

**חברים ואנשי מקצוע נכבדים:**

הרינו מתכבדים לשלוח אליכם חדשות, עדכונים ומאמרים בתחום המס. קריאה נעימה.

OECD ומדינות ה-G20 (המדינות המפותחות) (להלן: "התוכנית"). התוכנית נועדה להילחם בתופעה של שחיקת בסיס המס והטיית רווחים בצורה מלאכותית ממדינות בהן מבוצעת הפעילות הכלכלית העסקית למדינות המחילות שיעורי מס נמוכים על רווחים ו/או הכנסות. שחיקת בסיס המס והטיית הרווחים הפכה שכיחה יותר ויותר בעקבות התרחבות הפעילות הכלכלית בזירה הבינלאומית באמצעות האינטרנט. ביום 5 באוקטובר 2015 פרסם ארגון ה-OECD 15 דוחות, אשר כל אחד מהם עוסק בהיבט אחר של שחיקת בסיס המס והטיית רווחים, וכולל המלצות אופרטיביות לתיקון אמנת המודל לצורך צמצום התופעה הנ"ל (להלן: "המלצות ה-OECD"). פרסום ההמלצות היווה אבן דרך בעולם המיסוי הבינלאומי, ומדינת ישראל נחברה בארגון ה-OECD ובדומה לחברות אחרות בארגון כבר החלה ביישומן ובהטמעתן הלכה למעשה במדיניות המס שלה. להלן נדון בארבע סוגיות מהעת האחרונה בהן הן המחוקק והן בתי המשפט משנים את כללי המשחק שהכרנו זה שנים רבות ומתאימים אותם להמלצות ה-OECD.

**נושא ראשון: חתימת ישראל על הסכם ה-MLI -**

**בעקבות דוח מס' 15 ל-BEPS**

ביום 7 ביוני 2017, בטקס שנערך במשרדי ה-OECD בפריז, חתמה ישראל, יחד עם 67 מדינות נוספות על Multilateral Convention to Implement

**מיסוי בינלאומי - "מהפכת פרויקט ה-BEPS נמשכת - ארבע דוגמאות מהעת האחרונה הממחישות את השפעתו העמוקה של הפרויקט על סביבת המיסוי הבינלאומי בישראל - וזו רק התחלה..."**

**תקציר הרשימה**

פרויקט ה-BEPS של ה-OECD וה-G20 מאתגר את עולם המיסוי הבינלאומי מאז אוקטובר 2015 עת פורסמו 15 הדוחות הסופיים (Actions) שמטרתם למנוע את שחיקת בסיס המס (Base Erosion) או הסטת רווחים (Profit Shifting) למקלטי מס. רשימה זו תדון בהשלכותיו הרחבות של פרויקט ה-BEPS על סוגיות המיסוי הבינלאומי בישראל בחקיקה ובפסיקה, באמצעות ארבע דוגמאות מהתקופה האחרונה: חתימת מדינת ישראל על הסכם ה-MLI (Multilateral Instrument); תיקון 73 לחוק עידוד השקעות הון ופרסום התקנות בעקבותיו; פסיקת בית המשפט המחוזי בעניין ג'יטקו והצעת החוק הממשלתית בעניין מחירי העברה. כל אותם פרסומים מקורם בפרויקט ה-BEPS והם מהווים סנונית ראשונה בלבד להשפעות הפרויקט על חקיקת המס הישראלית.

**פתח דבר**

פרויקט ה-BEPS (Base Erosion and Profit Shifting Project) הוא תכנית פעולה של ארגון ה-

הקביעה בסעיף 7 למכשיר המולטילטרלי כי הטבות מס מכוח אמנת מס בילטרלית יישללו, אם סביר להניח כי בהתחשב בכל העובדות והנסיבות הרלוונטיות, קבלת הטבות המס הייתה סיבה עיקרית (Principle Purpose) לביצוע עסקה או הסדר. וכלה בהרחבת הליך ההסכמה ההדדית ויצירת מנגנון בוררות מחייב.

לענייננו ובהמשך לרשומון מס מס' 90, אשר דן בהשלכות הדוח השביעי על הוראות מוסד הקבע, סעיף 12 למכשיר המולטילטרלי שכותרתו "Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status through Commissionaire Arrangements and Similar Strategies" להרחיב את הוראות הסוכן התלוי בהתאם להמלצות הדוח השביעי, כך שככלל:

**"1. where a person is acting in a Contracting Jurisdiction to a Covered Tax Agreement on behalf of an enterprise and, in doing so, habitually concludes contracts, or habitually plays the principal role leading to the conclusion of contracts that are routinely concluded without material modification by the enterprise, and these contracts are: a) in the name of the enterprise; or b) for the transfer of the ownership of, or for the granting of the right to use, property owned by that enterprise or that the enterprise has the right to use; or c) for the provision of services by that enterprise, that enterprise shall be deemed to have a permanent establishment in that Contracting Jurisdiction in respect of any activities which that person undertakes for the enterprise unless**

Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS (להלן: "המכשיר המולטילטרלי"). הצפי הוא שעד תום שנת 2017 יחתמו עוד כשלושים מדינות על המכשיר המולטילטרלי.

מטרת המכשיר המולטילטרלי, כפי שנקבעה בדוח מס' 15 של ה-BEPS היא לאפשר למדינות החתומות על האמנה להטמיע וליישם את עקרונות פרויקט ה-BEPS בצורה יעילה, ללא צורך במשא ומתן בילטרלי לשינוי האמנות.

משמע, המכשיר המולטילטרלי מאפשר למדינות השונות לאמץ שינויים, אשר יחולו באופן אוטומטי באמנות המס הביילטרליות שלהן, ללא צורך בתיקון פרטני של אלפי אמנות מס (כחמשת אלפים במספר). חלק מהשינויים הם מנדטוריים וחלקם וולונטריים וניתנים לבחירה ולהסתייגות על ידי המדינות השונות. בהתאם להוראת סעיפים 28 ו-29 למכשיר המולטילטרלי, כל אחת מן המדינות החתומות, לרבות ישראל, תודיע במעמד החתימה על המכשיר המולטילטרלי (או לכל המאוחר לאחר אישורו בדין הפנימי) על ההוראות הרלוונטיות שבכוונתה לאמץ (Notifications) וכן על ההסתייגויות (Reservations) מיישום סעיפים ספציפיים באמנות המס הביילטרליות שלה.

המכשיר המולטילטרלי מחיל ומציע שינויים רבים בהוראות אמנות המס הביילטרליות החל, בין היתר, מהתייחסות לגופים שקופים לצרכי מס וחברות בעלת תושבות דואלית. עבור בשלל שינויים מוצעים כדי למנוע ניצול אמנות (Treaty Abuse) ובראשם

בנוסף, סעיף 13 למכשיר המולטילטרלי, מיישם את המלצות הדוח השביעי לעניין צמצום חריג פעילות העזר וההכנה שאינה מקימה מוסד קבע ומאפשר לצדדים למכשיר המולטילטרלי לאמץ פרשנות לפיה החריג הנ"ל יחול רק אם כל פעילות מוסד הקבע לרבות פעילות תחזוקת מוסד הקבע (Maintenance) מתמצה בפעילות עזר והכנה. לחילופין מאפשר הסעיף לאמץ פרשנות לפיה ניתן יהיה לקבוע כי רק פעילויות מסוימות יהיו כפופות לפעילות העזר וההכנה. להשלמת התמונה, הסעיף מוסיף וקובע, כי פעילות אשר נעשית במדינה מסוימת על ידי שני גופים שונים ונפרדים של התאגיד הזר עשויים להיחשב מוסד קבע באותה מדינה, אם הפעילות שלהם יחדיו מהווה פעילות משלימה וקוהרנטית לפעילות העסקית הכללית.

הגם שישראל טרם אימצה רשמית את הוראות המכשיר המולטילטרלי, עקרונות אלו צפויים להיות מוטמעים במהלך שנת 2018 בכל אמנות המס הבילטרליות של ישראל. על כן חשוב להקפיד ליישם במהלך העסקים הרגיל של תושבי ישראל (יחידים וחברות), אשר פועלים מחוץ לישראל (Outbound) ושל תושבי חוץ (יחידים וחברות), אשר פועלים בישראל (Inbound).

### נושא שני: תיקון 73 לחוק עידוד השקעות הון -

#### בעקבות דוח מס' 5 ל-BEPS

דוח מס' 5 של פרויקט ה-BEPS בעניין התמודדות עם משטרי מס מזיקים (Action 5 – Countering Harmful Tax Practices) (להלן: "הדוח

these activities, if they were exercised by the enterprise through a fixed place of business of that enterprise situated in that Contracting Jurisdiction, would not cause that fixed place of business to be deemed to constitute a permanent establishment under the definition of permanent establishment included in the Covered Tax Agreement."

משמע, לסוכן תלוי ייחשב גם אדם, אשר מוסמך ומבצע באופן קבוע משא ומתן בשם התאגיד הזר ו/או מחייב את התאגיד הזר מבלי שהתאגיד הזר מעורב באופן מהותי בתהליך והכל ביחס לנכסים וזכויות של התאגיד הזר או לשירותים הקשורים בתאגיד הזר ובלבד שלא מדובר על חוזים הקשורים לפעילות עזר והכנה.

בהמשך מציע הסעיף לכלול בהגדרת סוכן תלוי גם אדם שמעמיד את עיקר שירותיו לתאגיד הזר ו/או לחברה הקשורה לו ובלשון ההוראה:

"2. Paragraph 1 shall not apply where the person acting in a Contracting Jurisdiction to a Covered Tax Agreement on behalf of an enterprise of the other Contracting Jurisdiction carries on business in the firstmentioned Contracting Jurisdiction as an independent agent and acts for the enterprise in the ordinary course of that business. Where, however, a person acts exclusively or almost exclusively on behalf of one or more enterprises to which it is closely related, that person shall not be considered to be an independent agent within the meaning of this paragraph with respect to any such enterprise."

הדוח החמישי או מספר חודשים לאחריו עד ליום 30 ביוני 2021.

כפועל יוצא מהדוח החמישי הכפיפו לאחרונה **תקנות עידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי), התשע"ז-2017** (להלן: "התקנות") את החוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט-1959 (להלן: "חוק עידוד") לעקרונות הדוח החמישי, בין היתר על ידי קביעת נוסחת הייחוס של חלק ההכנסה המוטבת (רווח מפעילות טכנולוגית או רווח הון מוטב); התייחסות למצב של פיתוח בחו"ל; והתייחסות למצב של רכישת נכסים לא מוחשיים שפותחו בישראל ובחו"ל וכו'.

ונזכיר, על מנת לעודד חברות בינלאומיות גדולות, בעיקר בתחום ההיי טק, לעבור לישראל ולפתח את הקניין הרוחני שלהן בשטח ישראל, תוקן בסוף שנת 2016 חוק עידוד ונוסף לו סימן ב'3 עם מסלולים חדשים של "מפעל טכנולוגי מועדף" (שיעור מס של 7.5% באזור פיתוח א' או שיעור מס של 12% באזור אחר) ו-"מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד" (שיעור מס של 6%) (להלן: "תיקון 73"). הטבות אלו נוספו למסלולים שהיו קיימים בלאו הכי בחוק עידוד למפעל מועדף (שיעור מס של 7.5% באזור פיתוח א' או שיעור מס של 16% באזור אחר) ולמפעל מועדף מיוחד (שיעור מס של 5% באזור פיתוח א' או שיעור מס של 8% באזור אחר).

כך כל חברה מועדפת אשר תבקש לקבל הטבות מס בגין הכנסה מקניין רוחני תידרש לעמוד בדרישות הדוח החמישי והתקנות ולבחון את סוגי הקניין

**החמישי**) ביקש להחיל כללי שקיפות ומהות על משטרי המס שמעניקים הטבות מס לרישום קניין רוחני בכדי לעודד פעילות חברות היי טק בגבולותיהם (IP BOX).

במסגרת הדוח החמישי נבחנו 43 משטרי מס מיטיבים, מתוכם 16 הינם משטרי מס IP BOX, אשר מקנים הטבות מס על הכנסות מקניין רוחני וביניהם ישראל.

בהסכמת כל המדינות, הוצע לפעול בשני משורים:

- יישום "גישת הקשר" (Nexus Approach).
- יישום כללים להגברת שקיפות והחלפת מידע בין הרשויות.

### מהי "גישת הקשר"?

לפי גישה זו, נישום ייחנה ממשטר מס IP BOX רק אם המחקר והפיתוח של הקניין הרוחני התבצע באותה מדינה. על הנישום יהיה להראות שרישום IP הינו תוצאה של מו"פ בגבולות המדינה. בכדי לזכות את הנישום בהטבת מס, משטרי מס IP BOX ידרשו מהנישום להוכיח שהפעילות הממשית ומשמעותית של פיתוח הקניין הרוחני התבצעה בשטחי המדינה. בהתאמה, רק חלק של ההכנסה אשר הופקה במסגרת פעילות ממשית ומשמעותית כאמור תקבל הטבת מס, לפי הנוסחה, כלהלן:

$$\frac{\text{הוצאות המותרות מפיתוח נכס IP}}{\text{הוצאות כלליות מפיתוח נכס IP}} \times \frac{\text{סה"כ הכנסה מנכס IP}}{\text{הכנסה המקבלת הטבת מס}} =$$

במסגרת הנוסחה הנ"ל, ניתנה למדינות השונות אפשרות להגדיל את משקל המונה ב-30% (ובתנאי של יעלה על סכום המכנה). הוראות מעבר מסוימות ומטיבות ניתנו לחברות שנהנו מהטבות טרם פרסום

לגישתו של פקיד השומה התמורה שנקבעה בהסכם ה- IP (26.6 מיליון דולר) אינה משקפת את השווי האמיתי של העסקה כפי שנקבע בעסקת המניות (90 מיליון דולר). מאחר שמדובר בעסקה שנערכה בין צדדים קשורים, יש למסות את העסקה לפי שווי שוק.

המערערת טענה בין היתר כי בעסקת המניות שילמה מיקרוסופט פרמיה שהיא מעבר לשווי השוק של נכסי המערערת וזאת משום ציפייתה לסינרגיה – שימוש במשאביה של המערערת לצורך פיתוח מוצר ה- OneCare שלה, ועל כן יש לנטרלה מתמורת עסקת המניות. כן טענה המערערת כי בניגוד לטענת המשיב, עובדים אינם נכס או קניין שניתן להעביר אותו מתאגיד אחד למשנהו ועל כן לא ניתן ליחס "פונקציית כוח אדם" שנמכרה למיקרוסופט.

בית המשפט המחוזי דחה את הערעור ברובו והכריע על בסיס סעיף 85א לפקודה ותקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז – 2006 כי בשל היחסים המיוחדים שבין המערערת למיקרוסופט לאחר עסקת רכישת המניות, יש לקבוע את השווי לצרכי מס לפי **שווי השוק** ולא לפי המחיר שנקבע בין הצדדים.

לעניין זה, עסקת המניות משקפת, לכאורה, באופן המיטבי את שווי השוק של נכסי המערערת.

לדידו של בית המשפט יש לברר **מהי העסקה** שבין המערערת לבין מיקרוסופט – האם מכירת IP בלבד, או שמא מכירת כלל נכסיה ופעילותה של המערערת (הפונקציות, הנכסים והסיכונים – FAR)

הרוחני אשר ברשותה, מקום פיתוחם וסוגי הוצאות המו"פ תוך דרישות דיווח ותייעוד נוקשות.

רק הכנסה שתיחשב להכנסה טכנולוגית כהגדרתה בחוק ותעמוד בנוסחת הייחוס של גישת הקשר, כפי שהוטמעה בתקנות תזכה את החברה המועדפת (ככל שתעמוד בעצמה בדרישות הנוספות בחוק עידוד) בשיעורי המס הקבועים בחוק לאחר תיקון 73.

### נושא שלישי: פסק דין ג'יטקו (ע"מ -01-49444

#### 13) – בעקבות דוחות מס' 8-10 ל-BEPS

פסק הדין של בית המשפט המחוזי בעניין ג'יטקו אשר פורסם לפני חודשים אחדים, מדגיש כי בהתקיים יחסים מיוחדים בין צדדים בעסקה בינלאומית, יש לבחון לעומק את מהות העסקה ולא את "לבושה" על מנת לקבוע את מחיר השוק האמיתי.

בקליפת האגוז, המערערת ג'יטקו בע"מ היא חברה ישראלית שהוקמה בשנת 1992 ועסקה במתן פתרונות בתחום התמיכה הטכנית והאוטומטית ליצרני ציוד אלקטרוני. בחודש נובמבר 2006 נחתם הסכם לרכישת מניות המערערת על ידי מיקרוסופט העולמית במחיר של **90** מיליון דולר.

זמן קצר לאחר מכן הועברו עובדי המערערת לחברת מיקרוסופט ישראל.

ביום 1 ביולי 2007 נחתם הסכם בין המערערת ובין מיקרוסופט למכירת הקניין הרוחני (IP) בתמורה לסך של **26.6** מיליון דולר. הריווח שנוצר באותה עסקה קוזז כנגד הפסדים שהיו למערערת.

פונקציה משמעותית ובעלת ערך כלכלי רב, אשר השתקף היטב בתמורת עסקת המניות ועל כן צריך לבוא לידי ביטוי גם במסגרת עסקת העברת הטכנולוגיה.

**נושא רביעי: הצעת החוק הממשלתית של מחירי**

**העברה – בעקבות דוח מס' 13 ל-BEPS**

המונח מחירי העברה (Transfer Pricing) מתייחס למחיר שיש לייחס לעסקאות הנעשות בין צדדים קשורים או צדדים בעלי עניין משותף.

מדובר למעשה במחיר לעסקה בנכס, שירות או זכות, הנערכת בין צדדים בעלי יחסים מיוחדים, אשר לאור טיב היחסים ביניהם הופקו מן העסקה פחות רווחים או יותר רווחים מאשר היו מופקים אילו נקבע המחיר בעסקה בהתאם למחיר השוק.

ההנחה היא שבעסקאות בין צדדים לא קשורים, המחיר שנקבע והתנאים שנקבעו הם תנאי השוק, בעוד שבעסקאות בין צדדים קשורים, בשל היחסים המיוחדים, עשויים להיקבע בין הצדדים מחיר עסקה או תנאים אחרים בה שיש בהם להביא להפחתת ההכנסה החייבת במדינה בה שיעור המס גבוה יותר.

לשם כך, מאמצים מחוקקי המס ברחבי העולם, לרבות המחוקק הישראלי, את עקרון הזרוע הארוכה ("The Arm's Length Basis"). לאור כלל זה, "אורך הזרוע" של עסקה בין צדדים קשורים יבחן באופן הטוב ביותר על ידי השוואת תוצאות העסקה בין צדדים קשורים לתוצאות עסקה דומה בין צדדים

בסופה הפכה המערערת לכלי ריק. בנוסף, מהו שווי השוק של הנכסים שהועברו באותה עסקה.

על בסיס סעי' 6.3 של קווי ההנחיה של ה-OECD לעניין מחירי העברה של קניין רוחני (שהיוו חלק מהמלצות הסופיות של דוחות מס' 8-10 של פרויקט ה-BEPS), מסיק בית המשפט כי מבחינה מהותית (פונקציונלית) העסקה רחבת היקף הרבה יותר מעסקת IP בלבד: "In cases involving the use of IP or transfer of intangibles, it is especially important to ground the comparability and functional analysis on an understanding of the MNE's global business and the manner in which intangibles are used by the MNE to add or create value across the entire supply chain."

קרי, יש לבחון את העסקה מנקודת מבט של החברה הרב-לאומית ולנתח את הערך והיתרונות הגלומים עבורה בעסקה.

בנוסף, מסיק בית המשפט מקווי ההנחיה של ה-OECD כי יש להתחשב בתרומתה של הסינרגיה לרווחיות וכגורם השוואתי בקביעת מחירי העברה, כאשר אין לייחסה בהכרח לקניין הרוחני וגם אם הסינרגיה אינה נכס בבעלות החברה המוכרת, היא עדיין משפיעה על שווים של הנכסים שבידה, כפי שהשפיעה על מחיר העסקה בעת רכישת המניות. באשר ל"פונקציות כוח אדם", העברת העובדים, בשילוב העברת הקניין הרוחני, היא שהביאה לכך כי פניה של החברה השתנו עד שלבסוף התפוגגה. במסגרת העברת העובדים ויתרה החברה על

המדווחות משקפות את מחיר השוק ותנאיו בכל מדינה ומדינה.

על רקע האמור ביום 4 בינואר 2017 התפרסמה הצעת חוק לתיקון הפקודה מס' 238. הצעת החוק מציעה להחיל ברוח דוח מס' 13 על חברת אם ישראלית של קבוצה רב לאומית שמחזור עסקאותיה עולה על 3.4 מיליארד ₪ או סכום נמוך יותר, כפי שיקבע שר האוצר, דוח שנתי הכולל נתונים כספיים ועסקיים של כלל הישויות בקבוצה הרב לאומית (דוח רב מדינתי). קבוצה רב לאומית מוגדרת במסגרת הצעת החוק כקבוצה המורכבת משתי ישויות או יותר אשר אחת מהן לפחות היא תושבת חוץ ויש ביניהן יחסים מיוחדים או שבהתאם לכללי החשבונאות המקובלים או לפי דיני התאגידים (בחברה בורסאית) היו נדרשים להגיש דוחות כספיים מאוחדים.

הצעת החוק גם מציעה לחייב חברות תושבות ישראל בקבוצה רב לאומית להצהיר על כך בטופס ולכלול חובות דיווח ותיעוד, אשר יציגו באופן ברור יותר את התנהלות החברה אל מול חברות הקבוצה הרב לאומית בראי מחירי העברה.

### סיכום ותהיות להמשך

ברשימה זו סקרנו באופן חלקי אם כן את השפעתו של פרויקט ה-BEPS על דיני המס בישראל. כך **המכשיר המולטילטרלי**, אשר ישראל אישרה כי יחול על כלל אמנות המס הביטטרליות שלה, יחייב ניתוח מחדש של כל אמנות המס בהתאם לסעיפים שישראל בחרה לאמץ במכשיר ולהסתייגויות שלה.

בלתי קשורים, כפוף להתאמות נחוצות. דהיינו, מחיר העסקה לצרכי מס יקבע בהתאם למחיר השוק. סעיף 85א לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א – 1961 ותקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז- 2006 מסדירים מנגנון זה בדיון הישראלי ומאפשרים לפקיד השומה לבחון את מחירה לפי שווי שוק וכללי מחירי העברה.

במסגרת **דוח מס' 13 לפרויקט ה-BEPS** - Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, הדן בכללי תיעוד ודיווח הנדרשים במחירי העברה, נקבעו חובות דיווח לחברה אשר שייכת לקבוצה בינלאומית. בין חובות הדיווח הנ"ל קיים דוח כללי, אשר מתאר את כלל חברות הקבוצה (Master File), דוח פרטני, אשר מתמקד בפעילות החברה באותה מדינה (Local File), לרבות לעניין ההסכמים והשירותים הניתנים על ידה לכלל חברי הקבוצה ודוח רב מדינתי (Country By Country Report), אשר אמור לצאת בפורמט אחד ולפרט על ההכנסות ותשלומי המס הגלובליים של הקבוצה הרב לאומית על שלל החברות המרכיבות אותה.

בהתאם להוראות דוח מס' 13, הדוח האחרון אמור לעבור באופן אוטומטי בין המדינות התושבות של החברות השונות בקבוצה ובלבד שמדובר על קבוצה בינלאומית, אשר מחזור העסקים המאוחד שלה עולה על 750 מיליון אירו. הדוח יאפשר לערוך ניתוח של הפעילות העולמית של הקבוצה בראייה כללית ופרטנית כדי לוודא שמחירי עסקאותיה

עיננו הרואות אפוא כי פרויקט ה- BEPS כבר כאן ומחייב הערכות מוקדמת של חברות, גדולות וקטנות כאחת, אשר מנהלות עסקים מעבר לים וכן של תושבי חוץ, אשר פועלים בישראל. צפוי כי השפעת הפרויקט תלך ותגבר בלחץ המדינות החתומות וארגון ה- OECD ולכן ניתן להניח, כי זו רק התחלה...

נשמח לסייע בשאלות והבהרות נוספות: עו"ד (רו"ח) מאורי עמפלי, עו"ד שי ארז, עו"ד אנה צברי ועו"ד רפאל בוסידאן. הנכם מוזמנים לקרוא מאמרים ועדכונים נוספים באתר המשרד.

אין באמור ברשימה זו כדי להוות חוות דעת ו/או ייעוץ משפטי בסוגיות הנידונות ובכל אופן מומלץ להתייעץ עם מומחה מס לפני נקיטת צעדים משפטיים ו/או אחרים המסתמכים על רשימה זו.

תהליך דומה יצטרך להתבצע ביחס לאמנות המס של כל המדינות החתומות ומדובר כאמור באלפי אמנות. ראינו, כי השפעה מיידית של המכשיר המולטילטרלי תהא על פרשנות מוסד הקבע באמנות של ישראל, אשר תגדיל את יכולתה של ישראל כמו גם של המדינות האחרות למסות פעילות כלכלית זרה בשטחן כמוסד קבע.

תקנות חוק עידוד החדשות אשר מבוססות על הדוח החמישי של פרויקט ה- BEPS יחייבו הערכות מחדש של כלל החברות המבקשות ליהנות מהטבות המס הגלומות בחוק עידוד והבנה עמוקה של סבך החקיקה החדש בחוק עידוד ובתקנות.

פסק הדין בעניין ג'יטקו, המבוסס בין היתר על דוחות 8,9 ו-10 של פרויקט ה- BEPS מאמץ את הגישה המהותית שנמצאת בלב הפרויקט ובוחנת את החברות הרב לאומיות כמכלול. גישה זו תקשה על הוצאת קניין בלתי מוחשי בישראל כפועל יוצא מהסכם רכישה של מניות חברה ישראלית על ידי חברה רב לאומית במסגרת שינוי מבנה עסקי.

גם הצעת החוק הממשלתית, אשר תוסיף דרישות דיווח וגילוי של חברה ישראלית השייכת לקבוצה רב לאומית בהתאם לדרישות של דוח 13 של פרויקט ה- BEPS, תגדיל את חובות הדיווח של חברות ישראליות הנמנות על הקבוצות הנ"ל ותאפשר לרשות המסים כמו גם לרשויות מס במדינות השונות לבחון את תשלום המס הכולל של הקבוצה הרב לאומית ולבחון אם תשלום זה עולה בקנה אחד עם כללי מחירי העברה.