

מבזקי מס קבוצת המסים

עדכון ממחלקת מחירי העברה

pwc

4 ביולי 2022

לקוחות וידידים נכבדים,

מבזק מס 33/2022 - הרחבת דרישות הדיווח לחברות רב-לאומיות

בהמשך למבזקנו מיום 16 ביוני 2022 לגבי אישור תיקון 261 בוועדת הכספים (להלן: "התיקון"), ביום 30 ביוני 2022, הועבר בכנסת בקריאה שנייה ושלישית תיקון 261 לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה") הנוגע למחירי העברה.

כאמור, תיקון 261 לפקודה, מקדם את מתווה השינויים בחובות הדיווח והתיעוד של קבוצות רב-לאומיות. בהתאם לתיקון, על חברות רב-לאומיות אשר חברת האם הסופית הינה חברה ישראלית ושהמחזור המאוחד שלהן גבוה מ-3.4 מיליארד ש"ח, תחול חובת דיווח בהתאם להמלצות ה-BEPS ACTION 13 של ארגון ה-OECD תחת משטר Country By Country (CBC) Report. חובת הדיווח תהא שנתית ולפיה הדו"ח יוגש באופן מקוון על ידי אותן חברות. כמו כן הדו"ח יועבר במסגרת חילופי מידע אוטומטיים למדינות אחרות שהן צד להסכם עליו חתומה מדינת ישראל.

הקלה מסוימת שהוצגה בתיקון, נוגעת לעסקאות חד פעמיות או עסקאות בהיקף קטן, עליהן, במצבים מסוימים ובכללים שיאושרו בנפרד, לא תחול חובת הדיווח שנקבעה בחוק.

הוראות תיקון זה יחולו על דוחות שיש להגישם לגבי שנת המס 2022 ואילך, אולם תותר אפשרות וולונטרית להגיש את דוח ה-CBC בישראל גם לגבי שנת 2021.

לצד החקיקה האמורה, צפוי כי יאושר בקרוב התיקון לתקנות מס הכנסה, אשר קובע את אופן הדיווח לדו"ח ה-CBC וכן את הסדרת דיווחי ה-Master File וה-Local File. במסגרת זו, התקנות המעודכנות צפויות לכלול, בין היתר, את הנקודות הבאות:

- Local File - דו"ח שיכלול מידע אודות עסקאות שביצעה ישות מקומית בקבוצה הרב-לאומית. חובת תיעוד זו דומה במהותה לחובת הדיווח הקיימת היום בתקנות מחירי העברה הישראליות;
- Master File - דו"ח חדש שיכלול מידע מקיף אודות הקבוצה הרב-לאומית בכללותה. דו"ח זה חל על קבוצות בעלות מחזור מאוחד העולה על 150 מיליון ש"ח;
- CBC - התקנות צפויות לכלול את הפירוט הטכני שיידרש במסגרת דוח ה-CBC.

נקודות נוספות לתשומת לב:

- על פי טיוטת התקנות הנלוות, מועד הגשת תיעוד מחירי העברה לרשות המסים קוצר מ-60 ימים ל-30 ימים מקבלת הדרישה מפקיד השומה;
- צפוי כי טופס מחירי העברה במסגרת דוח המס (1385) יעודכן בהמשך, על בסיס הקריטריונים שאושרו.

אנו נמשיך לעדכן ככל שתהיינה התפתחויות בנושא.

מחלקת מחירי העברה בקבוצת המסים של PwC Israel עומדת לרשותכם במתן הסברים נוספים.

בן בלומנפלד, שותף מחירי העברה, בדוא"ל Ben.Blumenfeld@pwc.com, טל. 03-7954429
אלי קנטי, דירקטור במחלקת מחירי העברה, בדוא"ל Eli.Kaneti@pwc.com, טל. 03-7954689

בברכה,

PwC Israel

פרסום זה הינו לצורך מידע כללי בלבד בנושא הנדון 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 מישהו 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.