

## מבזק מס 03/2021 - הגשת הודעה על החלת התקנות הדולריות בשנת המס 2021 - תזכורת

תקנות מס הכנסה (כללים בדבר ניהול פנקסי חשבונות של חברות בהשקעת חוץ ושל שותפויות מסוימות וקביעת הכנסתן החייבת), התשמ"ו-1986 (להלן: "התקנות הדולריות") מאפשרות לנישום העונה לאחת משלוש הקטגוריות שלהלן (להלן: "תאגיד רלוונטי") ועל מכלול דרישות החוק, לבחור שיחולו לגבי הכנסתו הוראות התקנות הדולריות (קרי: לבחור בדיווח לצרכי מס על בסיס דולרי).

שלוש הקטגוריות החלופיות, אשר הינן תנאי ראשוני לכניסה לתחולת התקנות הדולריות, הן:

1. חברה בהשקעות חוץ כהגדרתה בסעיף 53 לחוק עידוד השקעות הון, התשי"ט-1959<sup>1</sup>;
2. שותפות שכל שותפיה הם תושבי חוץ וכל השקעותיהם בשותפות והלוואותיהם לשותפות הם במטבע חוץ, והנציב אישר אותה לצורך סעיף 130א לפקודה;
3. חברה ש-90% לפחות מהכנסותיה הן מהפעלת כלי שיט או כלי טיס בהובלה בינלאומית.

שימו לב כי תאגיד שבוחר לעבור לתחולת התקנות הדולריות כבול לבחירה זו למשך שלוש שנים (שנת הבחירה ושנתיים נוספות).

**ככלל, על תאגיד רלוונטי הבוחר לעבור למשטר התקנות הדולריות בשנת המס 2021, וכן על תאגיד רלוונטי אשר החיל בעבר את הוראות התקנות הדולריות, ומעוניין להמשיך להחילן ברציפות בשנת המס 2021, להודיע לפקיד השומה על כך תוך 30 יום מתחילת שנת המס** (תאגיד רלוונטי אשר יתאגד בשנת המס 2021 ויחל פעילותו במהלכה, יוכל, בהתאם לפרסומי רשות המסים, לבחור להחיל עליו את הוראות התקנות הדולריות, בהודעה שתימסר לפקיד השומה תוך 90 ימים ממועד התאגדותו).

<sup>1</sup> יציין, כי קיימת עדיין אי בהירות בנוגע להמשך תוקפה של החלופה הראשונה בעקבות תיקון 68 לחוק עידוד השקעות הון התשי"ט-1959, שבמסגרתו בוטל, בין היתר, סעיף 53 לחוק האמור.  
<sup>2</sup> מדובר בנוהג וביישום של הוראות דין וותיקות שחלו בהן שינויים מבלי שעודכנו ההוראות הרלבנטיות ליישום התקנות הדולריות. לפיכך, קיימות מספר גישות פרשניות בנושא.

### קבוצת המסים של PwC Israel עומדת לרשותכם במתן הסברים נוספים.

ורד קירשנר, שותפת מיסוי בינלאומי, בדוא"ל [Vered.Kirshner@pwc.com](mailto:Vered.Kirshner@pwc.com), טל. 03-7954675  
אלי ארגמן, שותף מיסוי ישראלי, בדוא"ל [Eli.Argaman@pwc.com](mailto:Eli.Argaman@pwc.com), טל. 03-7955093

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 למועד על פי דין, קסלמן וקסלמן רואי חשבון וכל ישות אחרת החברה ברשת PwC השותפים בהן, עובדיה ונציגיהן אינן מקבלות על עצמן ו/או חבות בכל אחריות ו/או חובת זהירות להשלמות 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.

©2021 Kesselman & Kesselman. All rights reserved.

"PwC Israel" refers to Kesselman & Kesselman, or, as the context requires, PricewaterhouseCoopers Advisory Ltd. which are member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details.

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 155 countries with over 284,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at [www.pwc.com](http://www.pwc.com).

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice.

You should not act upon the information contained in this publication without obtaining independent professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, Kesselman & Kesselman, PricewaterhouseCoopers Advisory Ltd., their members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.