

מבזקי מס קבוצת המסים

עדכון ממחלקת מיסוי בינלאומי



24 בנובמבר 2021

לקוחות וידידים נכבדים,

מבזק מס 48/2021 - דו"ח הוועדה לרפורמה במיסוי בינלאומי

ביום 21 בנובמבר 2021, פורסם **דו"ח הוועדה לרפורמה במיסוי בינלאומי**, שמינה מנהל רשות המסים מר ערן יעקב.

הדו"ח מציע רפורמה מקיפה בתחום המיסוי הבינלאומי בישראל, שעיקרה תיקון הוראות שנתגלו קשיים ביישומם, הקלות לצמצם את מצבים של כפל מס, הוספות הוראות למנוע הסטת רווחים ושחיקת בסיס המס, והרחבת דרישות הדיווח.

במסגרת הדו"ח נסקרים עשרה נושאים, שבעניינים הגישו חברי הוועדה המלצות, כמפורט להלן:

הנושא	דוגמה להמלצות הוועדה
פרק א': קביעת מקום המושב של היחיד	הוספת חזקות כמותיות חלוטות - שאינן ניתנות לערעור - להגדרת המונחים "תושב ישראל" ו"תושב חוץ"
פרק ב': מס יציאה	הוספת חובת דיווח במועד ניתוק התושבות (לרבות חובת הגשת הצהרת הוון), וכן הוספת תת-מסלול חדש לעניין מיסוי נדחה של נישומים ששווי נכסיהם הכפופים למס יציאה עולה או שווה ל- 3 מיליון ₪. במסגרתו יראו ניירות ערך סחירים של נישומים אלה כנמכרים במועד הניתוק, וביחס לנכסים אחרים (למעט מקרקעין בחו"ל שחבות מס היציאה הרעיוני בגינם ביום ניתוק התושבות נמוכה מ- 1.5 מיליון ₪) יידרש הנישום להפקיד ערבות או לשעבדם אצל נאמן ישראלי.
פרק ג': הקלה ממיסי כפל	שינוי שיטת הסלים, כך שהכנסות חוץ יסווגו לחמישה סלים בלבד (הכנסות פאסיביות, הכנסות מעסק ומיגיעה אישית, הכנסות הונית, הכנסה מחברה נשלטת זרה והכנסות מחברת משלח יד זרה) באופן שירחיב את זכות הנישומים לזכות מיסי חוץ. מאידך, עודף זיכוי לא יועבר לשנים הבאות, למעט עודף זיכוי הנוצר כתוצאה מקיזוזי הפסדים בישראל או כתוצאה מהפרשי עיתוי בדיווח ההכנסה בין ישראל למדינת המקור.
פרק ד': דיבידנד מחוץ לישראל - זיכוי עקיף	הרחבת הזכאות לזיכוי עקיף בגין מס ששולם ע"י חברה נשלטת המחלקת הדיבידנד לנישום תושב ישראל, ע"י הוספת 2 שכבות נוספות (חברה נכדה וחברה נינה) מעבר לשתי השכבות המוכרות כיום בחוק (חברה מוחזקת וחברת בת).
פרק ה': חברה נשלטת זרה	הרחבת המונח "הכנסה פאסיבית", כך שיכלול הכנסות נוספות, קביעת כללי חנ"ז יחודיים שיחולו על רשימה של מדינות עימן אין למדינת ישראל הסכם המאפשר חילופי מידע (לצורך הגדרת חברות שהתאגדו במדינות אלה כחנ"ז, יהא זה מספיק ש- 30% מאמצעי השליטה מוחזקים ע"י תושבי מדינת ישראל ומנגנון החנ"ז יחול על כלל ההכנסות הפאסיביות, ללא תלות בשיעור חלקן מסך ההכנסות או הרווחים של החברה הזרה) והפחתת רף ההכנסות הפאסיביות הנדרש על מנת שחברה זרה תוגדר כחנ"ז, מרוב הכנסות החברה הזרה לשליש מכלל הכנסותיה.
פרק ו': תיקוני חקיקה שונים	תיקון משטר המס החל על ישראלים הפועלים בארה"ב באמצעות מספר חברות LLC, באופן שיאפשר קיזוז הפסדי LLC הנובעים בארה"ב כנגד הכנסת הנישום ממקורות ומנכסים בארה"ב, מישויות LLC, משותפויות ומחברות s corporation שהנישום מחזיק, בכפוף להוראות ולמגבלות הקבועות בפקודה.
פרק ז': חובות דיווח	הרחבת חובת הדיווח המוטלת לעניין חברות אשר עשויות להיחשב כתושבות ישראל מכוח "ניהול ושליטה", בעלי שליטה בחבר בני אדם תושבי חוץ, נכסים מחוץ לישראל, מס יציאה שינוי תושבות של חברות ומתנה.
פרק ח': מס נוסף על רווחי חבר בני אדם תושב חוץ בישראל - "מס סניף"	הוועדה החליטה שלא להכריע בהמלצתה בעד או נגד הטלת מס סניף בישראל, וממליצה על קיום בחינה כלכלית ממצה בדבר ההשלכות הפוטנציאליות של הטלת המס.
פרק ט': הקלות לתושב ישראל לראשונה, לתושב חוזר ותיק ולתושב חוזר	ביטול הפטור מדיווח לתושב ישראל לראשונה ותושב חוזר ותיק
פרק י': אי התאמות היברידיות	הוועדה ממליצה לאמץ בדין הפנימי של ישראל את כלל ההמלצות והגדרות Action 2 של פרויקט ה- BEPS של ה- OECD.

בכוונת רשות המסים להביא את הרפורמה לחקיקה במהלך שנת 2022. אם ימומש המהלך, תהיה זו הרפורמה המקיפה ביותר בתחום המיסוי הבינלאומי בישראל מאז תיקון 132 לפקודת מס הכנסה.

בשבועות הקרובים נפרסם סקירה מקיפה של פרקי דו"ח הוועדה.

קבוצת המסים של PwC Israel עומדת לרשותכם במתן הסברים נוספים.

ורד קירשנר, שותפת מיסוי בינלאומי, בדוא"ל Vered.Kirshner@pwc.com, טל. 03-7954675
רפי גנץ, דירקטור במחלקת מיסוי בינלאומי, בדוא"ל Rafi.Ganz@pwc.com, טל. 03-7954671

בברכה,

PwC Israel

פרסום זה הינו לצורך מידע כללי בלבד בנושא המדון 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 ברשת PwC, השותפים בהן, עובדיהן ונציגיהן אינן מקבלות על עצמן ו/או חבות בכל אחריות ו/או חובת זהירות להשלכות כלשהן של פעולה ו/או הימנעות מביצוע פעולה על ידי המשתמשים בפרסום זה ו/או על ידי מיישרה אחר בהסתמך על המידע המופיע בפרסום זה או לגבי כל החלטה המבוססת עליו, או לכל נזק ישיר ו/או עקיף ו/או אחר שיגרם כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע הכלול בו.