

תקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק) (תיקון), התשפ"ב-2022

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 85א, 85ב, 85ג, ו-243 לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. תיקון תקנה 1. בתקנה 1 לתקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז-2006² (להלן – התקנות העיקריות), לפני ההגדרה "טווח הערכים" יבוא:

"דוח ישות-אם סופית" – דוח כאמור בסעיף 85ג(ג) לפקודה;

"הסכם בין-לאומי" – כהגדרתו בסעיף 214א לפקודה;

"הסכם רשויות מוסמכות" – הסכם בין-לאומי לחילופי המידע הנדרש בסעיף 85 לפקודה;".

2. ביטול תקנה 4. תקנה 4 לתקנות העיקריות – בטלה.

3. תיקון תקנה 5. בתקנה 5 לתקנות העיקריות –

(1) במקום כותרת השוליים יבוא "חובות תיעוד ודיווח במחירי העברה";

(2) בתקנת משנה (א) –

(א) ברישה –

(1) במקום "שלא חלה עליה תקנה 4" יבוא "שלא חלים עליה כללים

שקבע המנהל לפי סעיף 85א(ה1) לפקודה";

(2) במקום "60" יבוא "30";

(ב) אחרי פסקה (1) יבוא:

"(א1) תיאור המבנה הארגוני של הנישום, הכולל חלוקה לתחומי פעילות מהותיים בקשר למבנה הארגוני, והסבר מפורט לגבי בעלי התפקיד בקבוצה הרב-לאומית שאליהם כפוף הנישום, לרבות פירוט תפקידם והמיקום הגאוגרפי של משרדם;";

(ג) אחרי פסקה (5) יבוא:

"(א5) רשימת מתחרים עיקריים של הנישום, אם קיימים;";

(ד) בפסקה (7), בסופה יבוא "וכן סכומי התשלומים והתקבולים בשל עסקאות כאמור;";

(ה) אחרי פסקה (9) יבוא:

"(10) אם הנישום הוא ישות בקבוצה רב-לאומית שמחזור העסקאות שלה, בשנה שקדמה לשנת הדיווח, עולה על 150 מיליון שקלים חדשים – יכלול בדוח גם סקירה של הקבוצה הרב-לאומית שהנישום משתייך אליה, ובכלל זה את כל אלה:

(א) תרשים המציג את מבנה האחזקות של הקבוצה הרב-לאומית,

לרבות מיקום גאוגרפי של הישויות בקבוצה וצורת ההתאגדות או

הפעילות, לפי העניין, של כל ישות;

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; התשפ"ב, עמ' 996.

² ק"ח התשס"ז, עמ' 338.

(ב) תיאור כללי של עסקי הקבוצה הרב-לאומית, ובכלל זה את כל אלה:

(1) מנועי צמיחה עיקריים;

(2) תיאור שרשרת האספקה של חמשת המוצרים או השירותים שמציעה הקבוצה הרב-לאומית שמהם נובעת לה ההכנסה הגבוהה ביותר, וכן של מוצרים ושירותים נוספים אשר ההכנסה מהם עולה על 5 אחוזים ממחזור הקבוצה הרב-לאומית;

(3) פירוט הסכמים עיקריים למתן שירותים, למעט שירותי מחקר ופיתוח, בין ישויות הקבוצה הרב-לאומית, וכן מדיניות קביעת מחירי העברה בעסקאות בין ישויות הקבוצה הרב-לאומית;

(4) תיאור השווקים הגאוגרפים העיקריים שלהם מיועדים המוצרים והשירותים שפורטו לפי פסקה (2);

(5) תיאור התרומות העיקריות של כל ישות בקבוצה ליצירת ערך בקבוצה;

(6) תיאור שינויים עיקריים במבנה הבעלות והשליטה בנישום ובמבנה הבעלות והשליטה של הנישום בישויות אחרות;

(ג) מידע לגבי נכסים בלתי מוחשיים של הקבוצה הרב-לאומית, ובכלל זה את כל אלה:

(1) תיאור מדיניות הקבוצה הרב-לאומית בנושא פיתוח, החזקה וניצול הנכסים הבלתי מוחשיים שלה, לרבות פירוט מיקומם של המפעלים העיקריים העוסקים במחקר ופיתוח ומיקומה של הנהלת המחקר והפיתוח;

(2) פירוט רשימת הנכסים הבלתי מוחשיים העיקריים בקבוצה הרב-לאומית והישויות המחזיקות בהם;

(3) רשימת ההסכמים העיקריים בין ישויות בקבוצה הרב-לאומית הנוגעים לנכסים בלתי מוחשיים;

(4) תיאור כללי של מדיניות קביעת תנאי השוק בקבוצה הרב-לאומית בעסקאות למתן שירותי מחקר ופיתוח והעברת נכס בלתי מוחשי או מתן זכות שימוש בו;

(5) תיאור כללי של כל העברה מהותית של נכס בלתי מוחשי בין ישויות בקבוצה הרב-לאומית, במהלך שנת המס, לרבות הישויות המעורבות, המדינות שבהן הנכס הבלתי מוחשי רשום והתמורה שניתנה בעד ההעברה;

(ד) מידע על אודות פעילות מימון על ידי ישות בקבוצה הרב-לאומית, או בעבורה, ובכלל זה את כל אלה:

(1) תיאור כללי של אופן מימון הישויות בקבוצה הרב-לאומית, לרבות עסקאות מימון עיקריות עם מלווים שאינם ישויות בקבוצה הרב-לאומית;

- (2) פירוט הישויות בקבוצה הרב-לאומית המעניקות שירותים פיננסיים בעבור הקבוצה, וכן פירוט המדינות שבהן הן מאוגדות, ומקום ניהולן בפועל;
- (3) תיאור כללי של מדיניות קביעת תנאי השוק של הקבוצה הרב-לאומית ביחס לעסקאות מימון בין ישויות הקבוצה;
- (ה) פירוט מדיניות הקבוצה הרב-לאומית, בהתאם לכללי המס והחשבונאות החלים עליה, לרבות כל אלה:

- (1) צירוף דוחות כספיים מאוחדים של הקבוצה הרב-לאומית לשנת המס אשר הוכנו לכל מטרה שהיא;
- (2) פירוט תמציתי של החלטות המיסוי והאישורים המוקדמים אשר ניתנו בישראל או במדינת חוץ לישויות הקבוצה הרב-לאומית, בנושא חלוקת הכנסות בין המדינות;
- (3) בתקנת משנה (ג), במקום "שחלות עליה הוראות תקנה 4" יבוא "שחלים עליה כללים שקבע המנהל לפי סעיף 85א(ה1) לפקודה";
- (4) במקום תקנת משנה (ד) יבוא:

"(ד) בדוח לפי סעיף 131 לפקודה ידווח הנישום על כל אלה לפי טופס שקבע המנהל:

- (1) ביצוע עסקה בין-לאומית, וכן על מחירה, תנאיה ומחירה ותנאיה בתנאי שוק;
- (2) על היותו של הנישום חלק מקבוצה רב-לאומית ופרטים מזהים של אותה קבוצה, וכן על ישות-האם הסופית בקבוצה ופרטים מזהים שלה, על המחזור המאוחד של הקבוצה בשנה שקדמה לשנת הדיווח ופרטים על אודות החובה החלה על הגשת דוח ישות-אם סופית לגבי אותה קבוצה וביצועה."

4. אחרי תקנה 5 לתקנות העיקריות יבוא:

"דוח ישות-אם סופית 85א. (א) אישור המנהל לישות-אם חלופית כאמור בסעיף 85ג(ה) לפקודה, יינתן אם התקיימו כל התנאים האלה:

- (1) ישות-האם הסופית מסרה למנהל את הבקשה לאישור ישות-אם חלופית עד תום שנת המס שלגביה מוגש דוח ישות-האם הסופית, וצירפה הצהרה כי ישות אחרת בקבוצה הרב-לאומית תגיש במדינת מושבה, דיווח אשר כולל את הפרטים הנדרשים בדוח ישות-אם סופית;

(2) ישות־האם הסופית העבירה למנהל אישור על הגשת דיווח כאמור בפסקה (1) עד המועד הקבוע להגשת דוח ישות־אם סופית בסעיף 85ג(ג);

(3) קיים, במועד הגשת הבקשה, הסכם רשויות מוסמכות בתוקף עם המדינה שבה הוגש הדיווח כאמור בפסקה (1).

(ב) המנהל יהיה רשאי לחייב ישות בקבוצה הרב־לאומית כאמור בסעיף 85ג(ג) לפקודה, שהיא תושבת ישראל, להגיש דוח ישות־אם סופית, אף אם היא לא ישות חייבת בדיווח כמשמעותה באותו סעיף, אם התקיים אחד מהתנאים האלה:

(1) ישות־האם הסופית אינה חייבת בהגשת דוח ישות־אם סופית במדינת התושבות של ישות־האם הסופית (להלן – דוח ישות־אם סופית במדינה זרה), לפי דינה של אותה מדינה;

(2) לא קיים הסכם רשויות מוסמכות בתוקף לעניין העברת דוח ישות־אם סופית במדינה זרה, עם מדינת התושבות של ישות־האם הסופית;

(3) חילופי מידע בין ישראל והמדינה שבה הוגש דוח ישות־אם סופית במדינה זרה הושעו בניגוד לתנאי הסכם רשויות מוסמכות, או שלא התקבל מידע, מסיבה אחרת, מאת אותה מדינה, לגבי קבוצת רב־לאומיות הכוללות ישות בישראל.”

5. תחילתן של תקנות 2, 3(א) ו־3(3) לתקנות אלה ביום תחילתם של כללים שנקבעו תחילה לפי סעיף 85א(ה1) לפקודה.

6. תקנות אלה יחולו על דוחות שיש להגישם לגבי שנת המס 2022 ואילך, ואולם ישות תושבת ישראל בקבוצה רב־לאומית רשאית להגיש למנהל דוח כאמור בסעיף 85ג(ג) לפקודה גם לגבי שנת המס 2021, והמועד להגשת דוח כאמור יהיה עד יום ט' בניסן התשפ"ג (31 במרס 2023).

כ"ד באלול התשפ"ב (20 בספטמבר 2022)
(חמ 3385-3)

אביגדור ליברמן
שר האוצר