



מערך המיסים

נובמבר 2022



# קפטולהאד

5 דברים שאתם חייבים להכיר מהחודש האחרון

# הוצאת קניין רוחני ממקום (ם) התושבות

קביעת שווי בגין מכירת קניין רוחני בין צדדים קשורים

לאחרונה, ניתן פסק דין של בית המשפט המחוזי בתל אביב בקשר לשווי קניין רוחני בעסקה בין צדדים קשורים.

חברת תוכנה ישראלית המוחזקת על ידי חברה בינלאומית ("החברה הקשורה"), מכרה בשנת 2010 לחברה הקשורה תוכנות תמורת סך של 111,300,000 ש"ח בהתבסס על הערכת שווי שערכה.

לטענת פקיד השומה, שווי הפונקציות, הנכסים והסיכונים (Risks, Assets, Functions – FAR) שהועברו במסגרת העסקה עולה פי כששה מהשווי שדווח ע"י החברה והשווי האמיתי של העסקה בין הצדדים הקשורים הוא בסך של 667,000,000 ש"ח.

פסק הדין דן בעיקר בשאלה האם תמורת המכירה משקפת את שווי השוק של התוכנות בהתאם לעקרון "אורך הזרוע" או שמא מדובר במחיר שנקבע בין צדדים קשורים בהתאם ליחסים המיוחדים ביניהם, שאינו משקף את שווי השוק ושמפחית בצורה מלאכותית את המס שאמור להשתלם.

החברה לא מסרה לפקיד השומה את המסמכים והמידע שנדרשים כדי לתמוך בהערכת השווי עליה התבססה, והמידע שאכן נמסר היה

לקוי, חסר ובלי שיש בבסיסו כל אסמכתא. בית המשפט קבע כי החברה לא עמדה בנטל ההוכחה שהוטל עליה ודחה את הערעור.

בנוסף, פקיד השומה טען כי יש לחייב את החברה בגין הכנסות ריבית רעיונית מכיוון שהחברה לא קיבלה בפועל את מלוא הסכום בגין העסקה בהתאם לשווי שנקבע על ידו, ועל כן יש לראות בסכום שלא הועבר כהלוואה לחברה הקשורה ("התאמה משנית"), החברה מצדה טענה שסעיף 85א לפקודה לא נותן סמכות לפקיד השומה לוודא שהתמורה תשולם בפועל, אלא סמכות לוודא אך ורק שהנישום ימוסה לפי שווי שוק. בית המשפט המחוזי קרא לבית המשפט העליון להתעמק בדבר ולדון בשאלת הסמכות להתאמה משנית לפי סעיף 85א לפקודה.

פקיד השומה היה צריך לספק הוכחות משכנעות לשווי שנקבע על ידו על סך של 667,000,000 ש"ח אילו החברה הייתה מתייחסת ביתר רצינות לחשיבות עבודת מחירי העברה עליה תתבסס העסקה ובכך הצורך בהחזקת כלל המסמכים הנדרשים בזמן אמת.

[לפסק הדין](#)

# מחירי העברה – יוצאים לדרך

תיקון 261 לפקודה עבר ותקנות מס הכנסה בנושא מחירי העברה אושרו

לאישור מקדמי של המנהל, להגיש את הדו"ח דרך ישות אם חלופית בחו"ל, ולהנגיש את הדו"ח לרשות המיסים באמצעות מתן הצהרה. בדומה לכך, ככול ולישות ישראלית המשתייכת לקבוצה החייבת בדיווח מסוג זה ישות אם סופית בחו"ל, גם היא רשאית להנגיש את הדו"ח לרשות המיסים באמצעות מתן הצהרה. נדגיש, כי הסתפקות במתן הצהרה מתאפשרת רק אם הדו"ח משודר ברשות מס זרה לה הסכם חילופי מידע אוטומטי פעיל עם מדינת ישראל.

• **אכיפה** על-מנת לאכוף את דרישות התיעוד והדיווח המפורטות לעיל, צפויים להיכלל טפסים ייעודיים במסגרת דוח המס החל משנת המס 2022.

• **תקופת דרישת חומרים** התקופה של דרישת חומרים על-ידי רשות המיסים בהתייחס לתיעוד מחירי העברה קוצרה מ-60 ימים ל-30 ימים.

ברוח המונדיאל, אפשר לומר שזוהי רק שריקת הפתיחה, ואנו צופים כי תיקון הפקודה והתקנות "יולידו" לימים הוראות שונות ונוספות של רשות המיסים.

מה שבטוח, אנחנו לצידכם עד ואחרי שריקת הסיום

[קישור לתקנות](#).

בהמשך למהדורת הקפסולה של [חודש אוגוסט](#) הרינו לעדכן, כי תיקון 261 לפקודת מס הכנסה עבר ותקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשפ"ב – 2022 אושרו.

על כן, לקראת תום שנת המס, נבקש להביא בקצרה את הנקודות העיקריות:

- **דו"ח מחירי העברה מסוג Local File** חובת תיעוד שנתית החלה משנת המס 2022, המהווה עיבוי של עבודת חקר שוק הנדרשת מישות ישראליות הלוקחת חלק בעסקאות בינלאומיות עם צדדים עימם לישות יש יחסים מיוחדים.

- **דו"ח מחירי העברה מסוג Master File** חובת תיעוד שנתית החלה משנת המס 2022, על ישויות ישראליות שהן חברות בקבוצה רב-לאומית בעלת מחזור הכנסות מאוחד של לפחות 150 מיליון ₪ (בהתבסס על שנת המס הקודמת).

- **דו"ח מחירי העברה מסוג CBC (Country-By-Country)** חובת שידור או הנגשה החלה משנת המס 2022, על כל ישות ישראלית שהיא חלק מקבוצה רב-לאומית בעלת מחזור הכנסות מאוחד של לפחות 3.4 מיליארד ₪ (בהתבסס על שנת המס הקודמת) – בפרט, ככל והישות הישראלית היא גם ישות האם הסופית של קבוצה כזו, יהיה עליה לשדר את הדו"ח מדי שנה לרשות המיסים בישראל. עם זאת, קיימת אפשרות, בכפוף





# ספרד מציגה: מיסוי פלסטיק חדשני

עדכון חם מהתנור

יש לשים לב כי המס חל על אריזות פלסטיק בין אם הן ריקות ובין אם הן עוטפות מוצרים מוגמרים המיובאים לספרד או מיוצרות בספרד עבור צריכה של לקוחות ספרדיים.

אנו מציעים לחברות המייצאות לאיחוד האירופי, או חברות שיש להן פעילות עסקית בתחומי האיחוד, להתעדכן בהתפתחויות החקיקה באירופה ולהעריך את ההשלכות של שינויים אלה על פעילותן העסקית. אנו עדים למגמה ברורה בה יותר ויותר ממשלות ברחבי העולם משתמשות במיסים כאמצעי להתוויית המדיניות הסביבתית שלהם ולכך צפויה להיות השפעה מהותית על הפעילות העסקית.

בינואר 2021 האיחוד האירופי הכריז על "own resource plastics contribution", לפיו כל מדינה באיחוד חייבת בהקצאה של כספים לקרן הפלסטיק האירופית בהתאם לכמות אריזות הפלסטיק שבזבזו בתחומיה ואינם מוחזרו. ההקצאה של כל מדינה תקבע לפי תעריף אחיד של 0.80 יורו לק"ג של פסולת אריזות פלסטיק שאינן מוחזרות\*. ההערכות הצביעו על כך שקרן הפלסטיק החדשה תספק לאיחוד האירופי כ-7 מיליארד אירו של הכנסה נוספת בכל שנה.

קרן זו חשובה להשגת היעדים של האיחוד האירופי שכן היא צפויה להפחית את פסולת האריזות ולעורר את המעבר של אירופה לכלכלה מעגלית על ידי יישום אסטרטגיית הפלסטיק האירופית. יחד עם זאת, ההוראה אינה קובעת את האופן להשגת היעדים ומשאירה למדינות החברות את האפשרות להגדיר את המדיניות המתאימה ביותר להפחתת זיהום פסולת אריזות הפלסטיק.

בהתאם, ספרד העבירה לאחרונה את מס הפלסטיק שיכנס לתקוף החל מינואר 2023, ומדינות נוספות עובדות על חקיקה בנושא. ספרד תמסה אריזות פלסטיק, או אריזות חצי מוגמרות, שאינן ניתנות לשימוש חוזר. גובה המס הוא 0.45 אירו לכל קילו פלסטיק.

[לפרסום הרשמי של האיחוד האירופי](#)

[לסקירה המלאה של KPMG בנושא](#)

\* ייתכנו שינויים בתעריף עבור מדינות מסוימות.

# בפינת המענקים

## הקמת מפעל באזור עוטף עזה

במסגרת מגוון הכלים שמפעילה הרשות להשקעות במשרד הכלכלה למשיכת משקיעים והגדלת היצע התעסוקה ברחבי הארץ, פורסם לארונה מקצה סיוע חדש לתאגידים שמעוניינים להקים או להעתיק מפעלים תעשייתיים לשטח המוניציפלי של יישובי עוטף עזה.

הסיוע המוצע כולל השתתפות בהשקעות מזכות בשיעור של 20% מסך ההשקעות ועד 5 מיליון שקלים, לתקופת ביצוע של 5 שנים ממועד כתב האישור.

### תנאי סף

- מפעל תעשייתי כהגדרתו בחוק עידוד השקעות הון
- מחזור הכנסות נמוך מ-400 מ"ש
- המפעל מעסיק לפחות 10 עובדים

### ההשקעות מזכות

- רכישת מכונות וציוד חדש, כולל התקנה
- הקמת מבנה או הרחבת מבנה שהינו רכוש קבוע בבעלות מבקש הסיוע, אשר ישמש לביצוע התכנית המאושרת
- התאמות ייעודיות ייחודיות במבנה שכור לטובת פעילות המפעל התעשייתי

מועד אחרון להגשת הבקשה: 1.12.22

מחלקת תמריצים תשמח להרחיב ולסייע בתהליך.

## הקרן להלוואה בערבות המדינה

הקרן להלוואות בערבות המדינה של משרד התעשייה והכלכלה פועלת מעל לעשור ומאפשרת גיוס אשראי לעסקים קטנים עם בטחונות נמוכים יחסית, תוך מתן ערבות לבנק מהמדינה.

בימים אלה הקרן מרחיבה פעילותה ופותחת מסלולים חדשים בתנאים שונים, וכן מרחיבה את גופי המימון שישתפו פעולה. להערכתנו, בימים אלה של עליות ריבית בנק ישראל (והפריים) וצירופם של גופי המימון הנוספים שיגבירו את התחרות, הקרן בערבות המדינה תהפוך לרלוונטית עבור עסקים רבים.

ההלוואה יכולה לשמש לעסקים שמיצו את יכולת הגיוס שלהם מול הבנק (בהיבט סולו), פריסה נוחה של אשראי ז"א (גם למטרות הון חוזר), פתיחת בנק נוסף ועוד.

### תנאי סף

חברות בעלות מחזור מכירות של עד 100 מיליון שקל, בבעלות ישראלית.

### מסלולי ההלוואה

- מסלול עיקרי: הלוואות לטובת הון חוזר או השקעה, לכל החברות
- הלוואה בהיקף של 8% ממחזור המכירות, בפריסה ל-5 שנים.
- השקעה בתעשייה - עד 15% מהמחזור/90% מגובה ההשקעה, בפריסה עד ל-15 שנים
- חקלאים - הלוואה עד 750 אלפי שקלים בפריסה עד ל-10 שנים

### עלויות

- 15% פיקדון בגובה ההלוואה הריבית הממוצעת של הקרן כיום לכלל
- ערבות אישית של בעלי החברה. החברות היא +P2.7%

### בטחונות

צוות המומחים ממחלקת תמריצים במשרדנו ישמח להרחיב וללוות חברות רלוונטיות.



# 0% מכס על ייצוא וייבוא מדרום קוריאה

בחודש ספטמבר 2022 אישר הפרלמנט הקוריאני את הסכם הסחר ישראל - דרום קוריאה אשר צפוי להיכנס לתוקפו באופן רשמי ב-1.12.2022. מדובר בהסכם אזור הסחר החופשי הראשון של מדינת ישראל עם מדינה במזרח הרחוק.

עם כניסתו של ההסכם לתוקף, מעל ל-95% מהייצוא הישראלי לדרום קוריאה יהיה פטור ממכס ובכלל זה מכונות וציוד חשמלי, מכונות ומכשירים מכניים, דשנים, ציוד רפואי, קוסמטיקה, פלסטיק ומוצרים, מתכות, מיצי פירות ויין.

נציין כי ייצוא הסחורות והשירותים מישראל לקוריאה הדרומית בשנת 2021 הגיע למעל מיליארד וחצי דולרים.

בנוסף ומשמעותי לא פחות, הורדת מכסים על מוצרים המיובאים מקוריאה הדרומית לישראל ובהם רכבים וחלקי רכב (ירדו מ-7% ל-0%), מקררים ומכונות לתעשייה (ירדו מ-12% ל-0%), ציוד רפואי, רכיבים אלקטרוניים, צעצועים, פלסטיק, כלים סניטרים, כימיקלים ועוד.

חלק מהורדות המכסים יהיו מיידיות וחלקן הדרגתיות מיום כניסת ההסכם לתוקפו ועד לביטול מוחלט (לרוב בתקופה של שלוש שנים).

תנאים לשינוי במכסים האמורים הם עמידה בכללי המקור שנקבעו בהסכם והובלה ישירה.

התועלת ליצואנים והחיסכון ליבואנים ולצרכנים במסגרת ההסכם מוערכים בכ-500 מיליון שקל בשנה.

הפסיקה בישראל קבעה כי על היבואן לבדוק בעצמו את סוגיית מקור הטובין ובכל מקרה בו ימצא כי הטובין לא עומדים בכללי המקור, יהיה הוא האחראי לשלם את המכס כאשר לרשות המכס אפשרות לחייבו עד חמש שנים רטרואקטיבית ממועד היבוא.

על כן, על היבואן לוודא ולבדוק היטב את עמידתם של הטובין בכללי המקור, לרבות תעודות או הצהרות המקור שיש לצרפן בשעת היבוא, ולא להניח כי טובין מיובאים מדרום קוריאה זכאים אוטומטית למעמד מקור בעת היבוא לישראל. כך גם לגבי יצואנים ישראלים המייצאים טובין לדרום קוריאה.

במסגרת ההסכם בין היצואן ליבואן הישראלי רצוי לעגן את התחייבות היצואן לכך שהטובין עומדים בכללי המקור ואף להוסיף סעיף שיפוי שיגן על היבואן במקרה של פסילת המקור על ידי המכס הישראלי.

בהזדמנות זו נוסיף כי ייתכן ובעתיד הקרוב צפוי להסתיים הליך האשרור של הסכם הסחר בין ישראל לאיחוד האמירויות הערביות (ההסכם נחתם במאי 2022 ונמצא בתהליכי אשרור בשתי המדינות), וכן מתנהלים מו"מ להסכמי סחר עם מדינות נוספות באסיה, בהן וייטנאם, הודו וסין.

# צור קשר

## מיסוי בינלאומי



### דינה פסקא-רז

שותפה, ראש מערך  
הטכנולוגיה והמיסוי הבינלאומי

dpasca@kpmg.com



### איתי פלב

שותף,  
מיסוי בינלאומי

itayfalb@kpmg.com



### אריק איתן

שותף,  
מיסוי בינלאומי

aeztan@kpmg.com



### הראל טוב

שותף,  
מיסוי בינלאומי

htow@kpmg.com



### טל מזרחי

שותף,  
מיסוי בינלאומי

tmizrahi@kpmg.com



### הדס משלי

שותפה,  
מיסוי בינלאומי

hmishli@kpmg.com



### נסרין סלמאן

שותפה,  
מיסוי בינלאומי

nsalman@kpmg.com



### גל גרינברג

שותף, ראש מחלקת  
מיסים עקיפים

ggrinberg@kpmg.com



### אוהד עמרם

שותף,  
מיסים עקיפים

oamram@kpmg.com

## מיסוי ישראלי



### אילי פיטרמן

שותף,  
מיסוי ישראלי

epiterman@kpmg.com



### ניסים כהן

שותף,  
מיסוי ישראלי

nisimcohen@kpmg.com



### יפעת שעיה

שותפה,  
מיסוי ישראלי

yshaaya@kpmg.com



### איתי חנן

שותף,  
מיסוי ישראלי

ihanan@kpmg.com



### יניב ישרים

שותף,  
מיסוי ישראלי

yvesharim@kpmg.com



### אלעד פרולינגר

שותף,  
מיסוי ישראלי

efrohlinger@kpmg.com



### יעל מירון-יצחקי

פרינסיפל,  
מיסוי ישראלי

ymiron@kpmg.com



### משה וייס

שותף,  
מיסוי ישראלי

mweiss1@kpmg.com



המידע המוצג כאן הינו בעל אופי כללי ואינו מיועד לענות על הנסיבות הייחודיות של כל יחיד או ישות. אף על פי שאנו משתדלים לספק מידע מדויק וזמין, אין באפשרותנו להבטיח את דיוקו של המידע ביום בו הוא מתקבל וכן כי המידע ימשיך להיות מדויק גם בעתיד. אין לפעול לפי המידע המוצג ללא ייעוץ מקצועי מתאים לאחר בדיקה מקיפה ויסודית של המצב הספציפי.

© 2022 KPMG סומך חייקין, שותפות רשומה בישראל ופירמה חברה בארגון הגלובלי של KPMG המורכב מפירמות חברות עצמאיות המסונפות ל-KPMG International Limited, חברה אנגלית פרטית מוגבלת באחריות. כל הזכויות שמורות. הודפס בישראל.

השם והלוגו של KPMG הינם סימנים מסחריים אשר השימוש בהם נעשה תחת רישיון של הפירמות החברות העצמאיות בארגון KPMG העולמי.