

תיקון סעיף 85א 5. בסעיף 85א לפקודה –

(1) בסעיף קטן (ב) –

(א) אחרי "סעיף זה" יבוא "וסעיפים 85ב ו-85ג";

(ב) אחרי ההגדרה "יחסים מיוחדים" יבוא:

"ישות" – חבר בני אדם, לרבות יחידה עסקית של חבר בני אדם שלגביה נערכים דוחות חשבונאיים נפרדים;

"קבוצה רב-לאומית" – קבוצה המורכבת משתי ישויות או יותר אשר מתקיימים לגביהן שני אלה:

(1) אחת מהן לפחות היא תושבת חוץ;

(2) ישות אחת מהן מחזיקה, במישרין או בעקיפין, באמצעי השליטה של כל אחת מהישויות האחרות, כך שמתקיים בהן אחד מאלה:

(א) יש ביניהן יחסים מיוחדים;

(ב) בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים או בהתאם לדין החל עליהן היה עליהן להכין דוחות כספיים מאוחדים, או שהיו נדרשות לעשות זאת אם אחת מהן היתה נסחרת בבורסה;

(2) סעיף קטן (ג) – בטל;

(3) בסעיף קטן (ה), פסקה (3) – תימחק.

6. אחרי סעיף 85א לפקודה יבוא:

הוספת סעיפים
85ב ו-85ג

"חובות תיעוד במחירי העברה" 85ב. (א) שר האוצר רשאי לקבוע, באישור ועדת הכספים של הכנסת, הוראות לעניין רישום ותיעוד והוראות לעניין דוחות ומסמכים שיוגשו לפקיד השומה, אשר יחולו על נישום שמתקיים לגבי אחד מאלה:

ד ב ר י ה ס ב ר

ביכולת שיתוף הפעולה ביניהם, עקב התפתחות אמצעים טכנולוגיים. מגמה זו, יחד עם הפיתוח המתמיד של דיני המס במדינות שונות, מגבירות את חשיבות הסדרת הנושא.

ביום כ"ב בתשרי התשע"ו (5 באוקטובר 2015) פרסם ה-OECD, במסגרת פרויקט ה-BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), תכנית פעולה בדבר שחיקת המס בשל הסטת רווחים בין מדינות על ידי תאגידים רב-לאומיים. אחת מאלה היא תכנית פעולה מספר 13 (Action 13), הדנה בכללי תיעוד ודיווח הנדרשים במחירי העברה – מחירי עסקאות בין צדדים קשורים במדינות שונות (להלן – תכנית פעולה 13). על רקע פרסומי ה-OECD האמורים והתפתחות תחום מחירי העברה בארץ ובעולם, וכדי לשפר את הליכי הבקרה הקיימים בתחום זה, מוצע לעדכן את דרישות התיעוד והדיווח במחירי העברה באופן שישקף את התפתחות התחום מאז חוקק הסעיף וכן יחדר, יבהיר ויפשט את דרישות התיעוד, כך שיעמדו באמות המקובלות במדינות רבות.

התמלוגים. לגבי הכנסה מדמי שכירות מוצע לקבוע כי יראו כהכנסה פסיבית גם הכנסה מדמי שכירות המהווה הכנסה מעסק, אם הנכס הושכר לתקופה העולה על שנה.

לגבי הכנסה מדיבידנד מוצע להשאיר את המצב הקיים, היינו הכנסה כאמור מעסק אינה "הכנסה פסיבית".

סעיפים 85א לפקודה, אשר הוסף בשנת 2002, 5 ו-6 דן בעסקאות הנעשות בין צדדים המקיימים ביניהם יחסים מיוחדים, כאשר אחד הצדדים הוא תושב חוץ, או שההכנסה מהעסקה חייבת במס גם מחוץ לישראל. כאשר נעשות עסקאות בין צדדים כאלה, הם יכולים לקבוע מחיר ותנאים לעסקה שלא ישקפו בהכרח את מחיר השוק. כמו כן, צדדים קשורים יכולים, באמצעות ניצול שיעורי המס במדינות השונות, לקבוע את המחיר ואת התנאים של העסקה באופן שישולם המס המינימלי.

בשנים האחרונות ניכרת מגמה של עלייה בחלקם היחסי של תאגידים רב-לאומיים בסחר העולמי ועלייה

- (1) הוא משתייך לקבוצה רב-לאומית;
- (2) הוא עשה עסקה בין-לאומית כאמור בסעיף 85א(א).
- (ב) נישום כאמור בסעיף קטן (א)(1) או (2) חייב להמציא לפקיד השומה, לפי דרישתו –
- (1) את כל המסמכים והנתונים הנוגעים לעסקה הבין-לאומית או לצד לעסקה שהוא תושב זר או לכל ישות בקבוצה הרב-לאומית אשר צד לעסקה כאמור נכלל בה;
- (2) מסמכים ונתונים בדבר דרך קביעת מחיר העסקה הבין-לאומית ובדבר תנאי העסקה;
- (3) מסמכים, דוחות ונתונים הנוגעים לקבוצה הרב-לאומית;
- (4) מסמכים, דוחות ונתונים נוספים שהנישום נדרש לרשום ולתעד בהתאם להוראות שנקבעו לפי סעיף קטן (א).

(ג) מסר הנישום מסמכים, דוחות או נתונים כנדרש בסעיף קטן (ב), תחול על פקיד השומה חובת הראיה אם קבע קביעות שונות מההסכמות בין הצדדים.

(א) בסעיף זה, "ישות-אם סופית" – חבר בני אדם המחזיק, במישרין או בעקיפין, ברוב אמצעי השליטה בישויות האחרות בקבוצה רב-לאומית, כך שהיה עליו להכין דוחות כספיים מאוחדים, לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל, או שהיה נדרש לעשות זאת אם היה נסחר בבורסה, ובלבד שלא מחזיק בו חבר בני אדם אחר הנכלל בקבוצה הרב-לאומית שמתקיים בו התנאי האמור.

85ג. דיווח ישות-אם בקבוצה רב-לאומית

(ב) נישום שהוא ישות בקבוצה רב-לאומית יצהיר על כך בטופס שיקבע המנהל; ההצהרה כאמור תכלול פרטים הדרושים לביצוע סעיף זה ותצורף לדוח כאמור בסעיף 131.

(ג) ישות-אם סופית שהיא תושבת ישראל ושייכת לקבוצה רב-לאומית שמחזור עסקאותיה עולה על 3.4 מיליארד שקלים חדשים, או סכום נמוך יותר שקבע שר האוצר לעניין זה באישור ועדת הכספים של הכנסת (בסעיף זה – ישות חייבת בדיווח), תגיש למנהל, באופן מקוון, דוח על אודות הקבוצה ופעילותה בכל מדינה לכל שנת מס, בתוך שנה מתום שנת המס;

ד ב ר י ה ס ב ר

במסגרת תכנית פעולה 13 נקבע, בין השאר, שדרישות התייעור יכללו דוח בשם country by country. דרישות הדוח יחולו רק על חברות שמחזור העסקים המאוחד שלהם עולה על 750 מיליון אירו. הדוח יכלול מידע על כלל הישויות בקבוצה רב-לאומית, ויאפשר ניתוח של הפעילות העולמית שלה כדי לוודא שמחירי עסקאותיה המדווחות

התיקון המוצע יאפשר לרשות המסים לקבל מידע רחב יותר על תאגידים רב-לאומיים הפועלים בישראל ופעילותם בעולם. המידע יאפשר לרשות המסים לטפל בנישומים אלה באופן יעיל יותר.

(ד) יראו ישות חייבת בדיווח אשר הפרה את חובת הדיווח לפי סעיף קטן (ג), כאילו הפרה חובת דיווח לפי סעיף 131 לפקודה.

(ה) ישות חייבת בדיווח רשאית לבקש אישור מאת המנהל לכך שישות אחרת בקבוצה (להלן – ישות-אם חלופית) תגיש דוח כאמור בסעיף קטן (ג); נתן המנהל אישור כאמור, תהיה הישות החייבת בדיווח פטורה מחובת הדיווח כאמור בסעיף קטן (ג), ובלבד שהמנהל קיבל דוח כאמור.

(ו) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע –

(1) פרטים אשר ייכללו בדוח כאמור בסעיף קטן (ג);

(2) כללים לעניין אישור ישות-אם חלופית;

(3) כללים שלפיהם המנהל יהיה רשאי לחייב חברה בקבוצה הרב-לאומית, שהיא תושבת ישראל, להגיש דוח כאמור בסעיף קטן (ג), אף אם לא התקיימו לגביה התנאים כאמור באותו סעיף קטן.

7. בסעיף 131(א) לפקודה, אחרי פסקה (15) יבוא:

”(15) חבר בני אדם שמתקיימת בו החזקה הקבועה בפסקה (ב)(2) להגדרה ”תושב ישראל” או ”תושב” שבסעיף 1, והחזקה נסתרה לטענת חבר בני האדם, כאמור בפסקה (2)(ג) לאותה הגדרה – דוח המפרט את העובדות שעליהן מבוססת טענתו בלבד, שאליו יצרף את המסמכים התומכים בטענתו, אם יש כאלה;”.

ד ב ר י ה ס ב ר

עד תום שנת מס העוקבת. כמו כן מוצע להסמיך את שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע את הנתונים שיש לכלול בדוח.

מוצע גם לקבוע כללי תיעוד ודיווח חדשים אשר יציגו באופן ברור יותר את חובות הצדדים במסגרת התדיינות בנושאים של מחיר העברה וכן לקבוע כי דרישות התיעוד במחירי העברה, לפי סעיף 85א לפקודה, יחולו גם לעניין צדדים קשורים בקבוצה רב-לאומית.

משקפות את מחיר השוק ותנאיו. הרוח ייתן כלים לראיית פעילות כלל הקבוצה ברמה מפורטת. התיקונים המוצעים תואמים את הדרישות האמורות ועולים בקנה אחד עם סעיפים באמנות למניעת מסי כפל שישראל צד להן.

לאור האמור, מוצע לחייב קבוצה רב-לאומית אשר חברת האם שלה, או חברה אחרת שהוגדרה לעניין זה, היא תושבת ישראל, להגיש דוח שנתי הכולל נתונים כספיים ועסקיים על כלל הישויות בקבוצה. דוח לשנת מס יוגש