

# Taxation

## הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה - שינויים מהותיים בהוראות המיסוי הבינלאומי ובמחירי העברה

ביום 4.1.2017 פורסמה הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 238), התשע"ז-2017 (להלן: "הצעת החוק") אשר במסגרתה מוצע לבצע מספר תיקונים מהותיים בתחום המיסוי הבינלאומי ומחירי העברה. התיקונים האמורים הוצעו בעבר במסגרת חוק ההסדרים לשנים 2017 ו-2018, אך בסופו של יום הופרדו להצעת חוק נפרדת. להלן השינויים המוצעים:

### קביעת חזקה ביחס לשליטה וניהול ותיקון הוראות חברה נשלטת זרה ביחס לסיווג הכנסות כהכנסות פסיביות:

- **שליטה וניהול:** במסגרת הצעת החוק מוצע לקבוע חזקה הניתנת לסתירה שלפיה יראו חברה זרה כמי שעסקיה נשלטים ומנוהלים מישראל ככל שמתקיימים בה התנאים הבאים במצטבר:
  - תושבי ישראל מחזיקים יותר מ-50% מאמצעי השליטה בחברה.
  - שיעור המס אשר היה מוטל על רווחי החברה, אילו לא היו רואים בה תושבת ישראל, היה נמוך מ-15%.
  - מתקיים לגבי החברה אחד מאלה:
    - היא נחשבת תושבת מדינה שאין לישראל אמנת מס עמה.
    - היא תושבת מדינת אמנה אשר חל בה משטר מס טריטוריאלי.

החזקה האמורה ניתנת לסתירה הן על ידי החברה והן על ידי פקיד השומה, ובהתאם לכך, מוצע כי חברה שמתקיימת בה החזקה האמורה והחזקה נסתרה לטענתה, תגיש דוח המפרט את העובדות שעליהן מבוססת טענתה. זאת, בדומה להוראה שנקבעה בתיקון 223 לפקודה לגבי יחיד שמתקיימות לגביו החזקות המספריות להגדרת תושב ישראל ולטענתו הוא תושב חוץ.

- **חברה נשלטת זרה:** מוצע לתקן את ההוראות בנושא חברה נשלטת זרה בכל הקשור לסיווגן של הכנסות שונות כפסיביות כדלקמן:

- **הכנסה מריבית או מהפרשי הצמדה:** כל הכנסה מריבית או מהפרשי הצמדה שהתקבלה מצד קשור תיחשב כהכנסה פסיבית, וגם הכנסה מריבית והפרשי הצמדה שהתקבלה מצד שאינו קשור תיחשב כהכנסה פסיבית, ככל שלא מדובר בהכנסה אשר אילו הייתה מופקת בישראל הייתה נחשבת לפי דיני המס בישראל כהכנסה מעסק או ממשלח יד.
- **הכנסה מתמלוגים:** הכנסה מתמלוגים תיחשב כהכנסה פסיבית, אף אם מדובר בהכנסה עסקית, אך למעט תמלוגים ששולמו בעבור נכס שמקבל ההכנסה פיתח אותו במישרין והמשלם אינו צד קשור למקבל התמלוגים.
- **הכנסה מדמי שכירות:** יראו כהכנסה פסיבית גם הכנסה מדמי שכירות המהווה הכנסה מעסק, אם הנכס הושכר לתקופה העולה על שנה.

### מחירי העברה – הכבדת נטל הדיווח – ישראל מתיישרת עם הוראות ה-OECD במסגרת הוראות ה-BEPS

סעיף 85א' לפקודה אשר הוסף בשנת 2002, דן בעסקאות הנעשות בין צדדים המקיימים ביניהם יחסים מיוחדים, כאשר אחד הצדדים הוא תושב חוץ או שההכנסה מהעסקה חייבת במס גם מחוץ לישראל. כאשר נעשות עסקאות בין צדדים כאלה, הם יכולים לקבוע מחיר ותנאים לעסקה שלא ישקפו בהכרח את מחיר השוק וכך, באמצעות ניצול שיעורי המס במדינות השונות, להקטין את תשלום המס הגלובלי.

סוגיות המס הנזכרות לעיל מובאות באופן כללי ותמציתי, ונועדו להפניית תשומת לב בלבד. אין לראות במידעון זה משום תחליף לחוות דעת ואין להסתמך על תוכנו ללא קבלת ייעוץ ספציפי.

# Taxation

בשנת 2015, פרסם ארגון ה-OECD במסגרת פרויקט ה-BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) תכניות פעולה בדבר שחיקת המס בשל הסטת רווחים בין מדינות על ידי תאגידים רב-לאומיים. אחת מאלה היא תכנית פעולה מספר 13 (Action 13) אשר הרחיבה את חובות הדיווח וקבעה בעיקר 3 פלטפורמות דיווח חדשות אשר תחויב בהן קבוצה רב לאומית:

- **Master File** - חל בעיקר על חברת האם בקבוצה רב לאומית.
- **Local file** - חל על כל חברה בקבוצה ברמה מדינתית.
- **טבלת (Country by Country Reporting) CbCr** החלה על קבוצה רב לאומית שמחזור עסקאותיה עולה על 3.4 מיליארד ₪.

(לפירוט בדבר פלטפורמות הדיווח החדשות [לחצו כאן](#)).

הצעת החוק, מסמיכה את שר האוצר באישור וועדת הכספים של הכנסת (במסגרת הוספת סעיף 85ב' בנוסף על סעיף 85א'), לקבוע הוראות לעניין רישום ותייעוד, והוראות לעניין דוחות ומסמכים שיוגשו לפקיד השומה. סעיף 85ג' מתייחס במפורש ל"יישום או סופית" ומחיל עליה חובות דיווח מיוחדות (חלקן מקוונות).

מומלץ לכל הנישומים הרלוונטיים, אשר בבעלותם חברות זרות, לבצע בחינה של השלכות הצעת החוק מבעוד מועד, לרבות הכנה לקראת פלטפורמות הדיווח החדשות, ככל שרלוונטי.

סוגיות המס הנזכרות לעיל מובאות באופן כללי ותמציתי, ונועדו להפניית תשומת לב בלבד. אין לראות במידע זה משום תחליף לחוות דעת ואין להסתמך על תוכנו ללא קבלת ייעוץ ספציפי.