

עמדות חייבות בדיווח

גיא רשטיק, רו"ח (עו"ד) | שותף מיסוי תאגידים | BDO

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עמדות חייבות בדיווח

- < חוק הטבות במס וייעוץ במס (תיקוני חקיקה), התשע"ו-2015 קובע (במסגרת פרק ב' לחוק) חובות דיווח - לעניין מס הכנסה, מע"מ, בלו על דלק, מכס ומס קנייה - בגין "חוות דעת" ובגין "עמדה חייבת בדיווח".
- < ככלל, "עמדה חייבת בדיווח" לעניין מס הכנסה מוגדרת כעמדה שמתקיימים בה כל אלה: (א) היא עומדת בניגוד לעמדה שפרסמה רשות המיסים עד תום שנת-המס שלגביה מוגש הדו"ח; (ב) "יתרון המס" הנובע ממנה עולה על 5 מיליון ש"ח באותה שנת-מס או על 10 מיליון ש"ח במהלך ארבע שנות-מס לכל היותר.
- < לעניין מע"מ, דיווח על נקיטת עמדה במסים עקיפים יחול על עמדה שיתרון המס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון ש"ח בשנה או 5 מיליון ש"ח במהלך ארבע שנים.
- < אי-דיווח על נקיטת עמדה החייבת בדיווח כדן (טופס 1346), משמעותו כאי הגשת דוח מס שחובה להגישו לפי הדין.
- < רשימת העמדות היא רשימה מצטברת, כך שהעמדות החדשות מצטרפות לאלו שכבר פורסמו בשנים קודמות.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עמדות חייבות בדיווח

ביום 28.12.2022 פרסמה רשות המיסים את רשימת העמדות החייבות בדיווח לגבי שנת-המס 2022, הכוללת 5 עמדות חדשות בתחום מס הכנסה ומע"מ:

- 1 הפחתת סכום הדיבידנד הרעיוני המתואם מחברה נשלטת זרה מהדיבידנד שחולק בפועל
- 2 הכנסות פטורות בעת בחינת עמידתו של חבר בני אדם בהגדרת 'חברה נשלטת זרה' וחישוב 'רווחים שלא שולמו'
- 3 קיזוז מיסי חוץ כנגד חבות המס על 'דיבידנד רעיוני' מחברה נשלטת זרה
- 4 זיכוי עקיף בעת חלוקת דיבידנד מחברה זרה ניתן רק על דיבידנד ורק לחבר בני אדם שמתחייב במס לפי סעיף 126(א) לפקודה
- 5 החבות במע"מ בשל מכירת דירת מגורים מכוח סעיף 5(ב) לחוק מע"מ

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

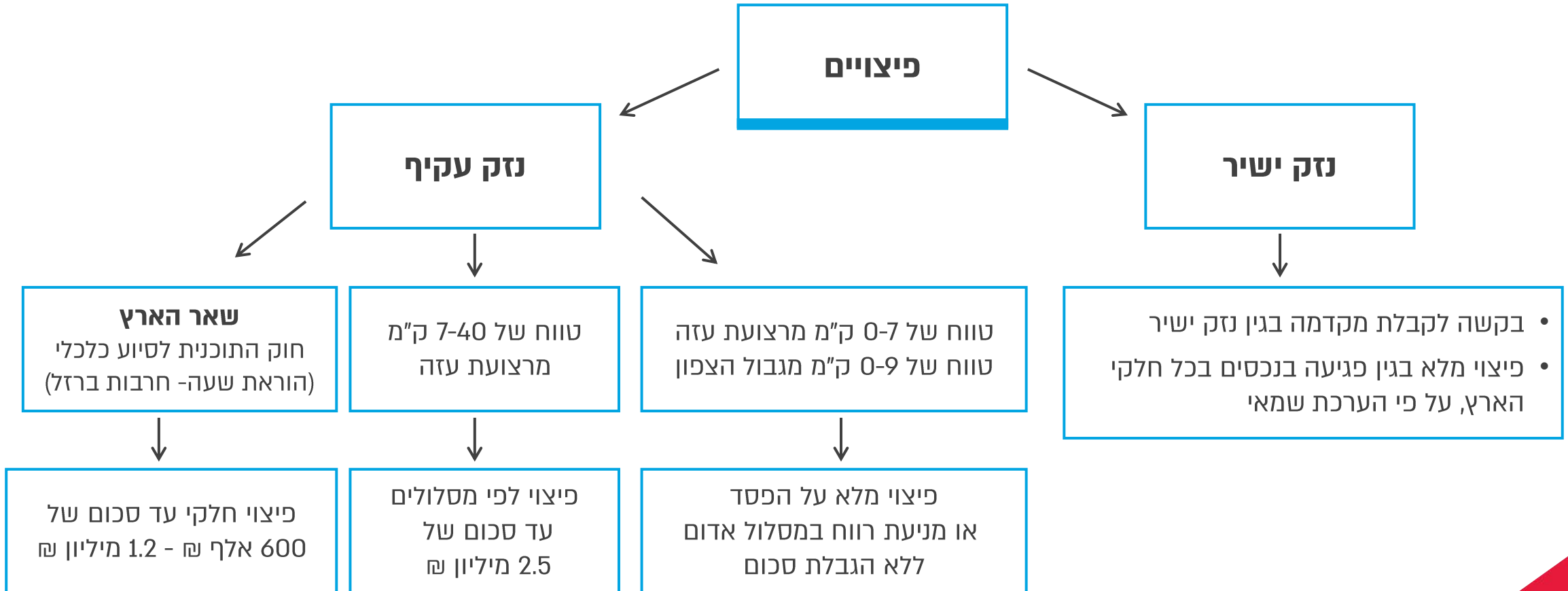
| עדכוני חקיקה

פורום החברות הציבוריות
של BDO

BDO

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מלחמת "חרבות ברזל" - פיצויים לעסקים



דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע

ביום 25 ביולי 2023 אושר החוק לעידוד תעשייה עתירת ידע. החוק מעניק הטבות מס למשקיעים בחברות היי-טק ישראליות וכן לחברות בגין רכישת חברות אחרות או מיזוג עם חברות אחרות.

תכלית החוק

לשמור על מדינת ישראל כיעד אטרקטיבי להשקעה בחברות טכנולוגיה ולתמוך בפיתוח תעשייה זו

הטבות המס שנקבעו כוללות:

- < זיכוי במס למשקיעים פרטיים שמבצעים השקעה בחברת הזנק בשלב של התחלת פעילותן (Pre Seed – I Seed) בגובה סכום ההשקעה כשהוא מוכפל בשיעור מס רווח הון
- < דחייה של תשלום המס בגין רווח הון שנובע ממכירה של חברה טכנולוגית אם חלק מתמורת המכירה משמש להשקעה בחברת הזנק

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

חוק לעידוד תעשייה עתירת ידע

הטבות המס שנקבעו כוללות:

- < חברה טכנולוגית גדולה שרוכשת שליטה בחברה טכנולוגית אחרת תוכל להפחית את עלות הרכישה בשיעורים שנתיים שווים במשך 5 שנים מיום הרכישה
- < פטור ממס למוסדות פיננסיים זרים על הכנסות מריבית, דמי ניכיון או הפרשי הצמדה בגין הלוואות שניתנו לחברות טכנולוגיות ישראליות

תוקף החוק עד ליום 31.12.2026

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

| עדכונים פסיקה

פורום החברות הציבוריות
של BDO

BDO

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 61394-10-15 גוטקס סווימוור ברנדס בע"מ ואח' נ' פשמ"ג

ניכוי תשלום בגין התחייבות לאי-תחרות, מחילת חוב וסעיף 104א לפקודה

פסק הדין של בית המשפט המחוזי עוסק בחמש סוגיות נפרדות שמקורן בשתי עסקאות שונות:

< רכישת גוטקס סווימוור מאפריקה ישראל

< רכישת אלביט מסחר וארגון מחדש של קבוצת גוטקס

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 61394-10-15 גוטקס סווימוור ברנדס בע"מ ואח' נ' פשמ"ג

ניכוי תשלום בגין התחייבות לאי-תחרות, מחילת חוב וסעיף 104א לפקודה

רכישת גוטקס סווימוור מאפריקה ישראל:

- < עד שנת 2002 אפריקה ישראל החזיקה, בשרשור, בחברת גוטקס סווימוור אשר עסקה בייצור ושיווק של בגדי ים. באוקטובר 2002 רכשה גוטקס סווימוור מקבוצת אינדיטקס את הזיכיון למותגי ZARA. מותגי זארה הוחזקו על ידי גוטקס סווימוור באמצעות השותפות גוטקס מותגים.
- < בשנים 2001-2002 החלה שותפות עסקית בתחום ייצור ושיווק בגדי ים בין חברת אפריקה ישראל לבין חברת Canada Inc (חברת קנדה), כך שכל אחת מהן החזיקה באופן שווה, בשרשור, בגוטקס סווימוור.
- < במהלך שנת 2008, בעקבות המשבר הכלכלי העולמי אשר פגע קשות באפריקה ישראל, החליטה אפריקה ישראל למכור את זכויותיה בגוטקס סווימוור לחברת קנדה.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 61394-10-15 גוטקס סווימוור ברנדס בע"מ ואח' נ' פשמ"ג

ניכוי תשלום בגין התחייבות לאי-תחרות, מחילת חוב וסעיף 104א לפקודה

רכישת גוטקס סווימוור מאפריקה ישראל:

- < מזכר העקרונות בין הצדדים קבע, כי התמורה בעסקה תחולק לשני תשלומים: האחד ששולם באופן מיידי; והשני שהיה מותנה בתוצאות העסקיות של גוטקס סווימוור, וכי העסקה תכלול תניית אי-תחרות שתמנע מאפריקה ישראל להתחרות בגוטקס סווימוור למשך 10 שנים.
- < הממונה על ההגבלים העסקיים מצאה כי בנסיבות העניין קיים חשש מתחרות מצד אפריקה ישראל והיא התירה לצדדים להתקשר בהסכם אי-תחרות לאורך תקופה של 5 שנים.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 61394-10-15 גוטקס סווימוור ברנדס בע"מ ואח' נ' פשמ"ג

ניכוי תשלום בגין התחייבות לאי-תחרות, מחילת חוב וסעיף 104א לפקודה

רכישת גוטקס סווימוור מאפריקה ישראל:

- < גוטקס סווימוור שילמה לאפריקה ישראל עבור הסכם אי-התחרות והיא רשמה בספריה סכום זה כהוצאות פחת, למשך תקופת תניית אי-התחרות, בגין "נכס" בלתי מוחשי ששימש בייצור הכנסתה.
- < **פקיד השומה טען** כי אין להתיר את ניכוי הוצאות הפחת הואיל ולא מדובר בהוצאה שיצאה לשם ייצור הכנסתה של גוטקס סווימוור כנדרש על-פי הוראות סעיף 17 לפקודה. לחלופין פקיד השומה טען כי סווימוור לא הוכיחה קיומו של חשש ממשי מתחרות אמיתית של אפריקה ישראל.
- < **בית המשפט קבע** כי אין מניעה לפצל בין התמורה ששולמה עבור המניות ובין התמורה ששולמה עבור תניית אי-התחרות, אך בכל מקרה יש לבחון באופן פרטני האם הסכם אי-התחרות הוא אותנטי והאם הוא לא נועד אך לשם חיטון במס.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 61394-10-15 גוטקס סווימוור ברנדס בע"מ ואח' נ' פשמ"ג

ניכוי תשלום בגין התחייבות לאי-תחרות, מחילת חוב וסעיף 104א לפקודה

רכישת גוטקס סווימוור מאפריקה ישראל:

במקרה שבנדון, נקבע כי תניית אי-התחרות היא אותנטית מעיקרה:

- < אישורה של הממונה על ההגבלים העסקיים לעסקה ולתניית אי-התחרות מלמד על כך שבזמן אמת היה קיים חשש לתחרות – פעילות זארה הייתה פעילות רווחית ומצליחה שנמכרה בלית ברירה, ומכאן סביר והגיוני שאפריקה ישראל תנסה להשיב אליה את הפעילות לאחר שתתייצב מבחינה כלכלית.
- < סביר להניח שסכום התמורה היה נמוך יותר אם אפריקה ישראל הייתה מודיעה שהיא מתכוונת להתחרות בגוטקס או להתמודד בעתיד על קבלת הזיכיון.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 61394-10-15 גוטקס סווימוור ברנדס בע"מ ואח' נ' פשמ"ג

ניכוי תשלום בגין התחייבות לאי-תחרות, מחילת חוב וסעיף 104א לפקודה

רכישת גוטקס סווימוור מאפריקה ישראל:

- < לעניין ייחוס ההוצאה קבע בית המשפט כי, יש לבחון מיהו בעל האינטרס הראשי בהסכם אי-התחרות ואיזו "פרצה" ההסכם בא למלא – האם את אינטרס חברת גוטקס סווימוור (הנרכשת) או את אינטרס חברת קנדה (הרוכשת).
- < האינטרס המוביל הוא של בעלי המניות להבטיח את השקעתם ולא של החברה להבטיח את הכנסתה, ועל-כן יש לייחס את ההוצאה לחברת קנדה.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 61394-10-15 גוטקס סווימוור ברנדס בע"מ ואח' נ' פשמ"ג

ניכוי תשלום בגין התחייבות לאי-תחרות, מחילת חוב וסעיף 104א לפקודה

עסקת רכישת אלביט מסחר וארגון מחדש של קבוצת גוטקס:

- < חברת אלביט מסחר וקמעונאות בע"מ, חברת בת של חברת אלביט הדמיה בע"מ, החזיקה, באמצעות שותפות גב. מותגים, בזיכיון בלעדי לשיווק מותגי האופנה GAP, MANGO ו-G-STAR.
- < לאלביט מסחר ושותפות גב היה חוב כלפי אלביט הדמיה בגין הלוואות בעלים והנפקת שטרי חוב בסך של כ-191 מיליון ₪. נכון לאותו מועד, אלביט מסחר רשמה הפסדים בסך של כ-215 מיליון ש"ח, כאשר 90% מההפסדים היו בגין פעילות מנגו וג'י-סטאר.
- < בסוף שנת 2011 התנהל בין סווימוור ובין אלביט הדמיה מו"מ לרכישת פעילות גאפ. ביום 9.1.2012 נחתם הסכם והעסקה בוצעה בהתאם למתווה: רכישת אלביט מסחר, לרבות שותפות גב, חובות אלביט והפסדי אלביט. פעילות אלביט מסחר שאינה נוגעת לפעילות גאפ הועברה לחברת אלביט אופנה בע"מ, חברה שהוקמה במיוחד לצורך העברת פעילות מנגו וג'י-סטאר.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 61394-10-15 גוטקס סווימוור ברנדס בע"מ ואח' נ' פשמ"ג

ניכוי תשלום בגין התחייבות לאי-תחרות, מחילת חוב וסעיף 104א לפקודה

עסקת רכישת אלביט מסחר וארגון מחדש של קבוצת גוטקס:

- < בנוסף לתמורה בעבור המניות הוסכם על תשלום עבור אי-תחרות, אותו ניכתה אלביט מסחר (הנרכשת) מהכנסתה.
- < לאחר השלמת הרכישה, גוטקס סווימוור שינתה את שמה של אלביט מסחר לגוטקס ריטייל ברנדס בע"מ והיא ביצעה "ארגון מחדש" של עסקי הקבוצה, שמטרתו, לטענתה, הינה לרכז את פעילות הקמעונאות בידי ריטייל.
- < במסגרת ה"ארגון מחדש" שותפות מותגים, שהחזיקה במותגי זארה והוחזקה על-ידי סווימוור, הועברה אל מתחת לגוטקס ריטייל כנגד הקצאת מניות בריטייל, בהתאם להוראות סעיף 104א לפקודה.
- < בעת ההעברה הייתה רשומה יתרת חוב של סווימוור כלפי שותפות מותגים בסכום של כ-114 מיליון ש"ח, שנוצרה, בין היתר, בעקבות מימונה של עסקת אלביט על-ידי שותפות מותגים. לאחר העברת שותפות מותגים אל מתחת לריטייל, שותפות מותגים המחתה לריטייל את זכות הנשייה שלה.

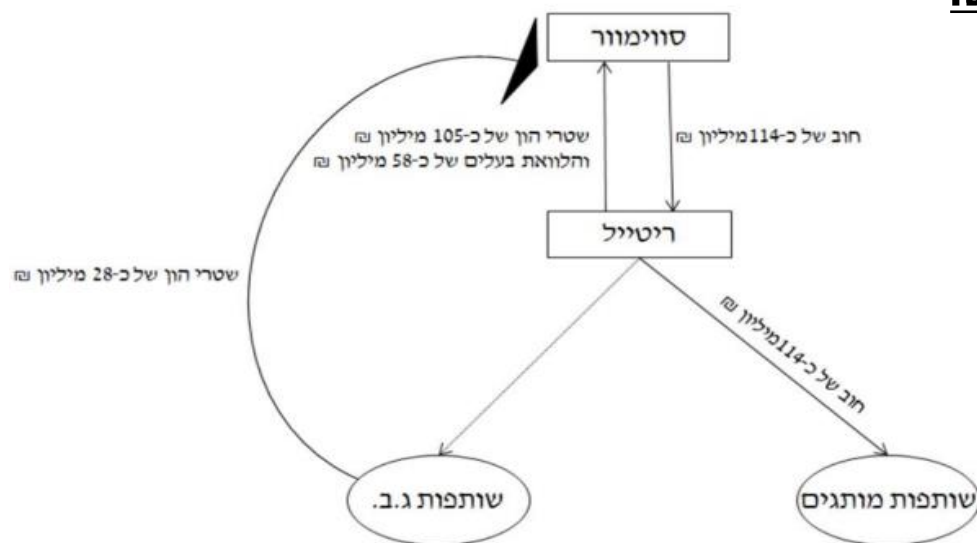
דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 61394-10-15 גוטקס סווימוור ברנדס בע"מ ואח' נ' פשמ"ג

ניכוי תשלום בגין התחייבות לאי-תחרות, מחילת חוב וסעיף 104א לפקודה

עסקת רכישת אלביט מסחר וארגון מחדש של קבוצת גוטקס:

< התקבל מבנה חיובים צולב בו סווימוור חבה כספים לריטייל, ובאותה העת, ריטייל חבה כספים לסווימוור:



לפיכך, בסוף שנת 2012, בוצע בספרים קיזוז בחיובים ההדדיים בסך של כ-51 מיליון ש"ח.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 61394-10-15 גוטקס סווימוור ברנדס בע"מ ואח' נ' פשמ"ג

ניכוי תשלום בגין התחייבות לאי-תחרות, מחילת חוב וסעיף 104א לפקודה

עסקת רכישת אלביט מסחר וארגון מחדש של קבוצת גוטקס:

< כתוצאה מעסקת אלביט והארגון מחדש הפסדי אלביט קוזזו אל מול ההכנסות שהתקבלו משותפות מותגים (פעילות מותגי זארה).

< פקיד השומה טען כי:

< עובר לעסקת אלביט, אלביט הדמיה מחלה לה על חלק חובות אלביט, ולכן לריטייל הכנסה חייבת בגובה החוב שנמחל.

< עסקת אלביט בצוותא עם הארגון מחדש מהווים עסקה מלאכותית, ויש להתעלם מיתרון המס הבלתי-נאות שביקשו המערערות להשיג כתוצאה מכך: קיזוז הפסדי אלביט כנגד הכנסות שותפות מותגים.

< לא התקיימו במכירת שותפות מותגים לגוטקס ריטייל התנאים לפי סעיף 104א לפקודה, שכן גוטקס סווימוור קיבלה מגוטקס ריטייל תמורה נוספת, מעבר להנפקת מניות ריטייל בדרך של קיזוז החוב של סווימוור.

< לא יותר בקיזוז הסכום ששולם בתמורת אי-התחרות כהוצאה בייצור הכנסתה של ריטייל.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 61394-10-15 גוטקס סווימוור ברנדס בע"מ ואח' נ' פשמ"ג

ניכוי תשלום בגין התחייבות לאי-תחרות, מחילת חוב וסעיף 104א לפקודה

עסקת רכישת אלביט מסחר וארגון מחדש של קבוצת גוטקס:

בית המשפט קבע כי:

- < **מחילת חוב** – חוב יכול להימכר בהנחה משמעותית ואין הדבר מהווה מחילה: הצדדים המשיכו לראות בחובות אלביט כחובות שרירים וקיימים; ריטייל נרכשה והמשיכה להיות חברה פעילה ולא נמצא כי אפסו הסיכויים לגבות את חובות אלביט.
- < **קיזוז הפסדי אלביט** – מדובר ברצף פעולות שמהווה עסקה מלאכותית בשני מישורים חופפים ומצטברים: הראשון, רכישת אלביט מסחר לרבות הפסדי אלביט (למרות שהיה מדובר במתווה הכי מסובך לביצוע); והשני, ארגון מחדש של עסקי הקבוצה כך שהפסדי אלביט קוזזו מול רווחי שותפות מותגים.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 61394-10-15 גוטקס סווימוור ברנדס בע"מ ואח' נ' פשמ"ג

ניכוי תשלום בגין התחייבות לאי-תחרות, מחילת חוב וסעיף 104א לפקודה

עסקת רכישת אלביט מסחר וארגון מחדש של קבוצת גוטקס:

בית המשפט קבע כי:

- < **הוראות סעיף 104א** - משנקבע כי חובות אלביט נמכרו ולא נמחלו ומאחר שאין כל פסול בקיזוז החובות, הרי שגם לא התקבלה כל תמורה נוספת בהעברת שותפות מותגים, על-ידי קיזוז החוב, ולכן התקיימו הוראות סעיף 104א.
- < **תניית אי-תחרות** - במקרה זה אין להכיר בתמורת אי-תחרות כהוצאה הואיל ולא הוכח כי הסכם אי-תחרות אותנטי: פעילות גאפ הייתה הפסדית ואין כל היגיון שהמוכרת תנסה לשוב ולרכוש זיכיון של מותג שהיא מכרה בהפסד.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עליון, ע"א 9308/20 + 8116/21, בית חוסן בע"מ + מאיר סיידה

רכישה עצמית של מניות

פסק הדין נסוב על תוצאות המס של רכישה עצמית דיסקרופורציונית: עסקה במסגרתה חברה רוכשת את מניותיה שלה מבעליה, שלא בהתאם לחלקם היחסי בהון המניות הכולל.

השאלה בה עוסק פסק הדין היא האם רכישה עצמית דיסקרופורציונית מחוללת אירוע מס אצל בעלי המניות הנותרים בשל העלייה בחלקם היחסי בהון המניות של החברה.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עליון, ע"א 9308/20 + 8116/21, בית חוסן בע"מ + מאיר סיידה

רכישה עצמית של מניות

בית חוסן - רקע:

- < חברת בית חוסן היא איגוד מקרקעין, כמשמעו בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963. בית חוסן מחזיקה בנכס מקרקעין המשמש בית אבות. לחברה הכנסות שמקורן בהשכרת הנכס לחברה שמפעילה את בית האבות וכן הכנסות שמקורן במכירת דירות בחלק מהמקרקעין שבבעלותה.
- < בשנת 2013 נטלה בית חוסן הלוואה לצורך ביצוע רכישה עצמית דיספרופורציונית, במסגרתה נרכשו מלוא מניות של הגב' ציפורה, אשר החזיקה ב-18.75% ממניות החברה.
- < רכישה זו בוצעה במסגרת הסכם פשרה ליישוב תביעתה של בעלת המניות אשר הוגשה נגד בית חוסן ונושאי המשרה בחברה. במסגרת תביעתה, העלתה בעלת המניות טענות בדבר ליקויים בהתנהלות החברה, כאשר היא מביעה את רצונה למכור את חלקה בחברה.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עליון, ע"א 9308/20 + 8116/21, בית חוסן בע"מ + מאיר סיידה

רכישה עצמית של מניות

בית חוסן:

פסק הדין של בית המשפט המחוזי:

- < בהתבסס על עקרון המימוש ובשל היעדר התעשרות של בעלי המניות הנותרים, בית המשפט המחוזי דחה את עמדתו של פקיד השומה לפיה רכישה עצמית דיספרופורציונית מהווה בהכרח עסקה מלאכותית וקבע כי לא התקיים אירוע מס אצל בעלי המניות הנותרים בחברה.
- < בית המשפט המחוזי הסביר כי די בקיומו של סכסוך ממשי בין החברה לבין בעל המניות המוכר, אשר נפתר באמצעות הרכישה העצמית, על מנת לקבוע כי לחברה היה אינטרס תאגידי משל עצמה בדבר, וכי קיומו של אינטרס משותף לחברה ולבעלי מניותיה בביצוע הרכישה העצמית אין בו, כשלעצמו, כדי להצדיק את סיווג העסקה כתשלום דיבידנד לבעלי המניות הנותרים.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עליון, ע"א 9308/20 + 8116/21, בית חוסן בע"מ + מאיר סיידה

רכישה עצמית של מניות

מאיר סיידה - רקע:

- < בשנות ה-80 הקימו מאיר סיידה ואחיו עסק לגידול וייצור שתילים, אשר פעל במשק הוריהם במושב תדהר. ברבות השנים התרחבה פעילותם העסקית של האחים, ובשלב מסוים החלה להתנהל במסגרת חברת השתיל (תדהר) בע"מ (החברה) שהוחזקה על ידי האחים בחלקים שווים.
- < בשנת 2003 הקימו שני האחים חברה בשם חברת השתיל ניהול והחזקות בע"מ (חברת האם), שבמניוניה החזיקו בשיעורים שווים, 50% כל אחד. במועד הקמתה רכשה החברה האם את מניותיהם של המערער ואחיו בחברה.
- < פעילותם העסקית של האחים באמצעות החברה האם המשיכה והתרחבה עד שבשנת המס 2015, בעקבות סכסוכים בין האחים וויכוחים באשר לחברה ולפעילותה, אשר פגעו בפעילותה העסקית של החברה האם, החליטו האחים להיפרד ושאחד מהם ירכוש את חלקו של משנהו.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עליון, ע"א 9308/20 + 8116/21, בית חוסן בע"מ + מאיר סיידה

רכישה עצמית של מניות

מאיר סיידה - רקע:

- < הואיל ולא היה באפשרותו של מאיר סיידה לעמוד בסכום התמורה שדרש אחיו עבור מניותיו בחברה האם, הוחלט שהחברה היא זו שתרכוש את מניותיה בתמורה לסך של 13.5 מיליון ש"ח.
- < בין הצדדים נערך הסכם משולש, כך שהצדדים להסכם הם מצד אחד האח, מצד שני מאיר סיידה ומצד שלישי החברה האם. בעקבות המכירה, החזיק המערער ב-100% ממניות החברה המקנות לו שליטה מלאה, חלף 50% שבהן החזיק קודם למכירה.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עליון, ע"א 9308/20 + 8116/21, בית חוסן בע"מ + מאיר סיידה

רכישה עצמית של מניות

מאיר סיידה:

פסק הדין של בית המשפט המחוזי:

< בית המשפט המחוזי קיבל את עמדתו של פקיד השומה וקבע כי מאיר סיידה עשה שימוש בכספי החברה תוך הפקת יתרון כלכלי בדמות רכישת זכויות נוספות בחברה – והכל בהעדר טעם כלכלי עצמאי של החברה לביצועה של הרכישה העצמית.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עליון, ע"א 9308/20 + 8116/21, בית חוסן בע"מ + מאיר סיידה

רכישה עצמית של מניות

מאיר סיידה:

פסק הדין של בית המשפט העליון:

בית המשפט העליון קבע כי בחברות פרטיות שהן "מעין שותפויות" יש לראות ברכישה עצמית כהטבה ממומשת לבעלי המניות הנותרים ולחייבם במס החל על דיבידנד, וזאת בשל ההתעשרות המיוחסת להם:

< בחברות פרטיות שהן "מעין שותפויות" רכישה עצמית של מניות משנה בהגדרה את מבנה ההון בחברה ומקנה לבעלי המניות הנותרים תועלת ממשית.

< אומנם ערך המניות שהיה בידי בעלי המניות הנותרים נותר ללא שינוי, אך שיעור האחזקות היחסי של בעלי המניות הנותרים בחברה עלה. שינוי זה מגלם בחובו תועלת משמעותית לבעלי המניות הנותרים בדמות העלייה ביכולת ההשפעה של כל אחד מהם על ניהול החברה.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עליון, ע"א 9308/20 + 8116/21, בית חוסן בע"מ + מאיר סיידה

רכישה עצמית של מניות

מאיר סיידה:

פסק הדין של בית המשפט העליון:

< מאחר שהאינטרס בביצוע הרכישה העצמית משותף לכל בעלי המניות (הן המוכרים, הן הנותרים), קבע בית המשפט העליון כי יש לחשב את שווי ההתעשרות שלהם בהתאם לשיעור אחזקתם בחברה ערב העסקה.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 63590-02-20, מיקוד ישראל אבטחה שרותים וכח אדם נ' פ"ש ת"א 1

דיווח לצרכי מס - בסיס מזומן או מצטבר

עניינו של פסק הדין בשאלת **בסיס הדיווח לצרכי מס – האם על בסיס מצטבר, או שמא על בסיס מזומן**

רקע:

- < החברה עוסקת במתן שירותי שמירה וניקיון בכל רחבי הארץ, בעיקר למוסדות גדולים. למערכת אין כל מלאי עסקי והיא איננה עוסקת בייצור או במסחר.
- < הוצאותיה העיקריות של החברה הן הוצאות שכר והוצאות נלוות המשולמות מדי חודש. לעומת זאת, הכנסותיה של החברה מהשירותים אותם היא מספקת מתקבלות באיחור של 60 ימים בממוצע.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 63590-02-20, מיקוד ישראל אבטחה שרותים וכח אדם נ' פ"ש ת"א 1
דיווח לצרכי מס - בסיס מזמן או מצטבר

רקע:

בשנות המס שבערעור הכינה החברה שני "סטים" של דיווחים חשבונאיים:

- < דו"ח חשבונאי שהוכן על-פי בסיס מצטבר והוא שימש לצרכי החברה, לרבות הצגתו לבנקים לשם קבלת אשראי וחלוקת דיבידנד על בסיסו.
- < דו"ח חשבונאי שהוכן לפי שיטת חשבונאות על בסיס מזמן ששימש את החברה רק בדיווחיה לפקיד-השומה.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 63590-02-20, מיקוד ישראל אבטחה שרותים וכח אדם נ' פ"ש ת"א 1

דיווח לצרכי מס - בסיס מזומן או מצטבר

בהתאם לנתונים שעלו מהדוחות של החברה:

דוחות על בסיס מזומן	דוחות על בסיס מצטבר	
(26,778,712)	38,129,348	יתרת עודפים - 31.12.2017 (סה)
הפסד לצרכי מס	רווח	רווח/הפסד

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 63590-02-20, מיקוד ישראל אבטחה שרותים וכח אדם נ' פ"ש ת"א 1

דיווח לצרכי מס - בסיס מזומן או מצטבר

- < **פקיד השומה דחה** את שומותיה העצמיות של החברה על בסיס מזומן והוציא לה שומות מתוקנות בהן הוא כלל את הכנסותיה על בסיס מצטבר.
- < לחלופין, אם ייקבע שהחברה רשאית לדווח על הכנסותיה לפי בסיס מוזמן, הרי שאז יותרו לה בניכוי רק הוצאות אשר עומדות בתנאי סעיף 17 רישא לפקודה – הוצאות שיצאו בייצור הכנסה בשנת המס ולשם כך בלבד.
- < בנוסף, פקיד השומה הטיל על החברה קנס גירעון.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 20-02-63590, מיקוד ישראל אבטחה שרותים וכח אדם נ' פ"ש ת"א 1

דיווח לצרכי מס - בסיס מזומן או מצטבר

- < בראשית הדברים קבע **בית המשפט** כי באופן כללי, ניתן לדווח לצרכי מס לפי בסיס מזומן, לאור כללי החשבונאות המקובלים בישראל, המכירים בקיומה של פרקטיקה של דיווח במזומן בתחומים מסוימים, והן לאור הלכת קבוצת השומרים.
- < **בית המשפט קבע** כי אף אם חברה פועלת בתחום המאפשר דיווח על בסיס מזומן, אין המשמעות כי היא יכולה לדווח באופן 'אוטומטי' על בסיס מזומן.
- < החברה מתנהלת בעסקיה לפי בסיס מצטבר ובכך מעידה על עצמה שהשיטה המתאימה היא דיווח על בסיס מצטבר והיא זו שמשקפת את עסקיה באופן הטוב ביותר – כך היא נוהגת לצורך קבלת אשראי מהבנקים; לצורך קבלת החלטות ניהוליות ובחינת שיעורי הרווח שלה; וכך גם נוהגת בקשר לחלוקת דיבידנדים.
- < לכן בית המשפט המחוזי פסק כי דיווח על בסיס מזומן אינו משקף את הכנסותיה האמיתיות של החברה, ועל כן, היא איננה יכולה לדווח למס הכנסה על בסיס זה.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 63590-02-20, מיקוד ישראל אבטחה שרותים וכח אדם נ' פ"ש ת"א 1

דיווח לצרכי מס - בסיס מזומן או מצטבר

- < לבסוף, נדרש בית המשפט להתנהלותה של רשות המסים ולהוראותיה בנושא. **הוראת הביצוע** 08/2012 של רשות המיסים בנושא **"בסיס דיווח לצרכי מס – מזומן או מצטבר"** קובעות כדלקמן: "דיווח לפי בסיס מזומן מותנה בכל מקרה בקריטריונים שנקבעו בחוזרים שפורסמו. עם זאת, כאשר על פי כללי חשבונאות מקובלים ערכה החברה דוח כספי חשבונאי על בסיס מצטבר, לא ניתן לשנות את בסיס הדיווח בדוח ההתאמה לצרכי מס לבסיס מזומן, אלא ככל שקיימת הוראה מכורשת לעניין הכנסה מסוימת בדיני המס ובהתייחס להכנסה זו בלבד".
- < בית המשפט קבע, כי רשות המסים הייתה צריכה ויכולה להבהיר את כוונתה לאסור את הפרקטיקה כשלעצמה, והיא לא יכולה להסתמך על זה שהציבור יבין את כוונתה המשתמעת, יחמיר על עצמו ויהיה "צדיק יותר מהאפיפיור", ובשל כך ביטל את קנס הגירעון.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עליון, ע"א 3454/21, יינות ביתן בע"מ נ' פ"ש אשקלון

קנס גרעון

רקע:

- < יינות ביתן עוסקת בהפעלת רשת מרכולים ברחבי הארץ. בשנת 2012 החברה התקשרה בהסכם לרכישת חברת ע.ר. צים שיווק ישיר בע"מ (כמעט חינם), על דרך של מיזוג משולש הופכי, כך שלאחר מכן החזיקה במלוא הון המניות של כמעט חינם.
- < תמורת הרכישה – כ - 270 מיליון ₪ (לאחר ניכוי דיבידנד שחולק לבעלי המניות).
- < יינות ביתן דיווחה בדוחותיה הכספיים על רכישה של שני נכסים:
 - (1) מניות כמעט חינם – 153 מיליון
 - (2) נכס בלתי מוחשי: זכות למענק ספקים – 110.2 מיליון ₪

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עליון, ע"א 3454/21, יינות ביתן בע"מ נ' פ"ש אשקלון

קנס גרעון

- < לטענת יינות ביתן תקופת החיים של הזכות למענק ספקים הוערכה ב-3.5 שנים, ובדוחות לשנים 2013 ו-2014 הפחיתה סכומים שזקפה לנכס זה.
- < **פקיד השומה** לא קיבל את דיווחי החברה וקבע את הכנסתה בצו תוך שהוא קובע כי "קנס גרעון יוטל כחוק".
- < **בית המשפט המחוזי** דחה את הערעור של יינות ביתן וקבע כי החברה לא רכשה בעסקה כל נכס למעט מניות כמעט חנם, תוך שהוא משית הוצאות משפט בסך של 250,000 ₪ וקבע כי יוטל קנס גרעון בשיעור של 15%.
- < החברה הגישה ערעור לבית המשפט העליון.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עליון, ע"א 3454/21, יינות ביתן בע"מ נ' פ"ש אשקלון

קנס גרעון

הערעור נסוב סביב שתי סוגיות (חזרה בה מהערעור בסוגייה המרכזית):

< קנס גרעון

< הוצאות משפט

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עליון, ע"א 3454/21, יינות ביתן בע"מ נ' פ"ש אשקלון

קנס גרעון

טענות החברה:

- < עצם הטלת קנס הגרעון – פעלה בתום לב; תוך היוועצות עם מומחים ובהתבסס על חוות דעת; המחלוקת היא מחלוקת משפטית לגיטימית; אין מדובר בדיווח רשלני.
- < הליך הטלת הקנס היה בלתי תקין ודינו בטלות – פקיד השומה לא הפעיל שיקול דעת; לא צוין שיעור הקנס והנמקה; העניין נדון לראשונה רק בבית המשפט.
- < הוצאות המשפט – ההוצאות הגבוהות מגלמות רכיב עונשי ואינן משקפות את ההוצאות הריאליות של פקיד השומה.

דגשים בהיערכות לשנתי 2023 בצל הלחימה

עליון, ע"א 3454/21, יינות ביתן בע"מ נ' פ"ש אשקלון

קנס גרעון

בית המשפט העליון קבע:

- < התכלית העומדת ביסוד הטלת קנס גרעון היא הרתעת הנישומים מפני הגשת דיווחים שאינם נכונים.
- < נטל ההוכחה לעניין אי התרשלות רובץ לפתחו של הנישום.
- < הפקודה אינה מבארת מהי התרשלות וכיצד ניתן להוכיח היעדר התרשלות.
- < בבחינת ההתרשלות יש לבחון את התמונה הכוללת המצטיירת מהדיווח. יש להבחין בין פגמים הנובעים מעמדה לגיטימית של הנישום גם אם זו מנוגדת לעמדת פקיד השומה לבין פגמים שמקורם בהתרשלות.
- < המחלוקת אינה משפטית בלבד, אלא גם במישור העובדתי.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עליון, ע"א 3454/21, יינות ביתן בע"מ נ' פ"ש אשקלון

קנס גרעון

בית המשפט העליון קבע:

- < גם במישור המשפטי ספק אם הדיווח נבע מעמדה משפטית לגיטימית ולא מהתרשלות.
- < חוות הדעת עליהן התבססה החברה הן חוות דעת חשבונאיות וכלכליות, אשר נמצאו בהן פגמים רבים והן נסמכו על מצגת עובדתית שגויה שהחברה הציגה.
- < אין לקבל את הגישה שניתן להסתפק בצו באמירה כללית לעניין קנס הגירעון. יחד עם זאת בהתאם לעקרון ה"בטלות היחסית" אין מקום להורות על ביטול קנס הגירעון.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 31671-09-18, מדטרוניק ונטור טכנולוגיות בע"מ נ' פ"ש כפר סבא

שינוי מודל עסקי

רקע:

- < החברה הוקמה בשנת 2004 ועסקה בפיתוח מוצרים רפואיים (מסתם וצנתר).
- < בשנת 2008 רכשה Medtronic Inc ("חברת האם" או "מדטרוניק") 8% ממניות החברה, ובשנת 2009 רכשה את מלוא המניות לפי שווי של 325 מיליון דולר.
- < לאחר עסקת הרכישה החברה התקשרה במספר הסכמים בין-חברתיים עם חברת האם וחברה קשורה:
 - < הסכמי מו"פ – במסגרתם הוענקו שירותי פיתוח בתמורה להחזר הוצאות בתוספת מרווח (Cost+).
 - < הסכמי רישיון – במסגרתם הוענק רישיון שימוש בקניין הרוחני של החברה למשך 4 שנים בתמורה לתמלוגים מהמכירות.
- < בשנת 2012 החברה הפסיקה את פעילותה.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 31671-09-18, מדטרוניק ונטור טכנולוגיות בע"מ נ' פ"ש כפר סבא

שינוי מודל עסקי

פקיד השומה:

< מאחורי ההסכמים הבין-חברתיים "מסתתרת" עסקה אחרת, עסקת מכר, במסגרתה העבירה החברה את ה- FAR (Function, Assets & Risks) לחברות הקבוצה.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 18-09-31671, מדטרוניק ונטור טכנולוגיות בע"מ נ' פ"ש כפר סבא

שינוי מודל עסקי

החברה:

- < יש לבטל את השומה מחמת התיישנות והפרת חובת ההנמקה.
- < השומה חסרת בסיס:
- < פקיד השומה התעלם מההסכמים המשפטיים שנחתמו בין הצדדים
- < החברה לא נפרדה מהבעלות בקניין הרוחני שלה
- < לאחר ההתקשרות פעילות החברה גדלה, היא גייסה עובדים חדשים והקימה מתקנים חדשים
- < העובדה שמוצרי החברה נכשלו לא אמורה לשנות את המסקנה
- < אורך החיים של הקניין הרוחני טרם מוצה

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 31671-09-18, מדטרוניק ונטור טכנולוגיות בע"מ נ' פ"ש כפר סבא

שינוי מודל עסקי

בית המשפט המחוזי:

בית המשפט המחוזי קבע כי ממכלול הנתונים עולה כי החברה אכן העבירה לחברת האם את ה – FAR, ועל כן, דחה את הערעור.

בית המשפט בהחלטתו הסתמך בין היתר על:

- < החברה נתנה לחברה האם זכות מלאה לעשות שימוש בקניין הרוחני שלה, לרבות לעשות בו שינויים, כמעט לכל אורך חייו הכלכליים
- < חברת האם נהגה בקניין הרוחני של החברה מנהג בעלים והאחרונה לא עשתה דבר על מנת לשמר את הידע אצלה
- < פטנטים שהיו שייכים לחברה נרשמו על שם החברה האם
- < החברה האם היתה הבעלים של קניין רוחני חדש שפותח על בסיס הקניין הרוחני של החברה

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 31671-09-18, מדטרוניק ונטור טכנולוגיות בע"מ נ' פ"ש כפר סבא

שינוי מודל עסקי

בית המשפט המחוזי:

- < לחברה לא היה כל כח להחליט לגבי פעילותה ועתידה ונוהלה על ידי חברת האם
- < חברת האם החליטה, משיקולים עסקיים ותקציביים שלה להפסיק את פעילות החברה בשנת 2012
- < ההסכמים הבין-חברתיים נחתמו בסמוך להפסקת הפעילות של החברה והיו בעלי תחולה רטרואקטיבית
- < הקניין הרוחני של החברה זלג במהלך השנים לקבוצה וכלל לא נמכר, גם לא עם הפסקת הפעילות

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

מחוזי, ע"מ 31671-09-18, מדטרוניק ונטור טכנולוגיות בע"מ נ' פ"ש כפר סבא

שינוי מודל עסקי

בית המשפט המחוזי:

< שווי ה-FAR שנמכר:

< סעיף 85א לפקודה - מהי ה"עסקה הדומה" אליה יש להשוות, האם העסקה לרכישת 8% ממניות החברה (2008) או העסקה בה נרכשו מלוא מניות החברה (2009)?

< בית המשפט אימץ את השווי שנקבע על ידי פקיד השומה בהתאם לעסקת רכישת מלוא הבעלות בחברה ולא הכיר בקיומה של "פרמיית שליטה".

< התאמה משנית:

< בית המשפט קיבל את עמדת פקיד השומה בעניין ההתאמה המשנית.

< טענת ההתיישנות נדחתה.

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עסקאות מיזוגים ורכישות |
לקראת סוף השנה

פורום החברות הציבוריות
של BDO

BDO

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

הקדמה - שיקולי המס בכניסה לעסקה חייבת במס

- < מקומו של מתכנן המס בתוך עסקה מסחרית
- < ההבחנה בין עסקה חייבת לעסקה פטורה - תשלום בכסף מזומן לעומת שינוי מבנה פטור
- < חלוקה בסיסית לשני סוגי עסקאות, עסקת מניות לעומת עסקת נכסים וסיבות משפטיות/מסחריות לביצוע עסקה בצורה מסוימת (בעיות משפטיות, חוזים ארוכי טווח, רכישה חלקית)

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עסקה חייבת מנוקדת מבטו של הרוכש

- < ככלל יעדיף הרוכש גם מההיבט המשפטי וגם מההיבט המיסויי לעשות עסקת נכסים
- < הפחתת עלויות רכישה לעומת היוון לעלות המניות
- < ייחוס מקורות המימון והוויכוח התמידי על ייחוס הוצאות מימון בעסקת מניות
- < ניכוי מע"מ תשומות בגין עלויות העסקה
- < זהות הרוכש -
- < תושב ישראל/תושב חוץ
- < יחיד/חברה/קרבן השקעות

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

עסקה חייבת מנוקדת מבטו של המוכר

- < הקדמה - שיטת המיסוי הדו שלבי לעומת חד שלבי
- < דוג' - מכירת חברה שהוקמה אחרי שנת 2003 על ידי יחיד ישראלי
- < צמצום הפערים על ידי ניתוח מאזן החברה - עלות נכסים מחד ומימון באמצעות הלוואת בעלים מאידך, לעומת עלות מניות החברה
- < מכירת מניות "ותיקות" (1948, 1970)
- < הטיפול ברווחים צבורים - יתרון בחלוקת דיבידנד כשיש עודפים "מועדפים" או במכירת חלק מהמניות. רלוונטי גם לחברות מוכר תושב חוץ - מיסוי דו שלבי (מלא/חלקי כתלות באמנה), לעומת פטור אפשרי ממס רווח הון במכירת מניה
- < הוצאה של נכסים שאינם חלק מהממכר
- < דרכי האיזון ותפקידו של יועץ המס במניעת "פיצוץ" העסקה

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

שינוי מבנה גם כהיערכות לקראת הנפקה

- < מיזוג/העברת נכסים לצורך הצפת שווי במבנה חברות אופקי/שטוח, לקראת הנפקה או אקזיט - שימוש בסעיפים 103 ו-104
- < כיצול/העברת נכסים אופקית לצורך הפרדת פעילויות שלא שייכות להנפקה או עסקת אקזיט - שימוש בסעיפים 105 או 104ב(ו), לדוג' הפרדת פעילות נדל"ן מפעילות מסחרית
- < הנפקות בחו"ל והיפוכי שרוול - יש חובה בקבלת רולינג, רלוונטי לחברות אשר מחפשות משקיעים זרים, או בעת מיזוג לשלד או SPAC זר
- < השימוש במערכת הפרה-רולינג של רשות המסים, כזכות או כחובה בחלק מהעסקאות
- < תנאים ומגבלות של חלק ה-2 וההקלות שנתן המחוקק בשנים האחרונות

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה


שנת 2022 - תיקון סעיף 85א
|
עדכון תקנות מחירי העברה חדשות
טפסים חדשים

פורום החברות הציבוריות
של BDO

BDO

דגשים בהיערכות לשנתי 2023 בצל הלחימה

דוח שנתי 2022 דף 1 מתוך 3 1214

<p>חותמת המשרד</p> <p>תאריך הגשת הדוח</p>	<p>דין וחשבון על הכנסת החברה בארץ ובחו"ל בשנת המס 2022 (לרבות "חבר בני אדם" אחר*)</p>	<p>דוח לחברה טופס 1214</p> 
<p>אל: משרד השומה</p>		
<p>א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח (יש לסמן X במשבצת המתאימה)</p>		
<p>המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ש"ח (ללא מע"מ) <input type="checkbox"/> חייב בטופס 6111 <input type="checkbox"/> לא חייב <input type="checkbox"/></p>		
<p>14. קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1213 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>15. לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א. <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1385 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>16. החברה היא חלק מקבוצה רב לאומית כמשמעותה בסעיף 85א <input type="checkbox"/> כן מצ"ב טופס 1585 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>17. החברה קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131ד לפקודה <input type="checkbox"/> כן מצ"ב טופס 1345 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>18. החברה נקטה בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים כאמור בסעיף 131ה לפקודה <input type="checkbox"/> כן מצ"ב טופס 1346 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>19. החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 150 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>20. החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>21. החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1227 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>22. חברה שיש לה הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: דיווח על סיום בניית הפרוייקט <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 702 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>23. החברה היא נהנה בטאמנות שממנה היו לה חלוקות (פטרות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדוח זה בשדה 271 <input type="checkbox"/></p> <p>24. קיימות הוצאות שכר שלא מותרות בניכוי לפי סעיף 32(17) לפקודה, מצ"ב טופס 1347 <input type="checkbox"/></p>	<p>1. צורפו לדוח דוחות כספיים וד"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות. <input type="checkbox"/></p> <p>2. החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64א לפקודה. מספר תיק הנישום המיוצג: <input type="text"/></p> <p>3. החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לצרף טופס X/246. <input type="checkbox"/></p> <p>4. החברה היא חברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה. <input type="checkbox"/></p> <p>5. הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיכות לחוק התיאומים. <input type="checkbox"/></p> <p>6. הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים. <input type="checkbox"/></p> <p>7. דו"ח זה מאוחד לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים. <input type="checkbox"/></p> <p>8. החברה מאחדת את הדו"ח עם חברת האם לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים. נתבעות הטבות לפי חוק לעידוד השקעות הון, התש"ט-1959, יש לצרף טפסים ואישורי ביצוע כנדרש בחוק: <input type="checkbox"/></p> <p>א. במפעל מועדף/טכנולוגי, יש לצרף טופס 901א וכן טופס 973 במפעל טכנולוגי בכל אחת משנות ההטבה. <input type="checkbox"/></p> <p>ב. במפעל מוטב יש לצרף טופסי 900 ו-901 בשנת הבחירה וטופס 901 בכל אחת משנות ההטבה. <input type="checkbox"/></p> <p>החברה (בתי מלון) מודיעה בזאת/הודיעה ביום <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/> על שנת המס כשנת בחירה, בהתאם להוראות סעיף 151 לחוק (מצ"ב טופס 900). <input type="checkbox"/></p> <p>9. חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214. <input type="checkbox"/></p> <p>10. אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן: <input type="text"/> / <input type="text"/> / <input type="text"/> <input type="checkbox"/></p> <p>11. החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים עפ"י התקנות הדולריות. <input type="checkbox"/></p> <p>12. התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504. <input type="checkbox"/></p> <p>13. קיבוץ - יש לצרף טופס 1228, קיבוץ מתחדש - יצרף בנוסף טופס 1229 ו-1229א. <input type="checkbox"/></p>	
<p>ב. פרטים על החברה</p>		
<p>כתובת למשלוח דואר (כולל מיקוד)</p>	<p>מספר תיק</p>	
<p>כתובת העסק</p>		

חובות הדיווח
 דוח למס

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

BEPS ACTION 13: CBCR Three-tiered approach

1. Master file

- High-level overview of the group's business

2. Local file

- Provide individual jurisdictions with detailed information on specific group transactions;
- To show the taxpayer has complied with the arm's length principle; and
- To be filed in the local tax jurisdictions.

3. Country-by-Country Report

- Aggregate, jurisdiction-wide information on global allocation of income, taxes paid, indicators of economic activity;
- Designed for transfer pricing risk assessment and for evaluating other BEPS-related risks; and
- To be filed with the parent company's tax authority, which may then share with the other tax authorities.



דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

ראשית, ראוי להסב את תשומת הלב לאחד השינויים והוא, הקטנת טווח הזמן, אשר ניתן לנישום, להגיש לפקיד השומה את המסמכים הנדרשים (ראו בהמשך) לאור דרישתו של פקיד השומה.
מחד, טווח הזמן קוצר מ – 60 יום ל – 30 יום, ומאידך, שודרגו דרישות התיעוד (כפי שיוצג בהמשך). שינוי זה מחייב הערכות מתאימה מצד הנישום.
להלן עיקרי משמעות אישור התקנות (ביחד עם אישור החקיקה שאושר לפני מספר חודשים), לגבי חובות התיעוד:

חקיקת מחירי העברה חדשה בישראל 2022

סוג התיעוד הנדרש	אפיון התיעוד	סטטוס
Master File	<p>מסמך מדיניות מחירי העברה, הכולל מידע מקיף אודות הקבוצה הרב לאומית בכללותה. המסמך כולל בין השאר:</p> <ol style="list-style-type: none">1. תרשים מבנה אחזקות של הקבוצה הרב לאומית, ומיקום גיאוגרפי של הישויות בקבוצה.2. תיאור כללי של עסקי הקבוצה הרב לאומית (למשל שרשרת אספקה, הסכמים עיקריים למתן שירותים, שווקים גיאוגרפיים, תיאור שינויים עיקריים במבנה הבעלות ועוד).3. מידע לגבי נכסים בלתי מוחשיים בקבוצה (לרבות תיאור כללי של מדיניות השימוש בנכס בלתי מוחשי בקבוצה, וכן מתי שירותי מו"פ.4. מידע לגבי פעילות המימון בקבוצה.5. פירוט מדיניות הקבוצה הרב לאומית בהתאם לכללי המס והחשבונאות החלים עליה.	

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

חקיקת מחירי העברה חדשה בישראל 2022

<p>בתוקף לשנת מס 2022.</p> <p>הנישום יגיש את התיעוד, לפקיד השומה, על פי בקשתו של פקיד השומה, בתוך 30 ימים.</p>	<p>חקר תנאי שוק – שדרוג חובות התיעוד הנדרש. להלן מבין הדוגמאות לשדרוג חובות התיעוד:</p> <ol style="list-style-type: none">1. תיאור המבנה הארגוני של הנישום2. הסבר מפורט לגבי בעלי התפקיד בקבוצה הרב לאומית שאליהם כפוף הנישום, לרבות פירוט תפקידם והמיקום הגאוגרפי של משרדם.3. רשימת מתחרים עיקריים של הנישום, ככל שקיימים.	Local File
<p>1. קיימת אפשרות, בתנאים מסוימים, שישות אם חלופית, תגיש את הדוח במדינת מושבה.</p> <p>2. המנהל יכול, בתנאים מסוימים, לחייב ישות תושבת ישראל, להגיש את הדוח, גם אם היא אינה ישות אם סופית.</p> <p>תחולה לדוח מס 2022 (אפשר להגיש וולונטרית גם לגבי שנת מס 2021 – עד 31/3/2023).</p>	<p>דוח בין מדינתי הכולל מידע מקיף ומפורט על כל ישויות הקבוצה הרב לאומית, שתגיש בישראל, ישות אם סופית תושבת ישראל. חל על קבוצה רב לאומית שמחזור עסקאותיה בשנה שקדמה לשנת הדיווח, עולה על 3.4 מיליארד שקלים.</p>	CbCR

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

1385



הצהרה על עסקה בין-לאומית

כמשמעותה בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות⁽¹⁾ מכוחו

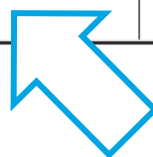
נספח לדוח השנתי לשנת המס

א. פרטי הנישום

מספר טלפון	מספר תיק ניכויים	מספר תיק במס בכנסה	שם הנישום
/			
משרד פקיד השומה ניכויים	משרד פקיד השומה	כתובת העסק	

ב. פרטי הצד הקשור

כתובת	מספר זיהוי לצרכי מס בחו"ל (TIN)	שם הצד הקשור
-------	---------------------------------	--------------



טופס מחירי
העברה החדש
2022

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

טופס מחירי העברה החדש 2022

ג. פרטי העסקה הבין-לאומית עם צדדים קשורים בחו"ל - יש למלא את כל הסעיפים

	מספר העסקה ⁽²⁾
	תיאור העסקה ⁽³⁾
	השיטה שננקטה ⁽⁴⁾
	שיעור הרווחיות ⁽⁵⁾
	סכום העסקה ⁽⁶⁾

ד. מחיר העסקה הבין-לאומית נקבע בהסתמך על אחד מאלה:

<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	העסקה המדווחת היא עסקה חד פעמית בהתאם לתקנה 4 לתקנות
<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	העסקה מסוג שירותים המוסיפים ערך נמוך, עומדת בתנאים המפורטים בחוזר 12/2018 ומדווחת בהתאם לקבוע בו
<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	העסקה מסוג שירותי שיווק, עומדת בתנאים המפורטים בחוזר 12/2018 ומדווחת בהתאם לקבוע בו
<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	העסקה מסוג שירותי הפצה, עומדת בתנאים המפורטים בחוזר 12/2018 ומדווחת בהתאם לקבוע בו
<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	קיים דיווח חקר תנאי שוק בהתאם לתקנה 5 לתקנות, למועד הגשת הדו"ח

ה. הצהרה

הנני מצהיר/ה כי העסקה עם הצדדים הקשורים בחו"ל המפורטים בטופס זה נערכה בהתאם לתנאי השוק כפי שהוגדרו בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות מכוחו וכי כל הפרטים בטופס זה נכונים, שלמים ומדויקים.

דגשים בהיערכות לשנתי 2023 בצל הלחימה



הצהרה על הלוואות בעסקאות בינלאומיות

כמשמעותן בסעיף 85א(ו) לפקודת מס הכנסה

נספח לדוח השנתי לשנת _____

טופס 1485 -

דיווח על הלוואות

ללא ריבית

א. פרטי הנישום

שם הנישום	מספר תיק במס בכנסה	מספר תיק ניכויים	מספר טלפון
כתובת	משרד פקיד השומה	משרד פקיד השומה ניכויים	/

ב. מידע על הלוואות שניתנו

3	2	1	
			שם חבר בני אדם מקבל הלוואה
			מספר מזהה של מקבל הלוואה
			מדינת התושבות של מקבל הלוואה
			סוג המטבע

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

1585

לשימוש המסדר מספר בקשה



טופס 1585

הצהרה על היותו של הנישום חלק מקבוצה רב-לאומית

כמשמעותה בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות⁽¹⁾ מכוחו נספח לדו"ח השנתי לשנת⁽²⁾ _____.

1. פרטי הנישום

מספר טלפון	מספר תיק ניכויים 9	מספר תיק במס הכנסה	שם הנישום
משרד השומה בו מתנהל התיק במס הכנסה	משרד פקיד השומה בו מתנהל תיק ניכויים	כתובת העסק	
		מספר	חוב
		ישוב	מיקוד

2. פרטי הקבוצה הרב לאומית

תושבות ישות האם הסופית	מספר מזהה ברשות המס במדינת התושבות (TIN)	שם ישות האם הסופית ⁽³⁾
האם הנישום הוא ישות האם הסופית: <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא		שם הקבוצה הרב לאומית

דגשים בהיערכות לשנת 2023 בצל הלחימה

3. פרטים לגבי החובה להגיש דוח ישות אם סופית כמשמעותה בסעיף 85ג או סקירה של הקבוצה הרב לאומית כמשמעותה בתקנה 5(א)(10)

<p>א. טווח מחזור העסקאות של הקבוצה בשנה שקדמה לשנת המס הוא :</p> <p><input type="checkbox"/> עד 150 מיליוני ₪</p> <p><input type="checkbox"/> בין 150 מיליוני ₪ ועד 3.4 מיליארד ₪</p> <p><input type="checkbox"/> מעל 3.4 מיליארד ₪</p>
<p>ב. אם לקבוצה הרב לאומית קיימת חובת הגשת דוח ישות אם סופית (להלן: "CBCr") בישראל או במדינה זרה:</p> <p><input type="checkbox"/> כן, יש לפרט:</p> <p>באיזו מדינה יוגש הדוח לשנת המס: _____</p> <p>באיזו מדינה הוגש הדוח לשנה שקדמה לשנת המס _____</p> <p>אם לא הוגש יש לציין סיבה: _____</p> <p><input type="checkbox"/> לא</p>

טופס 1585

4. הצהרה

הנני מצהיר/ה על נכונות הפרטים המופיעים בטופס זה

ר"מ, אקדמי בכיר טכנולוגיות די

תודה רבה

20

גיא רשטיק, רו"ח, עו"ד