



הצהרת מדינות ה-G7 והרפורמה הצפויה בכללי המיסוי הבינלאומי

לקוחות יקרים,

בהמשך למזכר מיום 25 בנובמבר 2019, שעסק בעדכונים בתחום המיסוי הדיגיטלי ([Legal Update - Digital Taxation](#)), ברצוננו לעדכן כי ביום ה-5 ביוני 2021, פרסם איגוד הכלכלות המתועשות ה-G7 (הכולל את ארה"ב, קנדה, בריטניה, צרפת, איטליה, גרמניה ויפן) הצהרה לפיה הושגו הסכמות להחלת רפורמה במערכת המס העולמית ([לחץ כאן להצהרה המלאה](#)). הרפורמה הצפויה היא חלק מהמאבק העולמי להימנעות משלומי מס ומהשאיפה לחלוקת הכנסות בצורה הוגנת ברחבי העולם. ההסכמות האמורות, מתקפות הלכה למעשה את עקרונות היסוד (Pillar 1 ו-Pillar 2) כפי שנקבעו ב-Inclusive Framework של ה-OECD שנועד להסדיר את אופן המיסוי של פעילות דיגיטלית ובמקביל להטיל מס חברות גלובלי מינימלי (להרחבה נוספת בדבר עקרונות יסוד אלו, ראו מבזקנו מנובמבר 2019 [Legal Update - Digital Taxation](#)). ההצעה לרפורמה תעלה לדיון במפגש מדינות ה-G20 שעתיד להתקיים בחודש יולי ובו עתידות לקחת חלק, בין היתר, גם סין והודו, שהאינטרסים שלהן לא בהכרח עולים בקנה אחד עם אלו של מדינות ה-G7. יחד עם זאת, תמיכתה של ארצות הברית, שבתקופת ממשל טראמפ התנגדה נחרצות להחלת הרפורמה על ענקיות הטכנולוגיה האמריקאיות, מעניקה רוח גבית חזקה למהלך.

הרקע לרפורמה במערכת המס העולמית

נכון להיום, כללי המיסוי הבינלאומי, כפי שבאים לידי ביטוי במרבית אמנות המס (לרבות אלו עליהן חתומה ישראל), לא מאפשרים גביית מס מתאגידים רב-לאומיים שמוכרים שירותים ו/או טובין מרחוק ובאופן דיגיטלי לצרכנים במדינות בהן מתבצעות המכירות ("מדינות השוק"). כך למעשה, במדינות השונות בהן פועלים אותם תאגידים רב-לאומיים, לא חלה עליהם כל חבות במס לאור היעדר נוכחות פיזית באותן מדינות. מרבית הכנסותיהן של אותן התאגידים, מיוחסות על פי רוב, למדינות בעלות משטר מס מיטיב בהן נמצאת הבעלות הכלכלית בקניין הרוחני של התאגיד.

מס גלובלי מינימלי בשיעור של 15%

מדינות ה-G7 הסכימו להטלת מס גלובלי מינימלי על תאגידים רב-לאומיים שיעמוד על שיעור של 15% לפחות, באופן שייתר את היתרון שבהעברת פעילות למדינות בעלות שיעור מס נמוך. במידה ושיעור המס האפקטיבי נמוך משיעור המס המינימלי שנקבע, תשולם תוספת מס עד לגובה שיעור המס המינימלי הקבוע (Top Up). לפי המנגנון הצפוי הנשען בעיקרו על Pillar 2, יש לחשב שיעור מס אפקטיבי (Jurisdictional ETR) עבור כל מדינה. כמו כן, במידה וחברה בת תאגיד רב-לאומי משלמת שיעור מס נמוך במדינה מסוימת (מס הנמוך מהמס הגלובלי המינימלי), מדינת התושבות של חברת האם של התאגיד תוכל למסות את חברת האם עד להשלמה לשיעור מס של 15%. לדברי שרת האוצר האמריקאית, גינט ילן¹, ההסכמות נועדו למנוע את אותו מירוך לתחתית ("המירוץ לשיעור מס 0%") ולשלול את התמריץ לפעול במדינות בהן שיעורי המס נמוכים יותר.

¹ US Treasury chief Janet Yellen praises G7 tax agreement, The Economic Times(June 6, 2021)

<https://economictimes.indiatimes.com/news/international/world-news/us-treasury-chief-janet-yellen-praises-g7-tax-agreement/videoshow/83274484.cms>

עוד נציין כי לצד סגירת פרצות מס, ההסכם יאפשר למדינות השונות לגבות מיסים מתאגידי ענק רב-לאומיים ולהטיל, דה-פקטו, מס על הכנסותיהם, וזאת גם אם אותם התאגידים פועלים במדינות בעלות משטר מס מיטיב.

הוספת כללי מקור (nexus) ושינוי באופן קביעת מחיר שוק לפי עקרונות מחירי העברה

בהמשך לעמדת ה-OECD כפי שבאה לידי ביטוי ב-Pillar 1, מדינות ה-G7 הצהירו כי הן תומכות ביוזמה לפיה יש להוסיף לאמנות המס כללי מקור (nexus) נוספים על אלו הקיימים במסגרת הגדרת מוסד הקבע. זאת, כך שניתן יהיה למסות נתח מסוים מרווחיהן של תאגידים רב-לאומיים במדינות השוק וללא קשר להתקיימות נוכחות פיזית או מוסד קבע באותה המדינה בה מתבצעות המכירות.

עוד נמסר במסגרת ההצהרה של מדינות ה-G7 כי אופן הקצאת הרווחים בין המדינות השונות, בהתאם לשיטות מחירי העברה מקובלות, ישתנה כך שמדינות שוק יוכלו למסות נתח מרווחיהם של תאגידים רב-לאומיים רווחיים במיוחד גם בהעדר הימצאות של עובדי ו/או נכסי התאגיד בשטחן.

במקרים בהם שיעור הרווחיות הגלובלי של אותן קבוצות רב לאומיות עולה על 10%, תהיינה מדינות השוק זכאיות למסות לפחות 20% מרווחי הקבוצה מעבר לרף ה-10%, כאשר המס יחולק באופן יחסי בין מדינות הפעילות של אותן חברות. תשומת הלב כי ההסכמות האמורות עתידות לחול על כלל החברות הבינלאומיות הגדולות (ולא רק על חברות שפעילותן בעיקר בתחום הדיגיטלי או במכירות ישירות לצרכנים) שסך הרווחיות השנתי שלהן עומד על 750 מיליון אירו. עם זאת, סף הרווחיות עתיד להשתנות לאור לחץ המופעל מצד ארצות הברית להעלאתו ל-20 מיליארד דולר.

ביטול המיסים המוטלים בגין שירותים דיגיטליים

על פי ההצהרה, מדינות ה-G7 יפעלו לביטול המיסים המוטלים כיום במספר מדינות על שירותים דיגיטליים.

היבטי מס ישראליים

בהתאם לפרסומים בעיתונות המקומית, ישראל צפויה להצטרף לרפורמת המס העולמית, אך במקביל תנסה להחריג את החוק לעידוד השקעות הון.

כידוע, חוקי העידוד השונים בישראל מעניקים הטבות מס לחברות רב לאומיות שבוחרות לפעול בישראל. כך למשל, תאגידי ענק רב-לאומיים הפועלים בישראל נהנים מפחת מואץ ומשיעורי מס נמוכים שעשויים להגיע לכדי 6% ולשיעור מס אפקטיבי נמוך ביותר.

הרפורמה הגלובלית הצפויה בכללי המיסוי הבינלאומי תאלץ את ישראל לדון מחדש בשיעור מס החברות ובחוקי העידוד השונים על מנת להתאימם למציאות החדשה. זאת, על מנת למנוע מצב בו ישראל תפסיד את "תוספת המס" בגין ההשלמה לשיעור המס המינימלי, למדינת התושבות של חברת האם של התאגיד הרב לאומי.

לסיכום, רפורמת המס הצפויה הינה צעד היסטורי במדיניות המס הבינלאומית, ואנו מאמינים כי ככל שתיושם, תהיה בעלת השלכות רוחב מרחיקות לכת על היבטים עסקיים שונים כגון קביעת מקום הפעילות של תאגידים רב-לאומיים ושינוי באופן קביעת מחירי העסקאות וחלוקת ההכנסות בתאגידים רב-לאומיים גדולים. כמו כן, לא מן הנמנע כי הרפורמה אף תביא להעלאת שיעורי המס המוטבים במסגרת חוקי העידוד ו/או הורדת שיעור מס החברות בישראל.

בברכה,

פישר (FBC & Co.)

* כותב עדכון זה: יהל ארקנס

אנו עומדים לרשותכם בכל שאלה או הבהרה ונשמח לסייע ככל הנדרש.

03-6944203

ashavit@fbclawyers.com

עו"ד ענת שביט

03-6944203

ypeled@fbclawyers.com

עו"ד יובל פלד

03-6944203

yarekens@fbclawyers.com

עו"ד יהל ארקנס

הכלול באגרת מידע זו הוא מידע כללי בלבד, הוא אינו חוות דעת משפטית או ייעוץ משפטי ואין להסתמך עליו. כל הזכויות שמורות לפישר (FBC & Co.) להירשם למייל זה או להסרה מרשימת התפוצה: news@fbclawyers.com