



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"ז בכסלו תשפ"ד  
10 בדצמבר 2023  
2023-001656

לכבוד:  
ציבור המייצגים

### הנדון: ניכוי מס במקור מתשלומים לתושב חוץ - הקלה נוספת והוראות לעניין הארכת

### תוקף ההוראות שבתוספת מס' 1 להוראת ביצוע 34/93 לשנת המס 2024

1. הריני להודיעכם על הארכת תוקף ההוראות שבתוספת מס' 1 להוראת ביצוע 34/93 (להלן: "תוספת") לגבי חברות מיוחדות עד ליום 31.12.2024.
2. הארכה כאמור הינה בכפוף לעמידה בתנאים הקבועים בהוראת הביצוע ובתוספת וכן עמידה בתנאים שלהלן:
  - א. בביקורות שנערכו לחברות ב-3 השנים האחרונות, ביקורות ניכויים ושומה, לא התגלו ממצאים בנושא ניכוי מס במקור מהעברות לחו"ל.
  - ב. כנגד החברה ו/או מנהליה לא מתנהלים כל חקירה ו/או הליך בתחום הפלילי.
  - ג. אם החברה קיבלה אישור חברה מיוחדת בשנים קודמות – פקיד השומה יבחן טרם אישור הבקשה מחדש, כי החברה נהגה בעבר ונוהגת באופן שוטף בהתאם לסעיף 4 לתוספת וכי ביצעה את המוטל עליה באותו סעיף.
  - ד. יודגש כי אם הועברו סכומים לחו"ל ללא ניכוי מס או בניכוי בשיעור מופחת, ויתברר כי היה על החברה לנכות מס במקור בשיעור גבוה מהשיעור שנכח, תהיה החברה אחראית לתשלום המס. אישור "חברה מיוחדת" אינו גורע מהחובות המוטלות על פי דין.
3. לעניין סעיף 6.2 לתוספת – תשלומים עבור ריבית, במקום "ליבור + 2%" יבוא "SOFR + 3%".
4. ניתנת בזאת גם הארכה להקלה לעניין סעיף 3.9 להוראת ביצוע 34/93 – שירותים שניתנו ובוצעו במלואם בחו"ל על ידי נותני שירותים בחו"ל, ובמקום "60,000 דולר" יבוא "250,000 דולר" לכל משלם.

בכבוד רב,  
פזית קלימן, רו"ח

### העתקים:

מר שי אהרונוביץ – מנהל רשות המסים  
הנהלה מצומצמת  
מר רוני סרי-לוי – מנהל אגף א' שומה - מס הכנסה  
גב' ורד בכר, רו"ח – מנהלת תחום בכירה שומה - ניכויים מ"ה