



עבור לקוחות המשרד

כינון חובת גילוי על "עמדות חייבות בדיווח" באירופה

האיחוד האירופי הודיע לאחרונה כי הגיע להסכמה לעניין טיוטת דירקטיבה שמטרתה להגביר באופן דרמטי את השקיפות בכדי להתמודד עם תכנוני מס בינלאומיים. טיוטת הדירקטיבה שאמורה להיכנס לתוקף בקיץ הקרוב תטיל חובת גילוי ודיווח משמעותיים על יועצים ועל נישומים, בקשר לעמדות מס חייבות בדיווח בהתאם להגדרתן בדירקטיבה כמו למשל רכישת חברה עם הפסדים מועברים, שינוי מודל עסקי, תשלומים לחברות offshore ועוד. חובות הדיווח הרלוונטיות עתידות לחול על עמדות מס שננקטו בטרטוריית מס אירופאית ללא קשר למקום תושבות הנישום או יועציו, בקרב מדינות החברות באיחוד האירופי והן בקרב מדינות שאינן חברות באיחוד. הדירקטיבה מעלה סוגיות טכניות ופרוצדורליות מורכבות לעסקים בינלאומיים.

הנחיות לשינויים הנדרשים:

1. החייב בדיווח-

חובת הדיווח חלה כברירת מחדל על יועצי המס (לרבות רו"ח ועו"ד). אך ככל ואין יועץ כאמור (או שחלה חובת סודיות בינו לבין הלקוח), החובה עוברת לנישום עצמו. האיחוד האירופי צופה כי דרישות הדיווח יהוו גורם מרתיע בפני תכנוני מס אשר נחשבים בעיניהם כאגרסיביים.

2. מועד הדיווח-

באופן כללי, על היועצים או הנישום, לדווח על המתווה תוך 30 יום מהיום בו מתווה העסקה ניתן ליישום.

3. עסקאות חייבות בדיווח-

כל מתווה עסקה בינלאומי או סדרה של מתווים שעומדים בלפחות אחד מהסממנים הבאים כפוף לחובת דיווח. לפי התיקון, מתווים בינלאומיים הם אלו הנוגעים ליותר ממדינה אחת החברה באיחוד האירופי או למדינה החברה באיחוד האירופי ולמדינה שאינה חברה באיחוד. המתווים מתחלקים לשניים:

- סממנים שרק בהתקיים מבחן ההנאה העיקרית יוצרים חובת דיווח:
- מבחן ההנאה העיקרית – בהתאם למבחן האדם הסביר ובהתחשב בכלל העובדות והנסיבות, ניתן לקבוע כי מטרת מתווה העסקה הינו השגת יתרון מס. דוגמאות לסממנים מסוג זה:
 - סממנים כלליים: קיומו של סעיף סודיות החל על הצד השני להסכם, שכר הטרחה בעסקה נקבע בהתאם לחסכון המס, ככל שנוצר יתרון מס או שמדובר בחוות דעת מדף.
 - סממנים ספציפיים: כגון רכישת חברה הפסדית לצורך הפחתת חבות המס.
 - סממנים ספציפיים בינלאומיים: תשלומים בינלאומיים הניתנים לניכוי כהוצאה ואשר אינם חייבים במס מלא אצל המקבל (שיעור מס אפס או כמעט אפס, פטור ממס ומשטר מס מועדף).
- סממנים כשלעצמם יוצרים חובת דיווח (ללא צורך בעמידה במבחן ההנאה העיקרית), לפי 3 הקבוצות כדלהלן:
 - עסקאות בין לאומיות: תשלומים בינלאומיים הניתנים לניכוי כהוצאה ואשר אינם חייבים במס מלא אצל המקבל.
 - חילוף אוטומטי של מידע בדבר הבעלים שביושר: לדוגמא, פעילויות ללא תוכן, חקיקה של האיחוד האירופי או כל הסכם מקביל על חילוף אוטומטי של פרטי חשבון פיננסיים נעקפים.
 - מדיניות מחירי העברה: לדוגמא, שינוי מודל עסקי בקבוצה, עסקאות של נכסים בלתי מוחשיים אשר קיים קושי להעריך את ערכם בשל היעדר נכסים דומים או בשל קושי בהערכת התועלת האולטימטיבית של הנכסים הבלתי מוחשיים בעת העברתן, שינוי מבני הגורם להסתת רווחים משמעותית בעקבות העברת פונקציות ו/או סיכונים ו/או נכסים בין מדינות.

4. המידע המדווח-

- היועצים והנישומים הרלוונטיים
- הסממנים המתקיימים
- תוכן המתווה, התאריך בו הצעד הראשון ביישום נעשה ושווי המתווה הבינלאומי
- ההוראות לפי הדין הפנימי שיוצרות את הבסיס למתווה.
- מדינות החברות באיחוד האירופי או גופים שסביר שיושפעו מהמתווה.

מומלץ ללקוחותינו להיערך לחובות הדיווח החדשות, בניתוח ראשוני של מידת תחולתן על הפעילויות העסקיות ומבני ההחזקה הקיימים באירופה.

לפרטים נוספים ניתן לפנות אל: רם גרגיר – מחלקת מיסוי בינלאומי, טל': 03-6232506

מטרת מזכר זה הינה להביא לידיעתכם מידע פסקלי מעודכן בנושאי מס שונים. בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר זה מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.

בכבוד רב
קוסט פורר גבאי את קסירר