



## שרות חוברים לפקוחות החברים

2043 (23)  
דצמבר 2022

א.ג.נ.,

### הנדון: מחירי העברה – תיקון 261 לפקודה

תיקון מס' 261 לפקודה עבר ותקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), תשפ"ב-2022 אושרו. על כן, לקראת תום שנת המס, מובאות להלן בקצרה נקודות עיקריות:

- (1) דוח מחירי העברה מסוג Local File - חובת תיעוד שנתית החלה משנת המס 2022, המהווה עיבוי של עבודת חקר שוק הנדרשת מישות ישראלית הלוקחת חלק בעסקאות בינלאומיות עם צדדים עימם לישות יש יחסים מיוחדים.
- (2) דוח 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).
- (3) דוח מחירי העברה מסוג CBC (Country-B-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 הדוח מדי שנה לרשות המיסים בישראל. עם זאת, קיימת אפשרות, בכפוף לאישור מקדמי של המנהל, להגיש את הדוח דרך ישות אם חלופית בחו"ל, ולהנגיש את הדוח 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 הדוח לרשות המיסים באמצעות מתן הצהרה. יודגש, כי הסתפקות במתן הצהרה מתאפשרת רק אם הדוח משודר ברשות מס זרה לה הסכם חילופי מידע אוטומטי פעיל עם מדינת ישראל.
- (4) אכיפה - על מנת לאכוף את דרישות התיעוד והדיווח המפורטות לעיל, צפויים להיכלל טפסים ייעודיים במסגרת דוח המס החל משנת המס 2022.
- (5) תקופת דרישת חומרים - התקופה של דרישת חומרים ע"י רשות המיסים בהתייחס לתיעוד מחירי העברה קוצר מ-60 ימים ל-30 ימים.

בכבוד רב,

הוכן בלשכת רואי חשבון בישראל באדיבות הפירמה KPMG סומך חייקין, רו"ח

**"תוכן זה מוגן בזכויות יוצרים"**