



חוזר מסים 19.2020

תזכיר חוק לשינוי והרחבת סעיף 85א לפקודת מס הכנסה וטיוטה לתיקון התקנות בתחום מחירי העברה

שלום לכולם,

בהמשך לתזכיר חוק לתיקון פקודת הכנסה, פורסמה גם טיוטה לתיקון תקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז-2006 ("טיטת התיקון"), על מנת להתאימן למוצע בתיקון פקודת מס הכנסה ולתיקונים הנדרשים בתחום מחירי העברה. התיקון הופץ במקביל לתזכיר החוק והתקנות כפופה לאישור תיקון סעיפי הפקודה המסמיכים הרלוונטיים.

על פי טיוטת התיקון יורחבו דרישות הנוגעות לתיעוד ודיווח מחירי העברה. רבות מן ההרחבות מבוססות על תוכנית פעולה 13 (Action 13) של ארגון ה-OECD במסגרת פרויקט ה-BEPS (Base Erosion and Profit Shifting).

אלה הם עיקרי הדברים:

חובת תיעוד שנתית בדו"ח עד למועד הקבוע בפקודה וביטול פרק הזמן להמצאת המסמכים

על פי טיוטת התיקון, נישום יידרש לתעד ולהכין את המסמכים והנתונים הנוגעים לעסקאות הבין-לאומיות המבוצעות על ידו בכל שנה עד מועד הגשת הדוחות על פי סעיף 132 לפקודה. על הנישום להגיש את המסמכים לפקיד השומה על פי דרישתו. זאת, בניגוד לחקיקה הקודמת שהגדירה פרק זמן של 60 יום להמצאת המסמכים מרגע דרישתו של פקיד השומה.

אימוץ דרישות תיעוד master file/local file של ה-OECD

תוכנית פעולה 13 של פרויקט ה-BEPS מתייחסת לדיווח המבוסס על שלוש שכבות תיעוד:

- א. **Master file**: על קבוצה רב-לאומית להגיש דו"ח המפרט את כלל הפעילות של הקבוצה, וכולל נתונים כמו מבנה החזקות, מנועי צמיחה, נכסים בלתי מוחשיים משמעותיים, דו"חות כספיים מאוחדים ועוד.
- ב. **Local file**: ישות מקומית המהווה חלק מקבוצה רב-לאומית נדרשת לנתח ולתעד כל עסקה שנעשית בינה ובין חברות הקבוצה. במסגרת דרישה זו, על הנישום לדווח בין היתר על פעילותה של הישות המקומית, עסקאותיה מול החברות האחרות בקבוצה, רשימת מתחריה וכן תיאור של ניתוח מחירי העברה לעסקאות אלה.
- ג. **Country-by-country (CBC)**: על חברה רב-לאומית שמחזור עסקאותיה המאוחד עולה על 750 מיליון יורו, להגיש דו"ח בין מדינתי שיקלול מידע על כלל הישגיות בקבוצה על בסיס מדינתי ופעילותן.

במסגרת טיוטת התיקון נקבע כי דו"ח מחירי העברה יורחב כך שיקלול מידע הכלול ב-Master File וב-Local File, ללא הגדרת סף מינימום כלשהו לדרישת תיעוד זו.

הגדרת דרישות נוספות על מנת להעביר את נטל הראיה לפקיד השומה

בהתאם **לחוזר מס הכנסה 1/2020** של רשות המסים (ראה גם סקירה **בחוזר משרדנו מסים 13.2020**) הנוגע להעברת נטל הראיה מן הנישום אל פקיד השומה, כוללת טיוטת התיקון דרישה רחבה יותר להמצאת מסמכים, דו"חות ונתונים הקשורים לפעילותה של הקבוצה, החברה ועסקאותיה המבוצעות במישור הבין-לאומי. רק עמידה בדרישות המורחבות באופן מלא תוביל להעברת נטל הראיה מן הנישום אל פקיד השומה.

הגדרה רחבה של הנישומים הנדרשים להכין תיעוד מחירי העברה

על פי לשון טיוטת התיקון, נישום יידרש להכין דו"ח מחירי העברה במידה והינו חלק מקבוצה רב לאומית, גם אם איננו מקיים עסקאות בין-לאומיות או לחילופין, נישום המקיים עסקאות בין-לאומיות גם אם איננו חלק מקבוצה רב לאומית יידרש להכין דו"ח שכזה. משמע, גם נישום אשר אינו מקיים קשר משפטי עם הצד האחר לעסקה, יידרש לערוך תיעוד כאמור.

חובת הגשת דו"ח CBC לחברה שמחזור הכנסותיה הינו לפחות 3 מיליארד ₪

במסגרת טיוטת התיקון, חברה רב לאומית שמחזור הכנסותיה המאוחד עומד על 3 מיליארד ₪, לכל הפחות, תחויב בהגשת דו"ח בין מדינתי במדינת תושבות חברת האם. במסגרת דו"ח זה, תידרש הקבוצה למסור מידע אודות כל אחת מן הישגיות המהוות חלק מן הקבוצה הרב לאומית כדוגמת הכנסות, מספר עובדים, נכסים מוחשיים והמס המשולם על ידי כל ישות ועוד.

לצפייה בטיטת התקנות - לחצו כאן

טיטת התיקון מהווה שינוי משמעותי אשר עשויות להיות לו השפעות רחבות. אנו ממליצים לכלל לקוחותינו הפועלים במישור הבין-לאומי לבחון את השפעות שינוי התקנות באשר לחובות החלות עליהם. אנו עומדים לרשותכם להתייעצויות בנושא.

למידע ופרטים נוספים:

גיא אטיאס, שותף, מנהל מחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, טל': 03-6086129
יואל כץ, מנג'ר, מחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, טל': 03-7181866

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2020 Deloitte Israel & Co.