מנהל בכיר, חטיבת המס

טל': 058-5802991, rofreilich@deloitte.co.il

שגיא דרזון, מנהל בכיר, מחלקת מחירי העברה, חטיבת המס,

טל': 054-7572058, sderazon@deloitte.co.il

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.



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.

© 2024 Deloitte Israel & Co.