

מבזקי מס קבוצת המסים

עדכון ממחלקת מיסוי ישראל
ובינלאומי



19 בדצמבר 2022

לקוחות וידידים נכבדים,

מבזק מס 61/2022 - האיחוד האירופי מאמץ את כללי ה-Pillar 2

רקע

במסגרת פרויקט ה-BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) של ארגון ה-OECD, פורסמה באוקטובר 2020 תכנית לרפורמה בכללי המיסוי הבינלאומי המבוססת על שני חלקים: Pillar 1 ו-Pillar 2.

בעוד Pillar 1 נועד להקביל בין זכויות המיסוי לבין מקום מושבם של לקוחות של חברות הסוחרות או מתקשרות עימם באופן דיגיטלי, Pillar 2 קובע כללים להחלת שיעור מס אפקטיבי מינימלי של 15% (ברמה מדינית), אשר יחול על קבוצת חברות רב-לאומית עם מחזור מאוחד של מעל ל-750 מ' אירו (להלן: "חברות רב-לאומיות").

לפניי כשנה, ביום 8 באוקטובר 2021, כ-140 מדינות החברות ב-OECD/G20 Inclusive Framework אימצו את ההחלטה לביצוע הרפורמה במיסוי הבינלאומי בהתבסס על כללי Pillar 1 ו-Pillar 2.

ביום 22 בדצמבר 2021, מועצת האיחוד האירופי (European Commission) פרסמה הצעה לאימוץ דירקטיבה (Council Directive) אשר במהותה נועדה להחיל את כללי ה-Pillar 2, ובראשם שיעור מס אפקטיבי של 15%, במדינות האיחוד האירופי (להלן: "הדירקטיבה").

לאחר דחיות מרובות באימוץ הדירקטיבה (בין היתר, בעקבות התנגדותן של מספר מדינות החברות באיחוד האירופי) ביום 16 בדצמבר 2022, התקבלה ההחלטה הסופית לאמץ את הדירקטיבה, ובפועל לאמץ את כללי ה-Pillar 2 ב-27 מדינות האיחוד האירופי.

Pillar 2 - מנגנון המיסוי

במסגרת ה-Pillar 2 נקבעו כללים הן לחישוב שיעור המס האפקטיבי והן לקביעת מנגנון המיסוי-קרי, גביית השלמת המס (לשיעור מס אפקטיבי מינימלי של 15%) - GloBE Rules (Global Anti-Base Erosion).

במסגרת כללי ה-GloBE נקבעו שלוש שיטות מרכזיות לגביית המס:

1. **כלל ראשי** - Income Inclusion Rule (IIR) - גביית השלמת המס מתבצעת ברמת חברת האם הסופית.
2. **כלל משני** - Under-Taxed Payments Rule (UTPR) - חל במצב שבו ה-IIR לא חוקק במדינת התושבות של חברת האם הסופית, כך שבגביית המס מתבצעת באופן יחסי באמצעות חברות הקבוצה האחרות.
3. **מיסוי ברמת מדינת התושבות** - Qualified Domestic Minimum Top Up Tax (QDMTT) - מאפשר למדינת התושבות "זכות ראשונים" לגביית השלמת המס.

נציין, כי הדירקטיבה בנוסחה הקיים כוללת מספר הבדלים בינה לבין כללי ה-GloBE אשר פורסמו על-ידי ה-OECD, וביניהם:

1. החלת כללי ה-GloBE הן ביחס לחברות רב-לאומיות והן ביחס לקבוצת חברות גדולה מקומית (a large-scale domestic group), אשר בה כל קבוצת החברות הינה תושבת מדינה אחת.
2. החלת ה-IIR גם ביחס לחברת האם הסופית ולחברות קבוצה אשר הינן תושבות אותה מדינה כמו חברת האם הסופית (ככל שחברת האם וחברות הקבוצה כפופות לשיעור מס אפקטיבי הנמוך מ-15%). זאת בניגוד לכללי ה-GloBE אשר אינם מחייבים החלת "IIR מקומי".
3. מדינות חברות האיחוד האירופי, אשר בתחומיהן נמצאים מטותיהן (headquarters) של לא יותר מ-12 חברות רב-לאומיות, יכולות שלא להחיל את מנגנוני ה-IIR וה-UTPR למשך 6 שנים, החל מסוף שנת 2023.

כמו כן, במסגרת הדירקטיבה נקבעו לוחות זמנים להחלת ה-UTPR, IIR ו-QDMTT:

1. **IIR** - יחול החל מהתקופה החשבונאית אשר מתחילה ביום 31 בדצמבר, 2023 (ככלל, שנת 2024).
2. **QDMTT** - בדומה ל-IIR, ככל שתהיה החלה מקומית ברמה המדינית.
3. **UTPR** - יחול החל מהתקופה החשבונאית אשר מתחילה ביום 31 בדצמבר, 2024 (ככלל, שנת 2025).

Pillar 2 Readiness - עם המבט קדימה

אנו ממליצים לחברות אשר צפויות להיכנס לתחולת ה-Pillar 2, לבצע הערכה כבר בשלב זה של מידת ההשפעה של כללי ה-GloBE עליהן.

אנו נשמח לסייע הן בביצוע ההערכה והן ביישום החקיקה האירופית באמצעות הכלים הטכנולוגיים העומדים לרשותנו ומומחינו בסניפי הפירמה באיחוד האירופי.

קבוצת המסים של PwC Israel עומדת לרשותכם במתן הסברים נוספים.

ורד קירשנר, שותפת מיסוי בינלאומי, בדוא"ל Vered.Kirshner@pwc.com, טל. 03-7954675
יובל ויינר, מנהל בכיר במחלקת מיסוי ישראל, בדוא"ל Yuval.Vainer@pwc.com, טל. 03-7955422

בברכה,

PwC Israel