



חוזר מיסים 07.2025

סקירת חוזר מס הכנסה 1/2025 של רשות המסים בנושא דו"ח ישות אם סופית (CbCr)

שלום לכולם.נ,

ביום 11.02.2025 פרסמה רשות המסים את חוזר מס הכנסה 01/2025 בנושא מחירי העברה - תיקון 261 לפקודת מס הכנסה בנושא דו"ח ישות אם סופית (CbCr). נזכיר כי במסגרת תיקון 261 התווספה, בין היתר, חובת הגשת CbCr כהגדרתו בסעיף 85ג(ג) לפקודה לנישומים שמקיימים תנאים מסוימים.

החוזר מפרט את החובות והדרישות מקבוצות רב-לאומיות בנוגע לדיווח ה-CbCr בישראל לרבות פירוט מי נדרש בהגשה, אופן ההגשה, מקום ההגשה, המועד ועוד, כפי שיפורט להלן. ה-CbCr יוגש באופן מקוון ויועבר אוטומטית בין רשויות מס במדינות בהן פועלת הקבוצה הרב-לאומית בכפוף להסכם רשויות מוסמכות

בתוקף כהגדרתו בתקנות. ראו סקירה נרחבת של חוזר רשות המסים בחוזר המלא. להלן עיקרי החוזר:

חובת הדיווח

סעיף 85ג(ג) לפקודה קובע כי ישות אם סופית תושבת ישראל נדרשת להגיש באופן מקוון CbCr בהתקיים שני התנאים הבאים במצטבר: ישות האם הסופית היא חלק מקבוצה רב לאומית. מחזור הקבוצה המאוחד, בשנה שקדמה לשנת המס, עולה על 3.4 מיליארד ש"ח.

ישות תושבת ישראל העומדת בשני התנאים המוגדרים בסעיף, נדרשת להגיש בישראל CbCr. ניתן להגיש באופן ישיר בישראל או באופן עקיף במדינה אחרת, בכפוף להתקיימות תנאים מסוימים כפי שיפורט בהמשך.

מקום ומועד הגשת הדוח

ככלל, ישות אם סופית, תושבת ישראל, נדרשת להגיש את ה-CbCr בישראל באופן מקוון לא יאוחר מ-12 חודשים מתום שנת המס של ישות האם הסופית לגביה מוגש הדוח. אולם, ישות חייבת בדיווח כאמור, רשאית לבקש אישור מהמנהל לכך שישות אחרת בקבוצה ("ישות-אם חלופית") תגיש את ה-CbCr במדינת התושבות שלה.

אישור מהמנהל מותנה בעמידה בשלושת התנאים הבאים במצטבר: **קיים הסכם רשויות מוסמכות בתוקף** בין מדינת ישראל לבין המדינה בה יוגש ה-CbCr למועד הבקשה. **הודעה מראש** – ישות האם הסופית מסרה הודעה באופן מקוון על כוונתה להגיש במדינה אחרת, עד תום שנת המס לגביה מוגש הדוח. **הוכחת הגשה** – הוגשה לרשות המיסים באופן מקוון אסמכתא על הגשת הדוח במדינה הזרה תוך שנה מתום שנת המס.

עדכון על הגשה במדינה אחרת (Notification)

עדכון יבוצע באופן הבא:

- 1) לישות אם סופית תושבת ישראל הבוחרת להגיש מחוץ לישראל:** העדכון יבוצע באופן מקוון בפורטל חילופי מידע אוטומטיים ("פורטל חמ"א"). אישור המנהל להגשה יינתן רק לאחר טעינת אסמכתא לפורטל חמ"א.
- 2) לישות תושבת ישראל שהיא חלק מקבוצה רב-לאומית בה ישות האם הסופית אינה תושבת ישראל:** דיווח במייל ייעודי (או אמצעי אחר שיפורסם ע"י רשות המיסים) שכתובתו aeoi@taxes.co.il.

סנקציות בגין אי-עמידה בחובת הדיווח

אי-הגשת הדוח במועדו, הגשת דוח חלקי או שגוי (למשל, אם לא נכללו בדיווח כל הישיות הרלוונטיות בקבוצה, או ישות האם הסופית לא זוהתה באופן מדויק), משמעותם כאי הגשת דוח לפי סעיף 131, ואשר עלולים לגרום קנסות וסנקציות נוספות בהתאם להוראות הפקודה והיעדר התיישנות של הדוח.

לאור הרחבת חובות הדיווח לחברות השייכות לקבוצות רב-לאומיות שבתחולה, נמליץ ללקוחותינו להיערך מראש על מנת להבטיח עמידה בדרישות הגשה ודיווח. כמו כן, נמליץ להתייעץ ולתכנן צעדים אופרטיביים לצורך ניהול החשיפה הקיימת בהגשת CbCr לרשות המיסים.

לצפייה בחוזר המלא של משרדנו – [לחצו כאן](#)

לצפייה בחוזר 1/2025 של רשות המסים – לחצו כאן לצפייה בטופס 1685 (תוכן דיווח CbCr) – לחצו כאן

למידע נוסף וייעוץ:

גיא אטיאס, שותף, מנהל מחלקת מחירי העברה, חטיבת המס,
טל': 054-4736441, דוא"ל: guattias@deloitte.co.il
ווילי יליזרוב, שותף, מחלקת מחירי העברה חטיבת המס,
טל' 052-6732519, דוא"ל: wielizarov@deloitte.co.il
שגיא דרזון, מנהל בכיר במחלקת מחירי העברה, חטיבת המס,
טל': 054-7572058, דוא"ל: sderazon@deloitte.co.il

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.

© כל הזכויות שמורות.

Get in touch



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.

© 2025 Deloitte Israel & Co.