



מבזקי מס

קבוצת המסים

עדכון מיסוי בינלאומי ומחירי העברה



8 ביולי 2021

לקוחות וידידים נכבדים,

מבזק מס 27/2021 - 131 מדינות מסכימות על מסגרת מס חברות בינלאומית חדשה

ביום 1 ביולי 2021, 131 מדינות מתוך 139 המדינות המרכיבות את ה- OECD Inclusive Framework ("הועידה") התחייבו לאימוץ שינויים משמעותיים הנוגעים בבסיס עקרונות המיסוי הבינלאומי.

131 המדינות כוללות את מדינות ה- G7 (ארגון המדינות המתועשות - קנדה, צרפת, גרמניה, איטליה, יפן, בריטניה וארצות הברית), שווקים מתעוררים כגון ברזיל, סין והודו וכן מדינות כגון שווייץ, סינגפור, ברמודה ואיי קיימן. מדינת ישראל נכללת אף היא במסגרת אותן 131 מדינות. מנגד, מדינות כגון אירלנד והונגריה החליטו שלא להצטרף לקונצנזוס הנ"ל.

במסגרת הועידה כאמור, הוסכמו עקרונות **Pillar 1** על פיהם רווחיות שירית של קבוצות רב לאומיות ענקיות יוקצו בין מדינות השוק (דהיינו השווקים בהם השירותים והמוצרים נצרכים). כלומר, 20%-30% מהרווח השירי, שהינו הרווח העולה על 10% ממחזור ההכנסות של הקבוצה, יוקצה לשווקים על פי נוסחה שתקבע ותבוסס על מחזורי הכנסות.

כמו כן, הוסכם כי **Pillar 1** יחול על חברות רב לאומיות עם הכנסות גלובליות של למעלה מ- 20 מיליארד אירו ובעלות רווחיות של מעל 10% (כ- 100 החברות המובילות בעולם). בעוד 7-8 שנים, צפוי לרדת רף זה ל-10 מיליארד אירו.

מנקודת מבט ישראלית, בעוד שרף הכניסה האמור ממקד את תחולת **Pillar 1** במאה החברות המובילות בעולם תוך השפעה מינימלית על חברות ישראליות רב לאומיות, ייתכן כי גביית המסים בישראל כתוצאה מפעילות תאגידים כאמור בשוק הישראלי תהפוך משמעותית יותר, באמצעות הקצאת זכויות מיסוי מבוססות שוק לישראל.

בועידה כאמור הוסכמו גם עקרונות **Pillar 2**. חברי הועידה הסכימו שיש לחוקק מערכת מס מינימלי הקובעת שיעור מס אפקטיבי מינימלי של לפחות 15%. השגת מטרה זו תבוצע בעיקר על ידי האמצעים הבאים: **Income Inclusion Rule** - השלמת המס ברמת חברת האם עד לגובה המס המינימלי בגין כל מדינה; **Under Taxed Payments** - שלילת הוצאות או הטלת ניכוי מס במקור על תשלומים הכפופים למס אפקטיבי נמוך משיעור המס המינימלי ו- **Subject to tax rule** - שלילת/שינוי הטבות אמנה במידה והתשלום אינו מחוייב במס (נומינלי) בשיעור של לפחות 7.5%-9%.

Pillar 2 (למעט **Subject to tax rule**) יחול על חברות עם מחזור מאוחד העולה על 750 מיליון יורו. יחד עם זאת, המדינות בהן נמצא מטה הקבוצה יוכלו לבחור להחיל את הכללים גם על חברות מקומיות קטנות יותר.

Pillar 2 לא יחול בין היתר על חברות ממשלתיות, מלכ"רים, וקרנות פנסיה והשקעה, שהינם המחזיקים האולטימטיביים של קבוצה רב לאומית.

מנקודת מבט ישראלית - החלת שיעור המס המינימלי עלולה לפגוע באטרקטיביות שיעורי המס המופחתים בישראל תחת החוק לעידוד השקעות הון בעיני חברות רב לאומיות הפועלות בישראל. בנוסף, תיתכן השפעה גם על התרת הוצאות בישראל וניכויים בכל הקשור לתשלומים למדינות בעלות משטרי מס מיטיבים ו/או על הטבות אמנה אשר יתכן ויובילו לשיעור מס אפקטיבי גבוה יותר.

יחד עם זאת, חשוב לציין, כי ההשפעה עדיין רחוקה מלהיות ברורה. נותרו עוד סוגיות פתוחות רבות כגון מהו הבסיס ואופן חישוב המס האפקטיבי. בנוסף, מדינות ה- Inclusive Framework לא תחייבנה לאמץ את כללי **Pillar 2**, ועל כן תידרש חקיקה מקומית לצורך החלת כללי המיסוי האמורים.

לסיכום, הסכמות הועידה מעידות על המאמצים והמשקל הרב הניתנים לאופן המיסוי של החברות הרב לאומיות הגדולות הפועלות בעולם. יחד עם זאת, נדרשים עוד מאמצים פוליטיים וטכניים רבים על מנת לעמוד ביעדים ולוחות הזמניים האמביציוניים שהוצבו, השואפים לחקיקה בשנת 2022 ויישום החל משנת 2023.

יתרה מכך, התנגדות מספר מדינות באיחוד האירופי וכן הצורך בתמיכת הקונגרס האמריקאי בחקיקה, על אף המחוייבות הקיימת של הממשל האמריקאי לתהליך, אף הם צפויים להקשות על התהליך. לפיכך, על אף שהסכמות הועידה מהוות צעד חשוב בדרך להסדרה גלובלית, הדרך ליישום עוד ארוכה, וקיימת אי וודאות משמעותית לגבי הצורה הסופית, ועיתוי תחולתן של הסכמות אלו.

רצ"ב [קישור](#) לפרטים נוספים וסקירה מקיפה באשר להחלטות הועידה.

קבוצת המסים של PwC Israel עומדת לרשותכם במתן הסברים נוספים.

ורד קירשנר, שותפת מיסוי בינלאומי, בדוא"ל Vered.Kirshner@pwc.com, טל. 03-7954675.
בן בלומנפלד, שותף מחירי העברה, בדוא"ל Ben.Blumenfeld@pwc.com, טל. 03-7954429.
רפי גנץ, מנהל בכיר במחלקת מיסוי בינלאומי, בדוא"ל Rafi.Ganz@pwc.com, טל. 03-7954671.

בברכה,

PwC Israel

פרסום זה הינו לצורך מידע כללי בלבד בנושא הבדון ואינו מהווה ייעוץ מקצועי ו/או חוות דעת מקצועית. פרסום זה אינו מביא בחשבון מטרות, מצב פיננסי או צרכים כלשהם של מקבל המידע. אין לפעול על פי המידע הכלול בפרסום זה ללא קבלת ייעוץ מקצועי ספציפי. אין במידע הכלול בפרסום זה משום מצג או אחריות (מפורשת או משתמעת) לדיוק או לשלמות המידע המופיע בו. ובהתאם למותר על פי דין, קסלמן וקסלמן רואי חשבון וכל ישות אחרת החברה ברשות PwC השותפים בהן, עובדיהן ונציגיהן אינן מקבלות על עצמן ו/או תבות בכל אחריות ו/או חובת זהירות להשלכות כלשהן של פעולה ו/או הימנעות מביצוע פעולה על ידי המשתמשים בפרסום זה ו/או על ידי מישהו אחר בהסתמך על המידע המופיע בפרסום זה או לגבי כל החלטה המבוססת עליו, או לכל מק ישיר ו/או עקיף ו/או אחר שיגור כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע הכלול בו.