

החלטת מיסוי 109/06

תחום החלטת המיסוי: מיסוי בינלאומי

נושא: מיסוי פעילות חברות קבוצה זרה בישראל - החלטת המיסוי בהסכם

העובדות:

1. חברה תושבת ישראל (להלן: "החברה הישראלית") היא חלק מתאגיד רב-לאומי מוביל בתחומו הכולל חברות ממדינות שונות (להלן: "הקבוצה" או "חברות הקבוצה").
2. החברה הישראלית התקשרה בהסכם להענקת סיוע וייעוץ בקשר לפרויקט בניה המבוצע בישראל אשר צפוי להמשך כ- 18 חודשים.
3. לשם ביצוע הפרויקט, יגיעו לישראל יחידים מטעם חברות בקבוצה, חלקם שכירים של חברות הקבוצה (להלן: "העובדים") וחלקם קבלני משנה עצמאיים (הפועלים כיחידים או באמצעות חברה בבעלות מלאה של היחיד) מטעם חברות הקבוצה (להלן: "קבלני המשנה").
4. העובדים וקבלני המשנה יישלחו לישראל בהתאם לצורכי הפרויקט ודרישת החברה הישראלית. העובדים וקבלני המשנה מהווים חלק מצוות העבודה של החברה הישראלית, כפופים לה מבחינה ארגונית ונתונים לפיקוחה. כמו כן, הם יעשו שימוש בעיקר בציוד וכלי עבודה של החברה הישראלית.
5. העובדים וקבלי המשנה יקבלו את תמורת עבודתם מחברות הקבוצה.
6. החברה הישראלית תשלם לחברות הקבוצה, בקשר עם שליחת העובדים וקבלני המשנה לעבודה בישראל, סכום הכולל את התשלום הישיר לעובד/קבלן משנה, החזר הוצאות ישירות ועקיפות, בתוספת רווח קבלני מקובל.
7. לחברות הקבוצה אין כל פעילות אחרת בישראל מלבד המתואר בבקשה והן אינן מקבלות כל תשלום מעבר לנזכר בסעיף 6 דלעיל בקשר לפרויקט.

פרטי הבקשה:

החברה הישראלית והקבוצה בקשו להסדיר את המיסוי שיחול בישראל על פעילות הקבוצה בקשר לפרויקט, תוך פישוט התהליך, ככל שניתן, בקשר לתושבי חוץ.

החלטת המיסוי ותנאיה:

1. העובדים וקבלני המשנה יחשבו כעובדים של מעביד ישראלי לעניין הדין הפנימי. לעניין אמנת המס בין ישראל למדינות השונות, הם ייחשבו כמועסקים על ידי מעביד תושב ישראל או פועלים במוסד קבע של מעבידם בישראל, לפי העניין. לאור האמור, תשלומים שיקבלו העובדים וקבלני המשנה בגין עבודתם בישראל יהיו חייבים במס בישראל, בהתאם לשיעורי המס החלים בדין, וזאת ללא קשר למשך שהותם בישראל.
2. תשלומים לעובדים וקבלני המשנה כאמור בפסקה 1 יותרו בניכוי לחברה הישראלית כהוצאה בייצור הכנסתה.
3. לעניין תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות שהיה לתושבי חוץ), התשל"ט – 1979 (להלן: "תקנות הוצאות שהייה"), ייחשבו העובדים וקבלני המשנה כמי שהוזמנו בידי תושב ישראל. תקנות מ"ה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב - 1972 יחולו במידה שתקנות הוצאות שהייה אינן

- חלות, ולעניין זה ייחשבו העובדים וקבלני המשנה כמי שמקום מושבם מחוץ לישראל. החזר הוצאות הטיסה לישראל וחזרה לא ייחשב כחלק משכר העובדים וקבלני המשנה.
4. תשלומים שיקבלו החברות הזרות בגין שליחת העובדים וקבלני המשנה, כמתואר לעיל, לא יחויבו במס בישראל, ובלבד שסך כל התשלומים לחברות הזרות, בכל שנת מס, לא יעלה על סכום עלות העסקת העובדים וקבלני המשנה בישראל בתוספת מרווח שנקבע. שולם סכום גבוה יותר, ייחשב ההפרש כרווח של החברות הזרות מהשתתפותן בפרויקט בישראל ויחויב בניכוי מס במקור בשיעור של 25%.
5. החברה הישראלית אחראית לניכוי מס במקור משכר העובדים וקבלני המשנה והעברתו לפקיד השומה במסגרת תיק הניכויים שלה ולעניין זה, יחולו עליה כללי חישוב הניכוי במקור וחובות הדיווח החלות על מנכה שהוא מעסיק ישראלי (למשל: חישוב המס לפי סעיף 121 או 126(א) לפקודה, לפי העניין). החברה הישראלית נדרשת להגיש דיווח מפורט הכולל זיהוי העובדים וקבלני המשנה, פירוט אופן ביצוע החישובים וכו'. הדיווח יסתמך על דוח מפורט שהחברה הישראלית תקבל מחברות הקבוצה בעולם, המציג את הרכב התשלומים (ויוצג לפקיד השומה על פי דרישתו). הניכוי יעשה מכל תשלום שיועבר למי מחברות הקבוצה.
6. החברה הישראלית נדרשה לשאת באחריות לתשלום המס החל על העובדים, קבלני המשנה ו/או חברות הקבוצה, כמפורט בהחלטה זו. מס זה ייחשב כמס שהחברה הישראלית חייבת לגביו בדיווח ותשלום ויחולו על אכיפת תשלומי הוראות פקודת המסים (גביה).
7. חברות הקבוצה, העובדים וקבלני המשנה לא יידרשו לפתוח תיק נישום ו/או תיק ניכויים בישראל ולא יידרשו למנות נציג בהתאם להוראות סעיף 68 לפקודה, לא יחויבו בניהול פנקסים בישראל, בתשלום מקדמות ובהגשת דוחות שנתיים בשל הפעילות המתוארת בהחלטה זו.