

29 דצמבר, 2022
או / OF175168לכבוד
לקוחות המשרד

א.ג.נ.,

הנדון: דרישות דיווח חדשות בהקשר עם מחירי העברה

כידוע, כל חברה בישראל/סניף בישראל שעושה עסקאות עם צד קשור בחו"ל (חברת אם/חברה בת/משרד ראשי/סניף), חייבים, ע"פ הוראות מס ההכנסה, לבצע עבודת מחקר מחירי העברה לגבי מחירי העסקאות שנעשו בתוך הקבוצה, והשוואה לתנאי השוק.

רשות המיסים פרסמה ביום 23.12.2022 טופס דיווח מעודכן על עסקאות בינ"ל (טופס 1385), הכולל דיווח נוסף נדרש (בסעיף ד' לטופס): "האם קיים דיווח חקר תנאי שוק בהתאם לסעיף 5 לתקנות, למועד הגשת הדוח".

להלן קישור לטופס הדיווח המעודכן:

https://www.gov.il/BlobFolder/service/itc-1385/he/Service_Pages_Income_tax_itc1385.pdf

השינוי המרכזי הוא, שכעת יש לציין בטופס (אשר יצורף לדוח השנתי לצורכי מס) באופן מפורש האם נערכה עבודת מחקר מחירי העברה, למועד הגשת דוח המס.

נדגיש, כי פרק הזמן אשר ניתן לנישום, להגיש לפקיד השומה, ע"פ דרישתו, תיעוד מחקר מחירי העברה, קוצר מ- 60 יום ל- 30 יום.

בנוסף, רשות המיסים בישראל פרסמה דרישות תיעוד נוספות חדשות בהקשר עם מחירי העברה, עבור חברות ישראליות/סניפים בישראל, השייכים לקבוצה רב לאומית עם מחזורי הכנסות גבוהים, כמפורט להלן:

- נישום שהוא חלק בקבוצה רב לאומית אשר מחזור ההכנסות של הקבוצה, בשנה שקדמה לשנת הדיווח, עולה על 150 מיליוני ש"ח, נדרש שבעבודת מחקר מחירי העברה שנערכה, יכלול פירוט נוסף הכולל, בין היתר, סקירה של הקבוצה הרב לאומית, מידע על הנכסים הבלתי מוחשיים, תיאור כללי של עסקי הקבוצה הרב לאומית ועוד.

- חברת אם סופית שהנה תושבת ישראל, השייכת לקבוצה רב לאומית אשר מחזור ההכנסות של הקבוצה עולה על 3.4 מיליארד ש"ח, חייבת בהגשת דיווח מקוון שנתי לרשות המיסים (בתוך שנה מתום שנת המס) - דוח (CbC Report) Country By Country בפורמט שנקבע ע"י רשות המיסים, על הקבוצה ופעילותה בכל מדינה לכל שנת המס.

- דיווח על מיקום הגשת דו"ח ה-CbC: ישויות ישראליות שהן חלק מקבוצה רב לאומית שהן לא ישות האם הסופית ואשר עומדות בהגדרות הנדרשות בסעיף 85 לפקודת מס הכנסה, נדרשות לדווח לרשות המיסים בישראל, בכל שנת מס החל מהדוח לשנת המס 2022, באיזו מדינה הקבוצה הרב לאומית מגישה את הדוח. הדיווח ייעשה במסגרת הדוח השנתי בטופס דיווח חדש 1585 שטרם פורסם ובמייל IsraelCBCr@taxes.gov.il

יש לבדוק מול משרדנו השלכות דיווח אפשריות לגבי סניפים בישראל/חברות אם/בת בישראל, שהם חלק מקבוצה בינ"ל גדולה.

להלן קישורים להבהרות שפרסמה רשות המיסים בעניין דרישות הדיווח הנ"ל:

<https://www.capitax.co.il/Attachments/08122022.pdf>

https://www.gov.il/he/Departments/policies/policy_income_cbc81222

<https://secapp.taxes.gov.il/mmautoexportal/Systems.aspx>

לאור הרחבת דרישות הדיווח והפירוטים בהקשר עם מחירי העברה, וכן הקיצור בזמנים להגשת תיעוד מחירי העברה כאמור, אנו ממליצים להיערך מראש לדרישות הדיווח החדשות, להכין את התיעוד הנדרש מבעוד מועד, ולהתייעץ עם משרדנו לגבי הדרישות החדשות, ככל ורלבנטי.

בכבוד רב,

רוזנבלום-הולצמן ושות'
רואי חשבון