

The logo for Ampeli Tax Law Offices features the word "AMPELI" in a bold, dark blue, sans-serif font. The letter "A" is stylized with a horizontal line through its middle. Below the word "AMPELI" is a thin horizontal line, and underneath that, the words "TAX LAW OFFICES" are written in a smaller, dark blue, all-caps, sans-serif font.

AMPELI

TAX LAW OFFICES

ליצירת קשר:

0722-405100

054-2651516

meori@ampeli-tax.co.il

www.ampeli-tax.co.il

עיקרי המלצות הוועדה לרפורמה במיסוי בין-לאומי

עמפלי עריכת דין מיסים

אין באמור במצגת 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 מצגת זו.

המלצות הוועדה לרפורמה במיסוי בין-לאומי

- הוועדה עסקה בשלל נושאים של מיסוי הבינלאומי. בין חברי הוועדה היו נציגים של הלשכות המקצועיות (לשכת רואי חשבון, לשכת עורכי דין ולשכת יועצי המס).
- הוועדה הגישה את המלצותיה למנכ"ל רשות המסים ביום 21 בנובמבר 2021 (להלן: "ההמלצות").
- על אף שההמלצות הוגשו בהסכמה של הלשכות המקצועיות, הדרך ארוכה עד להבשלת חקיקה מחייבת, ובין היתר אישור ראש רשות המיסים, גיבוש הצעת החקיקה, אישור בוועדת הכספים בכנסת והצבעות בכנסת.
- מוקדם עדיין לתכנן צעדים ולקבלת החלטות אופרטיביות על סמך ההמלצות, אך יש לשקול להקדים עזיבה עד תום 2022 ולעקוב אחר תהליך החקיקה.

המלצות הוועדה לרפורמה במיסוי בין-לאומי

- פרק א' - קביעת המושב של יחיד
- פרק ב' - מס יציאה
- פרק ג' - הקלה ממיסי כפל
- פרק ד' - דיבידנד מחוץ לישראל – זיכוי עקיף
- פרק ה' - חברה נשלטת זרה
- פרק ו' - תיקוני חקיקה שונים
- פרק ז' - חובות דיווח
- פרק ח' - מס סניף
- פרק ט' - הקלות ליחידים מוטבים
- פרק י' – אי התאמות היברידיות
- פרק י"א - נספחים

תושבות יחיד

קביעת המושב של יחיד

מהות ההמלצות- ככלל, הרחבה של הדין הקיים

רקע

- במסגרת ההמלצות, הוועדה מצביעה על הקושי ביישום מבחן "מרכז החיים" הקיים ובין היתר, הפרשנויות שונות שניתנות למונח "מרכז החיים" ומקרים בהן מתעוררת סתירה בין ההגדרה "תושב ישראל" לבין "תושב חוץ", אשר בתורה מביאה להתנהלות ודיונים רבים בנושא בין רשות המסים לנישומים. לפיכך, מציעה הוועדה לקבוע מקרים בהם תהיה חזקה חלוטה שיחיד הינו "תושב ישראל" ו"תושב חוץ".

קביעת המושב של יחיד

חזקות חלוטות להכרעת מיהו "תושב ישראל" יהיו כלהלן:

- יחיד ששהה בישראל מעל ל-183 יום במשך שנתיים ברצף, ייחשב כתושב ישראל משנה הראשונה.
- יחיד ששהה בישראל בשנת המס 100 ימים או יותר, וסך כל תקופת שהייתו בשנת המס ובשנתיים שקדמו לה הינו 450 ימים או יותר. קיום חזקה זו לא תגרום לקביעת תושבות בישראל ככל שהיחיד/ה שהה 183 ימים או יותר בכל שנות המס הנבדקות באותה מדינת תושבותו שהינה מדינת אמנה עם ישראל. על היחיד להמציא אישור תושבות לצרכי מס מאותה מדינת אמנה.
- יחיד ששהה בישראל 100 ימים או יותר בשנה ובן או בת הזוג או מי שמנהל/ת עמו/ה משק בית משותף הינו תושב ישראל.

קביעת המושב של יחיד

חזקות חלוטות להכרעת מיהו "תושב חוץ" יהיו כלהלן:

- יחיד ששהה בישראל פחות מ- 30 יום בכל שנת מס במשך ארבע שנות מס ברציפות, יחשב לתושב חוץ החל משנת המס הראשונה לשהותו כאמור.
 - יחיד ששהה בישראל פחות מ- 30 יום בכל שנת מס במשך שלוש שנות מס ברציפות, יחשב לתושב חוץ החל משנת המס השנייה לשהותו כאמור.
- יצוין, כי החזקות לעיל, יחולו בתנאי שהיחיד לא שהה בישראל למעלה מ- 15 ימים בחודש הראשון של שנת המס הראשונה או בחודש האחרון של שנת המס האחרונה.

קביעת המושב של יחיד

- חזקות חלוטות להכרעת מיהו "תושב חוץ" המשך-
- בני הזוג ששהו בישראל פחות מ - 60 יום בכל שנת מס, במשך ארבע שנות מס ברציפות, יחשבו לתושבי חוץ החל משנת המס הראשונה לשהותם כאמור.
- בני הזוג ששהו בישראל פחות מ - 60 יום בכל שנת מס, במשך שלוש שנות מס ברציפות, יחשבו לתושבי חוץ החל מהשנה השנייה לשהותם כאמור.
- החזקות לעיל, יחולו בתנאי שהיחידה ובן/בת זוג לא שהו בישראל למעלה מ- 30 ימים בחודשים הראשונים של שנת המס הראשונה או בחודשיים האחרונים של שנת המס האחרונה.

קביעת המושב של יחיד

חזקות חלוטות להכרעת מיהו "תושב חוץ" המשך:

- בני הזוג שהו בישראל פחות מ – 100 ימים בכל שנת מס, במשך ארבע שנות מס ברציפות, יחשבו לתושבי חוץ החל משנת המס הראשונה לשהותם כאמור, ובלבד שבני הזוג שהו במדינת אמנה בכל אחת מאותן שנות מס, 183 ימים או יותר, והמציאו אישור תושבות לצרכי מס לכל אותן שנות מס מאותה מדינת אמנה.

- בני הזוג שהו בישראל פחות מ – 100 ימים בכל שנת מס, במשך שלוש שנות מס ברציפות, יחשבו לתושבי חוץ החל משנת המס השנייה לשהותם כאמור, ובלבד שבני הזוג שהו במדינת אמנה בכל אחת מאותן שנות מס, 183 ימים או יותר והמציאו אישור תושבות לצרכי מס לכל אותן שנות מס מאותה מדינת אמנה.

החזקות לעיל, יחולו בתנאי שבני הזוג לא שהו בישראל 50 ימים או יותר במהלך 100 הימים הראשונים של שנת המס הראשונה או במהלך 100 הימים האחרונים של שנת המס האחרונה.

קביעת המושב של יחיד

- לצד החזקות החלוטות, הוועדה ממליצה להמשיך ולהישען על מבחן מרכז החיים לרבות המבחן הכמותי הקיים (כחזקות הניתנות לסתירה), לצורך קביעת מקום המושב של יחיד במקרים בהם החזקות החלוטות אינן חלות.
- מועד תחילת תושבות ומועד ניתוק תושבות עשויים לחול גם במהלך השנה.
- לגישתנו לא ברור אם השינוי עשוי להביא יותר ודאות וסדר לנישומים או להשאיר את הדברים על כנם.

הקלה ממסי כפל וזיכוי מס עקיף

הקלה ממיסי כפל

מהות ההמלצות – ככלל, הקלה לעומת הדין הקיים

המלצות הוועדה:

- שינויים בהגדרת "הכנסות חוץ ממקור פלוני" (צמצום שיטת הסלים) – מוצע לקבוע כי הכנסות חוץ ממקור פלוני יוגדרו כהכנסות חוץ המסווגות לפי מקורות ההכנסה ויחולקו לחמישה סלים בסיסיים:
 - סל כללי שיכלול את כלל ההכנסות הפאסיביות (ריבית, דיבידנד, תמלוגים, שכר דירה).
 - סל כללי שיכלול בתוכו את כלל ההכנסות מעסק ומיגיעה אישית.
 - סל כללי שיכלול בתוכו את כלל ההכנסות ההוניות.
 - סל ספציפי שיכלול בתוכו את כלל ההכנסות מחברה נשלטת זרה.
 - סל ספציפי שיכלול בתוכו את כלל ההכנסות מחברת משלח יד זרה.

הקלה ממיסי כפל

המלצות הוועדה:

- שינויים בהגדרת "מסי חוץ" שבסעיף 199 לפקודה – מוצע להחריג ממסי החוץ:
- מיסים ששולמו במדינות שלמדינת ישראל אין יכולת להחליף עמן מידע.
- מיסי חוץ ששולמו בארץ אויב או מיסי חוץ ששולמו במדינת חוץ אחרת על הכנסה שהופקה או נצמחה בארץ אויב ועל הכנסה שהופקה או נצמחה כתוצאה ממסחר עם אויב.
- מיסי חוץ אשר שולמו במדינה הנמנית על המדינות הנכללות ברשימה שתקבע בהמשך על ידי המנהל, בדומה לרשימה ה"שחורה" והרשימה ה"אפורה" של האיחוד האירופי.

עודף זיכוי:

- אין לאפשר את העברת עודף הזיכוי לשנים הבאות למעט:
- עודף הזיכוי נוצר כתוצאה מקיזוזי הפסדים בישראל.
- עודף הזיכוי נותר כתוצאה מהפרשי עיתוי בדיווח ההכנסה החייבת בין ישראל לבין מדינת המקור.

הקלה ממיסי כפל

המלצות הוועדה:

• שינויים בהגדרת "מסי חוץ" שבסעיף 199 לפקודה – מוצע להחריג מהגדרת "מסי חוץ" את מסי החוץ ששולמו על הכנסה שהופקה או שנצמחה במדינה זרה, אשר נדרשו כזיכוי במדינה אחרת על ידי הנישום או על ידי נישום אחר.

מקרים בהם לא תחול ההחרגה לעיל:

- מצב בו ההכנסה דווחה במלואה גם במדינה האחרת על ידי הנישום, לדוגמא: נישום תושב ישראל שהינו גם אזרח ארצות הברית אשר מדווח על מלוא הכנסותיו ממדינה שלישית הן בישראל והן בארצות הברית ודורש בשתי המדינות כזיכוי את המס ששילם במדינה שלישית.
- בהתאם לסעיף 126(ג) במקרה בו דווחה הכנסה בישראל בדיבדנד שמקורו מחוץ לישראל ומקורו בהכנסה שדווחה ומוסתה במדינה ג' וחולקה למדינה ב' שבה ניתן זיכוי עקיף על ההכנסה, לדוגמא: חברה ישראלית מחזיקה בחברה ב' תושבת מדינה ב'. חברה ב' מקבלת דיבדנד ממדינה ג' ומזדכה במדינה ב' על הניכוי במקור מ ג'. במקרה זה ניתן זיכוי בין המס ממדינה ג' למרות שזוכה במדינה ב'.

דיבידנד מחוץ לישראל – זיכוי עקיף

המלצות הוועדה – הרחבה לארבע שכבות:

הרחבת הזכאות לזיכוי עקיף – מוצע להוסיף להגדרת "הכנסה שממנה חולק דיבידנד" המופיעה בסעיף 126(ג) לפקודה, גם הכנסה של חברה נכדה ונינה של החברה האחרת בהתקיים התנאים הבאים:

- החברה הנכדה של החברה האחרת מוחזקת במישרין בידי החברה הבת של החברה האחרת בשיעור של **50% לפחות**.
- החברה הנינה של החברה האחרת מוחזקת במישרין בידי החברה הנכדה של החברה האחרת בשיעור של **50% לפחות**.
- שיעור האחזקה האפקטיבי של החברה הנישומה בחברה הנכדה של החברה האחרת ו- בחברה הנינה של החברה האחרת, ב"מסלול ישיר" יעמוד על **12.5% לפחות**.

דיבידנד מחוץ לישראל – זיכוי עקיף

המלצות הוועדה:

- תנאי ההחזקה המופיעים בסעיף 126(ג) לפקודה, בנוסח המתוקן, יהיו חייבים להתקיים במשך 12 החודשים שקדמו למועד חלוקת הדיבידנד לחברה הנישומה, גם לגבי חברות חדשות באשכול החברות. עם זאת, תנאי ההחזקה לא יהיה רלוונטי בהתאם לשני התנאים המצטברים:
- החברה המחלקת את הדיבידנד הינה חברה חדשה שהתאגדה במהלך 12 החודשים שקדמו לחלוקת הדיבידנד האומר.
 - מקור הדיבידנד נובע מרווחי החברה החדשה מצדדים שאינם קשורים במישרין ו/או בעקיפין ומדיבדנדים שיתקבלו בפועל מחברות אחרות בקבוצה המוחזקות על ידי החברה החדשה העומדות בכלל התנאים שפורטו.
 - על כל אחת מהחברות לעמוד בתנאי סעיף 126(ג) לפקודה טרם הקמת החברה החדשה, הן לגבי שיעור ההחזקה והן לגבי תקופת ההחזקה.

סעיף 100א – מס יציאה

מס יציאה – סעיף 100א המוצע

מהות ההמלצות – הקשחה של הדין הקיים

רקע

- סעיף 100א לפקודת מס הכנסה מחייב את מי שיוצא מישראל לשלם מס רווח הון מנכסיו עד ליום יציאתו מן הארץ, תוך שהוא קובע אירוע מס "רעיוני" לפיו יראו את הנכס כנמכר ביום שקדם ליום שבו חדל אדם מלהיות תושב ישראל וזאת לפי שווי השוק של הנכסים באותו היום. בהמשך, מאפשרת ההוראה לדחות את תשלום המס ליום שבו ימכור היחיד את הנכס בפועל וכך גם יידחה חישוב המס למועד המימוש בפועל.
- לדברי רשות המסים, קיים קושי באכיפה של ההוראה ועל רקע זה ממליצה הוועדה להגביר את חובות הדיווח ולקבוע מנגנון מיוחד להבטחת תשלום המס.

מס יציאה – סעיף 100א המוצע

- באופן כללי, מוצע כי הערכת השווי ממנה ייגזר סכום המס יהיה במועד שבו הנישום עבר לחו"ל, משמע מועד ניתוק התושבות, ולא המועד בו היחיד מכר את הנכס בפועל. על כן, הועדה ממליצה לקבוע שני מסלולים לבחירת היחיד:
- **מסלול תשלום המס** – במסגרתו על היחיד לדווח תוך 90 ימים ממועד העזיבה ולשלם את מס היציאה החל על המכירה הרעיונית של נכסים, בהתאם לשווי השוק במועד החיוב.
- אחת מן ההצעות בהקשר זה היא שהזכויות בהתאם לסעיפים 3(ט) ו-102 לפקודה יהיו מוחרגות מסעיף 100א, ויקבע לגביהן הוראות חלוקת רווח התואמות את שיטת ההבשלה (Vesting).

מס יציאה – סעיף 100א המוצע

- **מסלול הדחייה** – המסלול מאפשר דחיית מועד תשלום המס בהתאם לשווי הנכסים החייבים במס יציאה:
- **שווי הנכסים החייבים במס היציאה נמוך מ 3 מיליון ₪** - יחול הדין הישן בתוספת התאמות במסגרתן יחול הדיווח על הנכסים בעת היציאה, ותהיה חובת הגשת הצהרת הון ודו"חות שנתיים עד תשלום המס.
- **שווי הנכסים עולה על 3 מיליון ₪** - יחול הדין החדש, במסגרתו יחולקו נכסים הכפופים למס יציאה ויסווגו לשלושה קטגוריות כלהלן:
 - **ניירות ערך סחירים** – תשלום מידי ודיווחים.
 - **מקרקעין בחו"ל** - בדיקת חבות המס האפקטיבית בישראל בהתאם לשווי הנכסים: (א) מתחת ל - 1.5 מיליון ₪ - דחיה לפי השיטה הליניארית ודיווחים; (ב) מעל ל - 1.5 מיליון ₪ - דחיה לפי השיטה הליניארית, דיווחים **וערביות**.
 - נכסים אחרים (כגון מניות של חברות פרטיות) ניירות ערך סחירים המוחזקים על ידי בעל מניות מהותי בשיעור של 5% לפחות – דחיה לפי השיטה הליניארית, כפוף להפקדת **ערובות ודיווחים**.

חנ"ז

חברה נשלטת זרה (חנ"ז)

מהות ההמלצות – הקשחה של הדין הקיים

המלצות הוועדה:

- הרחבת הגדרת "הכנסה פאסיבית" כך שתכלול גם הכנסות מביטוח, שמקורן בעסקאות עם צדדים קשורים וזאת בין אם סווגו כהכנסה בהתאם לסעיף 2(1) ובין אם לאו.
- להוסיף להגדרת הכנסה פאסיבית לעניין תמלוגים, כך שתכלול גם הכנסות מתמלוגים כדוגמאת – IP או נכס בלתי מוחשי אחר, שמקורן בעסקאות עם צדדים קשורים אף אם סווגו כהכנסה עסקית בהתאם לסעיף 2(1) לפקודה, למעט אם התקיימו התנאים המצטברים הבאים:
 - ההכנסות העסקיות נרשמות בחברה שיש לה יכולת עסקית לשאת בסיכונים הכרוכים בכך.
 - במקרים בהם נרכש IP או נכס בלתי מוחשי אחר מצד שאינו קשור, במישרין או בעקיפין או שהנכס פותח בחברה.

חברה נשלטת זרה

המלצות הוועדה:

- שינוי הגדרת "הכנסה פאסיבית" כך שתכלול גם הכנסות ריבית שמקורן בעסקאות עם צדדים קשורים וזאת אף אם סווגו כהכנסה עסקית בהתאם לסעיף 2(1) לפקודה בהתקיים אחד התנאים הבאים:
 - העסקה האמורה גורמת לצד משלם הריבית לצאת מתחולת החנ"ז בכל דרך, לרבות שחיקת ה- "רווחים שלא שולמו" כהגדרתם בסעיף 75ב לפקודה.
- הצד המשלם הינו תושב ישראל, לרבות מוסד קבע של תושב ישראל מחוץ לישראל.
- החברה הישראלית נתנה במישרין או בעקיפין לצד קשור שלגביו נבחנת תחולת החנ"ז שטר הון שמוחרג מהוראות 85א(ו) או מימנה בהלוואה במישרין או בעקיפין צד קשור ובגין סכומים אלה לא נזקפה הכנסת ריבית בישראל. עניין זה מתייחס לחלק היחסי של הכנסות המימון כאמור לעיל שמהוות את היחס שבין ההון הישראלי לסך ההון הזר של החברה הנבחנת שנזקפות אצלה הכנסות הריבית האמורות.

חברה נשלטת זרה

המלצות הוועדה:

- להוסיף להגדרת הכנסה פאסיבית – הטבות שמקורן **בנכסים פיננסיים**, כדוגמת עסקאות השאלה ועסקאות פיננסיות אחרות.
- להוסיף להגדרה הכנסה פאסיבית "**פעילות עסקית המשמשת להסטת רווחים**" – במקרים בהם נרשמות הכנסות עסקיות מתמלוגים בחברה שאין לה יכולת לשאת בסיכונים הכורכים בכך וזאת בהתאם להמלצות ה – BEPS.
- להוסיף להגדרה הכנסה פאסיבית – **רווח הון מנכסים בלתי מוחשיים וכל רווח הון גם אם הוא הכנסה מעסק, בהינתן שהנכס הנמכר הוחזק מעל שנה**. כמו כן, חזקה זו ניתנת לסתירה. תינתן סמכות למנהל לקבוע תנאים לנטרול רווח ממכירת נכס בלתי מוחשי לחברה ישראלית מהרווחים שטרם שלומו.

חברה נשלטת זרה

המלצות הוועדה:

- הוועדה ממליצה ליצור רשימה שתכיל את המדינות אשר למדינת ישראל אין עמן הסכם שמאפשר חילופי מידע ואת רשימת המדינות בדומה לרשימה ה"שחורה" וה"אפורה" של האיחוד האירופי.
- מנגנון החנ"ז שיחול על המדינות ברשימות אלו יהיה כדלקמן:
 - השיעור לקביעת שליטה בחברה יהא **30%** החזקה על ידי תושב ישראל.
 - מנגנון החנ"ז יחול על כלל ההכנסות הפאסיביות, ללא תלות בשיעור חלקן מסך ההכנסות או הרווחים.

חברה נשלטת זרה

המלצות הוועדה:

- הורדת רף ההכנסות הפאסיביות, קרי הורדת רף ההכנסה שעליהם חל הסעיף **לשליש** מכלל ההכנסות או הרווחים של החברה הזרה.
- תושב חוזר ותיק או עולה חדש **לא יוחרגו** מהגדרת שיעור ההחזקה של תושבי ישראל. כלומר, הם לא ידללו את שיעור ההחזקה של יתר תושבי ישראל, אולם עולה חדש או תושב חוזר ותיק **יהא זכאי** לפטור מכוח סעיף 14 לפקודה ולא יחויב במס על דיבדנד רעיוני בתקופת ההטבות.
- מומלץ למחוק התייחסות לכללי חשבונאות מקובלים בסעיף 75ב1(ג)(2) לפקודה, בעוד שמומלץ להוסיף לסעיף 75ב1(ג)(3) לפקודה, שיכסה הכנסות שאינן בבסיס המס אם מדינת תושבות החברה הזרה ממסה באופן טריטוריאלי.

חובות דיווח

הרחבת חובות דיווח על בעלי שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ

מהות ההמלצות – הקשחה של המצב הקיים

- בדיון הקיים, תושב ישראל המחזיק בחברה זרה נדרש להגיש דו"ח שנתי למס הכנסה ולצרף את טופס 150 במסגרתו יפרט נתונים כלליים לגבי החברה בהחזקתו. על מנת להגביר רמת השקיפות, הועדה ממליצה להרחיב חובות הדיווח על בעלי שליטה העונים להגדרה "בעל השליטה מיוחד".

מוצע לקבוע הגדרה חדשה - "בעל השליטה מיוחד", שהינו אחד מאלה:

- בעל מניות המחזיק במישרין ו/או בעקיפין, לבדו או ביחד עם אחר, ביותר מ 50% מאמצעי השליטה בחבר בני אדם תושב חוץ.
- בעל מניות המחזיק מעל 25% ופחות מ-50% במישרין ו/או בעקיפין, לבדו או ביחד עם אחר, וקיימים בעלי מניות ישראליים נוספים, וביחד עימם ההחזקה הינה מעל 50%.
- בעל מניות המחזיק במישרין ו/או בעקיפין, לבדו או ביחד עם אחר, ב 25% או יותר באחד או יותר מאמצעי השליטה בחבר בני אדם תושב חוץ, ואין לו יכולת לזהות 50% או יותר מבעלי המניות האחרים.

הרחבת חובות דיווח על בעלי שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ

"בעל השליטה מיוחד" כאמור יהיה חייב בדרישות הדיווח נוספות, כלהלן:

- הדו"ח החשבונאי של כל החברות הזרות המוחזקות על ידו במישרין יצורף לדו"ח שנתי בישראל. לגבי החזקה בעקיפין, יצורף דו"ח בהתאם לדרישת פקיד השומה.
- הדו"ח יהיה בשפה רשמית בישראל או באנגלית בהתאם לדרישת פקיד השומה.

לדוח החשבונאי יצורף **טופס 150 מורחב** עם התוספות כלהלן:

- המחזור והרווח הכולל וכן המחזור והרווח שנובע מהכנסות פאסיביות (הכנסות שבתחולת סעיף 75ב) ומהכנסות ממשלח יד מיוחד (לפי סעיף 75ב1).
- אחוז המס שחל בפועל (אפקטיבי) על הרווח הכולל, הרווח שנובע מהכנסות פאסיביות והרווח שנובע ממשלח יד מיוחד.
- פירוט התשלומים והתקבולים ששילם/קיבל חבר בני אדם הזר ל/מצדדים קשורים.

הרחבת חובות דיווח על בעלי שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ

לדוח החשבונאי יצורף טופס 150 מורחב עם התוספות, המשך:

- **תושבות מס של חברי ההנהלה והדירקטוריון.**
- פירוט הנכסים שמוחזקים על ידי חבר בני אדם בישראל ופירוט ההכנסות שהופקו על ידי חבר בני אדם בישראל.
- **פירוט הוצאות השכר של חבר בני אדם ופירוט הוצאות השכר ששולמו לתושבי ישראל.**
- **פירוט התשלומים ששולמו לנותני שירותים שהם תושבי ישראל בסכום העולה על מיליון ₪ בשנת המס.**
- **היה ולא הוגשו הדו"חות של חבר בני אדם הזר או שלא הוגש טופס 150 הנלווה או במקרה של החברות שבהן בעל שליטה מיוחד גם הטופס המורחב, יראו את דו"ח בעל השליטה כאילו לא הוגש ויחולו כל הסנקציות הנובעות מאי הגשת דוחות.**

חובת הגשת דוחות על ידי חברה זרה וחובת הנמקה

• חברה זרה שהתאגדה מחוץ לישראל, חייבת בהגשת הדו"חות ותשלום מס על כל הכנסותיה הכלל עולמיות אם "השליטה והניהול" על עסקיה מופעלים מישראל. על מנת להגביר את שקיפות הדיווח של החברות אשר עשויות להיחשב כתושבות ישראל מכוח מבחן "שליטה וניהול", במסגרת ההמלצות מוצע גם לקבוע **חובת הגשת דוחות על חברות זרות בצירוף הנמקה מדוע השליטה והניהול אינם בישראל.**

החובה תחול על חברה זרה המקיימת את כל התנאים הבאים:

• חבר בני אדם תושב חוץ שתושבי ישראל מחזיקים, במישרין או בעקיפין, ביותר מ- 50% מסוג כלשהו של אמצעי השליטה בו.

• סכום המס שחבר בני האדם מתחייב בו בחו"ל בפועל אינו עולה על 15% מכלל רווחיו, ומתקיים בו אחד מאלה:

• הוא היה נחשב תושב מדינה שאינה מדינת אמנה (קפריסין למשל);

• הוא לא היה חייב במס, במדינה שהוא היה נחשב תושב בה, על הכנסות אשר הופקו מחו"ל

(מיסוי טריטוריאלי – סינגפור, פנמה - למשל);

חובת הגשת דוחות על ידי חברה זרה וחובת הנמקה - המשך.

- מתקיים לגבי חבר בני אדם לפחות אחד מהתנאים המפורטים להלן:
- **50%** מחברי הדירקטוריון או גוף מקביל הינם תושבי ישראל במישרין או בעקיפין.
- **עיקר פעילות החברה הינו בישראל** או עיקר שוויו של חבר בני אדם נובע מנכס ישראלי במישרין או בעקיפין.
- **השהות של נושאי המשרה בישראל** הוא לפחות 183 ימים בשנת המס.
- **לפחות מחצית מנושאי המשרה הינם תושבי ישראל.**
- **מקום הימצאותם של מחצית נושאי המשרה הינו בישראל** (לעניין זה מחצית מנושאי המשרה שוהים מעל 183 יום).
- **מכאן, מוצע לקבוע, שחבר בני אדם תושב חוץ, אשר עמד בכל התנאים לעיל יהא חייב** בפתיחת תיק ובהגשת כל המפורט להלן:
- **טופס 1214** לו יצורף טופס ייעודי בו תידרש החברה ל**נמק ולהרחיב** מדוע אינה תושבת ישראל ומדוע השליטה והניהול אינם בישראל.
- **דוח כספי מבוקר**, ובמידה ולא קיים הדוח, יינתן תצהיר על אי קיומו של הדוח והסיבה לכך.

AMPELI

TAX LAW OFFICES

שאלות?

צוות המשרד עומד לשירותכם:

0722-405100

054-2651516

office@ampeli-tax.co.il

meori@ampeli-tax.co.il

www.ampeli-tax.co.il

מגדל ספיר, קומה 17

רח' תובל 40, רמת גן