



## רשותות

# ספר החוקים

31 בדצמבר 2025

3476

י"א בטבת התשפ"ז

עמוד

חוק מס חברות מזורי בקבוצה רבלואמית, התשפ"ו–2025–2025 ..... 72

תיקונים עקיפים:

פקודת מס הכנסה – מס' 284

חוק בתם משפט לעניינים מינהליים, התש"ס–2000 – מס' 153

# חוק מס חברות מזערי בקבוצה רב-לאומית, התשפ"ו-2025\*

## פרק א': פירושות

מטרה  
מטרתו של חוק זה להבטיח תשלום מס מזערני בישראל בידי קבוצה ורב-לאומית בישראל, בהתאם לעקרונות למניעת שחיקת בסיס המס והטוטה רוחחים Base Erosion (and Profit Shifting (BEPS), שנקבעו בידי הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי (OECD) (בחוק זה – ארגון ה- OECD).

.1.

הגדרות  
מטרה

.2. בחוק זה –

הגדרות

”(Substance-based Income Exclusion – SBIE) – ”החרגת הכנסה על בסיס פעילות“ (Constituent – “ישות-אם סופית”) (Ultimate Parent Entity), ”ישות משתתפת“ (Permanent Establishment – PE), ”מוסד קבוע“ (Entity – CE), ”מיוזם משותף“ (MNE Group), ”Joint Venture – JV), ”קבוצה רב-לאומית“ (Joint Venture (JV)), ”שיעור המס האפקטיבי“ (Effective Tax Rate), ”תקני דיווח כספי בינלאומיים“ (IFRS) ו”תקן חשבונאי מקובל“ (Acceptable Financial Accounting Standard) – כהגדרתם בסעיף 10 לכללים;

”דווחות מאוחדים“ – ”דווחות כספיים מאוחדים“ (Consolidated Financial Statements) כהגדרתם בסעיף 10 לכללים;

”הכנסת גלוב“ – הכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) כהגדרתם בסעיף 10 לכללים;

”הפרשי הצמדה וריבית“, ”מנהל“ ו”פקיד שומה“ – כהגדרתם בפקודת;

”ישות משתתפת ישראלית“ – ”ישות משתתפת או מיוזם משותף שמיקומו בישראל נקבע בהתאם לסעיף 10.3 לכללים;

”כללי חשבונאות מקובלים בארץות הברית“ – הכללים החשבונאים כפי שייהיו מקובלים מזמן לזמן בארץות הברית ביחס להנחות הנஸחות בבורשות בארץות הברית, לרבות כלליים ותקנים שມפרטת הוועדה לתקני חשבונאות Financial (Financial Accounting Standards Board (FASB)) וכן כלליים שהיו מאמצת;

”הכללים“ – כללי המודל הגלובליים למניעת שחיקת בסיס המס, הנכללים במסמך שאושר בידי ארגון ה- OECD, ותרגומים מובה בתוספת, לרבות כל עדכון שלהם שאישר הארגון ושחשר קבוע בצו לפי סעיף 23;

”מס מקומי משלים“ – מס שהוטל לפי סעיף 3(א) או (ב), לפי העניין;

”מס משלים“ (Top-up Tax), לעניין קבוצה רב-לאומית בישראל – סכום המס שמשמעותו בהתאם לסעיף 5, לרבות סעיפים 6, 7, 9.1 ו- 9.2 לכללים לגבי קבוצה ורב-לאומית בישראל, וב└בד שבחישוב המס כאמור לא יובא בחשבון המס המקומי המשלים שהוטל לפי חוק זה;

”עיוות מהותי“ – עיוות השוואה מהותי (Material Competitive Distortion) כהגדרתו בסעיף 10 לכללים, כשהוא מתיואם לדיווח מס מקומי משלים;

”פקודת“ – פקודת מס הכנסה<sup>1</sup>;

\* התקבל בכנסת ביום ט' בטבת התשפ"ו (29 בדצמבר 2025); הצעת החוק ודברי הסבר פורסמו בהצעות חוק הממשלת – מיום ו' בכסלו התשפ"ו (26 בנובמבר 2025), עמי 272.  
<sup>1</sup> דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, 6, עמי 120.

"קבוצה רבללאומית בישראל" – כלל היישוות המשתתפות הישראלית שהן חלק מאותה קבוצה רבללאומית;

"שיעור המס המזעירי" – 15%;

"שנת מס" – כהגדرتה בפקודה, ואם קבוע המנהל תקופת דיווח מיוחדת לפי סעיף 21 – התקופה שקבע;

"תקני דיווח כספי ישראליים" – תקני דיווח כספי ישראליים שפורסמו או אומצו בידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

## פרק ב': הטלת המס וחישובו

3. הטלת מס מקומי משלים וחישובו (א) ישות משתתפת ישראלית שהכללים חלים לגביה לפי סעיף 1.1 לכללים, יותר עליה, בשנת המס, מס בגין המס המשלים לעניין קבוצה רבללאומית בישראל, שהיה מוטל באותה שנה מס על היישות המשתתפת הישראלית באוטה קבוצה אילו הייתה הקיימת המשתתפת הישראלית היחידה באוטה קבוצה, ובלבך שביחסו המס המשלים כאמור לא טובא בחשבון החגרת הכנסתה על בסיס פעילות, והכול בין שהיא הייתה היחידה כאמור ובין שאינה הייתה היחידה כאמור (בחקוק זה – מס משלים פרטני).

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), ישות משתתפת ישראלית שmotל עליה מס משלים פרטני לפי סעיף קטן (א), רשאית לבחוח חלוף החיבור כאמור להתחייב במס בגין חלקה היחסית במס המשלים לעניין הקבוצה הרבללאומית בישראל שהוא חלק ממנו, כאמור בסעיף קטן (א) (בחקוק זה – החלק היחסית במס המשלים), ובלבך שנבחרה ישות מייצגת לפי סעיף 4(ב), ואotta ישות הגישה דיווח כאמור בסעיף 4(ג).

(ג) החלק היחסית במס המשלים של כל ישות משתתפת ישראלית כאמור בסעיף קטן (ב). ייקבע בהתאם ליחס בין הכנסתות הгалוב של היישות האמורה לכל הכנסתות הгалוב של הקבוצה הרבללאומית בישראל שהישות האמורה היא חלק ממנו או בהתאם ליחס אחר שאישר המנהל לבקש ישות מייצגת לפי סעיף 4(ב), לאחר שוכנע שהיחס الآخر משקף את חלוקת המס המשלים בקבוצה הרבללאומית בישראל; לעניין סעיף קטן זה, יראו הכנסת גלוב של ישות משתתפת ישראליות הנמוכה מ一封 כאליו היא אפס.

(ד) על חישוב המס המשלים לעניין קבוצה רבללאומית בישראל, לפי סעיף 5 לכללים, יחולו הוראות אלה:

3.1.3.1.2 (1) חישוב המס המשלים כאמור יעשה, על אף האמור בסעיפים 3.1.3 ו- 3.1.3.1.3. לבילים, בהתאם לנקודות כמפורט בפסקאות משנה (א) או (ב) להלן, אם מותקינמים התנאים כמפורט בהן:

(א) תקני דיווח כספי ישראליים – אם מותקינימים לגבי הקבוצה הרבללאומית בישראל כל אלה:

(1) כל היישוות המשתתפות בישראל ערכות את דוחותיהם הכספיים לפי תקני דיווח כספי ישראליים;

(2) תקופת הדיווח לצורכי חשבונאות (בסעיף זה – שנת הכספיים) שאליה מתייחסים הדוחות הכספיים של כל אחת מהישויות האמורות בפסקת משנה (1) זהה לשנת הכספיים שאליה מתייחסים הדוחות המאוחדים לשימושהם הסופית של הקבוצה;

- (3) נערךו התאמות בדיווחים של הישיות המשתתפות הישראלית, כך שעריכתם על בסיס תקני הדיווח הכספי הישראליים מביאה לתוצאה שאינה יוצרת עיות מהותי מתוצאת עריכתם על בסיס תקני דיווח כספי בינלאומיים;
- (ב) תקני דיווח כספי בינלאומיים – אם מתקיימים לגבי הקבוצה הרבעלאומית בישראל כל אלה:
- (1) כל הישיות המשתתפות הישראלית ערכות את דוחותיהן הכספיים לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים;
  - (2) שנת הכספיים שאליה מתיחסים הדוחות הכספיים של כל אחת מהישיות האמורות בפסקת משנה (1) זהה לשנת הכספיים שאליה מתיחסים הדוחות המאוחדים של ישותההאם הסופית של הקבוצה;
  - (ג) כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית – אם מתקיימים לגבי הקבוצה הרבעלאומית בישראל כל אלה:
    - (1) כל הישיות המשתתפות הישראלית ערכות את דוחותיהן הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית;
    - (2) שנת הכספיים שאליה מתיחסים הדוחות הכספיים של כל אחת מהישיות האמורות בפסקת משנה (1) זהה לשנת הכספיים שאליה מתיחסים הדוחות המאוחדים של ישותההאם הסופית של הקבוצה;
    - (2) בחישוב המס המשלים כאמור לא יובא בחשבון מס שנרשם בדוחותיה הכספיים של ישות שאינה ישות משתתפת ישראלית ושניתן ליחסו לשנות משתתפת ישראלית לפי סעיף 4.3.2 לכללים, אולם יובא בחשבון מס שיש לנכותו במקרה בישראל מדיבידנד שחולק על ידי ישות משתתפת ישראלית לשנות משתתפת שאינה ישות משתתפת ישראלית;
    - (3) המטבע שבו ייחסב המס המשלים לעניין קבוצה רבעלאומית בישראל יהיה אחד מלאה:

(א) שקל – אם מתקיים אחד מלאה:

    - (1) מטבע הפעולות ממשמעתו בכללי חשבונאות מקובלים בפסקת משנה זו – מטבע הפעולות), של כל הישיות המשתתפות בקבוצה הרבעלאומית בישראל, הוא שקל;
    - (2) מטבע הפעולות של חלק מהישיות המשתתפות בקבוצה הרבעלאומית בישראל הוא שקל, ובכל הנסיבות באוטה קבוצה רבעלאומית בישראל בחרו ב שקל כמטבע שבו ייחסב המס המשלים והודיעו על כך למנהל בדוח שהוגש לפי סעיף 4; ישות שבחורה כאמור לא תוכל לחזור בה מבחירתה לגבי השנה הראשונה שבה בחרה כאמור ולגי ארבע שנים שאחריה;

(ב) דולר של ארצות הברית (להלן – דולר) – אם מתקיימים כל אלה:

    - (1) מטבע הפעולות של כל הישיות המשתתפות בקבוצה הרבעלאומית בישראל הוא דולר;

(2) כל הישיות מדוחות לצורכי מס בישראל בדולר בהתאם להקנות מס הבנסה (כללים בדבר ניהול פנסיס חשבונות של חברות בהשעת חוץ ושל שותפות מסוימות וביקעת הבנטן החיבת), התשמ"ו-1986<sup>2</sup>.

(ג) המطبع שבו מוצגים הדוחות המאוחדים של ישות-האם הסופית.

(ה) על החלטת המנהל לפי סעיף זה ניתן לערער לבית המשפט המחווי, ויחולו לעניין זה הוראות לפי סעיפים 158 עד 153 לפוקודה, בשינויים המחויבים.

#### פרק ג': דיווח וشומה

4. דיווח לפקיד  
השומה (א) ישות משתתפת ישראלית שהכללים חלים לגביה לפי סעיף 1.1 לכללים, תגישי לפקיד השומה דיווח לגבי המס המשלים הפרטני שהוא חיית בו בשנת המס; דיווח כאמור יוגש בטופס מקוון שיקבע המנהל, לא יותר מתקופת 15 חודשים מיום שנת המס

שלגביה הוא מוגש (בסעיף זה – מועד הדיווח).

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), ישות משתתפות ישראליות כאמור באותו סעיף קטן, שהן חלק מאותה קבועה רבל-לאומית בישראל, רשויות, אם הסכימו לכך כל הרישיות האמוריות, להודיעו למנהלה, בטופס מקוון שיקבע, מי מהן הגיעו ותשלם את המס המקומי המשלים בעבורן (בחוק זה – ישות מייצגת); הודעה כאמור תימסר בהמשך 90 ימים מיום שנת המס שלגביה מוגש דיווח כאמור בסעיף קטן (א) לראשה; ישות משתתפות ישראליות כאמור רשאות לשנות את בחירתן בישות מייצגת בהודעה למנהלה בהמשך 90 ימים מיום שנת המס שלגביה מבוקש שינוי כאמור.

(ג) הודיעו הישיות המשתתפות בקבוצה הרבל-לאומית בישראל על ישות מייצגת לפי סעיף קטן (ב), תגישי הישות המייצגת לפקיד השומה, במועד הדיווח כאמור בסעיף קטן (א), דיווח לגבי המס המקומי המשלים שהוא חיית בו כל הישיות המשתתפות הישראלית בקבוצה הרבל-לאומית בישראל חלק ממנה, בטופס מקוון לפי סעיף קטן (א).

(ד) בטופס שיקבע לפי סעיף קטן (א) יפורט אופן חישוב המס המקומי המשלים של הקבוצה הרבל-לאומית בישראל, ובכלל זה אופן חישוב המס המשלים הפרטני ואופן חישוב החלק היחסי במס המקומי המשלים, של כל ישות משתתפת הישראלית שהיא חלק מאותה קבועה.

(ה) הודיעו הישיות המשתתפות בקבוצה הרבל-לאומית בישראל על ישות מייצגת לפי סעיף קטן (ב), והגיסה הישות המייצגת דיווח לפי סעיף קטן (ג), לא תחול חובת דיווח לפי סעיף קטן (א) על ישות משתתפת הישראלית שהיא חלק מאותה קבועה רבל-לאומית בישראל.

5. שומה (א) (1) הגישה ישות משתתפת הישראלית דוח לגבי המס המשלים הפרטני לפי הוראות סעיף 4(א), יראו את הדוח האמור בקביעת סכום המס האמור בידי אותה ישות.

(2) הגישה ישות מייצגת דוח לפי הוראות סעיף 4(א), יראו את הדוח האמור בקביעת סכום המס המקומי המשלים בידי הקבוצה הרבל-לאומית בישראל, וכן בקביעת סכום החלק היחסי במס המשלים בידי כל אחת מהישיות המשתתפות הישראלית שהן חלק מאותה קבועה.

<sup>2</sup> ק"ת התשמ"ו, עמ' 963.

(ב) פקיד השומה רשאי לבדוק את הדוח שהוגש לפי סעיף קטן (א)(1) ולשם את הישות שהגישה אותה, ורשיי הוא לבדוק את הדוח שהוגש לפי סעיף קטן (א)(2) בידי ישות מייצגת ולשם אותה ואת כל אחת מהישויות המשתתפות הישראלית שהן חלק מהקבוצה הרbil-לאומית הישראלית.

(ג) פקיד השומה רשאי לשום את סכום המס המקומי המשלים החל על ישות המשתתפת הישראלית, כחלק מהליך לקבע שומרת ההכנסה של הישות המשתתפת הישראלית לפי הפוקדה או בהליך נפרד.

(ד) פקיד השומה ישלח לשוט משתתפת ישראלית הודעה בדבר סכום המס המקומי המשלים שהיא חייבת בו, כאמור בסעיפים 145(א)(1) או 149 לפוקדה, בשינויים המחויבים.

(ה) ההוראות לפי פרק ראשון ופרק שני עד שלישי בחלק ט' לפוקדה יחולו, בשינויים המחויבים, לעניין שומה לפי סעיף זה.

על הודעת השומה לפי סעיף 5(ד) ניתן להגיש השגה וערעור לפי הוראות פרק שני בחלק ט' לפוקדה.

(א) ישות משתתפת ישראלית, שהכללים חלים לגבייה לפי סעיף 1.1 לכללים, תודיע על כך למנהל בטופס מקוון שיקבע המנהל, תוך 90 ימים מיום שנת המס שבה הפקה לישות כאמור.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), הודיעו הישויות המשתתפות בקבוצה הרbil-לאומית בישראל על ישות מייצגת לפי סעיף 4(ב), והודיעו הישות המייצגת למנהל, לפי סעיף קטן (א), על כל הישויות המשתתפות הישראלית בקבוצה הרbil-לאומית בישראל, לא תחול חובת ה הודעה לפי אותו סעיף קטן על שאר הישויות כאמור.

#### פרק ד': תשלום מס מקומי משלים ובאיתו

(א) ישות משתתפת ישראלית תשלם את המס המשלים הפרטני או את חלקה היחסית במס המשלים, לפי העניין, עד מועד הדיווח כאמור בסעיף 4(א) (בפרק זה – המועד לתשלום).

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), הודיעו הישויות המשתתפות בקבוצה הרbil-לאומית בישראל על ישות מייצגת לפי הוראות סעיף 4(ב), תשלום היחסית את המס המקומי המשלים בעבור כל הישויות המשתתפות הישראלית בקבוצה רbil-לאומית בישראל שהיא חלק ממנה, עד המועד לתשלום; שילמה היחסית את המס כאמור, לא תחול החובה לפי סעיף קטן (א) על שאר הישויות המשתתפות האמורות.

(ג) העבירה ישות משתתפת ישראלית שהיא חלק מקבוצה רbil-לאומית בישראל, לישות המייצגת, כספים בסכום שאינו עולה על החלק היחסית במס המשלים של הישות המערבית, לשם תשלום המס המקומי המשלים כאמור בסעיף קטן (ב), ושלם המס כאמור, יראו זאת בתשלום החלק היחסית במס המקומי המשלים בידי היעשה, ובאמצעות היחסית המייצגת, ולא יראו את הסכום שהועבר כאמור כהכנסה או כחוצאה לעניין הפוקדה.

(ד) מס מקומי משלים שלא שולם במועד לפי סעיפים קטנים (א) או (ב), יתווסף עליו הפרשי העמלה וריבית, بعد התקופה שמהמועד לתשלום עד יום התשלום.

(ה) מס מקומי משלים יראו אותו כמס בהגדתו בפקודה לעניין הוראות הפוקדה והוראות כל דין אחר שעניין תשלום ובאיתו.

6. השגה וערעור

7. חובת ה הודעה

8. תשלום מס מקומי  
משלים

(ו) הודיעו היישות המשתתפת בקבוצה הרbil-לאומית בישראל על יישות מייצגת לפי סעיף 4(ב), ולא שולם המט המוקומי המשלים שחיבת בו הקבוצה הרbil-לאומית בישראל, במועה, ניתן לגבוט את המט המוקומי האמור מהישות המייצגת או מכל אחת מהישות המשתתפת היישראליות שהן חלק מאותה קבוצה.

(ז) (1) על אף האמור בסעיף קטן (ח), לא יהולו על מס מקומי משלים הוראות בדבר תשלום מקדומות לפי סימן א' לפך שני בחילק י' לפוקודת.

(2) שר האוצר, באישור ועדת הכספי של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לעניין תשלום מקדומות על חשבון מס מקומי משלים, ורשי הוא לקבוע כי הוראות לפי סעיפים 180 ו-190 לפקודת יהולו על מקדומות לפי פסקה זו, בשינויים המחויבים.

#### פרק ה': סמכויות המנהל וסמכויות פקיד השומה

סמכויות המנהל  
ופקיד השומה לפי פרקים שני ושלישי  
לחילק ח' לפוקודה 9. הסמכויות הנתנות למנהל ולפקיד השומה לפי פרקים שני ושלישי לחילק ח' לפוקודה יהיו נתנות להם לשם פיקוח על ביצוע ההוראות לפי חוק זה, בשינויים המחויבים.

#### פרק ו': עיצום כספי

##### סעיף א': הטלת עיצום כספי

עיצום כספי בשל  
איידיווח או אי-  
מסירת הודעה 10. (א) הפרה ישוט כמפורט בפסקאות (1) ו-(2) להלן הוראה מההוראות לפי חוק זה, כמפורט לצדיה (בפרק זה – ההפרה), ראש המנהל להטיל עליה עיצום כספי בסכום מסוימת הודעה:

(1) ישוט החייבת בדיווח לפי סעיף 4 שלא העבירה את הדיווח האמור למנהל במועד או באופן שנקבע לכך בגין ההוראות לפי סעיף 4 – 50,000 שקלים חדשים;

(2) ישוט החייבת בהודעה לפי סעיף 7, שלא מסרה למנהל הודעה כאמור במועד, בגין ההוראות אותו סעיף – 100,000 שקלים חדשים.

(ב) על עיצום כספי לפי סעיף קטן (א) יהולו ההוראות לפי סעיפים 195 ו-195ג לפקודת, בשינויים המחויבים.

הפרה נמשכת  
והפרה חוזרת 11. (א) בהפרה נמשכת ייוסוף על העיצום הכספי הקבוע לאותה הפרה סכום של עשיירית ממן לכל חודש מלא שבו נמשכת ההפרה.

(ב) בהפרה חוזרת ייוסוף על העיצום הכספי הקבוע לאותה הפרה סכום השווה לעיצום הכספי כאמור; לעניין זה, "הפרה חוזרת" – הפרת ההוראה מההוראות לפי חוק זה כאמור בסעיף 10, בתוך שנתיים מהפרה קודמת של אותה הוראה שבשללה הוטל על המפר עיצום כספי.

סכומים מופחתים  
זה, אלא לפחות סעיף קטן (ב). 12. (א) המנהל אינו רשאי להטיל עיצום כספי בסכום הנמוך מסהכום הקבועים בפרק

(ב) שר האוצר באישור ועדת הכספי של הכנסת, רשאי לקבוע מקרים, נסיבות ושיקולים שבשליהם ניתן להטיל עיצום כספי בסכום הנמוך מסהכום הקבועים בפרק זה, בשיעורים שיקבע.

פריסת תשלום  
היעיים הכספי 13. (א) המנהל רשאי, לבקשת המפה, להחליט על פריסת התשלום של העיצום הכספי, בהתאם בסכום העיצום הכספי שהוטל על המפר ובנסיבות מיוחדות אחרות המצדיקות פריסה כאמור, בלבד שמספר התשלומים לא יעלה על 12 תלולים חדשים.

(ב) עמד המפר בפריסת התשלומים כאמור, לא יתווסף לחובו הפרשי הצמדה וריבית בתקופת הפרישה.

(ג) לא שילם המפר תשולם במועדו, יראו את החלטת המנהל על פרישת התשלום כאמור בסעיף קטן (א) בטלה, יתרות החוב תעמוד לפירעון מיידי ויחולו הוראות סעיף 595*וחיה לפוקודה*.

על עיצום כספי לפי סעיף 50 יחולו הוראות לפי סעיפים 595*עד 595ב*, 595*בב* ו-595*כג* על פוקודה, בשינויים המוחיבים.

החלטת הוראות מהפקודה לעניין  
עיצום כספי

#### סימן ב': התראה מינימלית

(א) היה למנהל יסוד סביר להניח כי אדם הפר הוראות לפי חוק זה, כאמור בסעיף 50, והתקיימו נסיבות שקבע המנהל, בנהלים, באישור היועץ המשפטי לממשלה, רשאי הוא, במקרה להטיל עליו עיצום כספי לפי הוראות סימן א', למסרו לו התראה מינימלית לפי הוראות סימן זה; בסעיף קטן זה, "היועץ המשפטי לממשלה" – לרבות משנה ליועץ המשפטי לממשלה שהסיבו לממשלה לעניין זה.

(ב) בהתראה מינימלית יצין המנהל מהו המעשה המהווה את ההפרה ומועד ביצועה, יודיעו למפר כי עליו להפסיק את ההפרה וכי אם ימשיך בהפרה או יחוור עליה יהיה צפוי לעיצום כספי בשל הפרה הנשכנת או הfraה חוזרת, לפי העניין, כאמור בסעיף 17.

(א) נסירה למפר התראה מינימלית כאמור בסעיף 55, רשאי הוא לפןוט למנהל בכתב, בתוך 30 ימים, בבקשת לבטל את התראה בשל כל אחד מטעמים אלה:

(1) המפר לא ביצע את ההפרה;

(2) המעשה שביצע המפר המפורט בהתראה, אינו מהווה הפרה.

(ב) המנהל רשאי להאריך את התקופה האמורה בסעיף קטן (א), מטעמים מיוחדים שיירושמו.

(א) קיבל המנהל בקשה לבטל התראה מינימלית לפי הוראות סעיף קטן (א), רשאי הוא לבטל את התראה או לדחות את הבקשה ולהותיר את התראה על כנה; החלטת המנהל תינתן בכתב, ותימסר למפר בכתב נימוקים.

(א) נסירה למפר התראה מינימלית לפי הוראות סימן זה והמפר המשיך להפר את ההוראה שבשלה נסירה לו התראה, יראו את ההפרה כאמור בהפרה נשכנת לעניין סעיף 11(א), והמנהל ימסור למפר הודעה על כוונת חיבור בשל ההפרה הנשכנת, בהתאם להוראות סעיף 595*יא* לפוקודה, בשינויים המוחיבים.

(ב) נסירה למפר התראה מינימלית לפי הוראות סימן זה והמפר חור והפר את ההוראה שבשלה נסירה לו התראה, בתוך שנתיים מיום מסירת התראה, יראו את ההפרה הנוספת כאמור כהפרה חוזרת לעניין סעיף 11(ב), והמנהל ימסור למפר הודעה על כוונת חיבור בשל הhraה חוזרת, בהתאם להוראות סעיף 595*יא* לפוקודה, בשינויים המוחיבים.

#### סימן ג': הוראות שונות

(א) אין בהגשת עתירה לבית משפט לעניינים מינימליים על החלטת המנהל לפי פרק זה, כדי לעכב את ביצוע ההחלטה, אלא אם כן הסכמים לכך המנהל או שבית המשפט הורה על כך.

(ב) החלטת בית המשפט, לאחר ששולט העיצום הכספי, לקבל עתירה כאמור בסעיף קטן (א) או ערעור על פסק דין בעתירה כסומה והורה בבית המשפט על החזרה סכום העיצום הכספי ששולם או על הפקחת העיצום הכספי, יוחזר הסכום ששולם או כל חלק ממנו אשר הופחת, לפי העניין, בתוספת הפרשי העמדה וריבית מיום תשלומו עד יום החזרתו.

הפרה נשכנת  
והhraה חוזרת  
לאחר התראה

- .19. בתקופה של חמש שנים מהמועד האמור לא ימסור המנהל למפרט הودעה על כוונת חיבור, אלא אם כן דרש ממנו לתקן את ההפרה והתרה בו, בכתב, כי אם לא תתקן ההפרה בתוך 60 ימים ממועד מסירת ההתראה, תימסר לו הודעה על כוונת חיבור.
- ### פרק ז': הוראות כלולות
- .20. (א) שר האוצר ממונה על ביצועו של חוק זה.  
 (ב) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע בתקנות הוראות בעניינים אלה:
- (1) הוראות לעניין חישוב המס המקומי המשלים שיוטל על ישות משתתפת ישראלית לפי סעיף 3, ובכלל זה לעניין מתן אפשרות לבחור מבין כמה חילופיות לעניין אופן חישוב המס המקומי המשלים או הדיווח עליון;
  - (2) אופן המרת מטבע של מדינה אחת למטבע של מדינה אחרת לשם חישוב המס המקומי המשלים ותשולם.
  - (ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, יקבע פטור מריווח לפי סעיף 4, ככלו או חלקו, או מתשלום מס מקומי משלים לפי סעיף 8, ככלו או חלקו, כאמור בסעיף 8.2 לכללים.
- .21. המנהל רשאי, לביקשת ישות משתתפת ישראלית או לביקשת ישות מייצגת, לקבוע לשנת תקופת דיווח העניין חישוב המס המקומי המשלים והדיווח תדירה תקופה של 12 חודשים רצופים שתחלתה במועד אחר מ-1 בינוואה שקבע המנהל; נקבעה תקופה כאמור, היא תחול לגבי כל הישויות באותהKB כובצת וביליאומית בישראל.
- .22. הוראות לפי חלק י"ב לפקודה יהולו בשינויים המחויבים לעניין חוק זה.
- .23. שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי, לצער, לשנות את התוספת; אושר עדכון של הכללים בידי ארגון OECD, ישנה שר האוצר את התוספת, בדרך האמורה, בהתאם לכללים העדכניים שאושרו כאמור.
- ### פרק ח': תיקונים עיקיפים
- .24. תיקון פקודת מס הכנסת<sup>3</sup>, בסעיף 32(7). בסופו יבוא "או כס מס מקומי משלים כהגדרתו בחוק מס הננסה – מס' 284" משכורות מזערין בקובוצה רב-לאומית, התשפ"ו-2025<sup>4</sup>.
- .25. תיקון חוק בתיקי משפט לעניינים מינהליים, התש"ס-2000<sup>5</sup>, בתוספת הראונה, בפרט 32, משפט לעניינים מינהליים – מס' 153" בסופו יבוא:
- "(12) החלטה של המנהל לפי פרק ז' להוק מס חברות מזערין בקובוצה רב-לאומית, התשפ"ו-2025<sup>6</sup>".
- ### פרק ט': תחיליה, תחולת והוראת מעבר
- .26. תחילתו של חוק זה ביום י"ב בטבת התשפ"ו (1 בינוואר 2026) (בפרק זה – יום התחיליה), והוא יהול לגבי הכנסתה של ישות משתתפת ישראלית החל משנת המס שהחלła ביום התחיליה או לאחריו.

<sup>3</sup> דין מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשפ"ו, עמ' 26.

<sup>4</sup> ס"ח התשפ"ג, עמ' 72.

<sup>5</sup> ס"ח התש"ס, עמ' 190; התשפ"ה, עמ' 778.

<sup>6</sup> ס"ח התשפ"ו, עמ' 72.

- תקנות ראשונות .27
- תקנות ראשונות לפי סעיף 20(ג) יובאו לאישור ועדת הכספיים של הכנסת לא יאוחר מיום ט"ז בתמוז התשפ"ו (1 ביולי 2026).
- הוראת מעבר .28
- על אף האמור בסעיף 7(א), ישות משתתפת ישראלית שהכללים חלים לגביה ביום התחיללה, תמסור למנהל הודעה כאמור סעיף בთוך שנה מיום התחיללה.

## תוספת

### (סעיף 2, ההגדלה "הכללים")

"Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy — Global Anti-Base Erosion Model Rules ב-20 OECD ב-2021" (Pillar Two)

בדצמבר 2021

תחולת

1

#### 1.1 תחולת כללי הגלוב (GloBE Rules)

1.1.1 כללי הגלוב (GloBE Rules) חלים על ישוות משתתפות MNE (Constituent Entities - CE) שהן חברות בקבוצה רב-לאומית (Group) בעלות הכנסתה שנתית של 750 מיליון אירו או יותר בדוחות הכלכליים המאוחדים (Consolidated Financial Statements) של האם הסופית (Ultimate Parent Entity - UPE) לשנתם לפחות מ-6 שנים (Fiscal Years) שקדמו לשנת הכלכליים הנבדקת. ארבע שנים מהכלכליים אשר יישום סך הכנסתה המאוחד במרקםם מסויימים מפורטים בסעיף 6.1.

1.1.2 אם אחת או יותר משלשות הכלכליים (Fiscal Years) של קבוצה רב-לאומית (MNE Group) שנלקחו בחשבון לצורך סעיף 1.1.1 הן לתקופה שונה מ-12 חודשים, עברו כל אחת משלשות הכלכליים (Fiscal Years) הללו, סך 750 מיליון אירו יותאם באופן יחסי כדי להתחאים לאורך שנת הכלכליים (Fiscal Year) הרלוונטית.

1.1.3 ישוות מוחרגות (Excluded Entities) הן ישוות כפופות לארגוני הגלוב (GloBE Rules).

#### 1.2 קבוצה רב-לאומית (MNE Group) וקבוצה (Group)

1.2.1 קבוצה רב-לאומית (MNE Group) פירושה - כל קבוצה (Group) הכוללת לפחות ישות (Entity) אחת או מוסד קבוע (PE) שאינם ממוקמים בתחום השיפוט של ישות האם הסופית (UPE).

1.2.2 קבוצה (Group) משמעה אוסף של ישויות (Entities) הקשורות באמצעות בעלות או שליטה באופן כזה שהנכסיים, התחייבויות, הכנסות, ההוצאות ותזרימי המזומנים של ישוות אלו :

(a) נכללים בדוחות הכלכליים המאוחדים (Consolidated Financial Statements) של ישות האם הסופית (UPE); או

(b) מוחרים מהדוחות הכספיים המאוחדים (Consolidated Financial Statements) של ישות האם הסופית (UPE) אך ורק מטעמי גודל, מהותיות, או לאחר שהישות מוחזקת לצורך מכירה.

1.2.3 קבוצה (Group) משמעויה גם ישות (Entity) הממוקמת בתחום שיפוט אחד ויש לה מוסד קבוע (PE) אחד או יותר הממוקמים בתחום שיפוט אחרים, וב└בד שהישות (Entity) אינה חלק מקבוצה (Group) אחרת המתוארת בסעיף 1.2.2.

#### 1.3. ישות משתתפת (CE) (Constituent Entities - CE)

1.3.1. ישות משתתפת (CE) היא :

(a) כל ישות (Entity) הנכללת בקבוצה (Group);  
(b) כל מוסד קבוע (PE) של ישות ראשית (Main Entity) הנכללת בפסקה (a).

(b) 1.3.1 מוסד קבוע (PE) שהוא ישות משתתפת (CE) לפי פסקה 1.3.2 יטופל כנפרד מהישות הראשית (Main Entity) ומכל מוסד קבוע (PE) אחר של הישות הראשית (Main Entity).

1.3.3 ישות משתתפת (CE) אינה כוללת ישות (Entity) שהיא ישות מוחרגת (Excluded Entity).

#### 1.4. ישות-אם סופית (UPE) (Ultimate Parent Entity - UPE)

1.4.1. ישות-אם סופית (UPE) פירושה :

1.4.1.a. ישות (Entity) אשר :

i. יש לה זכות שליטה (Controlling Interest), במישרין או בעקיפין, בישות אחרת וכן,

ii. היא אינה בבעלות, באמצעות זכות שליטה (Controlling Interest), במישרין או בעקיפין, על ידי ישות (Entity) אחרת; או

(b) ישות ראשית (Main Entity) של קבוצה (Group) הנמצאת במסגרת סעיף 1.2.3.

#### 1.5. ישות מוחרגת (Excluded Entity)

**1.5.1. ישות מוחרגת היא ישות שהיא :**

- (a) **ישות ממשלתית** (Governmental Entity);
- (b) **ארגון בין לאומי** (International Organisation);
- (c) **מוסד ללא כוונת רווח** (Non-profit Organisation);
- (d) **קרן פנסיה** (Pension Fund);
- (e) **קרן השקעה** (Investment Fund) שהיא ישות-אם סופית; (UPE)
- (f) **כלי השקעה בנדל"ן** (Real Estate Investment Vehicle) שהיא ישות-אם סופית (UPE).

**1.5.2. ישות מוחרגת (Excluded Entity) היא גם ישות :**

- (a) **פחות 95% משווי הישות** (Entity) נמצאים בבעלות (במיוחד או דרך שרשראת של ישויות מוחרגות (Excluded Entities) בידי ישות מוחרגת (Excluded Entity) אחת או יותר המוזכרות בסעיף 1.5.1 (למעט ישות לשירותי פנסיה (Pension Services), ואوها ישות (Entity))

i. פועלת באופן בלעדי או כמעט בלבד בחזקת נכסים או בהשקעת כספים לטובת הישות או הישויות המוחרגות (Excluded Entity or Entities); או

ii. מבצעת אך ורק פעילויות נלוות לאלו המבוצעות על ידי Excluded Entity or (Entities); או

- (b) **פחות 85% משווי הישות** (Entity) נמצאים בבעלות (במיוחד או בעקיפין דרך שרשראת של ישויות מוחרגות (Excluded Entities), ישות מוחרגת (Excluded Entity) אחת או יותר המוזכרות בסעיף 1.5.1 (למעט ישות לשירותי פנסיה (Pension Services Entity), בלבד שעיר הכנסה של הישות (Entity) הוא דיבידנדים מוחרגים (Excluded Dividends) או רווח או הפסד הוו מוחרג (Excluded Equity Gain or Loss) שמוחרגים מחישוב הכנסה או הפסד גLOB (GloBE Income or Loss) בהתאם לסעיפים (3.2.1 (b) או (c)).

1.5.3 ישות משתתפת מדוחחת (Filing Constituent Entity) יכולה לבחור שלא לטפל בישות (Entity) כישות מוחרגת (Excluded Entity) בהתאם לטעיף 1.5.2. בחירה כאמור היא בחירה ל-5 שנים (Five-Year Election).

## .2 הוראות חיוב .

### IIR 2.1 יישום ה-

2.1.1 ישות משתתפת (CE), שהיא ישות-אם סופית (UPE) של קבוצה רב-לאומית (MNE Group) הממוקמת ב-[הוסף את שם תחום השיפוט המישים] המחזיקה (במי Shirin או בעקבותיו) אמצעי שליטה (Ownership Interest) בישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Interest) במהלך כלשהו במהלך שנת הכספיים (Fiscal Year) Entity, תשלום מס בסכום השווה לחלקו הניתן להקצתה במס המשלים (Allocable Share of the Top-Up Tax) של אותה ישות משתתפת במיסוי נמוך (Share of the Top-Up Tax) במהלך שנת הכספיים (Low-Taxed Constituent Entity) (Fiscal Year).

2.1.2 ישות-אם ביןינים (Intermediate Parent Entity) של קבוצה רב-לאומית (MNE Group) שמוקמת ב-[הוסף את שם תחום השיפוט המישים], המחזיקה (במי Shirin או בעקבותיו) אמצעי שליטה (Low-Taxed Ownership Interest) בישות משתתפת במיסוי נמוך (Constituent Entity) במהלך כלשהו במהלך שנת הכספיים (Fiscal Year) תשלום מס בסכום השווה לחלקה המוקצת במס המשלים (Allocable Share of the TopUp Tax) באמצעות ישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity) (Fiscal Year) (Year).

### 2.1.2 סעיף לא יחול אם :

(a) ישות-אם סופית (UPE) של קבוצה רב-לאומית (MNE Group) נדרשת לישם IIR כשיר (Qualified IIR) לגבי אותה שנת כספים (Fiscal Year); או

(b) ישות-אם ביןינים (Intermediate Parent Entity) אחרת המחזיקה (במי Shirin או בעקבותיו) זכות שליטה (Controlling Interest) (Intermediate Parent Entity) בישות האם הביןימים (Interest) נדרשת לישם IIR כשיר (Qualified IIR) במשך שנת הכספיים (Fiscal Year).

2.1.4 על אף האמור בסעיפים 2.1.3 עד 2.1.3, ישות-אם בבעלות חלקית (Partially Owned Parent Entity – POPE) הממוקמת ב-[הווסף את תחום השיפוט המ夷ישם], המחזיקה (במיוחד או בעקיפין) באמצעות (Low-Tax) Ownership Interest) בישות משתתפת במיסוי נמוך (Taxed Constituent Entity) במועד כלשהו במהלך שנת הכספיים (Fiscal Year), תשלום מס בסכום השווה לחלוקת המוקצת במס המשלים (Allocable Share of the Top-up Tax) של אותה ישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity) בעבר שנת הכספיים (Fiscal Year).

2.1.5 סעיף 2.1.4 לא יכול אם ישות-אם בבעלות חלקית (POPE) נמצאת בבעלות מלאה (במיוחד או בעקיפין) על ידי ישות-אם בבעלות חלקית (Qualified IIR) אחריה הנדרשת ליישם IIR כשיר (IIR) בעבר שנת הכספיים (Fiscal Year).

2.1.6 ישות-אם (Parent Entity) הממוקמת ב-[הווסף את שם תחום השיפוט המ夷ישם] תחיל את הוראות סעיפים 2.1.5 עד 2.1.5 ביחס לישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity) שאינה ממוקמת ב-[הווסף את שם תחום השיפוט המ夷ישם].

## 2.2 הקצאת מס משלים (Top-Up Tax) במסגרת ה-IIR

2.2.1 חלקה הנitin להקצאה במסגרת מס משלים של ישות-אם (Parent Entity's Allocable Share of the Top-up Tax) ביחס לישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity) הוא סכום השווה למס המשלים (Top-up Tax) של ישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity) כפי שחושב בהתאם לסעיף 5, מוכפל ביחס ההכללה של ישות-אם (Parent Entity's Inclusion Ratio) בעבר (Low-Taxed Constituent Entity) בעבר שנת הכספיים (Fiscal Year).

2.2.2 יחס ההכללה של ישות-אם (Parent Entity's Inclusion Ratio) בעבור ישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity) בעבור שנת הכספיים (Fiscal Year) הוא היחס בין (a) הכנסת הכלוב Low-Taxed (GloBE Income) של היקום המשתתפת במיסוי נמוך (Fiscal Year) (Constituent Entity) מופחתת בסכום אותה הכנסה המיוחסת לאמצעי שליטה (Ownership Interests) על ידי בעליים אחרים (b) הכנסת הכלוב Low-Taxed (GloBE Income) של היקום המשתתפת במיסוי נמוך (Fiscal Year) (Constituent Entity).

2.2.3 סכום הכנסת הכלוב (GloBE Income) המיוחסת לאמצעי שליטה (Ownership Interests) ביחס משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity) המוחזקת על ידי בעליים אחרים, הוא הסכום שהוא מטופל כמיוחס לאוטם בעליים על פי העקרונות של תקן Ch珊boneauot מקובל (Acceptable Financial Accounting Standard) Consolidated Financial Statements המשמש בדוחות הכספיים המאוחדים (net) של ישות האם הסופית (UPE), אם הכנסה נטו (income) של היקום המשתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed) הייתה שווה להכנסת הכלוב (Constituent Entity) שלה גם :

(a) ישות האם (Parent Entity) הכינה דוחות כספיים מאוחדים (Consolidated Financial Statements) בהתאם לתקן Ch珊boneauai זה (the hypothetical consolidated financial accounting standard) (the hypothetical Consolidated Financial Statements).

(b) ישות האם (Parent Entity) החזיקה בזכות שליטה Low-Taxed Constituent Entity (Controlling Interest) כך שכל הכנסות וההוצאות של היקום המשתתפת במיסוי נמוך (line-by-line basis) אוחדו על בסיס שורה-אחר-שורה (Entity) עם אלו של ישות האם (Parent Entity) בדוחות הכספיים המאוחדים (the hypothetical Consolidated Financial Statements).

- (c) כל הכנסות הכלוב של הishiota המשתתפת במיסוי נמוך - Low-Taxed Constituent Entity's GloBE Income (Taxed Constituent) יוחסו לעסקאות עם אדם שאינו ישויות בקבוצה (Group Entities); וכן
- (d) כל אמצעי השליטה (Ownership Interests) שאינם מוחזקים במישרין או בעקיפין על ידי ישות-אם (Parent Entity) הוחזקו על ידי אדם שאינו ישויות בקבוצה (Group Entities).

2.2.4 בנסיבות של ישות שקופה (Flow-through Entity), הכנסת גלוב (GloBE Income) לפי סעיף זה לא תכלול כל הכנסה שהוקצתה, בהתאם לסעיף 3.5.3, לבאים שאינם ישות בקבוצה (Group Entity).

## 2.3 מגנון קיזוז IIR

- 2.3.1 ישות-אם (Parent Entity) המחזיקה באמצעות אמצעי שליטה Low-Taxed Ownership Interest) בishiota משותת במיסוי נמוך (Taxed Interest) בעקיפין דרך ישות-אם ביןים (Constituent Entity) או ישות-אם בעלות חלקית (POPE) שאינה זכאית להחרגה מה-IIR לפי סעיף 2.1.3 או 2.1.5, תפחיתה את חלקה המוקצת במס המשלים (Top-up Tax) של הishiota המשותת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity) בהתאם לסעיף 2.3.2.
- 2.3.2 ההפחיתה בסעיף 2.3.1 תהיה סכום השווה לחלק המוקצת של המס המשלים (Allocable Share of the Top-up Tax) של ישות-אם ביןים (Intermediate Parent Entity) או ישות-אם בעלות חלקית (POPE) לפי IIR כשיר (Qualified IIR).

## 2.4 יישום ה-UTPR

- 2.4.1 ישויות משותפות (CEs) של קבוצה רב-לאומית (MNE Group) הממוקמת ב-[הוסף שם תחום השיפוט המיישם] לא יכולו ניכוי (או ידרשו לבצע התאמה שווה ערך לפי החוק המקומי) בסכום הגורם לכך שלישיות משותפות (CEs) אלו תהיה הוצאה נוספת של מס בזמן UTPR (additional cash tax expense) לשנת כספים (Fiscal Year) שהוקצתה לאותו תחום שיפוט.

2.4.2 ההתאמה המוזכרת בסעיף 2.4.1 תחול ככל האפשר ביחס לשנת המס שבה מסתיימת שנת הכספיים (Fiscal Year). אם התאמה זו אינה מספקה כדי ליציר חוצאה נוספת מס במזומנים (additional cash UTPR tax expense) בעבר שנת מס זו השווה לסכום המס המשלים (UTPR Top-up Tax Amount) שהוקצה ל-[הוסף את שם תחום השיפוט המישים] לשנת הכספיים (Fiscal Year), ההפרש יועבר במידה הדרישה לשנות הכספיים (Fiscal Years) העוקבות ויהיה כפוף לההתאמה הנזכרת בסעיף 2.4.1 ככל האפשר בעבר כל שנת מס (taxable year).

2.4.3 סעיף 2.4.2 לא יחול על ישות משתתפת (CE) שהיא ישות השקעה (Investment Entity).

## 2.5 סכום המס המשלים UTPR (UTPR Top-up Tax Amount)

2.5.1 סכום המס המשלים UTPR (UTPR Top-up Tax) בעבר שנת הכספיים (Fiscal Year) יהיה שווה לסכום המס המשלים (Top-up Tax) Low-Taxed (Constituent Entity) של הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) בעבר אותה שנת כספים (Fiscal Year) (נקבע בהתאם לסעיף 5.2), בכפוף לההתאמות המפורטות בסעיף 2.5 זה וסעיף 3.

2.5.2 המס המשלים (Top-up Tax) שחושב בעבר ישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity) שנלקח בחשבון לפי סעיף 2.5.1 יופחת לפחות אם כל אמצעי השליטה (Interests) של ישות-אם סופית (UPE) ביחסות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity) כאמור מוחזקות במישרין או בעקיפין על ידי ישות-אם (Parent Entities) אחת או יותר הנדרשות להחיל IIR כשיר (Qualified IIR) בתחום השיפוט שבו הן ממוקמות Low-Taxed Constituent (Entity) בעבר שנת הכספיים (Fiscal Year).

2.5.3 כאשר סעיף 2.5.2 אינו חל, המס המשלים (Top-up Tax) המוחשכ עבור ישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity) שנלקח בחשבון לפי סעיף 2.5.1 יופחת על ידי החלק המוקצה במס המס המשלים (Allocable Share of the Top-up Tax) של ישות האם Low-Taxed (Parent Entity) של אותה ישות משתתפת במיסוי נמוך (Qualified IIR) כשיר (Constituent Entity).

## 2.6 הקצת מס משלים עבור UTPR

2.6.1 בכפוף לסעיפים 2.6.2 ו-2.6.3, סכום המס המשלים UTPR (UTPR Top-up Tax Amount) שהוקצה ל-[הוסף את שם תחום השיפוט המישים) יקבע על ידי הכפלת הסכום הכלול של המס המשלים 2.5.1 Total UTPR Top-up Tax Amount (UTPR percentage) שנקבע בסעיף 2.5.1 של תחום השיפוט (UTPR percentage) של תחום השיפוט. שיעור ה-UTPR percentage של-[הוסף את שם תחום השיפוט המישים] יקבע בכל שנת כספים (Fiscal Year) בעבר כל קבוצה רב-לאומית (MNE Group) כדלקמן :

$$50\% \times \frac{\text{Number of Employees in the jurisdiction}}{\text{Number of Employees in all UTPR jurisdictions}} + 50\% \times \frac{\text{Total value of Tangible Assets in the jurisdiction}}{\text{Total value of Tangible Assets in all UTPR jurisdictions}}$$

$$\left( \frac{\text{מספר העובדים בתחום השיפוט}}{\text{UTPR}} \times 50\% \right) + \left( \frac{\text{סה"ג עובדים מכל תחומי השיפוט לפי}}{\text{UTPR}} \times 50\% \right) \times 50\%$$

: אשר, בעבר כל שנת כספים (Fiscal Year)

(a) מספר העובדים (Number of Employees) בתחום שיפוט הוא המספר הכולל של העובדים של כל היישויות המשותפות (CEs) בקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) הממוקמת ב-[הוסף את שם תחום השיפוט המישים].

(b) מספר העובדים (Number of Employees) בכל תחומי השיפוט (UTPR Jurisdictions) הוא המספר הכולל של העובדים של כל היישויות המשותפות (CEs) בקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) הממוקמת בתחום שיפוט שיש לו Fisical Qualified UTPR (Year).

(c) הערך הכולל של נכסים מוחשיים (Tangible Assets) בתחום השיפוט הוא סכום ערך הנכסים המוחשיים נטו בספרים Net (Book Values of Tangible Assets) של כל היישויות המשותפות בקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) הממוקמת ב-[הוסף את שם תחום השיפוט המישים].

(d) הערך הכלל של נכסים מוחשיים (Tangible Assets) בכל תחומי שיפוט UTPR הוא סכום ערך הנכסים המוחשיים נטו בספרים Net Book Values of Tangible Assets) של כל MNE היישיות המשותפות (CEs) בקבוצה הרב-לאומית (Group) הממוקמת בתחום שיפוט שיש לו UTPR כщий (Fiscal Year) בתוקף לשנת הכספיים (Qualified UTPR).

#### 2.6.2 למטרות סעיף 2.6.1

(a) מספר העובדים (Number of Employees) המועסקים וערך הנכסים המוחשיים נטו בספרים Net Book Value of (Tangible Assets) המוחזקים על ידי ישות השקעה (Investment Entity) לא ייכללו במרכבי הנוסחה להקצתה (Total UTPR Top-up UTPR ; Tax Amount)

(b) מספר העובדים (Number of Employees) המועסקים וערך הנכסים המוחשיים נטו בספרים Net Book Value of Flow- (Tangible Assets) המוחזקים על ידי ישות השקופה (PEs) יוקצו לישיות המשותפות (CEs) (כל שישן) הממוקמות בתחום השיפוט שבו נוצרה הישות השקופה (Flow-through Entity).  
מספר העובדים (Number of Employees) המועסקים וערך הנכסים המוחשיים נטו בספרים Net Book Value of Flow- (Tangible Assets) המוחזקים על ידי ישות השקופה (PEs) (through Entity) שלא מוקצים למוסדות קבוע או על פי הוראה זו לא ייכללו בנוסחה להקצתה הסכום הכלל של המס המשלים (Total UTPR Top-up Tax Amount).

2.6.3 על אף האמור בסעיף 2.6.1 שיעור UTPR Percentage (UTPR Percentage) של [חוסף את שם תחום השיפוט המ夷ים] בעבר קבוצה רב-לאומית (MNE Group) ייחשב לאפס בעבר שנת כספים (Fiscal Year) כל עוד סכום המס המשלים (Top-Up Tax) שהוקצה ל-[חוסף את שם תחום השיפוט המ夷ים] בשנת כספים (Fiscal Year) קודמת לא הביא לכך שהישויות המשתתפות (CEs) בקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) הממוקמות ב-[חוסף את שם תחום השיפוט המ夷ים] תהיה הוצאה נוספת של מס בمزומנים (additional cash tax expense) ששויה, בסך הכל, לסכום המס המשלים UTPR Top-up Tax (UTPR Percentage) לשנת כספים (Fiscal Year) קודמת, שהוקצה ל-[חוסף את שם תחום השיפוט המ夷ים]. מספר העובדים (Number of Employees) והנכסים המוחשיים (Tangible Assets) של הישויות המשתתפות (CEs) בקבוצה הרב-לאומית (MNE Group), שמדוברות בתחום שיפוט שבו שיעור Fiscal Year (UTPR Percentage) הוא אפס בעבר שנת כספים (Year) יחרגו מהנוסחה הקבועה בסעיף 2.6.1 להערכת הסכום הכללי של המס המשלים (Total UTPR Top-up Tax Amount) עבור UTPR (Total UTPR Top-up Tax Amount) במהלך שנת הכספיים (Fiscal Year).

2.6.4 סעיף 2.6.3 אינו חל על שנת כספים (Fiscal Year) אם לכל תחומי השיפוט עם UTPR כשיר (Qualified UTPR) בשנת הכספיים (Fiscal Year) יש שיעור UTPR Percentage (UTPR Percentage) של אפס בעבר קבוצה רב-לאומית (MNE Group) לגבי אותה שנת כספים (Fiscal Year).

### 3. חישוב הכנסת גLOB או הפסד גLOB (GLoBE Income or Loss) .

#### 3.1 דוחות כספיים (Financial Accounts)

3.1.1 ההכנסת גLOB או הפסד גLOB (GLoBE Income or Loss) של כל ישות משתתפת (CE) היא ההכנסה או הפסד נטו חשבונאי (FANIL) שנקבע עבור הישות המשתתפת (CE) לשנת הכספיים (Fiscal Year) לאחר התאמות המתוארות בסעיפים 3.2 עד 3.5.

3.1.2 הכנסה נטו או הפסד חשבונאי (FANIL) הוא הרווח או הפסד נטו שנקבע עבור ישות משתתפת (CE) (לפני התאמותஇיחוד כלשון המבטים עסקאות בין חברותיות) בהכנות דוחות כספיים מאוחדים (UPE) (Consolidated Financial Statements).

3.1.3 אם אין זה מעשי באופן סביר לקבוע את הכנסה נטו או הפסד חשבונאי (FANIL) עבור ישות משתתפת (CE) בהתאם על תקן חשבונאי (accounting standard) המשמש בהכנות דוחות כספיים מאוחדים (Consolidated Financial Statements) של ישות האם הסופית (UPE). הרוח או הפסד נטו חשבונאי (FANIL) עבור הישות משתתפת לשנת הכספיים עשוי להיקבע באמצעות שימוש בתקן Chsbonai Makobal (Acceptable Financial Accounting Standard) אחר או תקן Chsbonai Maosher (Authorised Financial Accounting Standard) או תקן Chsbonai Maosher (Standard) :

- (a) הדוחות הכספיים של הישות המשתתפת (CE) מטופלים לפי כללי החשבונות האלה ;
- (b) המידע שנכלל בדוחות הכספיים מהימן ; וכן
- (c) הפרשים קבועים שעולים על 1 מיליון אירו שנובעים מחלוקת של כלל או סטנדרט חשבונאי על פרטי הכנסה, הוצאה או על עסקאות שונה מהכלל החשבונאי שמשמש בהכנות הדוחות (Consolidated Financial Statements) של ישות האם הסופית (UPE), יتواימו לטיפול שנדרש לפי תקן Chsbonaoth Shemash LDochot hcaspiim maohodim (Consolidated Financial Statements) של ישות האם הסופית .(UPE)

### 3.2 התאמות לקבעת הכנסה או הפסד גלוב (GLoBE Income or Loss)

3.2.1 הכנסה נטו או הפסד Chsbonai (FANIL) של ישות משתתפת יتواימו לגבי הפריטים הבאים כדי להגעה להכנסה או הפסד גלוב : (Entity) של אותה ישות (Entity) GLoBE Income or Loss

- ;(Net Taxes Expense) (a)
- ;(Excluded Dividends) (b)
- ;(Excluded Equity Gain or Loss) (c)
- Included (d) רווח או הפסד כולל מישית הערכה מחדש ; (Revaluation Method Gain or Loss
- (e) רווח או הפסד מכירת נכסים ותחייבות המוחרגים לפי Gain or loss from disposition of assets and סעיף 6.3 ) ; (liabilities excluded under Article 6.3

- (f) רוחחים או הפסדים אסימטריים ממטרע חזץ (Asymmetric) ; (Foreign Currency Gains or Losses
- (g) הוצאות אסורות (Policy Disallowed Expenses)
- (h) שגיאות בתקופות קודמות ושינויים בעקרונות חשבונאיים Prior Period Errors and Changes in Accounting Principles
- (i) הוצאה פנסיה נצברת (Accrued Pension Expense).

3.2.2 בבחירה הישות המשתתפת המדווחת (Filing Constituent), ישות משותפת (CE), רשות להחליף את הסכם המותר בגין (Entity), בחישוב הכנסה החייבת במס מקום הימצא בסכום שהוצאה בדוחות הכספיים עבור עלות או הוצאה של ישות משותפת (CE) זו ששולמה באמצעות תשלום מבוסס מנויות. אם הוצאה תגמול מבוסס מנויות נובעת בקשר לאופציה שפגה ללא מימוש, על הישות המשותפת (CE) לכלול את הסכם הכלול שנוכה בעבר בחישוב הכנסת גלוב או הפסד גלוב (GLoBE Income or Loss) שלא בעבר שנת הכספיים שבאה פגעה האופציה. הבחירה היא בחירה לחמש שנים (Fiscal Year) וחיבת להיות מושמת בעקביות עם תשלום מבוסס מנויות של כל היסיות המשותפות (CEs) הממוקמות באותו תחום שייפוט עבור השנה בה נעשית הבחירה וכל שנות הכספיים (Fiscal Years) הבאות. אם הבחירה נעשית בשנת כספיים לאחר שחלק מתגמול הבחירה של עסקה נרשם כדוגמת הכספיים, על הישות מבוסס המניות של עסקה נרשם כדוגמת הכספיים גלוב (GLoBE Income or Loss) שלא בעבר אותה שנת כספיים (Fiscal Year) סכום השווה לעודף הסכם המצביע שהותר כהוצאה בחישוב הכנסת גלוב או הפסד גלוב (GLoBE Income or Loss) שלא בשנות כספיים קודמות על פני הסכם המצביע שהיא מותר כהוצאה אילו הבחירה הייתה בתוקף באותה שנות כספיים (Fiscal Years). אם הבחירה מבוטלת, על הישות המשותפת לכלול בחישוב הכנסה או הכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) שלא לשנת הביטול את הסכם שנוכה, בהתאם לבירה, העולה על הוצאה החבונאית שהצטבה ביחס לתגמול מבוסס המניות שטרם שולם.

3.2.3 כל עסקה בין ישויות משתתפות (CEs) הממוקמות בתחום שיפוט שונים שאינה נרשות באוטו סכום בדוחות הכספיים של שתי הishiות המשתתפות (CEs) או שאינה עולה בקנה אחד עם עקרון אורך הזורע (Arm's length Principle), חייבת להיות מתואמת כך שתהייה באותו סכום ותעלה בקנה אחד עם עקרון אורך הזורע. הפסד מכירה או העברת אחרת של כס בין שתי ישויות משתתפות (CEs) הממוקמות באותו תחום שיפוט שאינו רשום באופן עיקרי עם עיקרונו אורך הזורע (Arm's length Principle), יחוسب מחדש על בסיס עיקרונו אורך הזורע (Arm's length Principle) אם הפסד זה נכלל בחישוב הכנסת גלוב או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss). כללים להקצתה הכנסה או הפסד בין ישות ראשית (Main Entity) לבין מוסדות הקבע (PEs) שלא נמצאים בסעיף 3.4.

3.2.4 זיכוי מס בני החוץ כשירים זיכוי מס בני החוץ כשירים (Qualified Refundable Tax Credits - QRTC) יטופלו כחכנתה בחישוב הכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) של ישות משתתפת (CE). זיכוי מס בני החוץ להחזר שאינם כשירים (Non-Qualified Refundable Tax Credits - NQRTC) כחכנתה בחישוב הכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or L) של ישות משתתפת (CE).

3.2.5 ביחס לנכסים והתחייבות הנבדדים בשווי הוגן או הפרשה לירידת ערך בדוחות הכספיים המאוחדים (Filing Constituent Entity), ישות משתתפת מדוחת (Statements) לשאיית לבחור קבוע רוחים והפסדים באמצעות עיקרונו המימוש למטרות חישוב הכנסת גלוב (GloBE Income). הבחירה היא בבחירה לחמש שנים (Five-Year Election) וחלה על כל הishiות המשתתפות (CEs) הנמצאות בתחום השיפוט שעליו חלק הבחירה. הבחירה חלה על כל הנכסים והתחייבות של ישויות משתתפות ככ Allow, אלא אם כן ישות משתתפת מדוחת (Filing Constituent Entity) בוחרת להגביל את הבחירה לנכסים מוחשיים של ישויות משתתפות (CEs) כAllow או לishiות משתתפות (CEs) שהן ישויות השקעה (Investment Entities), לפיבחירה זו:

(a) כל הרוחים או הפסדים המיוחסים למדידה בשווי הוגן או להפרשה לירידת ערך ביחס לנכס או התחייבות, יוחרגו מחישוב הכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss).

(b) הערך בדוחות הכספיים של הנכס או ההתחייבות למטרת קביעת הרווח או הפסד יהיה לפי הערך בדוחות הכספיים במועד המאוחר מבין:

i. היום הראשון של שנת הבחירה;

ii. היום שבו הנכס נרכש או שההתחייבות נוצרה;

(c) אם הבחירה מבוטלת, הכנסה או הפסד גלוב (GloBE) של הישויות המשותפות (CEs) יתואמו ביחס, בתחילת שנת הביטול, בין השווי ההוגן של הנכס או ההתחייבות לבין הערך בדוחות הכספיים של הנכס או ההתחייבות שנקבע בהתאם לבחירה.

3.2.6 (a) מסים מכוסים (Covered Taxes) ביחס לרווח נטו מנכס (Net Asset Gain) או להפסד נטו מנכס (Asset Gain) בשנת הבחירה (Election Year), יוחראו מחישוב מסים מכוסים מותאמים (Adjusted Covered Taxes).

(b) הרווח נכס המצרי (Aggregate Asset Gain) בשנת הבחירה (Loss Year) יועבר לאחר מכן לשנת ההפסד (Election Year) המוקדמת ביותר, ויתואם באופן יחסי כנגד הפסד נטו מנכס (Net Asset Loss) של כל ישות משותפת (CE) שנמצאת באותו תחום שיפוט.

(c) אם, עברו כל שנת הפסד (Loss Year), הרווח נכס המותאם Net (Adjusted Asset Gain) עולה על סך ההפסד נטו מנכס (Asset Loss) של כל הישויות המשותפות (CE) שנמצאות באותו תחום שיפוט, הרווח המתואם של הנכס (Adjusted Asset Gain) יועבר לשנת ההפסד (Loss Year) הבאה (אם ישנה), ויחול באופן יחסי כנגד כל הפסד נטו מנכס (Net Asset Loss) של כל ישות משותפת (CE) בתחום השיפוט.

(d) כאשר קיים רווח נכס מצרי (Aggregate Asset Gain) בתחום שיפוט לשנת כספים (Fiscal Year), הישות המשתתפת המודוזחת (Filing Constituent Entity) רשאית לעשות, לפי סעיף זה, בחירה שנתית (Annual Election) בעברו אותו תחום שיפוט כדי להתאים את ההכנסה או הפסד גלוב (GloBE) לגבי כל שנת כספים (Fiscal Year) קודמתה בתקופת המבט לאחר מכן (Look-back Period) באופן המתוואר בפסקאות (b) ו-(c), ולפרוס כל רווח נכס מותאם (Adjusted Look-back Asset Gain) שנותר, על פניו תקופת המבט לאחר מכן (Asset Gain Period) באופן המתוואר בפסקה (d). שיעור המס האפקטיבי (ETR) והמס המשלים (Top-up Tax), אם קיימים, בעבר כל שנת כספים (Fiscal Year) יחושבו מחדש לפי סעיף 5.4.1 (b) ו-(c) כאשר נעשית בחירה לפי סעיף זה: כל רווח נכס מותאם (Adjusted Asset Gain) שנותר אחראי יישום פסקה (b) ו-(c) יוקצה באופן שווה לכל שנת כספים בתקופת המבט לאחר מכן (Allocated Asset Period). רווח מוקצה מנכס (Look-back Allocated Asset) לשנה הרלוונטית ייכל לחישוב הכנסה גלוב או הפסד גלוב (Gain or Loss) בעבר ישות משתתפת (CE) לשנה הממוקמת בתחום השיפוט הזה באותה שנה בהתאם לנוסחה שלහן: רווח מוקצה מנכס (Allocated Asset Gain) לשנה הרלוונטית כפול היחס בין רווח נטו מנכסים של ישות משתתפת (specified Constituent Entity's Net Asset Gain in the Election year) מסויימת בשנת הבחירה (Asset Gain Net of all specified Constituent Entities in the Election Year). למטרות הנוסחה לעיל, ישות משתתפת (CE) מסויימת היא ישות משתתפת (CE) שיש לה רווח נטו מנכסים (Net Asset Gain) בשנת הבחירה (Election Year) והייתה בתחום השיפוט של השנה הרלוונטית. אם אין ישות משתתפת (CE) מסויימת לשנה הרלוונטית, הרווח המותאם מנכס (Adjusted Asset Gain) מוקצה לאזאה שנה יהיה מוקצה באופן שווה לכל אחת מהישויות המשתתפות (CEs) הנמצאות בתחום השיפוט באותה שנה.

3.2.7 החישוב של הכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) של ישות במיסוי נמוך (Low-Tax Entity) לא יכול כל הוצאה שקשורה להסדר מימון תוך קבוצתי (Intragroup Financing Arrangement) שנitin להנich כי במהלך תקופת ההסדר צפוי:

(a) הגדלת סכום הוצאות שנלקחות בחשבון בחישוב הכנסת או ההפסד גלוב (GloBE Income or Loss) של ישות במיסוי נמוך (Low-Tax Entity).

(b) מבלי לגרום לעלייה תואמת בהכנסה החייבת במס של הצד הנגדי במיסוי גבוה (High-Tax Counterparty).

3.2.8 ישות-אם סופית (UPE) יכולה לבחור להחיל את הטיפול החשבונאי המאוחד שלה כדי לבטל הכנסה, הוצאה, רווחים והפסדים בעסקאות בין ישויות משתפות (CE) הנמצאות ונכללות בקבוצת מיסוי מאוחדת, באותו תחום שיפוט, לצורך חישוב הכנסה או הפסד גלוב נטו (Net GloBE Income or Loss) של כל ישות משתפת (CE) כזו. הבחירה לפי סעיף זה היא בחירה לחמש שנים (Five-Year Election). עם ביצוע או ביטול הבחירה האמורה, יתבצעו התאמות מתאימות לצורכי הגלוב (GloBE) כך שלא יהיה כפליות או השמטות של פרטיו הכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) כתוצאה מביצוע או ביטול הבחירה.

3.2.9 חברת ביטוח לא תוכל בחישוב הכנסת גלוב או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) סכומים שנגבו ממ보וטחים עבור מסים ששולם על ידי חברת הביטוח לחבריהם למבותחים. חברת ביטוח תוכל בחישוב הכנסת גלוב או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) כל החזר למבותחים שאינו משתקף ברווח או ההפסד נטו חשבונאי (FANIL), במידה שהעליה או הירידה המתאימה בהתחייבות כלפי המבווטחים משתקפת ברווח או הפסד נטו חשבונאי (FANIL).

3.2.10 סכומים המוכרים כהפחטה בהון של ישות משתתפת (CE) הנובעים מחלוקת ששולמו או ישולם בגין רויבד ראשוני נוספים (Additional Tier One Capital) שהונפק על ידי הישות המשתתפת GloBE Income or Loss (CE) יטופלו כהוצאה בחישוב הכנסה או הפסד גלוב (or Loss) שלה. סכומים שהוכרו כהגדלה בהון של ישות משתתפת המוחסמים לחלוקת שנטקבלו או יתקבלו בגין רויבד ראשוני נוספים (Additional Tier One Capital) המוחזק על ידי הישות המשתתפת GloBE Income or Loss (CE) ייכללו בחישוב הכנסת גלוב או הפסד גלוב (Loss) שלה.

3.2.11 רוח או הפסד נטו חשבוני (FANIL) של ישות משתתפת (CE) יתואם כנדרש כדי לשקף את דרישות ההוראות הרלוונטיות של פרקים 7-16.

### 3.3 החרגת הכנסה מספנות בינלאומיות (International Shipping Income) (exclusion)

3.3.1 עבר קבוצה רב-לאומית (MNE Group) שיש לה הכנסה מספנות בינלאומיות (International Shipping Income), והכנסה נלווה כשירות Qualified Ancillary International Shipping (Income) של כל ישות משתתפת (CE) יוחרגו מחישוב הכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) שלה לפי סעיף 3.2 בתחום השירות שבו היא ממוקמת. כאשר חישוב הכנסה מספנות בינלאומיות (International Shipping Income) והכנסה נלווה כשירות מספנות (Qualified Ancillary International Shipping Income) בינה לבין היחסות של ישות משתתפת (CE) מביא להפסד, ההפסד יוחרג מחישוב ההכנסת גלוב או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) שלה.

3.3.2 הכנסה מספנות בינלאומיות (International Shipping Income) מושגת על ידי הישות המשתתפת (CE) מ-:

(a) הובלות נוסעים או מטען באמצעות ספינות שהיא מפעילה בתעבורה בינלאומית, בין אם הספינה נמצאת בבעלותה, בחרירה או בדרך אחרת לרשותה של הישות המשתתפת (CE).

(b) הובלות נוסעים או מטען באמצעות ספינות שמופעלות בתעבורה בינלאומית במסגרת הסכמי חכירת מקומות (-slot chartering arrangements

- (c) חכירה של ספינה, לשימוש להובלת נוסעים או מטען בתעבורה בינלאומית, בחכירה מלאה כולל ציוד, צוות ואספקה
- (d) חכירת ספינה על בסיס חכירת ספינה ללא צוות (bare boat charter), לשימוש להובלת נוסעים או מטען בתעבורה בינלאומית, לישות משתתפת (CE) אחרת.
- (e) השתתפות במ Lager, בעסק משותף או בסוכנות הפעלה בינלאומית להובלת נוסעים או מטען באמצעות ספינות בתעבורה בינלאומית; וכן
- (f) מכירת ספינה המשמשת להובלת נוסעים או מטען בתעבורה בינלאומית, בתנאי שהספינה הוחזקה לשימוש על ידי הישות המשתתפת (CE) לפחות שנה אחת לפחות. הכנסות מספנות בינלאומיות (International Shipping Income) לא תכלול הכנסה נטו המתקבלת מהובלת נוסעים או מטען באמצעות ספינות דרך נתיבים פנימיים בתוך אותו תחום שיפוט.

**3.3.3 הכנסה נלוית כשירות מספנות בינלאומית (Qualified Ancillary)** (International Shipping Income) מושמעה הכנסה נטו המתקבלת על ידי ישות משתתפת (CE) מהפעולות הבאות שנעשות בעיקר בקשר להובלת נוסעים או מטען באמצעות ספינות בתעבורה בינלאומית:

- (a) חכירת ספינה על בסיס חכירה ללא צוות לעסק ספנות אחר שהוא לא ישות משתתפת (CE), בלבד שהחכירה אינה עולה על שלוש שנים;
- (b) מכירת כרטיסים שהונפקו על ידי עסק ספנות אחר עברו הדרך הפנים ארצית של מסע בינלאומי;
- (c) חכירה ו坎坷נה בזמן קצר של מכולות או דמי עיכוב בגין ההחזקה המאוחרת של המכולות;
- (d) מתן שירותים לעסקי ספנות אחרים על ידי מהנדסים, צוות תחזקה, מטפלים מטען, צוות מטבח, וensi שירות לקוחות; וכן
- (e) הכנסה מההשקעה שבה השקעה המייצרת את הכנסה נעשית חלק בלתי נפרד מניהול עסק הפעלת הספינות בתעבורה בינלאומית.

3.3.4 סך ההכנסה הנלוות הכספיה מספנות בינלאומיות (Qualified International Shipping Income) של כל היחסות המשותפות (CEs) הממוקמות בתחום שיפוט לא עולה על 50% מהכנסה מספנות בינלאומיות (International Shipping Income) של אותן ישות משתתפות (CEs).

3.3.5 העליות שנגרמו על ידי ישות משתתפת (CE) המייחסות יישורות לפעילויות הספנות הבינלאומית שלה המפורטות בסעיף 3.3.2 ועליות המייחסות יישורות לפעילויות הנלוות הכספיה שלה המפורטות בסעיף 3.3.3 ינוכו מההכנסות של היחסות המשותפות (CE) מפעילויות כאלה כדי לחשב את הכנסה מספנות בינלאומיות (Qualified International Shipping Income) והכנסה הנלוות הכספיה מספנות בינלאומיות (Ancillary International Shipping Income) על ידי ישות משתתפת (CE) המייחסות בעקיפין לפעילויות ספנות בינלאומיות ולפעילויות הנלוות הכספיה יוקצו על בסיס הכנסות של היחסות המשותפות (CE) מפעילויות כאלה ביחס לכנסותיה. כל הualiות היישורות והעקיפות המייחסות להכנסה מספנות בינלאומיות (International Shipping Income) ולהכנסה נלוות כסירה לספנות (Qualified Ancillary International Shipping Income) בינלאומית (CE) יוחרגו מחישוב הכנסת גLOB או הפסד גLOB של ישות משתתפת (GloBE Income or Loss) שלה.

3.3.6 כדי שההכנסה מספנות בינלאומיות (Qualified International Shipping Income) והכנסה הנלוות הכספיה לספנות בינלאומיות (GloBE Income or Loss) של ישות משתתפת (CE) Ancillary International Shipping Income יהיו זכאים להחراج מהכנסה או הפסד גLOB שלה לפי סעיף זה, על היחסות המשותפות (CE) להוכיח כי ניהול האסטרטגי או המסחרי של כל הseiונות הנוגעות בדבר מתבצע בפועל מתוך תחומי השיפוט שבו ממוקמת היחסות המשותפות (CE).

3.4 הקצאת הכנסה או הפסד בין ישות ראשית (Main Entity) לבין מוסד קבוע (PE)

3.4.1 הכנסה נטו או הפסד חשבוני (FANIL) של ישות משותפת (CE) שהיא מוסד קבוע (PE) לפי פסקאות (b), (a) ו-(c) להגדירה בסעיף 10.1, הוא הכנסה נטו או הפסד כפי שמשמעותו בדוחות הכספיים הנפרדים של מוסד הקבע (PE). אם למוסד הקבע (PE) אין דוחות כספיים נפרדים, אז הכנסה נטו או הפסד חשבוני (FANIL) הוא הסכום שהוא מוצג בדוחות הכספיים הנפרדים שלו אילו הוכנו על בסיס עצמאי ובהതאם לתקן החשבונאות שישמש בהכנות הדוחות הכספיים המאוחדים של ישות האם הסופית (UPE).

3.4.2 הכנסה נטו או הפסד חשבוני (FANIL) של מוסד קבוע (PE) כאמור בסעיף 3.4.1 בהתאם, אם נדרש:

- (a) במקרה של מוסד קבוע (PE) כהגדרתו בפסקאות (a) ו-(b) להגדירה בסעיף 10.1, כדי לשקף רק את הסכומים והפריטים של הכנסה והוצאה המיוחסים למוסד הקבע (PE) בהתאם לאמנת מס (Tax Treaty) ישימה או חוק מקומי של תחום השיפוט שבו הוא ממוקם ללא קשר לסכום ההכנסה הכספי למס וסכום הוצאות המותירות בגיןו בתחום שיפוט;
- (b) במקרה של מוסד קבוע (PE) כהגדרתו בפסקה (c) של ההגדירה לפרק 10.1, לשקף רק את הסכומים והפריטים של הכנסה והוצאה שתיהיה מוקצת בהתאם לסעיף 7 במודל אמנת המס של ה-(OECD Model Tax Convention).

3.4.3 במקרה של ישות משותפת (CE) שהיא מוסד קבוע (PE) בהתאם לפסקה (d) של ההגדירה בסעיף 10.1, הכנסה שלה המשמשת לחישוב הכנסהאו הפסד נטו חשבוני (FANIL) היא הכנסה הפטורה בתחום השיפוט שבו נמצאת היזמות הראשית (Main Entity) ומוחסנת לפעילויות שנערכות מחוץ לאותו תחום שיפוט. הוצאות המשמשות לחישוב הכנסה או הפסד נטו חשבוני (FANIL) הן אלה שאינן מנוגדות לצרכי מס בתחום השיפוט שבו נמצאת היזמות הראשית (Main Entity) ומוחסנות לפעילויות אלו.

3.4.4 הכנסה נטו או הפסד חשבוני (FANIL) של מוסד קבוע (PE) אינו נלקח בחשבון בקביעת הכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) של היזמות הראשית, למעט כאמור בסעיף 3.4.5.

3.4.5 הפסד גלוב (GloBE Loss) של מוסד קבוע (PE) יטופל כהוצאה של היסות הראשית (Main Entity) (ולא של מוסד הקבע (PE)) לצורך חישוב הכנסת גלוב או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) שלה במידה שההפסד של מוסד הקבע (PE) מטופל כהוצאה בחישוב ההכנסה החייבת המקומית של ישות ראשית (Main Entity) כזו ואינו מופחת נגד פריט הכנסה הכספי למס לפי חוקי תחום השיפוט של היסות הראשית (Main Entity) ותחום השיפוט של מוסד הקבע (PE). הכנסת גלוב (GloBE Income) שתיווצר לאחר מכון במוסד הקבע (PE) תטופל כהכנסת גלוב (GloBE Income) של היסות הראשית (Main Entity) (ולא של מוסד הקבע (PE)) עד לסכום ההפסד גלוב (GloBE Loss) שטופל בעבר כהוצאה לצורך חישוב ההכנסה או הפסד גלוב (GloBE) של היסות הראשית (Income or Loss).

### 3.5 הקצאת הכנסה או הפסד מישות שקופה (Flow-through Entity)

3.5.1 הכנסה נטו או הפסד חשבוני (FANIL) של ישות משתתפת (CE) שהיא ישות שקופה (Flow-through Entity) מוקצת באופן הבא :

(a) במקרה של מוסד קבוע (PE) שדרכו מנוהל עסוק היסות כולם או חלקו, הכנסה או הפסד נטו חשבוני (FANIL) של היסות מוקצת למוסד קבוע (PE) זה בהתאם לסעיף 3.4 ;

(b) במקרה של ישות שקופה למס (Tax Transparent Entity) שאינה ישות האם הסופית (UPE), כל הכנסה נטו או הפסד חשבוני (FANIL) שנותר לאחר יישום פסקה (a) מוקצת לבעילים של היסות המשתתפות (CE) בהתאם לאמצעי השליטה שלהם (Ownership Interests) ; וכן

(c) במקרה של ישות שקופה למס (Tax Transparent Entity) שהיא ישות האם הסופית (UPE) או ישות היברידית הפוכה (Reverse Hybrid Entity), כל הכנסה נטו או הפסד חשבוני (FANIL) שנותר לאחר יישום פסקה (a) מוקצת לה.

3.5.2 הכללים של סעיף 3.5.1 יחולו בנפרד ביחס לכלאמצעי שליטה (Flow-through Entity) (Ownership Interests)

3.5.3 לפניהם יישום סעיף 3.5.1, הכנסה או ההפסד נטו חשבוני (FANIL) של ישות שקופה (Flow-through Entity) יופחת בסכום המיויחס לבטלה שאינם ישויות בקבוצה (Group Entities) ושמחויקים את אמצעי השליטה (Ownership Interests) שלהם ביזמות שקופה Tax (Flow-through Entity) במישרין או באמצעות מבנה שקופה למס (Tax-through Entity). (Transparent Structure)

3.5.3 סעיף 3.5.3 אינו חל על :

(a) ישות-אם סופית (UPE) שהיא ישות שקופה (Entity; או

(b) כל ישות שקופה (Flow-through Entity) בבעלות ישות-אם סופית (UPE) כאמור (במישרין או באמצעות מבנה שקופה למס (Tax Transparent Structure)).

7.1 הטיפול בישיות אלה מפורט בסעיף 7.1

3.5.5 הכנסה או ההפסד נטו חשבוני (FANIL) של ישות שקופה (CE) מופחת בסכום המוקצה לישות משתתפת (Flow-through Entity) אחרת.

4.4. Chișob מסים מכוסים מותאמים (Adjusted Covered Taxes).

4.1 מסים מכוסים מותאמים (Adjusted Covered Taxes)

4.1.1 המסים המכוסים המותאמים (Adjusted Covered Taxes) של ישות משתתפת (CE) בשנת הכספי (Fiscal Year) יהיה שווים להזאות המס השוטפות שנצברו בהכנסה או הפסד נטו חשבוני (Covered Taxes) (FANIL) שלא ביחס למסים מכוסים (Covered Taxes) לשנת הכספי (Fiscal Year) מותאמים על ידי :

(a) הסכום נטו של תוספות למסים מכוסים (to Additions to Fiscal Year) (Covered Taxes) (כפי שנקבע לפי Reductions to) (4.1.2) והפחחות למסים מכוסים (4.1.3) (Covered Taxes) (כפי שנקבע לפי סעיף 4.1.3);

(b) סכום המסים הנדחים המותאמים (Total Deferred Tax) (כפי שנקבע בהתאם לסעיף 4.4) (Adjustment Amount

(c) כל גידול או הפחלה במסים מכוסים (Covered Taxes) שנרשמו בהון או בהכנסה כוללת אחרת (Other Comprehensive Income) הנוגעים לסקומים הכלולים בחישוב הכנסה או הפסד גLOB (Globe Income or Loss) שיהיו חייבים במס לפי כללי המס המקומיים.

4.1.2 התוספות למסים מכוסים (Additions to Covered Taxes) של ישות משתתפת (CE) בשנת הכספיים (Fiscal Year) הן סכום של:

(a) כל סכום של מסים מכוסים (Covered Taxes) שנוצר כהוצאה ברווח לפני מס בדוחות הכספיים;

(b) כל סכום של נכס מס נדחה של הפסד גLOB (Deferred Tax Asset); 4.5.3

(c) כל סכום של מסים מכוסים (Covered Taxes) ששולם בשנת הכספיים (Fiscal Year) ושישור לעמדת מס בלתי ודאית כאשר סכום זה טופל בשנת כספיים (Fiscal Year) קודמת כהפחלה למסים מכוסים (Reduction to Covered Taxes), לפי סעיף 4.1.3(d); וכן

(d) כל סכום של זיכוי או החזר ביחס לזיכוי מס בר החזר כשיר (Qualified Refundable Tax Credit - QRTC) שנרשם כהפחלה בהוצאות המס השותפות.

4.1.3 הפחנות למסים מכוסים (Reductions to Covered Taxes) של ישות משתתפת (CE) בעבר שנת הכספיים (Fiscal Year) הן סכום של:

(a) סכום הוצאות המס השותפות ביחס להכנסה שהוורגה מחישוב הכנסת גLOB או הפסד גLOB (Globe Income or Loss) לפי פרק 3;

(b) כל סכום של זיכוי או החזר ביחס לזיכוי מס בר החזר שאינו כשיר (NQRTC) שלא נרשם כהפחלה בהוצאות המס השותפות;

(c) כל סכום של מסים מכוסים (Covered Taxes) שהוחזר או זוכה, למעט כל זיכוי מס בר החזר כשיר (QRTC) של ישות משתתפת (CE) שלא טופל בהתאם להוצאה המס השותפה בדוחות הכספיים;

(d) סכום הוצאות המס השותפות המתייחס לעמדת מס בלתי ודאית; וכן

(e) כל סכום של הוצאה מס שוטפת שלא צפוי להיות משולם בתוך שלוש שנים מהיום האחרון של שנת הכספיים (Fiscal Year).

4.1.4 אין לקחת בחשבון סכום של מסים מכוסים (Covered Taxes) יותר מפעם אחת.

4.1.5 בשנת כספים (Fiscal Year) שבה אין הכנסת גלוּב נטו (Net GloBE Income) בתחום שיפוט, אם המסים המכוסים המותאמים (Adjusted Covered Taxes) בתחום שיפוט נמוכים מ於是 וنمוכים מסכום המסים המכוסים המותאמים הצפוי (Expected Adjusted Covered Taxes Amount), היחסות המשתפות (CEs) בתחום שיפוט זה יטופלו במקרה שיש להם מס משלים שוטף נוסף (Additional Current Top-up Tax) בתחום השיפוט לפי סעיף 5.4 שנוצר בשנת הכספיים (Fiscal Year) השוטפת שווה להפרש בין סכומים אלה. סכום המסים המכוסים המותאמים הצפוי (Expected Adjusted Covered GloBE Income) שווה להכנסת גלוּב או הפסד (Taxes Amount or Loss) בתחום שיפוט מוכפל בשיעור המינימום (Minimum Rate).

#### 4.2 הגדרת מסים מכוסים (Covered Taxes)

4.2.1 מסים מכוסים (Covered Taxes) משמעם :

(a) מסים שנרשמו בדוחות הכספיים של ישות משתתפת (CE) ביחס להכנסה או לרוחים שלה או לחלקיה בהכנסה או ברוחים של ישות משתתפת (CE) שבה היא מחזיקה אמצעי שליטה ; (Ownership Interest)

(b) מסים על רווחים מחלוקת, חלוקת רווחים ריעונית (deemed profit distributions) Eligible Distribution Tax ; (System

(c) מסים המוטלים במקומות מס חברות הכללי החל ; וכן

(d) מסים המוטלים בהתייחס לרוחים כלואים והוּן תאגידי, לרבות מס על רכיבים מרובים המבוססים על הכנסה והוּן .

4.2.2 מסים מכוסים (Covered Taxes) אינם כוללים סכום של :

(a) מס משלים (Top-up Tax) שנוצר על ידי ישות-אם (Parent) לפי IIR כשיר (Entity ; Qualified IIR)

(b) מס משלים (Top-up Tax) שנוצר על ידי ישות משתתפת (CE) Qualified Domestic (Qualified Domestic Shir (Minimum Top-Up Tax - QDMTT ;

(c) מסים שנייתן ליחס אוטם להתאמה שנעשתה על ידי ישות משתתפת (CE) כתוצאה מיישום UTPR כשיר (UTPR ;

(d) מס ייחוס בר-החזר לא כשיר (Imputation Tax Disqualified Refundable ;

(e) מסים ששולמו על ידי חברת ביטוח בגין תשואות לבני פוליסות.

4.3 הקצת מסים מכוסים (Covered Taxes) מישות משתתפת (CE) אחת לשות משתתפת (CE) אחרת.

4.3.2 סעיף 4.3.1 חל על הקצת מסים מכוסים (Covered Taxes) ביחס למוסדות קבוע (PEs), ישות שקופה למייסוי (Tax Transparent Entities) וישות היברידיות (Hybrid Entities) וכן על הקצת מסי חברת חז' נשלט (CFC) ומסים על חלוקות מישות משתתפת (CE) אחת אחרת.

4.3.2 מסים מכוסים מוקצים מישות משתתפת (CE) אחת לשות משתתפת (CE) אחרת כדלקמן :

(a) כל סכום של מסים מכוסים (Covered Taxes) הכלולים בדוחות הכספיים של ישות משתתפת (CE) ביחס להכנסת גLOB או הפסד גLOB (GloBE Income or Loss) של מוסד קבוע (PE) מוקצה למוסד הקבע (PE) ;

(b) סכום כל מסים מכוסים (Covered Taxes) הכלולים בדוחות הכספיים של ישות שקופה למייסוי (Tax Transparent Entity) (GloBE Income or Loss) ביחס להכנסת או הפסד גLOB (Constituent Entity-owner) שהוקצה לשות משתתפת-בעליים (Constituent Entity-owner) בהתאם לסעיף 3.5.1(b), מוקצה לאויה ישות משתתפת-בעליים ;

(c) במקרה של ישות משתתפת (CE) שישיויות המשותפות- הביעלים (Constituent Entity-owners) שלה כפופות למשטר מס Controlled Foreign Company Tax (Covered Taxes) (Regime) כל סכום של מסים מכוונים (Regime) הכלולים בדוחות הכספיים של היישויות המשותפות-הביעלים (Constituent Entity-owners) היישירות או העקיפות שלה לפי משטר מס של חברת חוץ נשלטת (Controlled Foreign Company Tax Regime) על חלקו בהכנסת חברת חוץ הנשלטה (Controlled Foreign Company's income), מוקצים לשימוש המשותפת (CE).

(d) במקרה של ישות משתתפת (CE) שהיא ישות היברידית (Hybrid Entity), סכום כל מסים מכוסים הכלולים בדוחות הכספיים של ישות משתתפת-הבעלים (-owner) על הכנסה של הישות היברידית (Hybrid Entity) מוקצה לישות היברידית (Hybrid Entity); וכן

(e) כל סכום של מסים מכוסים (Covered Taxes) שנצברו בדוחות הכספיים של ישות משתתפת-הבעליים (Constituent Entity-owners) מהישות המשתתפת (CE) על חלוקת (Fiscal Year) במהלך שנת הכספיים (CE) מוקצה לישות המשתתפת (CE) המחלקת.

ב███ סכום השווה לפחות מבחן :  
כלולים במסים המכוסים המותאמים של ישות משותפת (CE) זו  
מכוח סעיף 4.3.2 (c) ו-(d) בגין הכנסה פסיבית (Passive Income) (CE) זו  
4.3.3 מסים מכוסים (Covered Taxes) שהוקצו לשות משותפת (CE)

(a) המסים המכוסים (Covered Taxes) שהוקצו ביחס להכנסה פסיבית (Passive Income) כאמור ; או

(b) שיעור המס המשלים (Top-up Tax Percentage) עבור תחום השיפוט של הישות המשותפת (CE), שנקבע ללא התחשבות במסים המכוסים (Covered Taxes) שהתחווו ביחס להכנסה פסיבית המкосים (Passive Income) כאמור על ידי הישות המשותפת-בעליים (Constituent Entity-owner), מוכפל בסכום ההכנסה הפסיבית (Passive Income) של הישות המשותפת (CE) הניתנת להכללה תחת כל משטר מס של חברת חוץ נשלטת (Controlled Foreign Company Tax Regime .(fiscal transparency rule)

כל מסים מכוסים (Covered Taxes) של הישות המשותפת-בעליים (Constituent Entity-owner) שהתחווו ביחס להכנסה פסיבית (Passive Income) כאמור שנותרים לאחר יישום סעיף זה לא יוקזו לפי סעיף 4(c) או (d).

4.3.4 כאשר ההכנסת גLOB (GloBE Income) של מוסד קבוע (PE) מטופלת כהכנסת גLOB (GloBE Income) של הישות הראשית (Main Entity) מכוח סעיף 3.4.5, כל מסים מכוסים (Covered Taxes) הנוצרים במקום הימצאו של מוסד הקבוע (PE) וקשריהם לאוთה הכנסה מטופלים כמסים מכוסים (Covered Taxes) של הישות הראשית עד לסכום שלא עולה על הכנסה כאמור מוכפל בשיעור מס החברות הגבוה ביותר על הכנסה רגילה בתחום השיפוט שבו הישות הראשית (Main Entity) ממוקמת.

#### 4.4 מגנונים לטיפול בהפרשים זמינים

4.4.1 הסכום הכולל של ההמסים הנדרדים המותאמים (Total Deferred Tax Adjustment Amount) עבור ישות משותפת (CE) לשנת הכספיים (Fiscal Year) שווה להוצאה המס הנדרדה שנצברה בדוחותיה הכספיים אם שיורר המס החל נמוך משיעור המינימום (Minimum Rate) או, בכל מקרה אחר, הוצאה המס הנדרדה כאמור מהושבת מחדש בשיעור המינימום (Minimum Rate), ביחס למסים מכוסים (Covered Taxes) בעבור שנת הכספיים (Fiscal Year) בכפוף להתאמות הקבועות בסעיפים 4.4.2 ו- 4.4.3 להחרגות הבאות :

(a) סכום הוצאה המס הנדרדה ביחס לפריטים המוחרגים מחישוב הכנסת או הפסד גLOB (GloBE Income or Loss) לפי פרק 3

(b) סכום הוצאה המס הנדחה ביחס לצבירות לא מותרות  
Unclaimed Accruals  
; (Accruals

(c) ההשפעה של התאמת שווי או התאמת הכרה חשבונאית ביחס  
לנכש מס נדחה ;

(d) סכום הוצאה המס הנדחה הנוצרת מהערכה מחדש ביחס  
לשינוי בשיעור המס המקומי החל ; וכן

(e) סכום הוצאה המס הנדחה ביחס ליצירה ולשימוש בזכויי מס.

4.4.2 הסכום הכולל של המסים הנדחים המותאמים ( Total Deferred Tax Adjustment Amount ) :

(a) מוגדל בסכום של כל צבירה לא מותרת ( Disallowed Accruals ) או צבירה שלא נתבעה ( Unclaimed Accruals ) ; (Fiscal Year) ששולמה במהלך שנת הכספיים ( Fiscal Year ) ; וכן

(b) מוגדל בסכום של כל התמייבות מס נדחה שהוחזרה ( Recaptured Deferred Tax Liability ) שנקבעה בשנת הכספיים ( Fiscal Year ) קודמת ושולמה במהלך שנת הכספיים ( Fiscal Year ) ; וכן

(c) יופחת בסכום שהוא צריך להפחתו מהסכום הכולל של המסים הנדחים המותאמים ( Total Deferred Tax Adjustment Amount ) עקב הכרה בנכש מס נדחה של הפסד בגין הפסד מס של השנה השופטת, כאשר נכש מס נדחה של הפסד לא הוכר מכיוון שלא התקיימו התמאמים להכרה.

4.4.3 נכש מס נדחה שנרשם בשיעור נמוך משיעור המינימום ( Minimum Rate ) ניתן לחישוב מחדש לפי שיעור המינימום בשנת הכספיים ( Fiscal Year ) שבה נכש המס הנדחה כאמור רשם, אם הנישום יכול להוכיח שנכש המס הנדחה מיוחס להפסד גלוב ( GloBE ). סכום הכולל של המסים הנדחים המותאמים ( Loss Total Deferred Tax Adjustment Amount ) מופחת בסכום שבו נכש מס נדחה גדול עקב חישוב מחדש לפי סעיף זה .

4.4.4 במידה שחברת מס נדחה, שאינה צבירה מוחרגת שהוחזרה (Recapture Exception Accrual), נלקחת בחשבון על פי סעיף זה, וסכום כאמור לא שולם תוך חמש שנים כספים (Fiscal Years) עוקבות, יש להסביר את הסכום בהתאם לסעיף זה. סכום התחיהיבות המס הנדחה (Amount of the Recaptured Deferred Tax Liability) שנקבע לשנת הכספיים (Fiscal Year) הנוכחית יטופל כהפקתה מהמסים המכוונים (Covered Taxes) בשנת הכספיים (Fiscal Year) החמשית (Top-up Tax) הקודמת ושיעור המס האפקטיבי (ETR) והמס המשלים (Top-up Tax) של אותה שנה כספיים (Fiscal Year) יחוسبו מחדש על פי כללי סעיף 5.4.1. התחיהיבות המס הנדחה שהוחזר (Recaptured Deferred Tax Liability) לשנת הכספיים (Fiscal Year) השוטפת היא סכום הגידול בקטגוריה של חובות מס נדחה שנכללה בסכום הכלול של המסים הנדחים המותאמים (Total Deferred Tax Adjustment Amount) בשנת הכספיים (Fiscal Year) החמשית הקודמת שלא התחפה עד סוף היום האחרון של שנת הכספיים (Fiscal Year) השוטפת, אלא אם סכום כאמור מתייחס לצבירה מוחרגת שהוחזרה (Recapture Exception Accrual) כמפורט בסעיף 4.4.5.

4.4.5 צבירה מוחרגת שהוחזרה (Recapture Exception Accrual) משמעה הוצאת המס שנצברה המוחסנת לשינויים בהתחיהיבות מס נדחה הקשורות ביחס :

- (a) הקצבות השבת עלות על נכסים מוחשיים ;
- (b) עלות רישיון או הסדר דומה מהממשלה לשימוש בנכס מקרקעין או לניצול משאבי טבע, הכרוכים בהשקעה ממשוערת בנכסיים מוחשיים ;
- (c) הוצאות מחקר ופיתוח ;
- (d) הוצאות הפקת פעילות ושיקום ;
- (e) חשבונאות שווי הוגן על רווחים נתו לא ממומשים ;
- (f) רווחים נתו מהמרת מטבע חוץ ;
- (g) עתודות ביטוח ועלויות רכישה נדחות של פוליסות ביטוח ;
- (h) רווחים ממכירת נכס מוחשי הממוקם באותו תחום שייפות של הישות המשותפת (CE) שהושקעו מחדש בנכס מוחשי באותו תחום שייפות ;

(i) סכומים נוספים שנצברו כתוצאה משינויים בעקרונות  
חשיבותם ביחס לקטגוריות (a) עד (h).

#### 4.4.6 צבירה לא מותרת (Disallowed Accrual) משמעה :

- (a) כל תנועה בהוצאה מס נדחה שנצברה בדוחות הכספיים של  
ישות משתתפת (CE) המתויחסת לעמדת מס לא ודאית; וכן  
(b) כל תנועה בהוצאה מס נדחה שנצברה בדוחות הכספיים של  
ישות משתתפת (CE) המתויחסת לחלוקת מישות משתתפת  
. (CE)

4.4.7 צבירה שלא נתבעה (Unclaimed Accrual) משמעה כל עלייה  
בהתcheinויות מס נדחה שנרשמה בדוחות הכספיים של ישות משתתפת  
(CE) בעבר שנת כספים (Fiscal Year) שאינה כפiosa להיות מושלמת  
בתוך פרק הזמן הקבוע בסעיף 4.4.4, ושבגינה הישות המשתתפת  
המדווחת (Filing Constituent Entity) עשויה בחירה שנתית (Annual  
Election) שלא כולל אותה בסכום הכלל של המסים הנדחים  
המותאמים (Total Deferred Tax Adjustment Amount) עבור אותה  
שנת כספים (Fiscal Year).

#### 4.5 בחירה של הפסד גLOB (GloBE Loss Election)

4.5.1 במקומות לישם את הכללים המפורטים בסעיף 4.4, ישות משתתפת  
מדווחת (Filing Constituent Entity) יכולה לעשות בחירה של הפסד  
glob (GloBE Loss Election) עבור תחום שיפוט. כאשר בחירה של  
הפסד glob (GloBE Loss Election) נעשית עבור תחום שיפוט, נכס מס  
נדחה של הפסד glob (GloBE Loss Deferred Tax Asset) נוצר בכל  
שנת כספים (Fiscal Year) שבו קיים הפסד glob Net GloBE  
Loss (Loss) בתחום השיפוט. נכס מס נדחה של הפסד glob (Net GloBE Loss)  
שווה להפסד glob Net (Deferred Tax Asset) בשנת כספים (Fiscal Year)  
עבור תחום השיפוט מוכפל בשיעור המינימום  
. (Minimum Rate)

4.5.2 יתרת נכס מס נדחה של הפסד glob (GloBE Loss Deferred Tax Asset)  
מורכבת לשנות כספים (Fiscal Years) עוקבות, מופחתת בסכום  
נכס מס נדחה של הפסד glob (GloBE Loss Deferred Tax Asset)  
ששימוש בשנת כספים (Fiscal Year)

4.5.3 יש להשתמש בנכש מס נדחה של הפסד גLOB (GloBE Loss) בכל שנת כספים (Deferred Tax Asset) עוקבת שבה קיימת הכנסתגLOB נטו (Net GloBE Income) עבור תחום השיפוט, בסכום השווה לנמוך מבין ההכנסת גLOB נטו (Net GloBE Income), או סכום נכש המס הנדחה מוכפל בשיעור המינימום (Minimum Rate), של הפסד גLOB (GloBE Loss Deferred Tax Asset) הזמין.

4.5.4 אם בחירה של הפסד גLOB (GloBE Loss Election) מבוטלת לאחר מכן, כל נכש מס נדחה של הפסד גLOB (GloBE Loss Deferred Tax Asset) שנותר מופחת לאפס, בתוקף החל מהיום הראשון של שנת הכספיים (Fiscal Year) הראשונה שבה בחירה של הפסד גLOB (Loss Election) אינה חלה עוד.

4.5.5 הבחירה של הפסד גLOB (GloBE Loss Election) חייבת להיות מדוחת יחד עם דוח המידע גLOB (GIR) הראשון של הקבוצה הרבל-לאומית (MNE Group) אשר כוללת את תחום השיפוט שעבורו הבחירה נעשתה. לא ניתן לעשות בחירה של הפסד גLOB (GloBE Loss Election) עבור תחום שיפוט עם מערכת מס של חלוקה זכאית (Eligible).

#### 7.3 (Distribution Tax System) כהגדرتה בסעיף

4.5.6 ישות שקופה (Flow-through Entity) שהיא ישות-אם סופית של קבוצה רב-לאומית (MNE Group) יכולה לעשות בחירה של הפסד גLOB (GloBE Loss Election) לפי סעיף זה. כאשר בחירה כזו נעשית, נכש מס נדחה של הפסד גLOB (GloBE Loss Deferred Tax Asset) יחוسب בהתאם לסעיפים 4.5.1 עד 4.5.5, אולם, נכש מס נדחה של הפסד גLOB (GloBE Loss Deferred Tax Asset) יחוسب בהתאם להפסד גLOB (GloBE Loss) של היסוד השקופה (Flow-through Entity) לאחר הפרתה בהתאם לסעיף 7.1.2.

#### 4.6 התאמות לאחר דיווח ושינויים בשיעורי מס

4.6.1 התאמה לחבות המיסים המכוסים (Covered Taxes) של ישות משתתפת (CE) לשנת כספים (Fiscal Year) קודמת שנרשמה בדוחות הכספיים לטופל בהתאם למסים מכוסים (Covered Taxes) בשנת הכספיים (Fiscal Year) שבה נשתנה ההתאמה, אלא אם כן ההתאמה קשורה לשנת כספים (Fiscal Year) שבה יש קיטון במסים מכוסים (Covered Taxes) עבור תחום השיפוט. במקרה של קיטון במסים מכוסים (Covered Taxes) של ישות משתתפת (CE) לשנת כספים (Adjusted Covered Taxes) קודמת, שיעור המס האפקטיבי (ETR) ומס משלים לשנת הכספיים (Fiscal Year) כאמור יחוسبו מחדש לפי סעיף 5.4.1 בחישובים מחדש לפי סעיף 5.4.1, המסים המכוסים המותאמים (Fiscal Year) שנקבעו לשנת הכספיים (Adjusted Covered Taxes) יופחתו בסכום הקיטון של המסים המכוסים (Covered Taxes) וההכנסת גLOB (GloBE Income) שנקבעו לשנת הכספיים (Fiscal Year) ולכל שנות הכספיים (Fiscal Year) הביניים יותאמו כנדרש ובמידת הצורך. ישות משתתפת מדוחות (Filing Constituent Entity) יכולה לעשות בחירה שנתיות (Annual Election) לטפל בקיטון לא מהותי במסים מכוסים (Covered Taxes) בהתאם למסים מכוסים (Covered Taxes) בשנת הכספיים (Fiscal Year) שבה נשתנה ההתאמה. קיטון לא מהותי במסים מכוסים (Covered Taxes) כולל של פחות ממיליאן אירו במסים המכוסים המותאמים (Adjusted Covered Taxes) שנקבעו לתחום השיפוט לשנת כספים (Fiscal Year).

4.6.2 סכום הוצאות המס הנדרשות מהפחיתה בשיעור המס המקומי החל יטופל בהתאם לחבות המסים המכוסים של ישות משתתפת (CE) שנדרשה לפי סעיף 4.1 לשנת כספים (Fiscal Year) קודמת כאשר הפחתה כאמור מביאה ליישום שיעור שמנוך משיעור המינימום.

3 סכום הוצאות המס הנדחות, כאשר הוא משולם, שנגרם עקב גידול בשיעור המס המקומי החל יטופל בהתאם לפי סעיף 4.6.1 לחבות המסים המכוסים של ישות משתתפת (CE) שנדרצה לפי סעיף 4.1 לשנת כספים (Fiscal Year) קודמת כאשר סכום כאמור נרשם במקור בשיעור נמוך משיעור המינימום. התאמת זו מוגבלת לסכום שווה לגידול בהוצאות המס הנדחות עד להוצאות המס הנדחות כאמור כשהן מותאמות מחדש לשיעור המינימום.

4 אם יותר מ-1 מיליון אירו מסכום שנצבר על ידי ישות משתתפת (CE) כחוצאת מס שוטפת ונכלל במסים מכוסים מותאימים (Adjusted Covered Taxes) בעבר שנת כספים (Fiscal Year), לא שולם בתוך שלוש שנים מהיום האחרון של שנה כאמור, שיעור המס האפקטיבי Fiscal (ETR) והמס המשלים (Top-up Tax) בעבר שנת הכספיים (Covered Taxes) שבנה נתבע הסכום שלא שולם במסים מכוסים (Year) יחוسبו מחדש בהתאם לסעיף 5.4.1 על ידי החרגת סכום שלא שולם כאמור במסים מכוסים מותאימים.

#### 5. חישוב שיעור מס אפקטיבי (ETR) ומס משלים (Top-up Tax)

##### 5.1 קביעת שיעור המס האפקטיבי (ETR)

5.1.1 שיעור המס האפקטיבי (ETR) של קבוצה רב-לאומית (MNE Group) בעבר תחום שיפוט עם הכנסת גלוב נטו (Net GloBE Income) יחוسب עבור כל שנת כספים (Fiscal Year). שיעור המס האפקטיבי (ETR) של קבוצה רב-לאומית (MNE Group) עבר תחום שיפוט שווה לסכום המסים המכוסים מותאימים (Adjusted Covered Taxes) של כל היסיות המשתתפות (CE) הממוקמות בתחום השיפוט, חלקי הכנסת גלוב נטו (Net GloBE Income) בתחום שיפוט בעבר שנת הכספיים כל היסיות המשתתפות (CE). לצורך פרק 5, כל ישות משתתפת חסרת תושבות (Fiscal Year) תטופל כישות משתתפת (CE) יחידה הממוקמת בתחום שיפוט נפרד.

5.1.2 הכנסת גלוב נטו (Net GloBE Income) של תחום שיפוט בעבר שנת כספים (Fiscal Year) הוא הסכום החובי, אם קיים, המוחש בהתאם לנוסחה שלහן:

$$\text{הכנסה גלוב נטו} = \text{הכנסה גלוב של כל היסיות המשתתפות} - (\text{GloBE Income of all Constituent Entities}) - \text{הפס גלוב של כל היסיות המשתתפות} (\text{GloBE Losses of all Constituent Entities})$$

כasher :

(a) הכנסת הגלוב של כל הishiות המשתתפות (GloBE Income) היא סכום הכנסת הגלוב (of all Constituent Entities Income) של כל הishiות המשתתפות (CEs) הממוקמות בתחום Fiscal השיפוט שנקבעה בהתאם לפרק 3 בעבר שנת הכספי (Year ; ווגם

(b) הפסד גלוב של כל הishiות המשתתפות (GloBE Losses of all Constituent Entities Losses) של כל הishiות המשתתפות (CEs) הממוקמות בתחום Fiscal השיפוט שנקבעה בהתאם לפרק 3 בעבר שנת הכספי (Year).

5.1.3 מסים מכוונים מותאמים (Adjusted Covered Taxes) והכנסת גלוב או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) של ישוויות משתתפות (CEs) שהן ישוויות השקעה (Investment Entities) יוחרגו בקביעת שיעור המס האפקטיבי (ETR) בסעיף 5.1.1 ובקביעת הכנסת גלוב נטו .5.1.2 (Net GloBE Income)

## 5.2 מס משלים (Top-up Tax)

5.2.1 שיעור המס המשלים (Top-up Tax Percentage) בתחום שיפוט בעבר שנת כספים (Fiscal Year) יהיה ההפרש החיוויי בנקודות השיעור, אם קיים, המוחושב בהתאם לנוסחה שללhn :

שיעור המס המשלים (Top-up Tax Percentage) = שיעור מס אפקטיבי (ETR) - שיעור מינימום (Minimum Rate)

כאשר שיעור המס האפקטיבי (ETR) הוא שיעור המס האפקטיבי שנקבע בהתאם לסעיף 5.1 בתחום השיפוט בעבר שנת הכספי (ETR) .(Fiscal Year)

5.2.2 הרווח העודף (Excess Profit) בתחום השיפוט בעבר שנת כספים (Fiscal Year) הוא הסכום החיוויי, אם קיים, המוחושב בהתאם לנוסחה הבאה : רווח עודף = הכנסת גלוב נטו (Net GloBE Income) - החרוגת הכנסה על בסיס פעילות (SBIE) כאשר :

(a) הכנסת גלוב נטו (Net GlobE Income) היא הכנסת גלוב נטו (Net GlobE Income) שנקבעה בהתאם לסעיף 5.1.2 בתחום השיפוט בעבר שנת הכספי (Fiscal Year)

(b) החרגת הכנסתה על בסיס פעילות (SBIE) היא החרגת הכנסתה על בסיס פעילות שנקבעה בהתאם לסעיף 5.3 בתחום שיפוט בעבור שנת הכספיים (Fiscal Year) (אם קיימת).

5.2.3 המס המשלים בתחום שיפוט (Jurisdictional Top-up Tax) עבור תחום השיפוט בשנת כספיים (Fiscal Year) שווה לסכום החובי, אם קיימים, המחוسب בהתאם לנוסחה שלහלן: מס משלים בתחום שיפוט (Top-up Tax = (שיעור המס המשלים (Jurisdictional Top-up Tax) רווח עודף (Excess Profit) + מס משלים שוטף נוסף (Excess Percentage) X Domestic (Additional Current Top-up Tax) - מס מקומי משלים (Additional Current Top-up Tax) כאשר :

(a) שיעור המס המשלים (Top-up Tax Percentage) הוא ההפרש בנקודות השיעור שנקבע בהתאם לסעיף 5.2.1 בתחום השיפוט בעבור שנת הכספיים (Fiscal Year)

(b) הרווח העודף (Excess Profit) הוא הרווח העודף (Profit) שנקבע בהתאם לסעיף 5.2.2 בתחום השיפוט בעבור שנת הכספיים (Fiscal Year)

(c) המס המשלים השוטף הנוסף (Additional Current Top-up Tax) הוא הסכום שנקבע, או טופל במס משלים שוטף נוסף (Additional Current Top-up Tax) בהתאם לסעיף 4.1.5 או סעיף 5.4.1 בתחום השיפוט בעבור שנת הכספיים (Fiscal Year)

(d) המס המקומי המשלים (Domestic Top-up Tax) הוא הסכום שיש לשלם לפי מס מקומי משלים מזערני כשיר (Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax - QDMTT) בתחום השיפוט בעבור שנת הכספיים (Fiscal Year).

5.2.4 למעשה כאמור בסעיף 5.4.3, המס המשלים (Top-up Tax) של ישות משתתפת (CE) ייקבע עבור כל ישות משתתפת (CE) בתחום שיפוט שיש לו הכנסת גLOB (GlobE Income) שנקבעה בהתאם לפרק 3 בעבור שנת Net GlobE (Fiscal Year) ונכללה בחישוב הכנסתת הגLOB נטו (Income) של אותו תחום שיפוט בהתאם לנוסחה הבאה :

$$\text{הכנסת גLOB של ישות משתתפת} \times \text{מס משלים בתחום שיפוט} = \text{מס משלים של ישות משתתפת}$$

*Top up Tax of a CE*

= *Jurisdictional Top up Tax*

$$\times \frac{\text{GloBE Income of the CE}}{\text{Aggregaten GloBE Income of all CEs}}$$

כאשר :

(a) המס המשלים בתחום שיפוט (Jurisdictional Top-up Tax)  
5.2.3 הוא המס המשלים (Top up Tax) שנקבע בהתאם לסעיף  
בתחום השיפוט בעבר שנת הכספיים (Fiscal Year)

(b) הכנסת הגלוב (GloBE Income) של הישות המשותפת (CE) היא הכנסת הגלוב (GloBE Income) של הישות המשותפת  
(CE) שנקבעה בהתאם לסעיף 3.2 בתחום השיפוט בעבר  
הכספיים (Fiscal Year)

(c) הכנסת הגלוב המצטברת (aggregate GloBE Income) של  
כל הישויות המשותפות (Aggregate GloBE Income of all  
CEs) היא ההכנסת גלוב המצטברת (aggregate GloBE  
(Income) של כל הישויות המשותפות שיש לחן הכנסת גלוב  
(GloBE Income) בעבר שנת הכספיים (Fiscal Year) שנכללה  
בחישוב ההכנסת גלוב נטו (Net GloBE Income) בהתאם לסעיף  
5.1.2 בתחום השיפוט בעבר שנת הכספיים (Fiscal Year).

5.2.5 אם המס המשלים בתחום השיפוט (Jurisdictional Top-up Tax)  
מיוחס לחישוב מחדש לפי סעיף 5.4.1 ולהזום השיפוט אין הכנסת גלוב  
נטו (Net GloBE Income) בשנת הכספיים (Fiscal Year) הנוכחית,  
המס המשלים (Top-up Tax) יוקצה תוקן שימוש בנוסחה שבסעיף 5.2.4,  
בהתבסס על הכנסת גלוב (GloBE Income) של הישויות המשותפות  
(CE) בשנות הכספיים (Fiscal Years) שלגביהם בוצעו החישובים מחדש  
לפי סעיף 5.4.1.

5.3 החרגת הכנסה על בסיס פעילות (Substance-based Income Exclusion) (- SBIE)

5.3.1 הכנסת גLOB Net GloBE Income) בתחום השיפוט ניתן להחיתה בהחרגת הכנסה על בסיס פעילות (SBIE) בתחום השיפוט כדי לקבוע את הרווח העודף (Excess Profit) לצורך חישוב המס המשלים (Filing CE) (Top-up Tax) תחת סעיף 5.2. ישות משתתפת מדווחת (CE) בקבוצה רב-לאומית (MNE Group) רשאית לבצע בחירה שנתית (Annual Election) שלא ליאים את החרגת הכנסה על בסיס פעילות (SBIE) בתחום שיפוט על ידי חישוב ההחרגה או אי-تبיעתה בחישוב המס המשלים (Top-up Tax) בתחום השיפוט בדוח מידע לגלוֹב (GIR) שהוגש בעבור שנת הכספיים (Fiscal Year).

5.3.2 סכום החרגת הכנסה על בסיס פעילות (SBIE) בתחום שיפוט הוא סכום הפחתת השכר (payroll carve-out) הפחתת הנכסים המוחשיים (tangible asset carve-out) עבור כל ישות משתתפת (CE) למעט ישוות משתתפות (CEs) שהן ישוות השקעה (Investment), באותו תחום שיפוט (Entity).

5.3.3 הפחתת השכר עבור ישות משתתפת (CE) המוקמת בתחום שיפוט שווה ל-5% מעליות שכר זכאיות (Eligible Payroll Costs) של עובדים זכאים (Eligible Employees) המבצעים פעילות עבור הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) כאמור, למעט עלויות שכר זכאיות (Eligible Payroll Costs) שהן:

(a) מוערכות ונכללות בעלות המופחתת בדוחות הכספיים של נכסים מוחשיים זכאים (Eligible Tangible Assets);

(b) מייחסות להכנסה מספנות בינלאומי (International Shipping Income) של ישות משתתפת (CE) ולהכנסה נלוית Qualified Ancillary (Qualified Ancillary) 3.3.5 International Shipping Income שהחлага מהחישוב של הכנסה או הפסד גלוֹב (GloBE Income) בעבור שנת הכספיים (Fiscal Year) or Loss.

5.3.4 הפחתת הנכסים המוחשיים עבור ישות משתתפת (CE) המוקמת בתחום שיפוט שווה ל-5% מהעלות המופחתת בדוחות הכספיים של נכסים מוחשיים זכאים (Eligible Tangible Assets) הממוקמים בתחום שיפוט כאמור. נכסים מוחשיים זכאים (Eligible Tangible Assets) משמעותם:

(a) נכסים, מפעל וציוד הממוקמים בתחום שיפוט זה;

- (b) משאבי טבע שנמצאים בתחום שיפוט זה ;
- (c) זכות של מוחcir לשימוש בנכסים מוחשיים שנמצאים בתחום שיפוט זה ; וגם
- (d) רישיון או הסדר דומה מהממשלה לשימוש בנכסים בלתי ניידים לניצול של משאבי טבעיים שכוללים השקעה משמעותית בנכסים מוחשיים.

למטרה זו, חישוב הפקחת נכסים מוחשיים לא כולל את ערך בספרים של נכסים מקרקעין (כולל אדמה או בניינים) המוחזקים למכירה, השכלה או השקעה. חישוב הפקחת הנכסים המוחשיים לא כולל את ערך בספרים של נכסים מוחשיים המשמשים בהפקת הכנסת מספנות בינלאומיות (International Shipping Income) של ישות משתתפת (CE) והכנסה נלוית כשירות מספנות בינלאומיות (Qualified Ancillary International Shipping Income) (כלומר, ספינות וציוד ותשתיות ימיות אחרות). ערך בספרים של נכסים מוחשיים השייכים להכנסה העודפות של ישות משתתפת (CE) מעל ההגבלה עבור הכנסתה נלוית כשירות מספנות בינלאומיות (Qualified Ancillary International Shipping Income) לפי סעיף 3.3.4 יכול בחישוב הפקחת הנכסים המוחשיים.

5.3.5 חישוב ערך בספרים של נכסים מוחשיים זכאים (Eligible Tangible Assets) לצורך סעיף 5.3.4 יتبסס על הממוצע של ערך בספרים (נתו לאחר פחת מצבר, פחת, או דלדול, וכ כולל כל סכום המיוחס להיות של הוצאות שכר) בתחילת ובסיוף שנת הכספיים המדווחת (Reporting Fiscal Year) כפי שנרשם לצורך ערכית הדוחות הכספיים המאוחדים (Consolidated Financial Statements) של ישות האם הסופית (UPE).

5.3.6 למטרות סעיפים 5.3.3 ו-5.3.4, עלויות השכר הזכאיות (Eligible Tangible Assets) והנכדים המוחשיים הזכאים (Payroll Costs Permanent Assets) של ישות משותפת (CE) שהיא מוסד קבוע (Establishment - PE) הם אלה שנכללו בדוחות הכספיים הנפרדים שלה כפי שנקבע בסעיף 3.4.1 והוא תואם בהתאם לסעיף 3.4.2, ובבדח העובדים הזכאים (Eligible Employees) והנכדים המוחשיים הזכאים (Eligible Tangible Assets) ממוקמים בתחום השיפוט שבו מוסד הקבע (PE) ממוקם. עלויות השכר הזכאיות (Eligible Payroll Costs) והנכדים המוחשיים הזכאים (Eligible Tangible Assets) של Eligible מוסד קבוע (PE) אינם נלקחים בחשבון עלויות שכר זכאיות (Eligible Payroll Costs) ובנכדים המוחשיים הזכאים (Eligible Tangible Assets) של היחות הראשית (Main Entity). עלויות השכר הזכאיות (Assets) של היכנסתו הוחרגה כולה או (Eligible Payroll Costs) (Tangible Assets) של מוסד קבוע (PE) שהכנסתו הוחרגה כולה או חלקה בהתאם לסעיפים 3.5.3 ו-7.1.4 מוחרגים מחישובי החרגת הכנסה (MNE Group) על בסיס פעילות (SBIE) של הקבוצה הרב-לאומית (跨国性企业集团) אותה יחס.

5.3.7 למטרות סעיפים 5.3.3 ו-5.3.4, עלויות שכר זכאיות (Eligible Payroll Costs) ונכדים מוחשיים זכאים (Eligible Tangible Assets) של ישות שקופה (Flow-through Entity) שאינם מוקצים לפי סעיף 5.3.6 מוקצים כדלקמן :

(a) אם הכנסה או הפסד נטו חboneai (FANIL) של היחות השקופה (Flow-through Entity) הוקצתה לישות המשותפת-בעליים (CE-owner) לפי סעיף 3.5.1, אז עלויות השכר הזכאיות (Eligible Payroll Costs) והנכדים המוחשיים הזכאים (Eligible Tangible Assets) של היחות (Entity) של היכנסתו הוחרגה כולה מוקצים באותו יחס של היקשרות-בעליים (CE-owner) בתנאי שהוא ממוקמת בתחום השיפוט שבו מצויים העובדים הזכאים (Eligible Payroll Costs) והנכדים המוחשיים הזכאים (Eligible Tangible Assets)

(b) אם הישות השקופה (Flow-through Entity) היא הישות האם הסופית (UPE), אזי עלויות שכר זכויות (Eligible Tangible Assets) ונכסיים מוחשיים זכאים (Payroll Costs) הממוקמים בתחום השיפוט שבו נמצאת הישות האם (Assets) מוקצים אליה ומופחתים ביחס להכנסה השמורגת לפי סעיף 7.1.1 ; וכן

(c) עלויות השכר הזכויות (Eligible Payroll Costs) והנכסיים המוחשיים הזכאים (Eligible Tangible Assets) האחרים של הישות השקופה (Flow-through Entity) מוחרגים מחישובי החراجת הכנסה על בסיס פעילות (SBIE) של הקבוצה הרבלואומית (MNE Group).

#### 5.4 מס משלים שוטף נוסף (Additional Current Top-up Tax)

5.4.1 אם שיעור המס האפקטיבי (ETR) והמס המשלים (Top-up Tax) בעבר שנת כספים (Fiscal Year) קודמת נדרש או מותר לחישוב מחדש ETR Adjustment בהתאם לסעיף התאמת שיעור המס האפקטיבי (Article

(a) שיעור המס האפקטיבי (ETR) והמס המשלים (Top-up Tax) בעבר שנת כספים (Fiscal Year) קודמת יחוسبו מחדש בהתאם לכללים שבסעיף 5.3 עד סעיף 5.1, לאחר שולקחים בחשבון את ההתחמות הנדרשות למסים מכוסים מותאמים (Adjusted GloBE Income or Covered Taxes) ולהכנסה או הפסד גלווב (Loss ETR) על ידי סעיף התאמת שיעור המס האפקטיבי (Loss ETR) הרלוונטי ; וכן (Adjustment Article

(b) כל סכום של מס משלים (Top-up Tax) מצטבר הנובע מחישוב מחדש כאמור יטופל כמס משלים שוטף נוסף (Additional Current Top-up Tax) לפי סעיף 5.2.3 שנוצר בשנת הכספיים (Fiscal Year) השוטפת.

5.4.2 אם קיימים מס משלים שוטף נוסף (Top-up Tax) המיויחס לחישוב מחדש מחדש לפי סעיף 5.4.1 וلتוחם השיפוט אין הכנסת גלוב נטו (Net GloBE Income) בעבר שנת הכספי (Fiscal Year) השופטת, ההכנסת גלוב (GloBE Income) של כל ישות משתתפת (CE) הממוקמת בתחום השיפוט לצורך סעיף 2.2.2 תהיה שווה לתוצאת המס המשלים (Top-up Tax) שהוקצה לישות (Entity) כאמור לפי סעיפים 5.2.4 ו- 5.2.5 חלקו שיעור המינימום (Minimum Rate).

5.4.3 אם קיימים מס משלים שוטף נוסף (Top-up Tax) המיויחס להפעלת סעיף 4.1.5, הכנסת גלוב (GloBE Income) של כל ישות משתתפת (CE) הממוקמת בתחום השיפוט לצורך סעיף 2.2.2 תהיה שווה לתוצאת המס המשלים (Top-up Tax) שהוקצה לישות (Entity) כאמור לפי סעיף זה חלקו שיעור המינימום (Minimum Rate). סכום מס משלים שוטף נוסף (Additional Current Top-up Tax) שהוקצה לכל ישות משתתפת (CE) לצורך סעיף זה יוקצה רק לישויות משתתפות (CEs) שרושמות סכום של מסים מכוונים מותאמים הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) של ישות משתתפת (CE) כאמור מוכפל בשיעור המינימום (Minimum Rate). ההקצתה תבוצע פרו-רטה בהתבסס על הסכום הבא עבור כל אחת מהישויות המשתתפות (CE) האלו.

**(הכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) שיעור המינימום (Minimum Rate) – מסים מכוונים מותאמים (Adjusted Covered Taxes))**

5.4.4 אם מוקצה לישות משתתפת (CE) מס משלים שוטף נוסף (Top-up Tax) בהתאם לסעיף זה וסעיף 5.2.4 ישות משתתפת (CE) כאמור תיחס כישות משתתפת במיסוי נמוך לצורך פרק 2 (Low-Taxed Constituent Entity).

5.5 חריג דה מינימיס (De minimis exclusion)

5.5.1 בבחירה הישות המשתתפת המדווחת (Filing Constituent Entity) ולמרות הדרישות האחריות הקבועות בסעיף 5, המס המשלים (Top-up Tax) של הישות המשתתפת (CE) הממוקמת בתחום שיפוט ייחס כשווא לאפס בעבר שנת כספים (Fiscal Year) אם, עבור אותה שנת כספים (Fiscal Year) :

(a) המחזור גלוב הממוצע (Average GloBE Revenue) של תחום שיפוט כאמור נמוך מ-10 מיליון אירו ; וכן

(b) ההכנסה או הפסד גלוב הממוצעים (Average GloBE Income or Loss) של אותו תחום שיפוט הוא הפסד או נמוך מ- 1 מיליון אירו.

.(Annual Election) הבחירה תחת סעיף זה היא בחירה שנתית

5.5.2 לצורך סעיף 5.5.1, המחזור גלוב הממוצע (GloBE Revenue) (או הכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss)) של תחום שיפוט הוא ממוצע המחזור גלוב (GloBE Revenue) (או הכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss)) של התחום השיפוט עבור השנה הנוכחית ושתי שנות הכספיים (Fiscal Year) הקודמות. אם לא היו ישוויות משתתפות (CE) עם מחזור גלוב (GloBE Revenue) או עם הפסדים גלוב (GloBE Losses) שהיו ממוקמות בתחום השיפוט בשנה הראשונה או השנה השנייה לשנת הכספיים (Fiscal Year), אותה שנה או שנים יוחרגו מחישוב המחזור גלוב הממוצע (Average GloBE) או מההכנסה או הפסד גלוב הממוצעים (Average GloBE) (Revenue Income or Loss) של תחום השיפוט הרלוונטי.

#### 5.5.3 לצורכי סעיף 2

(a) המחזור גלוב (GloBE Revenue) של תחום שיפוט בשנת כספיים (Fiscal Year) הוא סכום המחזור של כל היחסיות המשתתפות (CE) הממוקמות בתחום השיפוט באותה שנת כספיים (Fiscal Year), תוך ליקיחה בחשבון את ההתאמות שחושו בהתאם לפיק 3 ; וכן

(b) ההכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) של תחום שיפוט עבור שנת כספיים (Fiscal Year) הוא ההכנסת גלוב נטו (Net GloBE Income) של תחום שיפוט זה, אם קיים, או הפסד גלוב נטו (Net GloBE Loss) של תחום שיפוט זה.

5.5.4 בבחירה לפי סעיף 5.5 לא תחול על ישות משתתפת (CE) שהיא ישות משתתפת חסרת תושבות (Stateless Constituent Entity) או ישות השקעה (Investment Entity) וההכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) של ישות משתתפת חסרת תושבות (Income or Loss) ושל ישות השקעה (Investment Entity) (Constituent Entity)

#### 5.5.3 מהחישובים בסעיף 3

## 5.6. ישויות משתתפות בבעליות מיעוט (Minority-Owned Constituent) ו(Entities)

5.6.1 חישוב שיעור המס האפקטיבי (ETR) והמס המשלים (Top-up Tax) עבור תחום שיפוט בהתאם לפרק 3 עד 7, וסעיף 8.2, ביחס (Minority-Owned Subgroup) לחברים בתת קבוצה בבעליות מיעוט (MNE Group). המסים يولול כאמור קבוצה רב-לאומית נפרדת (Adjusted Covered Taxes) וההכנסה או הפסד המכוונים המותאמים (GloBE Income or Loss) של תת קבוצה בבעליות מיעוט (Minority-Owned Subgroup) של שאר הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) בסעיף 5.1.1 (ETR) וההכנסת גלוב נטו (Net GloBE Income) בסעיף 5.1.2.

5.6.2 שיעור המס האפקטיבי (ETR) והמס המשלים (Top-up Tax) של ישות משתתפת בבעליות מיעוט (Minority-Owned Constituent) Minority-Owned Entity שאינה חברה בתת קבוצה בבעליות מיעוט (Subgroup) מחושבים על בסיס ישות בודדת בהתאם לפרק 3 עד 7, וסעיף 8.2. המסים המכוונים המותאמים (Adjusted Covered Taxes) של הישות וההכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) של הישות (Minority-Owned Constituent Entity) יוחרגו בקביעת שיעור המס האפקטיבי (ETR) של שאר הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) בסעיף 5.1.1 ובהכנסת גלוב נטו (Net GloBE Income) בסעיף 5.1.2. הוראה זו אינה חלה אם הישות המשתתפת בבעליות מיעוט (Minority-Owned Constituent Entity) היא השקעה (Investment Entity).

## 6. ארגון מחדש של תאגידים ומבני אחזקה

### 6.1 תחולת סף ההכנסה המאוחדת על מיזוגים ופיצולים של קבוצות (Groups)

#### 6.1.1 לצורך סעיף 1.1:

(a) אם שתים קבוצות (Groups) או יותר מתמזגות ליצור קבוצה (Fiscal Years) אחת באחת מרבע שנות הכספיים (Group) שקדמו לשנת הכספיים (Fiscal Year) הנבחנת, אזי סך ההכנסה המאוחדת של הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) לכל שנת כספים שקדמה לミזוג ייחס כאיילו התקיים באותה שנה אם סכום ההכנסה הכלול בדווחות הכספיים המאוחדים (Consolidated Financial Statements) באותה שנה שווה או עולה על 750 מיליון אירו.

(b) כאשר ישות (Entity) שאינה חברת קבוצה (Group) כלשהי (המטרה) מתמזגת עם ישות (Entity) או קבוצה (Group) (הרוכשת) בשנת הכספיים (Fiscal Year) הנבחנת ולמטרה או לרוכשת אין דוחות כספיים מאוחדים (Financial Statements) (Fiscal Years) הקודמות לשנה הנבחנת לאחר שהיא חלק מכל קבוצה (Group) באותה שנה, סך ההכנסה המאוחדת של הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) ייחס כמתקיים באותה שנה, אם סכום ההכנסה הכלול בכל אחד מהדווחות הכספיים (Financial Statements) או דוחות כספיים מאוחדים (Consolidated Financial Statements) שלහן עברו אותה שנה שווה או עולה על 750 מיליון אירו.

(c) כאשר קבוצה רב-לאומית (MNE Group) ייחידה שנמצאת בתחולת כללי הגלוב (GloBE Rules) מתפרצת לשתי קבוצות או יותר (כל אחת קבוצה (Group), סך ההכנסה המאוחדת ייחס כמתקיים על ידי קבוצה מופצת :

i. ביחס לשנת הכספיים (Fiscal Year) הנבחנת הראשונה המסתויימת לאחר הפיצול, אם לקבוצה (Group) המופצת יש הכנסות שנתיות של 750 מיליון אירו או יותר באותה שנה ;

ii. ביחס לשנת הכספיים (Fiscal Year) הנבחנת השנייה עד הרבייעית המסתויימות לאחר הפיצול, אם לקבוצה (Group) המופצת הכנסות שנתיות של 750 מיליון אירו או יותר בפחות שתיים משנהות הכספיים (Fiscal Year) העוקבות לשנת הפיצול.

**6.1.2 לצורך סעיף 6.1.1, מיזוג הוא כל הסדר שבו :**

- a) כל הishiות בקבוצה (Group Entities) או מרביתן משתי קבוצות (Groups) נפרדות או יותר מובאות תחת שליטה משותפת כך שהן מהוותishiות בקבוצה (Group Entities) של קבוצה משולבת (combined Group) ; או
- b) ישות (Entity) שאינה חברה באף קבוצה (Group) מובאות תחת שליטה משותפת עם ישות (Entity) או קבוצה (Group) אחרת, כך שהן מהוותishiות בקבוצה (Group Entities) של קבוצה משולבת (combined Group).

**6.1.3 לצורך סעיף 6.1.1, פיצול הוא כל הסדר שבו ישיות בקבוצה (Group Entities) של קבוצה (Group) יחידה מופרדות לשתי קבוצות (Groups) או יותר שאינן מאוחדות עוד על ידי אותה ישות-אם סופית .(UPE)**

**6.2 ישיות משתפות (CEs) מצטרפות וועזבות קבוצה רב-לאומית (MNE Group)**

**6.2.1** למעט לקבוע בסעיף 6.2.2, ההוראות שלහן יחולו כאשר ישות (Entity) המטרת הופכת או חדלה להיות ישות משתפת (CE) בקבוצה רב-לאומית (MNE Group) כתוצאה מהעברת אמצעי שליטה בידי-משרין או בעקביפין בישות (Entity) כזו במהלך שנת הכספיים (Fiscal Year) (שנת הרכישה) :

(a) כאשר המטרת מצטרפת או עוזבת קבוצה (Group) או המטרת הופכת לישות האם הסופית (UPE) של קבוצה (Group) חדשה, המטרת תטופל בחברה בקבוצה (Group) למטרות כללי הגוף (GloBE Rules) אם חלק כלשהו מנכסיה, התכייביותה, הכנסתותה, הוצאותה או תזרים המזומנים שלה נכללו על בסיס שורה-אחר-שורה (line-by-line basis) בדוחות הכספיים המאוחדים (Consolidated) Financial Statements של הישות האם הסופית (UPE) בשנת הרכישה ;

- (b) בשנת הרכישה, קבוצה רב-לאומית (MNE Group) תביא בחשבון רק את הרווח או הפסד נטו חשבוני (FANIL) והמסים המכוסים מותאמים (Adjusted Covered Taxes) של המטרה שנלקחים בחשבון בדוחות הכספיים המאוחדים (Consolidated Financial Statements) של היסות האם הסופית (UPE) למטרות יישום כללי הגלוב (GloBE Rules);
- (c) בשנת הרכישה ובכל שנה עוקבת, על המטרה לקבוע את ההכנסה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) ואת המסים המכוסים מותאמים (Adjusted Covered Taxes) שלה תוך שימוש בערך ההיסטורי בדוחות הכספיים של נכסיה והתחייביותה;
- (d) חישוב עלויות השכר הזכאיות (Eligible Payroll Costs) של המטרה לפי סעיף 5.3.3 יילקח בחשבון רק אותן עלויות המשתקפות בדוחות הכספיים המאוחדים (Consolidated Financial Statements) של ישות האם הסופית (UPE);
- (e) חישוב הערך ההיסטורי בדוחות הכספיים של הנכסים המוחשיים הזכאים (Eligible Tangible Assets) של המטרה לצורך סעיף 5.3.4, בהתאם באופן יחסי כדי להתאים לאורך שנת הכספיים (Fiscal Year) הרלוונטי שהמטרה הייתה חלק מהקבוצה הרב-לאומית (MNE Group);
- (f) למעט נכס מס נדחה של הפסד גלוב (GloBE Loss Deferred), נכס מס נדחה והתחייביות מס נדחות של ישות משתתפת (CE) שਮועברים בין קבוצות רב-לאומיות (MNE Groups) יובאו בחשבון במסגרת כללי הגלוב (GloBE Rules) על ידי הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group), באותו אופן ובאותה מידת כאילו הקבוצה הרב-לאומית הרוכשת שליטה ביזמות המשתתפת (CE) כאשר הנכסים וההתחייביות כאמור נוצרו;

(g) התיחסיות מס נדחות של המטרה שנכללו בסכום הכלול של המסים הנדחים המותאמים יטופלו Caino התבטלו לצורך יישום סעיף 4.4.4 על ידי הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) המוכרת, ויתופלו כנוראים בשנת הרכישה לצורך יישום סעיף 4.4.4 על ידי הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) הרכשת, למעט מקרים שבהם הפחתה עתידית במסים מכוסים (Covered Taxes) לפי סעיף 4.4.4 תיכנס לתוקף בשנה שבה הסכום מוחזר; וכן

(h) אם המטרה היא ישות-אם (Parent Entity) והוא ישות בקבוצה (Group Entity) של שתי קבוצות רב-לאומיות (Groups) או יותר במהלך שנת הרכישה, עליה להחיל את הוראות H-IIR בנפרד על החלקים המוקצים של המס המשלימים של ישויות משתפות במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entities) שנקבעו לכל אחת מהקבוצות הרב-לאומיות (MNE Group).

6.2.2 למטרות כללי הגלוב (GloBE Rules), הרכישה או המכירה של אמצעי שליטה (Controlling Interest) ביחסות משתתפת (CE) יטופלו כרכישה או מכירה של הנכסים והתיחסיות אם בתחום השיפוט שבו ממוקמת היחסות המשתתפת (CE) המטרה, או במקרה של ישות שקופה למיסוי (Tax Transparent Entity), תחום השיפוט שבו נמצאים הנכסים מטפל ברכישה או מכירה של זכות השליטה (Controlling Interest) באופן זהה או באופן דומה לרכישה או מכירה של הנכסים וההתיחסיות ומטייל מס מכוסה (Covered Tax) על המוכר בהטבש על הפרש בין בסיס המס לבין התמורה ששולם בתמורה לזכות השליטה (Controlling Interest) או שווי הוגן של הנכסים והתיחסיות.

### 6.3 העברת נכסים והתיחסיות

6.3.1 בנסיבות של מכירה או רכישה של נכסים והתחייבויות, ישות משתתפת (CE) מעבירה תכלול את הרווח או הפסד מהמכירה (GloBE Income or Loss) במסגרת חישוב ההכנסה או הפסד הגלוב (GloBE Income or Loss) רוכשת תקבע את ההכנסה או הפסד הגלוב שלה, וישות משתתפת (CE) שלה בשימוש בערך בספרים של הנכסים (GloBE Income or Loss) והתחייבויות שנרכשו של הישות המשותפת (CE) הרוכשת, שנקבעו לפי התקן החשבונאי המשמש להכנות הדוחות הכספיים המאוחדים (Consolidated Financial Statements) של הישות האם הסופית .(UPE)

6.3.2 אם ההעברה או רכישת נכסים והתחייבויות הם חלק מארגון מחדש גלוב (), סעיף 6.3.1 לא יחול וכן :

- (a) ישות משתתפת (CE) מעבירה תחריג כל רווח או הפסד מההעברה מחישוב ההכנסה או הפסד הגלוב (GloBE Income or Loss) שלה ; וכן - (or Loss
- (b) ישות משתתפת (CE) רוכשת תקבע את ההכנסה או הפסד הגלוב (GloBE Income or Loss) שלה לאחר רכישת, תוך שימוש הערך בספרים של הנכסים והתחייבויות שנרכשו כפי שנרשמו אצל הישות (Entity) המעבירה במועד ההעברה.

6.3.3 אם ההעברה או רכישת נכסים והתחייבויות הם חלק מארגון מחדש גלוב (GloBE Reorganisation), שבו ישות משתתפת (CE) מעבירה מכירה ברווח או הפסד שאינם כשירים (Non-qualifying Gain or Loss) סעיפים 6.3.1 ו- 6.3.2 לא יחולו, וכן :

- (a) ישות משתתפת (CE) מעבירה תחריג כל רווח או הפסד מההעברה בחישוב ההכנסה או הפסד הגלוב (GloBE Income or Loss) שלה, במידה של הרווח או הפסד שאינם כשירים (Non-qualifying Gain or Loss) וכן -
- (b) ישות משתתפת (CE) רוכשת תקבע את ההכנסה או הפסד הגלוב (GloBE Income or Loss) שלה לאחר רכישת, תוך שימוש הערך בספרים של הנכסים והתחייבויות של הישות (Entity) המעבירה שנרכשו במועד ההעברה מותאמים בהתאם לכללי המס המקומיים לשם התחשבות ברווח או הפסד שאינם כשירים (Non-qualifying Gain or Loss).

6.3.4 לבחירתה של הישות המשתתפת המדווחת (Filing Constituent), ישות משתתפת (CE) בקבוצה רב-לאומית (Entity Group) אשר נדרשת או מורשת לתהאים את בסיס נכסיה ואת סכום התחביבותה לשווי ההון לצורכי מס בתחום השיפוט שבו היא ממוקמת, תפעל באופן הבא:

(a) תכלול בחישוב ההכנסה או ההפסד גLOBE Income or Loss) שלה סכום של רווח או הפסד לגבי כל אחד מנכסיה והתחביבותה, השווה ל:

i. ההפרש בין הערך הנוכחי לצורכי דיווח חשבונאי של הנכס או התחביבות מיד לפני לבון והשווי ההון של הנכס או התחביבות מיד לאחר המועד של האירוע שיצר את ההתאמנה לצורכי מס (האירוע המופיע);

ii. בגיןו (או בתוספת) של רווח (או הפסד) שאינו כשר, ככל שקיים, שנבע בקשר לאירוע המופיע;

(b) תשמש בשוויו ההון לצורכי דיווח חשבונאי של הנכס או התחביבות מיד לאחר האירוע המופיע לצורך קביעת ההכנסה או ההפסד גLOBE Income or Loss) בשנות כספים (Fiscal Years) המסתדרות לאחר האירוע המופיע;

(c) תכלול את הסכום הכלול נטו של הסכומים שנקבעו בסעיף (a) בהכנסה או ההפסד גLOBE Income or Loss) של הישות המשתתפת (CE) בהתאם להדריכים הבאים:

i. הסכום הכלול נטו של הסכומים ייכל בשנת הכספיים שבה התרחש האירוע המופיע; או

ii. סכום השווה לסכום הכלול נטו של הסכומים מוחולך בחמש ייכל בשנת הכספיים (Fiscal Year) שבה התרחש האירוע המופיע ובכל אחת מארבע שנים הכספיים (Fiscal Years) העוקבות לה, אלא אם הישות המשתתפת (CE) יוצאת מהקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) בשנת כספים (Fiscal Years) בתוך תקופה זו, שאז הסכום שנותר ייכל במלואו באותה שנת כספים (Fiscal Year).

#### 6.4 מיזמים משותפים (Joint Ventures – JV)

6.4.1 כללי הגלוב (GloBE Rules) יחולו על מיזם משותף (JV) ועל חברות הבנות של מיזם משותף (JV Subsidiaries) באופן הבא עברו כל שנת כספים (Fiscal Year) :

- (a) פרקים 3 עד 7, וסעיף 8.2, יחולו למטרות חישוב כל מס משלים של המיזם המשותף (JV) ושל חברות הבנות של המיזם המשותף (JV Subsidiaries) כאיilo היי ישויות משתתפות (MNE Group) בקבוצה רב-לאומית (CEs) נפרצת כאיilo המיזם המשותף (JV) הוא הישות האם הסופית (UPE) של אותה קבוצה ; (Group)
- (b) ישות-אם (Parent Entity) שמחזיקה, במישרין או בעקיפין, באמצעות שליטה (Ownership Interests) במיזם המשותף (JV) או בחברות הבנות של המיזם המשותף (JV Subsidiary) , תחיל Allocable את ה-IIR ביחס לחלוקת המוקצה של המס משלים (Share of the Top-up Tax JV Group), בהתאם לסעיף 2.1 עד סעיף 2.3 ; וכן
- (c) סכום המס משלים של קבוצת המיזם המשותף (JV Group) יופחת בגין החלק המוקצה של המס משלים Allocable Share of the Top-up Tax של כל ישות-אם (Parent Entity) עבור כל חבר בקבוצה המיזם המשותף (JV Group) אשר חייב לפי IIR כשיר (Qualified IIR) בהתאם לפסקה (b), וכל סכום שנותר יתרוסף לסכום הכלול של המס UTPR (Total UTPR Top-up Tax Amount) בהתאם לסעיף .2.5.1

6.5 קבוצות רב-לאומיות רב הוריות (Multi-Parented MNE Groups)

6.5.1 ההוראות הבאות יחולו על קבוצות רב-לאומיות רב הוריות : (Multi-Parented MNE Groups)

- (a) הישות (Entities) והישויות המשתתפות (CEs) של כל קבוצה (Group) יטופלו בחברות בקבוצה רב-לאומית (MNE Group) ייחידה למטרות כללי הגלוב (GloBE Rules) (קבוצה רב-לאומית רב הורית) ; ((Multi-Parented MNE Group))

(b) ישות (Entity) (שאיינה ישות מוחרגת (Excluded Entity))  
תטופל כישות משתתפת (CE) אם היא מאוחדת על בסיס שורה-  
אחר-שורה (line-by-line basis) על ידי הקבוצה הרוב לאומית רב  
הוירית (Multi-Parented MNE Group) או זכויות השליטה  
(Entities) בה מוחזקות על ידי ישות (Controlling Interests)  
בקבוצה הרוב-לאומית רב הוירית (Multi-Parented MNE Group);

(c) הדוחות הכספיים המאוחדים (Consolidated Financial Statements) של הקבוצה הרוב-לאומית רב הוירית (Parented MNE Group) יהיו הדוחות הכספיים המאוחדים (Consolidated Financial Statements) המוזכרים בהגדרת Dual-structure (Stapled Structure) או הסדר רישום כפול (-listed Arrangement) (לפי העניין) שהוכנו בהתאם לבתוקן Acceptable Financial Accounting (Standard) – אשר ייחשב כתוקן חשבוני של היזמות האם הסופית ; (UPE)

(d) היזמות האם הסופית (UPE) של הקבוצות (Groups) הנפרדות המרכיבות את הקבוצה הרוב-לאומית רב הוירית (Multi-Parented MNE Group) יהיו היזמות האם הסופית (UPEs) של הקבוצה הרוב-לאומית רב הוירית (GloBE Rules) (MNE Group) (בעת יישום כללי הגלוב (GloBE Rules) ביחס לקבוצה רב-לאומית רב הוירית (Multi-Parented MNE Group), לפניות לישות-אם סופית (UPE) יחולו, כאמור, כאשרו, כאשרו, כאשרו היפניות למספר היזמות האם סופיות (UPEs));

(e) היזמות האם (Parent Entities) של הקבוצה הרוב-לאומית רב הוירית (Multi-Parented MNE Group) (לרבבות כל ישות-אם סופית (UPE)) המצויה [ביחס] את שם תחום השיפוט המישים יחילו את ה-IIR בהתאם להוראות סעיף 2.1 עד סעיף 2.3 ביחס לחלקן המוקצה במס המשלים (-Low-Taxed up) של ישות משתתפת במיסוי נמוך (Constituent Entity);

(f) כלל הישיות המשתתפות (CEs) של הקבוצה הרב-לאומית רב הורית (Multi-Parented MNE Group), המצוית ב[הוסף את שם תחום השיפוט המיישם], יחילו את ה-UTPR בהתאם לסעיף 2.4 עד סעיף 2.6, תוך התחשבות במס המשלים (Top-up Tax) של כל ישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent) בקבוצת הרב-לאומית רב הורית (Entity Multi-Parented ; וכן (MNE Group

(g) ישות האם הסופית (UPEs) נדרשת להגיש את דוח המידע גLOB (GloBE Information Return - GIR) בהתאם לסעיף 8.1 אלא אם ימנוע ישות מודוחת מייצגת (Designated Filing Entity) ייחידה, ודוח זה יכול את מידע הנוגע לכל אחת מהקבוצות (Groups) המרכיבות את הקבוצה הרב-לאומית רב הורית (Multi-Parented MNE Group)

## .7. משטרי ניטרליות מס וחולקה

### 7.1. ישות האם סופית (UPE) שהיא ישות שקופה (Flow-through Entity)

7.1.1 ההכנסת גLOB (GloBE Income) לשנת כספים של ישות שקופה (Flow-through Entity) שהיא ישות-אם סופית (UPE) של קבוצה רב-לאומית (MNE Group) תופחת בסכום של ההכנסת גLOB (Ownership Interest) המ�יחסת לכל אמצעי שליטה (GloBE Income) :

(a) מחזיק אמצעי שליטה (Ownership Interest) חייב במס על הכנסה זו לגבי תקופת מס המSTITימית תוך 12 חודשים מתום שנת הכספיים (Fiscal Year) של הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group), וכן :

(i) מחזיק אמצעי שליטה (Ownership Interest) חייב במס על מלא סכום הכנסה האמורה בשיעור נומינלי בשווא או עולה על שיעור המינימום (Nominal rate) או ; (Minimum Rate)

(ii) ניתן לצפות באופן סביר כי הסכום המctrבר של מסים מכוונים מתואימים (Adjusted Covered Taxes) של הישות האם הסופית (UPE) ושל המסים של מחזיק אמצעי השליטה (Ownership Interest) על הכנסה זו שווה או עולה על הסכום שמתקבל מהכפלת מלאו סכום ; (Minimum Rate) ההכנסה האמורה בשיעור המינימום (Minimum Rate)

או

(b) המחזיק הוא אדם טבעי (natural person) אשר :

(i) הוא תושב מס בתחום השיפוט של הישות האם הסופית (UPE Jurisdiction) ; וכן

(ii) מחזיק באמצעות שליטה (Ownership Interests) שבמctrבר מהווים, זכות ל-5% או פחות מהרווחים והנכסים של הישות האם הסופית (UPE) ; או

(c) המחזיק הוא ישות ממשלתית (Governmental Entity) ארגון בינלאומי (International Organisation), מוסד ללא כוונת רווח (Non-profit Organisation) או קרן פנסיה (Pension Fund) אשר :

(i) הוא תושב בתחום השיפוט של הישות האם הסופית (UPE Jurisdiction) ; וכן

(ii) מחזיק באמצעות שליטה (Ownership Interest) שבמctrבר מהווים, זכות ל-5% או פחות מהרווחים והנכסים של ישות האם הסופית (UPE) .

7.1.2 בעט חישוב הפסד גלוב (GloBE Loss) לשנת כספים (Fiscal Year), ישות שקופה (Flow-through Entity) שהיא ישות האם הסופית (UPE) של קבוצה רב-לאומית (MNE Group) תפחת את ההפסד גלוב (GloBE Loss) של אותה שנת כספים (Fiscal Year) בסכום של Ownership (GloBE Loss) המוצע לכל אמצעי שליטה (Interest), למעט במידה שמחזיקי אמצעי השליטה (Interest) אינם רשאים לעשות שימוש בהפסד בחישוב הכנסה החייבת הנפרדת שלהם.

7.1.3 ישות שקופה (Flow-through Entity) שmphיתה את הכנסת גלוב (GloBE Income) בהתאם לסעיף 7.1.1 תפחת את המסים המכוונים (Covered Taxes) שלה באופן ייחסי.

#### 7.1.4 סעיפים 7.1.1 עד 7.1.3 יחולו על מוסד קבוע (PE) :

- (a) שבאמצעותו ישות שקופה (Flow-through Entity), שהיא (MNE Group) של קבוצה רב-לאומית (UPE) מבצעת את עסקיה, כולם או חלקם ; או
- (b) שבאמצעותו מתבצעים עסקיה של ישות שקופה (Flow-through Entity) כולם או חלקם, אם אמצעי השליטה של ישות האם הסופית (UPE) באוטה ישות שקופה (Flow-through Entity) מוחזקים במישרין או באמצעות מבנה שקוּן למסוי (Tax Transparent Structure).

#### 7.2 ישות-אם סופית (UPE) הcpfופה למשטר דיבידנד בר-ণיקוי (Dividend Regime)

7.2.1 לצורכי חישוב ההכנסה או ההפסד גלוב (GloBE Income or Loss) לשנת כספים (Fiscal Year), ישות-אם סופית (UPE) הcpfופה למשטר דיבידנד בר-ণיקוי (Deductible Dividend Regime) תפחית (אך לא מעבר לאפס) את ההכנסת גלוב (GloBE Income) שלא לאותה שנת Deductible כספים (Fiscal Year) בסכום המחולק לדיבידנד בר-ণיקוי (Dividend Year), אם :

(a) הדיבידנד חייב במס בידי מקבל הדיבידנד לגבי תקופת מס שמשתiyaת בתוך 12 חודשים מסיום שנת הכספיים (Fiscal Year), וכן :

(i) מקבל הדיבידנד חייב במס על דיבידנד כאמור בשיעור נומינלי (Nominal rate) השווה או גבוהה משיעור המינימום ; (Minimum Rate)

(ii) ניתן לצפות באופן סביר כי הסכום המציגר של מסים מכוונים מותאמים (Adjusted Covered Taxes) של הישות האם הסופית (UPE) ומסים ששולמו על ידי מקבל הדיבידנד בגין הכנסה מדיבידנד שווה או גבוהה על הסכום שמתකבל מהכפלת מלאה סכום הכנסה האמורה בשיעור המינימום (Minimum Rate) ; או

(iii) מקבל הדיבידנד הוא אדם טבעי (natural patronage) והdívidend הוא דיבידנד חסות (person supply) מאגודה שיתופית לאספקה (dividend supply) ; או (Cooperative

- (b) מקבל הדיבידנד הוא אדם טבעי (natural person) אשר :
- (i) הוא תושב מס בתחום השיפוט של הימשות האם הסופית (UPE Jurisdiction) ; וכן
  - (ii) מחזיק באמצעותו שליטה (Ownership Interest) המקיימים לו, במצטבר, זכות ל-5% או פחות מהרווחים והנכסים של הימשות האם הסופית (UPE).
- (c) מקבל הדיבידנד הוא תושב בתחום השיפוט של הימשות האם הסופית (UPE Jurisdiction) וכן :
- (i) ישות ממשלתית ((Governmental Entity))
  - (ii) ארגון בינלאומי (International Organisation)
  - (iii) מוסד ללא כוונת רווח (Non-profit Organisation) או
- (v) קרן פנסיה (Pension Fund) שאינה ישות שירותים פנסיה (Pension Services Entity).

7.2.2.1. ישות-אם סופית (UPE) שמחזיקה את ההכנסת גלוב (GloBE Income) בהתאם לטעיף 7.2.2.1 תפוחית את המסים המכוסים (Covered Taxes) שלה (למעט המסים שלגביהם יותר ניכוי הדיבידנד) באופן יחסי, וגם תפוחית את ההכנסת גלוב (GloBE Income) באותו סכום.

7.2.3. אם הימשות האם הסופית (UPE) מחזיקה באמצעותו שליטה (Ownership Interest) בימשות משתתפת (CE) אחרת הkopofah למישטר דיבידנד בר-ኒכי (Deductible Dividend Regime) (במישרין או באמצעות שרשרת של ישותות משתתפות (CEs) כאמור), טעיפים 7.2.1 ו- 7.2.2 יחולו על כל ישות משתתפת (CE) אחרת בתחום השיפוט של הימשות האם הסופית (UPE Jurisdiction) , הקופפה למישטר דיבידנד בר-ኒכי (Deductible Dividend Regime) (GloBE Income) שלה תחולק עוד יותר על ידי ישות האם הסופית (UPE) למקבלים העומדים בדרישות טעיף 7.2.1.

7.2.4. דיבידנד חסוט (Patronage dividends) מאוגודה שיתופית לאספקה (supply Cooperative) כפופים למס במידה שהם מפחים אותם הוצאה או עלות הניתנת לניכוי בעית חישוב ההכנסה החייבת של המקבל.

### 7.3. מערכות מס של חלוקה זכאית (Eligible Distribution Tax System)

7.3.1 ישות משתתפת מדוחת (Filing Constituent Entity) רשות לבצע בחירה שנתית (Annual Election) ביחס לישות משתתפת (CE) Eligible Distribution Tax הcpfota למערכת מס של חלוקה זכאית (Deemed System) לצרף את המס על חלוקת דיבידנד ריעונית (Deemed) Distribution Tax (Distribution Tax) שנקבע לפי סעיף 7.3.2 למסים מכוסים מותאמים (Fiscal Year) (Adjusted Covered Taxes) לשנת הכספיים (Fiscal Year) (Adjusted Covered Taxes) סעיף זה תחול על כל היישויות המשתתפות (CEs) המצוות בתחום השיפוט.

7.3.2 סכום המס על חלוקת דיבידנד ריעונית (Deemed Distribution) הוא הנמוך מבין :

(a) הסכום של מסים מכוסים מותאמים (Adjusted Covered Effective Tax) הדורש להעלאת שיעור המס האפקטיבי (Taxes Rate - ETR), שחושב לפי סעיף 5.2.1 לשיעור המינימום (Minimum Rate) לשנת הכספיים (Fiscal Year) או

(b) סכום המס שהיה צריך להיות מגיע אילו היישויות המשתתפות (CEs) המצוות בתחום השיפוט היו מחולקota את כל ההכנסה (Eligible) הcpfota למשטר מס על חלוקה זכאית (Deemed Distribution Regime), במהלך אותה שנה.

7.3.3 חשבון שנתי להחזר מס על חלוקת דיבידנד ריעונית (Deemed Distribution Tax Recapture Account) מוקם עבור כל שנת כספים (Fiscal Year) שבה חלה הבחירה לפי סעיף 7.3.1. חשבון להחזר מס על חלוקת דיבידנד ריעונית (Deemed Distribution Tax Recapture Account) מוגדל בסכום של מס של חלוקת דיבידנד ריעונית (Deemed Distribution Tax) שנקבע לפי סעיף 7.3.2 עבור תחומי השיפוט ולשנת הכספיים (Fiscal Year) שבUberah הוא נפתח. בתום כל שנת כספים (Fiscal Year) עיקבת, היתרונות הפתוחות של חשבונות להחזר מס על חלוקת דיבידנד ריעונית (Deemed Distribution Tax Recapture Account) שנפתחו עבור שנות כספים (Fiscal Years) קודמות יופחתו לפי סדר כרונולוגי, ובהתאם להיקפן אך לא מתחת לאפס :

(a) תחילה, במסים ששולם על ידי היישויות המשתתפות (CEs) במהלך שנת הכספיים (Fiscal Year) בקשר לחלוקת בפועל או ריעוניות ;

(b) לאחר מכן, בסכום של כל הפסד גלווב נטו (Net GloBE Loss) ; (Minimum Rate) של תחום השיפוט מוכפל בשיעור המינימום (Minimum Rate) וכ

(c) ולאחר מכן, בכל סכום של חשבון השבה להעברת הפסד (Recapture Account Loss Carry-forward) שהוחל על שנת הכספיים (Fiscal Year) 7.3.4.

7.3.4 חשבון השבה להעברת הפסד (Recapture Account Loss Carry-forward) יוקם עבור תחום השיפוט כאשר הסכום המתואר בסעיף 7.3.3 (b) עולה על יתרה הפטואה של חשבונות לחזור מס על חלוקת דיבידנד ריעוניית (Deemed Distribution Tax Recapture Accounts). חשבון השבה להעברת הפסד (Recapture Account Loss Carry-forward) יהיה בסכום השווה לעודף האמור, ויובא בחשבו בשנות כספים (Fiscal Years) עוקבות כהפחטה לחשבונות לחזור מס על Deemed Distribution Tax Recapture (Accounts) באותן שנות כספים (Fiscal Years). כאשר סכום זה מובא בחשבו בשנת כספים עוקבת, חשבון השבה להעברת הפסד (Recapture Account Loss Carry-forward) יופחת באותו סכום.

7.3.5 אם קיימת יתרה פטואה בחשבו לחזור מס על חלוקת דיבידנד ריעונית (Deemed Distribution Tax Recapture Account) (המנהל (Fiscal Year) בהתאם לסעיף 7.3.3) ביום האחרון של שנת הכספיים (Fiscal Year) הרביעית לאחר שנת הכספיים (Fiscal Year) שבעבורה נפתח החשבון, שיעור המט האפקטיבי (Effective Tax Rate - ETR) לשנת הכספיים (Top-up Tax) לשנת הכספיים (Fiscal Year) שבעבורה נפתח החשבון, יחוسبו מחדש בהתאם לסעיף 5.4.1, על ידי טיפול ב יתרה של החזר המט על חלוקה דיבידנד ריעונית (Deemed Distribution Tax Recapture) (Adjusted Account כהפחטה למסים המכוסים המותאמים (Account Covered Taxes) שנקבעו בעבר לאוთה שנה.

7.3.6 מסים ששולם במהלך שנת הכספיים (Fiscal Year) בקשר לחוקות בפועל או ריעונות לא יכולו במסים המכוסים המותאמים (Adjusted Covered Taxes), במידה שהם מפחיתים ח扳ן לחזור מס על חלוקה דיבידנד ריעונית (Deemed Distribution Tax Recapture) לפי סעיף 7.3.3 (Account

7.3.7 בשנת הכספיים (Fiscal Year) שבה ישות משתתפת מסתלקת (Departing Constituent Entity) עוזבת את הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) או מעבירה את עיקר נכסיה :

(a) שיעור המס האפקטיבי (Effective Tax Rate - ETR) והמס המשלימים (Top-up Tax) עברו כל שנה קודמת שבUberה קיימת יתרה Deemed Distribution ביחס להחזר מס על חלוקה דיבידנד ריעונית (Tax Recapture Account), מחושב מחדש בהתאם לעקרונות סעיף 5.4.1, על ידי טיפול ביתרת חשבון להחזר מס על חלוקה דיבידנד ריעונית (Deemed Distribution Tax Recapture Account) כהפחיתה מהמסים המכוסים המותאמים (Adjusted Covered Taxes) שנקבעו מכבר לאוთה שנה ; וכן

(b) כל סכום של מס משלימים (Top-up Tax) תוסףתי הנובע מחישוב (Disposition Recapture Ratio) מחודש זה יוכפל ביחס החזר במכירה (Additional Current Top-up ) לקביעת המס המשלימים השוטף הנוסף (Tax) למטרות סעיף 5.2.3.

7.3.8 יחס החזר במכירה (Disposition Recapture Ratio) נקבע עבור (Departing Constituent Entity) כל ישות משתתפת מסתלקת (Departing Constituent Entity) בנסיבות הנוסחה הבאה :

$$\frac{\text{הכנסה לגLOB של היחסות המשתתפת}}{\text{הכנסה נטו של תחום השיפוט}}$$

כאשר :

(a) ההכנסת גLOB של היחסות המשתתפת (GloBE Income of the CE) היא סכום ההכנסת גLOB של היחסות (GloBE Income) של CE המשתתפת מסתלקת (Departing Constituent Entity) שנקבע (Deemed) בהתאם לפרק 3 עברו כל שנת כספיים (Fiscal Year) התואמת לחשבונות להחזר מס על חלוקה דיבידנד ריעונית (Distribution Tax Recapture Accounts) בתחום השיפוט ; וכן

(b) ההכנסת נטו (Net Income) של תחום השיפוט היא סכום ההכנסת גLOB נטו (Net GloBE Income) של תחום השיפוט, שנקבע בהתאם לסעיף 5.1.2, עברו כל שנת כספיים (Fiscal Year) התואמת לחשבונות להחזר מס על חלוקה דיבידנד ריעונית (Deemed Distribution Tax Recapture Accounts) בתחום השיפוט.

## 7.4 חישוב שיעור המס האפקטיבי (Effective Tax Rate - ETR) עבור ישויות השקעה (Investment Entities)

7.4.1 כלל סעיף 7.4 חלות על ישויות משתתפות (CEs) העונות על הגדרת השקעה (Investment Entity), למעט ישויות השקעה (Investment Entities) שהן ישויות השקופות למשיסי (Tax Entities) או כפופות לבחירה לפי סעיף 7.5 או סעיף 7.6 (Transparent Entities).

7.4.2 שיעור המס האפקטיבי (Effective Tax Rate - ETR) של השקעה (Investment Entity) שהוא ישות משתתפת ((CE) יחשב בנפרד משיעור המס האפקטיבי (Effective Tax Rate - ETR) של תחום Effective Tax (Rate - ETR) של כל השקעה (Investment Entity) כאמור שווה למסים המכוסים המותאמים (Adjusted Covered Taxes) של השקעה (Investment Entity) מחולק בחלוקת המקוצה של הקבוצה הרב-לאומית בהכנסת גלוב של השקעות (MNE Group's Allocable Share of the Investment Entity's GloBE Income (Investment Entity) שנקבע בסעיף 3. אם קיימות יותר מישות השקעה (Investment Entity) אחת בתחום השיפוט, המסים המכוסים המותאמים (Adjusted Covered Taxes) והחלוקת המקוצה של הקבוצה הרב-לאומית בהכנסה MNE Group's Allocable Share או הפסד גלוב של השקעות (of the Investment Entity's GloBE Income or Loss) שנקבע עבור כל אחת מישות השקעה (Investment Entities) האמורותiaochno, כדי לחשב את שיעור המס האפקטיבי (Effective Tax Rate - ETR) של כל ישויות השקעה (Investment Entities) הללו.

7.4.3 המסים המכוסים המותאמים (Adjusted Covered Taxes) של ישות השקעה (Investment Entity) הם הסכום של המסים המכוסים המותאמים (Adjusted Covered Taxes) שנקבעו עבור ישות ההשקעה (Investment Entity) לפי סעיף 4.1, מיחסים חלק המוקצה של MNE הקבוצה הרכ-לאומית בהכנסת גLOB שולישות להשקעות (Group's Allocable Share of the Investment Entity's GloBE Income), וכן המסים המכוסים (Covered Taxes) שהוקצו לישות ההשקעה (Investment Entity) לפי סעיף 4.3. המסים המכוסים המותאמים (Adjusted Covered Taxes) של ישות ההשקעה (Covered Taxes) אינם כוללים מסים מכוסים (Investment Entity) שנצברו על ידי ישות ההשקעה (Investment Entity) בגין הכנסה שאינה חלק מוקצה של הקבוצה הרכ-לאומית בהכנסת גLOB של ישות MNE Group's Allocable Share of the Investment (Entity's GloBE Income).

7.4.4 החלק המוקצה של הקבוצה הרכ-לאומית בהכנסת גLOB של ישות MNE Group's Allocable Share of the Investment (Entity's GloBE Income Allocable Share of the Investment) שווה לחלק המוקצה של הישות להשקעה בהכנסה או הפסד גLOB (Entity's GloBE Income or Loss) שיקבע עבור ישות האם הסופית (UPE) בהתאם לכללים של סעיף 2.2.2, תוך התחשבות רק בעניינים שאינם כפופים לבחירה לפי סעיף 7.5 או סעיף 7.6.

7.4.5 המסלים (Top-up Tax) של ישות משותפת (CE) שהוא ישות השקעה (Investment Entity) יהיה סכום השווה לשיעור המס Investment (Top-up Tax Percentage) של ישות ההשקעה (Investment Entity), כשהוא מוכפל בעוד של חלק המוקצה של הקבוצה הרכבת- MNE Group's Allocable לארמית בהכנסת גלוב של ישות ההשקעה (Share of the Investment Entity's GloBE Income Substance-based Income Exclusion - SBIE) של ישות ההשקעה (Investment Entity) (Top-up Tax Percentage) שיעור המס המסלים (Investment Entity) יהיה העודף בנקודות השיעור (percentage point excess), אם קיים, של שיעור המינימום (Minimum Rate) על פני שיעור המס האפקטיבי (Investment Entity) של ישות ההשקעה (Effective Tax Rate - ETR) אם קיימות יותר מישות השקעה (Investment Entity) אחת בתחום השיפוט, חלק המוקצה של הקבוצה הרכבת-לאומית בהכנסת גלוב של MNE Group's Allocable Share of the (הישות להשקעה (Investment Entity's GloBE Income Substance-based Income Exclusion - SBIE) שנקבעה עבור כל ישות ההשקעה (Investment Entity) האמור, ישולבו לצורך חישוב שיעור המס האפקטיבי (Effective Tax Rate - ETR) של כל ישות ההשקעה (Investment Entities) הללו.

7.4.6 ההחлага מהכנסה על בסיס פעילות (Substance-based Income Exclusion - SBIE) בהתאם לעקרונות הקבועים בסעיף 5.3, מבלי להתחשב בחרג הקבוע בסעיף 5.3.2, ותובה בחשבון תוך התייחסות רק לנכסים מוחשיים זכאים (Eligible Assets) ועלויות שכר זכאים (Eligible Employees) של עובדים זכאים (Payroll Costs) שהם מופחתים באופן יחסית לפי החלק ההשקעה (Investment Entity), הנitin להקצתה של קבוצה רב-לאומית בהכנסת גלוב של MNE Group's Allocable Share of the Investment (Entity's GloBE Income להשקעות (Investment Entity's total GloBE Income).

#### 7.5 בחירה בשיקיפות מיסויית עבור ישות ההשקעה

**7.5.1** ישות משתתפת מדווחת (Filing Constituent Entity) רשות לבוחר לטפל בישות משתתפת (CE) שהיא ישות השקעה (Investment Entity) או ישות השקעה בביטוח (Insurance Investment Entity) ככל ישות שקופה למיסוי (Tax Transparent Entity), אם הישות המשתתפת-הבעליים (CE-owner) חייב במס מקום מושבו לפי הערכה לפי שוק (mark-to-market) או משטר דומה, המבוסס על שינויים שנתיים בשווי ההוגן של אמצעי השליטה (Ownership Interest) שלו בישות (Entity), ושיעור המס החל על הישות המשתתפת הבעליים (CE-owner) ביחס להכנסה זו שווה או גבוהה משיעור המינימום (Minimum Rate). לצורך זה, ישות משתתפת (CE) המחזיקה בעקיפין באמצעות שליטה (Ownership Interest) בישות השקעה Insurance Investment Entity או בישות השקעה בביטוח (Investment Entity) באמצעות אמצעי שליטה (Ownership Interest) ישיר בישות השקעה (Investment Entity) או בישות השקעה בביטוח (Investment Entity) אחריות, תחשב כחייבת במס לפי הערכה לפי שוק (mark-to-market) או משטר דומה ביחס לאמצעי שליטה (mark-to-market)Interest בעקיפין, בישות (Entity) הנזכרת לראשונה אם היא כפופה להערכתה לפי שוק (mark-to-market) או משטר דומה ביחס לאמצעי השליטה (Ownership Interest) בישות (Entity) השנייה המוזכרת.

**7.5.2** הבחירה לפי סעיף זה היא בחירה לחמש שנים (Five-Year Election). אם הבחירה מבוטלת, רווח או הפסד ממיקרת נכס או התחייבות המוחזקים על ידי ישות השקעה (Investment Entity) ייקבעו לפי השווי ההוגן של הנכסים או התחייבויות ביום הראשון של שנות הביטול.

#### **7.6 בחירה בשיטת חלוקה חייבת במס (Taxable Distribution Method)**

**7.6.1** לבחירתה של ישות משתתפת מדווחת (Filing Constituent Entity) ישות משתתפת-בעליים (CE-owner) שאינה ישות השקעה (Investment Entity) רשאית להחיל את שיטת החלוקה החייבת במס (Entity Distribution Method) ביחס לאמצעי השליטה (Ownership Interest) שלו בישות משתתפת (CE) שהיא ישות השקעה (Investment Entity), אם הישות המשתתפת הבעליים (CE-owner) תזכה באופן סביר שתיהה כפופה למס על חלקות מישות השקעה (Investment Entity) בשיעור מס השווה או גבוהה משיעור המינימום (Minimum Rate).

#### **7.6.2 לפי שיטת החלוקה החייבת במס : (Taxable Distribution Method)**

(a) חלוקות וחלוקת ריעוניות מההכנסת גLOB (GloBE Income) של ישות השקעה (Investment Entity) ייכללו בהכנסה לגLOB (GloBE Income) של הישות המשתתפת-בעליים (CE-owner) (שאינה ישות השקעה (Investment Entity)) שקיבלה את החלוקה;

(b) המס המקומי בר-זיכוי ברוטו (Local Creditable Tax Gross-up) ייכל בהכנסת גLOB (GloBE Income) ובמסים המכוסים המותאמים (Adjusted Covered Taxes) של הישות המשתתפת-בעליים (CE-owner) (שאינה ישות השקעה (Investment Entity)) שקיבלה את החלוקה;

(c) החלק היחסי של ישות משתתפת-בעליים (Constituent Entity - CE owner) בהכנסת גLOB נטו (Undistributed Net GloBE Income) של ישות השקעה (Investment Entity) לשנה הנבדקת (Tested Year) יטופל בהכנסת (Investment Entity) גLOB (GloBE Income) של הישות השקעה (Reporting Fiscal Year) והتوزאה של לשנת הכספי המדווחת (Minimum Rate) בהכנסה לגLOB הכפלת שיעור המינימום (Top-up Tax) של ישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity) לשנת הכספי (Fiscal Year), למטרות פרק 2;

(d) הכנסה או ההפסד לגLOB (GloBE Income or Loss) של ישות השקעה (Investment Entity) לשנת הכספי (Fiscal Year) וככל מסים מכוסים מותאמים (Adjusted Covered Taxes) המיוחסים להכנסה זו יוחרגו מכל חישובי שיעור המס האפקטיבי, 7.4.5 (Effective Tax Rate - ETR) לפי פרק 5 וסעיפים 7.4.2 עד 7.4.5.5 למעט כפי שנקבע בפסקה (b).

7.6.3 ההכנסת גLOB נטו שאינה מחולקת (Undistributed Net GloBE Income) לשנת כספיים (Fiscal Year) היא סכום ההכנסת גLOB (Income) של ישות השקעה (Investment Entity), אם ישנה, עברו השנה הנבדקת (Tested Year), כשהוא מופחת (אך לא מעבר לאפס) על ידי:

(a) כל מסים מכוסים (Covered Taxes) של ישות השקעה ; (Investment Entity)

(b) חלוקות וחלוקת רכזיות לבלי מנויות שאינם ישויות משתפות (CEs) שהן ישויות השקעה (Investment Entities), במהלך התקופה הנבדקת (Testing Period);

(c) הפסדי גלוב (GloBE Losses) שנוצרו בתקופה הנבדקת; וכן

(d) העברת הפסדי השקעה (Investment Loss Carry-forwards).

7.6.4 הכנסת גלוב נטו שאינה מוחלקת (Undistributed Net GloBE Income) לשנה הנבדקת (Tested Year) לא תופחת עקב חלוקות או חלוקות רכזיות, במידה שחלוקת אלה טופלו כהפחתה להכנסת גלוב נטו שאינה מוחלקת (Undistributed Net GloBE Income) של שנה נבדקת (Tested Year) קודמת. לצורך חישוב הכנסת גלוב נטו שאינה מוחלקת (GloBE Loss) יופחת במידה שהוא הפחת את ההכנסת גלוב נטו שאינה מוחלקת (Fiscal Year) בסוף שנת כספים (Undistributed Net GloBE Income) הקודמת. אם הפסד גלוב (GloBE Loss) לשנת כספים (Fiscal Year) לא הופחת לפחות עד לסוף תקופת הבדיקה האחרונה הכוללת את אותה שנת כספים, היתרה תהפוּך ליתרת הפסד השקעה מועברת (Investment Year), (GloBE Loss), והיא תופחת באופן דומה להפסד גלוב (Loss Carry-forward) בשנות כספים (Fiscal Years) עוקבות.

#### 7.6.5 לצורך סעיף 7.6:

(a) השנה הנבדקת (Tested Year) היא השנה השלישי שקדמה לשנת הכספי המדווחת (Reporting Fiscal Year);

(b) התקופה הנבדקת (Testing Period) היא התקופה שמתחליה ביום הראשון של השנה הנבדקת (Tested Year) ומסתיימת ביום האחרון של שנת הכספי המדווחת (Reporting Fiscal Year), וממשתיכת (Ownership Interest) החזיק על-ידי ישות שבא מצעי השליטה (Ownership Interest) בקבוצה (Group Entity);

(c) חלוקה רכזית מתרכשת כאשר אמצעי שליטה (Ownership Interest), במישרין או בעקיפין, ביחס השקעה (Investment Entity) מועבר לישות שאינה בקבוצה (non-Group Entity), ושווה חלק היחס בהכנסת גלוב נטו שאינה מוחלקת (Undistributed Net GloBE Income), המיחס לאותו אמצעי שליטה (Ownership Interest) במועד העברת (הנקבע ללא קשר לחלוקת הרכזיות); וכן

(d) המס המקומי בר-זיכוי ברוטו (Local Creditable Tax Gross) –  
היא סכום המסים המכוסים (Covered Taxes) שנגרכמו על-  
ידי ישות ההשקעה (Investment Entity), המותרים כזיכוי נגד  
חברות המס של ישות משתתפת-בעליים (Constituent Entity - owner's  
company) וזו את בקשר לחלוקת מישות ההשקעה  
(Investment Entity).

7.6.6 הבחירה תחת סעיף זה היא בחירה לחמש שנים (Five-Year). אם הבחירה מבוטלת, חלקו היחסי של ישות משתתפת-בעליים (Election) בהכנסת גלוב נטו שאינה מחולקת (Undistributed Net GloBE) בהכנסת גלוב (CE-owner) (Tested Income) של ישות ההשקעה (Investment Entity) לשנה הנבדקת (Year) בסוף שנת הכספי (Fiscal Year) שקדמה לשנת הביטול, יטופל (Investment Entity) בהכנסת גלוב (GloBE Income) של ישות ההשקעה (Investment Entity) לשנת הביטול ותוצאת הקפלת שיעור המינימום (Minimum Rate) בהכנסת גלוב (GloBE Income) זו תטופל כמס משלים (Top-up Tax) של ישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity) לשנת הביטול למטרות פרק 2.

## 8. מנהל

### 8.1 חובת דיווח

8.1.2 בcpf' לסעיף 8.1.2, כל ישות משתתפת (CE) המצויה ב-[הווסף] את שם תחום השיפוט המישים] תגיש דוח מידע לגLOB (GloBE Information Return - GIR) בהתאם לדרישות בסעיפים 8.1.4 עד 8.1.6, לминистר המיס (Tax administration) [הווסף את שם תחום השיפוט המישים]. הדוח רשאי להיות מוגש על-ידי הישות המשתתפת עצמה או על ידי ישות מקומית מייצגת (Designated Local Entity) מטעמה.

8.1.2 ישות משתתפת (CE) אינה מחויבת להגיש דוח מידע לגLOB (GIR) לминистר המיס (Tax administration) [הווסף את שם תחום השיפוט המישים], אם דוח מידע לגLOB (GIR), בהתאם לדרישות הקבועות בסעיפים 8.1.4 עד 8.1.6, הוגש על-ידי אחת מהבאות:

(a) הישות האם הסופית (UPE), המצויה בתחום שיפוט שיש לו הסכם רשות מוסמכת כשיר (Qualifying Competent Authority Agreement) בתוקף עם [הוסף את שם תחום השיפוט המ夷ישם] לשנת הכספיים המדוחת (Reporting Fiscal Year; או

(b) הישות המדוחת המ夷יצגת (Designated Filing Entity) המצויה בתחום שיפוט שיש לו הסכם רשות מוסמכת כשיר (Qualifying Competent Authority Agreement) בתוקף עם [הוסף את שם תחום השיפוט המ夷ישם] לשנת הכספיים המדוחת (Reporting Fiscal Year).

8.1.2 כאשר סעיף 8.1.2 חל, על ישות משותפת (CE) המצויה ב-[הוסף את שם תחום השיפוט המ夷ישם], או על הישות המקומית המ夷יצגת (Designated Local Entity) מטעמה, להודיע לרשות המסים של (Entity) [הוסף את שם תחום השיפוט המ夷ישם] על זהותה של הישות (Reporting Fiscal Year) שmagisha את דוח המידע לגLOB (GIR) ואת תחום השיפוט שבו היא מצוייה.

8.1.4 דוח המידע לגLOB (GIR) יוגש בתבנית איחודית שתפותה בהתאם למסגרת יישום הגלוב (GloBE Implementation Framework – GloBE IF), ויכלול את המידע הבא בנוגע לקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) (כפי שיפורט, יורחב או יוגבל בהתאם למסגרת יישום הגלוב (GloBE IF), לרבות באמצעות פיתוח נהלים מדוחחים מפושטים):

(a) זיהוי של הישויות המשותפות (CE), לרבות מספרי הזיהוי לצורכי מס (כל שקיימים), תחום השיפוט שבו הן מצויות, ומעמדן לפי כללי הגלוב (GloBE Rules).

(b) מידע על המבנה הארגוני הכללי של הקבוצה הרב-לאומית (Controlling Interest) (MNE Group), לרבות זכויות שליטה (Controlling Interest) (CE) שמוחזקות על ידי יישויות משתפות (CE) אחרות.

(c) המידע הדרוש לצורך חישוב:

. שיעור המס האפקטיבי (ETR) לכל תחום שיפוט והמס המשלילים (Top-up Tax) של כל ישות משותפת (CE) לפי פרק 5.

ii. המס המשלים (Top-up Tax) של חבר בקבוצת

מיוזמים משותפים (JV Group) לפי פרק 6.

iii. הקצת מס משלים (Top-up Tax) לפי מגנון הכללה גלובלית (IIR) וסכום המס המשלים לפי כלל

הכנסות הלא-מכיליות (UTPR Top-up Tax)

. לפיקוח שיפוט, לפי פרק 2.

8.1.5 דוח המידע לגLOB (GIR) ייעשה בהתאם להגדרות ולהנחיות הכלולות בתבנית האחידה שתפותה בהתאם למסגרת יישום הגלוב .(GloBE IF)

8.1.6 דוח המידע לגLOB (GIR) וההודעות בהתאם לסעיף זה יוגש למנהל המס של [הוסף את שם תחום השיפוט המיישם] לא יותר מ-15 חודשים לאחר היום האחרון של שנת הכספיים המודוחת (Reporting Year) .(Fiscal Year)

8.1.7 מנהל המס של [הוסף את שם תחום השיפוט המיישם] רשאי לשנות את דרישות המידע, ההגשה וההודעה של דוח המידע לגLOB (GIR), על מנת להתאים לדרישות שנקבעו במסגרת יישום הגלוב (GloBE IF) (לרובות פיתוח נחליים לדיווח מפושט).

8.1.8 דיני [הוסף את שם תחום השיפוט המיישם] בעניין עסקיים, סנקציות וסודיות דוחות ומידע מודוחות יחולו על דוח המידע לגLOB .(GIR)

## 8.2 נמל מבטחים (Safe Harbours)

8.2.1 לבחירתה של ישות משתתפת מודוחת (Filing Constituent), ועל אף האמור בסעיף 5, מס משלים (Top-up Tax) עבור תחום שיפוט (תחום שיפוט החוסה תחת נמל מבטחים) ייחשב כappa לשנת כספים (Fiscal Year), כאשר היישויות המשתתפות (CE) המצוויות באותו תחום שיפוט זכאיות לנמל מבטחים לפי כללי הגלוב (GloBE Safe Harbour), בהתאם לתנאים שנקבעו במסגרת ליישום הגלוב (GloBE IF) וחילים על אותה שנת כספים (Fiscal Year).

8.2.2 בחירה שנעשתה עבור תחום שיפוט לפי סעיף 8.2.1 לא תחול בנסיבות הבאות :

(a) [הוסף את שם תחום השיפוט המישים] היה יכול להיות מוקצה לו מס משלים (Top-up Tax) לפי כללי הגלוב, אילו שיעור המס האפקטיבי (ETR) של תחום השיפוט החוסה תחת נמל מבטחים שחושב בהתאם לפרק 5, יהיה נמוך משיעור המינימום (Minimum Rate);

(b) מינהל המס (Tax administration) של [הוסף את שם תחום השיפוט המישים] מודיע לישות המשתתפת החייבת (או ליישיות) ((Liable Constituent Entity (or Entities), בtoc 36 חודשים ממועד הגשת דוח המידע לגLOB (GIR), על עובדות ונסיבות מסוימות שעשוות להשפיע באופן מהותי על זכאותן של הישותות המשתתפות (CE) המצוינות בתחום השיפוט החוסה תחת נמל מבטחים להסדר הרלוונטי, ומזמיןנה את Liable Constituent Entity (או ליישיות) ((or Entities) להבהיר בתוכן שישה חודשים את השפטן של עובדות ונסיבות אלו על הזכאות של אותן ישותות משתתפות (CE) לאותו נמל מבטחים ; וגם

(c) הישות המשתתפת החייבת (או ליישיות) ((Constituent Entity (or Entities) נכשלות להוכיח, בתוכן תקופת התגובה, כי אותן עובדות ונסיבות לא השפיעו באופן מהותי על זכאותן של הישותות המשתתפות (CE) לנמל מבטחים הרלוונטי.

### 8.3 הנחיות מנהליות (AG - Administrative Guidance)

8.3.1 מינהל המס (Tax administration) של [הוסף את שם תחום השיפוט המישים], בכפוף לכל דרישת לפיק הדין הפנימי, יחיל את כללי הגלוב (GloBE Rules) בהתאם להנחיות מנהליות מוסכמתות .(Agreed Administrative Guidance)

.9.9. כללי מעבר

### 9.1 מאפייני מס בעט מעבר

1.1.9 בעת קביעת שיעור המס האפקטיבי (ETR) עבור תחום שיפוט בשנת מעבר (Transition Year), וכן עבור כל שנה עוקבת, על הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) להביא בחשבון את כלל נכסיו המס הנדחים והתחייבויות המס הנדרשות אשר מופיעים או מוצגים בדוחות הכספיים של כלל הishiות המשתתפות (CE) באותו תחום שיפוט לשנת המעבר. נכסים והתחייבויות המס הנדרשים יובאו בחשבון לפי הנמוך מבין שיעור המינימום (Minimum Rate) או שיעור המס המקומי החל. נכס מס נדחה שנרשם לפי שיעור נמוך מהשיעור המינימום (Minimum Rate), ניתן להביאו בחשבון לפי שיעור המינימום אם הנישום יכול להוכיח כי נכס המס הנדחה נובע מהפסד גלוב (GloBE Loss). לצורך יישום סעיף זה, אין להביא בחשבון השפעה של התאמות שווי או התאמה חשבונאית הקשורה לנכס מס נדחה.

1.1.9.2 נכסים נדחים הנובעים מפריטים שהוחרגו מחישוב ההכנסה או ההפסד גלוב (GloBE Income or Loss) לפי פרק 3, יש לחוגם מהחישוב של סעיף 1.1.9.1, כאשר נכסים הנדחים נוצרו בעסקה שהתרחשה לאחר 30 בנובמבר 2021.

1.1.9.3 במקרה של העברת נכסים בין ישוויות משתתפות (CE) לאחר 30 בנובמבר 2021 ולפני תחילתה של שנת מעבר (Transition Year), החסיס לבסיס הנרכשים (למעט מלאי) יהיה ערך בספרים של הנכסים שהועברו כפי שנרשם אצל היישות המערבית במועד ההעברה, ונכסים והתחייבויות המס הנדרמים שייכלו במסגרת הגלוב (GloBE) ייקבעו בהתאם לבסיס זה.

2.9.2 הקלה בתקופת מעבר לעניין חරגת הכנסה על בסיס פעילות (SBIE).

2.9.2.1 לצורך יישום סעיף 5.3.3, הערך של 5% יוחלף בערך המפורט בטבלה שלහן, עבור כל שנת כספים (Fiscal Year) המתחילה בכל אחת מהשנתיים הקלנדריות הבאות:

המתחילה בשנת	שנת הכספיים (Fiscal Year)	שיעור לפי סעיף 5.3.3
	2023	10%
	2024	9.8%
	2025	9.6%
	2026	9.4%

9.2%	2027
9.0%	2028
8.2%	2029
7.4%	2030
6.6%	2031
5.8%	2032

לצורך יישום סעיף 5.3.4, הערך של 5% יוחלף בערך המפורט בטבלה שלහן, עבור כל שנת כספים (Fiscal Year) המתחילה בכל אחת מהשנים הקלנדריות הבאות :

המתחילה בשנת	שנת הכספיים (Fiscal Year)	שיעור לפי סעיף 5.3.3
		8.0%
		7.8%
		7.6%
		7.4%
		7.2%
		7.0%
		6.6%
		6.2%
		5.8%
		5.4%

9.3 הרגה מה-UTPR של קבוצות רב-לאומיות (MNE Groups) הנמצאות בשלב ההתחלתי של פעילותם הבינ-לאומית

9.3.1 בכפוף להוראות סעיף 9.3.4, המס המשלים (Top-up Tax) אשר היה מובא בחשבון לפי סעיף 2.5.1, יופחת לאפס במהלך השלב ההתחלתי של פעילותה הבין לאומי של קבוצה רב-לאומית (MNE Group), למراتה הדרישות שנקבעו בסעיף 5.

9.3.2 לצורך סעיף 9.3, קבוצה רב-לאומית (MNE Group) תיחס כນמצאת בשלב ההתחלתי של פעילותה הבינ-לאומית אם, בשנת כספים (Fiscal Year) :

- (a) יש לה ישוויות משתתפות (CE) בשיטה תחומי שיפוט לכל היוטר ; וכן

(b) סך כל ערך הנכסים המוחשיים נטו בספרים (Net Book Values of Tangible Assets) של כל היעדיות המשתתפות (CE) הממוקמות בכל תחומי השיפוט, למעט תחום השיפוט המיויחס (Reference Jurisdiction), אינו עולה על 50 מיליון איירו.

9.3.3 לצורך סעיף 9.3.2, תחום השיפוט המיויחס (Reference Jurisdiction) של קבוצה רב-לאומית (MNE Group) הוא תחום השיפוט שבו יש לקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) את הערך הכלול הגבוה ביותר של נכסים מוחשיים (Tangible Assets) בשנת MNE הכספיים (Fiscal Year) שבה נכנסת הקבוצה הרב-לאומית (GloBE Rules). הערך הכלול של נכסים מוחשיים (Tangible Assets) בתחום שיפוט הוא סכום ערך הנכסים המוחשיים נטו בספרים (Net Book Values of Tangible Assets) של כל היעדיות המשתתפות (CE) בקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) הממוקמות באותו תחום שיפוט.

9.3.4 סעיף 9.3 זה לא יחול על שנת כספיים (Fiscal Year) אשר תחילתה חלה לאחר שהחלפו חמיש שנים מהיום הראשון של שנת הכספיים הראשון שבה נכנסת קבוצה רב-לאומית (MNE Group) לתחוליה של כללי הגלוב (GloBE Rules). לגבי קבוצות רב-לאומיות (GloBE Rules) הנמצאות בתחוליה של כללי הגלוב (GloBE Rules) במועד כניסה לתוקף, תקופת חמיש השנים תחול במועד כניסה כללי ה-UTPR לתוקף.

9.3.5 [הוראת רשות] אם [הוסיף את שם תחום השיפוט המיויחס] הוא תחום השיפוט המיויחס (Reference Jurisdiction) של הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) בהתאם לסעיף 9.3.3, אז סעיף 9.3.1 לא יחול במהלך השלב ההתחלתי של פעילותה הבין לאומית של אותה קבוצה, ובמהלך שלב זה :

(a) [הוראת רשות] המס המשלים (Top-up Tax) המחוسب עבור ישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity), אשר היה מובא בחשבון לפי סעיף 2.5.1, יופחת לפחות, אם אותה ישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity) ממקמת בתחום השיפוט המיויחס (Reference Jurisdiction), למורות הדרישות שנקבעו בסעיף 5 ; וכן

(b) שיעור ה-UTPR Percentage (UTPR Percentage) של תחומי השיפוט  
שאינם תחום השיפוט המוחס (Reference Jurisdiction)  
ייחשב כאמור.

#### 9.4 הקלה בתקופת מעבר לעניין חובות דיווח

9.4.1 על אף האמור בסעיף 8.1.6, דוח המידע לגLOB (GloBE) או ההודעות לפי סעיף 8.1 יוגשו למנהל המיס (Tax administration) של [הוסף את שם תחום השיפוט המוחס] לא יאוחר מトום 18 חודשים לאחר היום האחרון של שנת הכספיים המדווחת (Reporting Fiscal Year), שהיא שנת מעבר .(Transitional Year)

#### 10. הגדרות

##### 10.1 הגדרות כלליות

10.1.1 למונחים המפורטים להלן יוגדרו באופן הבא :

**תקן חשבונאי מקובל** (Acceptable Financial Accounting Standard) משמעו תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (IFRS) ועקרונות החשבונאות המקובלים במדינות הבאות : אוסטרליה, ברזיל, קנדה, מדינות החברות באיחוד האירופי, מדינות החברות באזור הכלכלי האירופי, הונג קונג (סין), יפן, מקסיקו, ניו זילנד, הרפובליקה העממית של סין, הרפובליקה של הווזו, הרפובליקה של קוריאה, רוסיה, סינגפור, שוודיה, הממלכה המאוחדת וארצות הברית של אמריקה.

**הוצאות פנסיה נצברת** (Accrued Pension Expense) משמעה ההפרש בין סכום הוצאות התchiaיות לפנסיה שנכללו ברווח או בהפסד הנקי החשבונאי (FANIL) לבין הסכום שהופרש בפועל לרשות פנסיה (Pension Fund) לשנת הכספיים.

**מס משלים שוטף נוסף** (Additional Current Top-up Tax) הינו סכום המיס שנקבע בסעיף 5.4 וכל סכום אחר שנחשב כ"מס משלים שוטף נוסף" (Additional Current Top-up Tax) בהתאם לסעיף 5.4 כगון הסכום שנקבע לפי סעיף 4.1.5 או סעיף 7.3

**הוֹ רַובֵּד רָאשׁוֹן נָסְף (Additional Tier One Capital)** משמעו מכשיר פיננסי שהונפק על ידי ישות משתתפת (CE) בהתאם לדרישות רגולציה החלות על מגזר הבנקאות, אשר ניתן להמירו למניות או להפחית מערכו במקרה של התראחות אירועו מרכז מוגדר מראש, ושכלול מאפיינים מסוימים שמטורטם לסייע ביכולת ספיגת הפסדים בעת משבר פיננסי.

**תוספות למסים מכוונים (Additions to Covered Taxes)** כהגדרתם בסעיף 4.1.2.

**רווח נכס מותאם (Adjusted Asset Gain)** שכפוף לבחירה בהתאם לסעיף 3.2.6 בגין רווח נכס מצרכי (Aggregate Asset Gain), משמעו סכום השווה לרוחן נכס מצרכי (Aggregate Asset Gain) בשנת הבחירה (Election Year), מופחת בכל סכום מהותו רווח שיושם נגד הפסד נטו מנכס (Net Asset Loss) בשנת הפסד (Loss Year) קודמת בהתאם לסעיף 3.2.6(c) או (b).

**מסים מכוונים מותאמים (Adjusted Covered Taxes)** כהגדרתם בסעיף 4.1.1.

**רווח נכס מצרכי (Aggregate Asset Gain)** ביחס לבחירה בהתאם לסעיף 3.2.6. משמעו הרווח נטו בשנת הבחירה (Election Year) ממכירת נכסים מוחשיים מקומיים (Local Tangible Assets) על ידי כל היסיות המשתתפות (CEs) שבתחום השיפוט, לא כולל רווח או הפסד מהעברת נכסים בין חברי קבוצה (Group Members).

**הנחיה מנהלית מוסכמת (Agreed Administrative Guidance)** משמעה הנחיה בנוגע לפרשנות או ליישום של כללי גלוב (GloBE), אשר הונפקה על ידי המטרת הכלולת (Inclusive Rules), אשר הונפקה על ידי המטרת הכלולת (Framework).

**החלק המוקצה של המס המשלים (-up Tax)** כהגדרתו בסעיף 2.2.1.

**בחירה שנתית (Annual Election)** משמעה בחירה שנעשית על ידי ישות משתתפת מודוזחת, אשר חלה אך ורק על שנת הכספי שבגינה נעשתה הבחירה

**רוח נכס מוקצת (Allocated Asset Gain)** לעניין בחירה לפי סעיף 3.2.6, משמעו רוח נכס מותאם (Adjusted Asset Gain) שМОקצת לשנת כספים (Lookback Period) (Fiscal Year) בתקופה ה"մבט לאחרו" (Fiscal Year) בהתאם לסעיף 3.2.6(d).

**עקרון אורץ הרווח (Arm's Length Principle)** משמעו העיקרון שלפיו יש לרשום עסקאות בין ישות משתתפת (CE) בהתאם לתנאים שהיו מתקינים בין תאגידים בלתי תלויים בעסקאות דומות ובנסיבות דומות.

**רווחים או הפסדים אסימטריים במטבע חוץ (Currency Gains or Losses)** משמעם רווחים או הפסדים ממטבע חוץ של ישות שהמטבע לצורכי מס, והם :

(a) נכללים בחישוב ההכנסה החייבות או ההפסד של ישות משתתפת (CE) ונובעים מתנוודות בשער החליפין בין המטבע לצורכי חשבונאות לבין המטבע לצורכי מס ;

(b) נכללים בחישוב הרווח או ההפסד נטו החשבוני (FANIL) של ישות משתתפת ונובעים מתנוודות בשער החליפין בין המטבע לצורכי מס לבין המטבע לצורכי חשבונאות ;

(c) נכללים בחישוב הרווח או ההפסד נטו החשבוני (FANIL) של ישות משתתפת ונובעים מתנוודות בשער החליפין בין מטבע חוץ שלישי לבין המטבע לצורכי חשבונאות ;

(d) נובעים מתנוודות בשער החליפין בין מטבע חוץ שלישי לבין המטבע לצורכי מס, בין אם רווח או הפסד זה נכלל בהכנסה החייבות ובין אם לא.

המטבע לצורכי מס הוא המטבע הפוןציונילי שבו נעשה שימוש לצורך קביעת ההכנסה החייבות או ההפסד של היחסות המשתתפת (CE) לעניין המס המכוסה (Covered Tax) בתחום השימוש שבו היא ממוקמת. המטבע לצורכי חשבונאות הוא המטבע הפוןציונילי שבו נעשה שימוש לצורך קביעת הרווח או ההפסד נטו החשבוני (FANIL) של היחסות המשתתפת. מטבע חוץ שלישי הוא מטבע שאינו המטבע לצורכי מס ואינו המטבע לצורכי חשבונאות של היחסות המשתתפת (CE).

**גוף חשבונאי מאושר** (Authorised Accounting Body) הוא הגוף בעל הסמכות המשפטית בתחום שיפוט קבוע, לבסס או לקבל תקני חשבונאות לצורכי דיווח כספי.

**תקן חשבונאי מאושר** (Authorised Financial Accounting Standard), ביחס לכל ישות (Entity), משמעו מערכת של עקרונות חשבונאים מקובלים אשר הותרו לשימוש על ידי הגוף חשבונאי מאושר (Authorised Accounting Body) בתחום השיפוט שבו נמצאת אותה ישות.

**הכנסה או הפסד גלוב ממוצעים** (Average GloBE Income or Loss) כהגדרתם בסעיף 5.5.2.

**מחוזר גלוב ממוצע** (Average GloBE Revenue) כהגדרתו בסעיף 5.5.2.

**דברי ההסבר** (Commentary) משמעם ההסברים הכלליים גלוב כפי שפותחו על ידי המסגרה הכלכלת של ה-OECD/G20 (Inclusive Base) בנושא שחיקת בסיס המס והעברת רוחחים (Erosion and Profit Shifting - BEPS).

**דוחות כספיים מאוחדים** (Consolidated Financial Statements) משמעם :

(a) דוחות כספיים ש מכינה ישות בהתאם לתקן חשבונאות מקובל (Acceptable Financial Accounting Standard) בהם הנכסים, התחייבויות, הכנסות, ההוצאות ותזרימי המזומנים של אותה ישות (Entity) ושל היישויות ש בהן יש לה אמצעי שליטה (Controlling Interest) מוגדים כאילו היו יחידה כלכלית אחת ;

(b) כאשר ישות (Entity) עומדת בהגדרת קבוצה (Group) לפי סעיף 1.2.3, הדוחות הכספיים של היזמות (Entity) אשר נערכו בהתאם לתקן חשבונאות מקובל (Acceptable Financial Accounting Standard) ;

(c) כאשר לישות-אם סופית (UPE) יש דוחות כספיים כאמור בפסקאות (a) או (b), אשר אינם ערכוכים בהתאם לתקן Acceptable Financial Accounting standards (Standard), הדוחות הכספיים הם אלה אשר נערךו בכפוף להתאמות למניעת עיוותי השוואה מהותיים (Material ;(Competitive Distortions

(d) כאשר ישות-אם סופית (UPE) אינה עורכת דוחות כספיים כאמור בפסקאות שלעיל, הדוחות הכספיים המאוחדים (Consolidated Financial Statements) של הישות האם הסופית (UPE) הם אלה שהייתה עורכת אילו אותה ישות (Entity) הייתה נדרשת להכין דוחות אלה בהתאם לתקן חשבונאי מאושר (Authorised Financial Accounting Standard) (Acceptable Financial Accounting Standard) חשבונאות אחר אשר הותאם למניעת עיוותי השוואה מהותיים (Material Competitive Distortions).

#### **1.3.1. ישות משתתפת (Constituent Entity - CE)** כהגדרתה בסעיף

**ישות משתתפת-בעליים (Constituent Entity-owner – CE)** משמעו ישות משתתפת (CE) אשר מחזיקה,โดย ישיר או בעקיפין, באמצעות שליטה (Ownership Interest) בישות משתתפת (CE) אחרת באותה קבוצה רב-לאומית (MNE Group).

**משטר מס של חברת חוץ נשלטת (Controlled Foreign Company Tax Regime)** משמעו מערכת של כללי מס (שלא כוללים כלל הכללת הכנסה (IIR)) שלפירם בעל מנויות, ישיר או עקיף, בחברת חוץ ( ) חברת החוץ הנשלטת – CFC חייב במס שוטף על חלקו מכלל הכנסה או מחלוקת ממנה שהופקה על ידי חברת החוץ הנשלטת (CFC), ללא קשר אם אותה הכנסה חולקה בפועל בעל המניות.

**امتצעי שליטה (Controlling Interest)** משמעה אמצעי שליטה (Ownership Interest) בישות אשר מקנה לעיל השיטה אחד מآلלה :

- (a) חובה לאחד את הנכסים, התיחסיבויות, הכנסות,
- הנכסאות ותזרימי המזומנים של הישות (Entity) על בסיס שורה-אחר-שורה בהתאם לתקן חשבונאות מקובל (Acceptable Financial Accounting Standard) ; או

(b) היה עליו לאחד את הנכסים, ההתחייבות, הכנסות, הוצאות ותזרימי המזומנים של הישות (Entity) על בסיס שורה-אחר-שורה, אילו בעל השילטה היה ערך דוחות כספיים מאוחדים (Consolidated Financial Statements).

**ישות ראשית (Main Entity)** נחשבת כמי שיש לה אמצעי שליטה במוסדות קבוע (PE) שלו.

**אגודה שיתופית (Cooperative)** משמעה ישות המשווקת או רוכשת טובין או שירותים באופן קולקטיבי עבור חברות, ואשר כפופה למשטר מס בתחום השיפוט שבו היא ממוקמת, שמטרתו להבטיח ניטרליות מס בוגע לנכסים או לשירותים של החברים הניכרים באמצעות האגודה השיתופית, וכן לנכסים או שירותים הנרכשים על ידי החברים באמצעות האגודה השיתופית.

**מסים מכוסים (Covered Taxes)** כהגדרתם בסעיף 4.2.

**דיבידנד בר-ণיכוי (Deductible Dividend)** משמעו, ביחס לישות משתתפת (CE) הcpfוה למשטר דיבידנד בר-ণיכוי (Dividend Regime :

(a) חלוקת רוחמים לבעל אמצעי שליטה (Ownership Interest), הניתנת לניכוי מהכנסה החייבת של הישות המשתתפת (CE) לפי דיני המס בתחום השיפוט שבו היא ממוקמת; או

(b) דיבידנד מתגמול לחבר באגודה שיתופית (Cooperative).

**משטר דיבידנד בר-ণיכוי (Deductible Dividend Regime)** משמעו משטר מס שנועד להבטיח רמות מס יחידה על בעלי הישות (Entity) בנסיבות ניכוי מהרווחים של הישות (Entity) בגין חלוקות רוחמים לבאים. לעניין זה, דיבידנדים מתגמול של אגודה שיתופית (Cooperative) מטופלים כחלוקת רווחים לבאים. משטר דיבידנד בר-ণיכוי (Deductible Dividend Regime) כולל גם משטר החל על אגודות שיתופיות (Cooperative) אשר פוטר את האגודה השיתופית (Cooperative) ממשם.

**מס על חלוקת דיבידנד ריעונית (Deemed Distribution Tax)** כהגדרתו בסעיף 7.3.2.

**חשבון להחזיר מס על חלוקת דיבידנד ריעונית (Deemed Distribution Tax Recapture Account)** משמעו חשבון המתנהל בהתאם להוראות סעיף 7.3.3.

**ישות משתתפת מסתלקת (Departing Constituent Entity)** משמעה ישות משתתפת (CE) שכפופה לבחירה לפי סעיף 7.3.1, ושיצאת מקבוצה רב-לאומית (MNE Group) או שמעבירה את רוב נכסיה לאדם שאינו ישות משתתפת (CE) באותו קבוצה רב-לאומית (MNE Group) הנמצאת באותו תחום שיופוט.

**ישות מודוחת מייצגת (Designated Filing Entity)** משמעו הישות המשתתפת (CE), שאינה ישות-אם סופית (UPE), אשר מונתה על ידי הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) לשם הגשת דוח מידע גלובל הקבוצה הרב-לאומית (GloBE Information Return - GIR) (MNE Group).

**ישות מקומית מייצגת (Designated Local Entity)** משמעה הישות המשתתפת (CE) בקבוצה רב-לאומית (MNE Group), אשר ממוקמת ב-[הוסף את שם תחום השיפוט המיישם], ואשר מונתה על ידי יתר היישויות המשתתפות (CEs) בקבוצה הממוקמות ב-[הוסף את שם תחום השיפוט המיישם] של הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group), לשם הגשת דוח המידע גלובל (GIR) או לשם הגשת ההודעות בהתאם לסעיף 8.1.3.

**כבירה שאינה מותרת (Disallowed Accrual)** כהגדרתה בסעיף 4.4.6.

**יחס החזר ממכירה (Disposition Recapture Ratio)** כהגדרתו בסעיף 7.3.8.

**מס ייחוס בר-החזר לא כשיר (Disqualified Refundable Imputation Tax)** משמעו כל סכום של מס, למעט מס ייחוס כשיר (Qualified Imputation Tax), שנცבר או שולם על ידי ישות משתתפת (CE), אשר:

(a) בר-החזר לבעל הזכות שביושר בדיבידנד שחולק על ידי אותה ישות משתתפת (CE) בגין אותו דיבידנד או ניתן לזכוי על ידי בעל הזכות שביושר כנגד חובות מס שאינה חובות מס בגין אותו דיבידנד; או

(b) בר-החזר לחברת המחלקה בעת חלוקת הדיבידנד.

**הסדר רישום כפול (Dual-listed Arrangement)** משמעו הסדר בין שתי ישות אם סופיות (UPEs) או יותר מקבוצות (Groups) נפרדות, אשר לפיו :

- (a) ישות האם הסופיות (UPEs) מסכימות לאחד את עסקיה באמצעות חוזה בלבד;
- (b) בהתאם להסכם חוזים, ישות האם הסופיות (UPEs) יחלקו רווחים (לרבוט דיבידנדים ובמסגרת פירוק) לבני המניות שלhn על בסיס יחס קבוע;
- (c) פעילותן מתנהלת כיחידה כלכלית אחת לפי הסדרים חוזיים, תוך שמירה על זהויות משפטיות נפרדות;
- (d) אמצעי השליטה (Ownership Interests) בישיות האם הסופיות (UPEs) הכלולות בהסדר נסחרות, מוצעות או מועברות באופן עצמאי בשוקי הון שונים; וכן -
- (e) ישות האם הסופיות (UPEs) עורכות דוחות כספיים מאוחדים (Consolidated Financial Statements), שבهم הנכיסים, ההתחייבויות, ההכנסות, ההוצאות ותזרימי המזומנים של כלל היסיות שבקבוצות מוצגים יחדיו כאילו היו יחידה כלכלית אחת, וכפופה לפי משטר רגולטורי לביקורת חיצונית.

#### **שיעור מס אפקטיבי (Effective Tax Rate - ETR)** כהגדרתו בסעיף .5.1.1

**שנת בחירה (Election Year)**, לעניין בחירה שנתי (Annual Election), משמעה השנה שלגביה מתבצעת הבחירה.

**מערכת מס של חלוקה זכאית (Eligible Distribution Tax System)** משמעה מערכת מס חברות אשר :

- (a) מטילה מס הכנסה על החברה כאשר המס מושולם בדרך כלל רק בעת חלוקת רווחים לבני המניות, בעת חלוקת רווחים רגילה לבני המניות, או כאשר נושאת בהוצאות מסוימות שאין לצורכי עסק;
- (b) מטילה מס בשיעור השווה או גבוה משיעור המינימום (Minimum Rate);
- (c) הייתה בתוקף ביום 1 ביולי 2021 או לפני כן.

**עובדים זכאים (Eligible Employees)** משמעם עובדים, לרבות עובדים במשרה חלקית, של ישות משתתפת (CE) שהיא חלק מקבוצה רב-לאומית (MNE Group), וכן קבליים עצמאיים המשתתפים בפעילות התפעולית הרגילה של הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) הפועלים תחת הנחיהה ופיקוחה של הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group).

**עלויות שכר זכאיות (Eligible Payroll Costs)** משמעם הוצאות תגמול לעובדים (לרובות משכורות), שכר עבודה והוצאות נוספות המunikות תועלת אישית ישירה ונפרדת לעובד, כגון ביטוח בריאות והפרשות לפנסיה, מסי שכר ותעסוקה, וכן הפרשות מעסיק לביטוח סוציאלי.

**נכסים מוחשיים זכאים (Eligible Tangible Assets)** כהגדרתם בסעיף 5.3.4.

**ישות (Entity)** משמעה :

(a) כל אישיות משפטית (שאינה אדם טבעי); או

(b) הסדר המכין חשבונות כספיים נפרדים, כגון שותפות או נאמנות.

**סעיף התאמת שיעור המס האפקטיבי (ETR Adjustment Article)** משמעו סעיף 3.2.6, סעיף 4.4.4, סעיף 4.6.1, סעיף 4.6.4 וסעיף 7.3.

**רווח עודף (Excess Profit)** כהגדרתו בסעיף 5.2.2

**דיבידנדים מוחרגים (Excluded Dividends)** משמעו דיבידנדים או חלוקות אחרות שנטקלו או שנצברו בגין אמצעי שליטה (Interest), למעט :

(a) החזקה קצרה טווח בתיק ניירות ערך, ו-

(b) אמצעי שליטה (Ownership Interest) ביחסות השקעה (Investment Entity) שכפופה לבחירה לפי סעיף 7.6.

**ישות מוחרגת (Excluded Entity)** כהגדרתה בסעיפים 1.5.1 ו-1.5.2 :

**רווח או הפסד הון מוחרג (Excluded Equity Gain or Loss)** משמעם רווח, רווחיות או הפסד הנכללים בהכנסה או ההפסד נטו חשבוני (FANIL) של היחסות המשתתפת (CE), אשר נובעים מ-

(a) רוחחים והפסדים משינויים בשווי הוגן של אמצעי שליטה  
(Ownership Interest), למעט החזקת מניות בתיק השקעות  
(Portfolio Shareholding);

(b) רוח או הפסד בגין אמצעי שליטה (Ownership Interest) (of equity method of calculation; וכן

(c) רוחחים והפסדים מכירת אמצעי שליטה (Interest), למעט מכירה של החזקת מניות בתיק השקעות (Portfolio Shareholding).

**ישות משתתפת מדווחת (Filing Constituent Entity)** ישות (Entity) המגישה את דוח המידע לגLOB (GIR) בהתאם לסעיף 8.1.

**הכנסה נטו או הפסד חשבוני (Income or Loss - FANIL)** כהגדרתם בסעיף 3.1.2.

**שנת כספים (Fiscal Year)** משמעה תקופה חשבונאית שבגינה עורכת ישות-אם סופית (UPE) של הקבוצה הרב-לאומית (MNE Group) את דוחותיה הכספיים המאוחדים (Consolidated Financial Statements). במקורה של דוחות כספיים מאוחדים (Statements Consolidated Financial Statements) כהגדרתם בפסקה (d) של הגדרם, שנת כספים משמעה היא שנה קלנדרית.

**בחירה לחמש שנים (Five-Year Election)** משמעה בחירה שנעשתה על ידי ישות משתתפת מדווחת (Filing Constituent Entity) ביחס לשנת כספים (Fiscal Year) (שנת הבחירה), אשר לא ניתן לבטלה לגבי שנת הבחירה וארבע שנים הכספיים (Fiscal Year) שלאחריה. אם בחירה לחמש שנים (Fiscal Year) מבוטלת ביחס לשנת כספים (Fiscal Year) (שנת הביטול), לא ניתן לבצע בחירה חדשה ביחס לארבע שנים הכספיים (Fiscal Year) העוקבות לשנת הביטול.

**ממשלה כללית (General Government)** משמעה הממשלה המרכזי, סוכנויות שפעילות נטוña לשיליטתו האפקטיבית, ממשלה מדינית ומקומיות ומנהליים שלחן.

**המסגרת ליישום הגלוב (GloBE Implementation Framework)** משמעה ההלכים שיפורתו על ידי המסגרת הכללת -S BEPS (Inclusive Framework on BEPS), שטרתם לפתח כללי מנהליים, הנחיות ונהלים אשר יסייעו ביצוע מתואם של כללי גLOBE (Rules).

**הכנסת גLOBE של כל הishiות המשתתפות (GloBE Income of all Constituent Entities)** כהגדרתה בסעיף 5.1.2 .(a)

**הכנסה או הפסד גLOBE (GloBE Income or Loss)** של ישות משתתפת כהגדרתם בסעיף 3.1.1 (CE).

**דו"ח מידע לגLOBE (GloBE Information Return - GIR)** משמעו הדוח התקני שיפורתו בהתאם למסגרת הכללת לגLOBE (Implementation Framework), אשר כולל את המידע המפורט בסעיף 8.1.4.

**נכס מס נדחה של הפסד גLOBE (GloBE Loss Deferred Tax Asset)** כהגדרתו בסעיף 4.5.

**בחירה של הפסד גLOBE (GloBE Loss Election)** כהגדרתו בסעיף 4.5.1  
**הפסד גLOBE של כל הishiות המשתתפות (GloBE Losses of all Constituent Entities)** כהגדרתו בסעיף 5.1.2 .(b)

**ארגון מחדש גLOBE (GloBE Reorganisation)** משמעו שינוי או העברת נכסים והתחייבויות, כגון במיזוג, פיצול, פירוק או עסקה דומה, כאשר :

(a) התמורה עבור העברה היא, במלואה או בחלוקת

המשמעותי, זכויות הון שהונפקו על ידי הישות המשתתפת (CE) הרוכשת או על ידי אדם הקשור לשותה המשתתפת (או

הרוכשת, או במקורה של פירוק, זכויות הון של המטרה (או אשר לא ניתנת תמורה, כאשר הנפקת זכויות הון לא תהיה משמעותית כלכלית);

(b) הרוח או ההפסד של הישות המשתתפת (CE) המוכרת על הנכסים הללו אינו חייב במס, במלואו או בחלוקת; וכן

(c) חוק המס של תחום השיפוט בו היישות המשותפת (CE) הרכשת תושבת, מחיבים את היישות המשותפת (CE) הרוכשת לחשב את ההכנסה החייבות במס לאחר המכירה או הרכישה, תוך שימוש בסיס המס של היישות המשותפת (CE) המוכרת בנכסיים, מותאם לכל רוח או הפסד שאינו כשיר (Non-qualifying Gain or Loss).

**מחוזר גLOB (GloBE Revenue)** כהגדרתו בסעיף 5.5.3(a) למטרות סעיף 5.5.2.

**כללי הגלוב (GloBE Rules)** משמעם מערכת כללים זו כפי שפותחה על ידי מסגרת הכלכלית (OECD/G20 Inclusive Framework) של - Base Erosion OECD/G20 לגבי שחיקת בסיס המס והעברת רווחים (and Profit Shifting - BEPS).

**نمול מבטחים גLOB (GloBE Safe Harbour)** משמעו הפטור הנitin בסעיף 8.2.1 על מנת להקל על הזכות של קבוצות רב-לאומיות (MNE Group) ועל ניהול על ידי רשות המס. התנאים בהם ישיות משתתפות של קבוצות רב לאומיות (MNE Group) הממוקמות בתחום שיפוט יהו זכאות לנמל מבטחים גLOB (GloBE Safe Harbour) ייקבעו בהתאם לתחליק מסוות ומוסכם שיוגדר חלק מהעובדת שנעשית על ידי המסגרת הכלכלית (Inclusive Framework) לגבי שחיקת בסיס המס והעברת רווחים (BEPS) על מנת לפתח את המסגרת ליישום הגלוב (GloBE Implementation Framework).

**ישות ממשלתית (Governmental Entity)** משמעה ישות העונה על כל הקритריונים הבאים המפורטים בסעיפים (a) עד (d) להלן :

a. היא בבעלות מלאה או חלקית של הממשלה (כולל כל יחידת משנה מדינית political subdivision) או רשות מקומית שלח);

b. מטרתה העיקרית היא :

i) מילוי פונקציה ממשלתית; או

ii) ניהול או השקעה בנכסי הממשלה או תחום השיפוט על ידי ביצוע והשגת השקעות, ניהול נכסים ופעילותות השקעה נלוות עבור נכסים הממשלה או תחום השיפוט; וגם, היא אינה עוסקת בעסק או מסחר;

כ. היא נושאת באחריות על ביצועה הכללים ומספקת דיווח  
שנתי לממשלה ;

ד. נכסיה עוברים לאוֹתָה ממשלה עם הפירוק, ואם היא  
מחלקת רווחים נטו, אותם רווחים נטו מחולקים אֶזְרָק  
לממשלה זו, ללא כל חלק מרוחיקה הנטו הנזכר לטובות כל  
אדם פרטי .

#### **קבוצה (Group)** כהגדרתה בסעיף 1.2.2 ו-1.2.3.

ישות בקבוצה (Group Entity) ביחס לכל ישות או קבוצה, משמעה ישות  
(Entity) שהיא חברה אותה קבוצה (Group) .

**צד נגיד בימי של גבורה (High-Tax Counterparty)** משמעו ישות  
משתתפת (CE) הממוקמת בתחום שיפוט שאינו תחום שיפוט במימי  
נמוֹך, או הממוקמת בתחום שיפוט שלא היה נחسب בתחום שיפוט  
בימי נמוֹך אם שיעור המס האפקטיבי שלו היה נקבע מבלי להתחשב  
בחכונות או בהוצאות שנוצרו על ידי אותה ישות (Entity) בהקשר  
להסדר מימון תוך קבוצתי (Intragroup Financing Arrangement) .

**תקני דיווח כספי בין-לאומיים IFRS** משמעו תקני דיווח כספי בינלאומיים.  
**כלל הכללות הכנסה (IIR)** משמעו הכללים שנקבעו בסעיף 2.1 עד סעיף  
2.3 .

**Included Revaluation** רוח או הפסד כולל מישיטת הערכה מחדש (Method Gain or Loss) משמעו רוח או הפסד נטו, אשר מוגדל או מוקטן בכל מסים מכוונים (Covered Taxes) נלוויים, לשנת הכספיים (Fiscal Year) בגין כל רכוש, מפעל וציוד הנובעים במסגרת שיטת  
חשבונאות או נוהג אשר :

(a) מתאימה מעט לעת את הערך בספרים (carrying value) (fair value) של אותו רכוש לערכו הנוכחי ;

(b) רושמת את השינויים בערך בהכנסה כוללת אחרת (Other Comprehensive Income) ; וכן

(c) ואינה מדווחת לאחר מכון על הרוחות או ההפסדים Other Comprehensive Income (درיך רווח והפסד) .

**ישות השקעה בביטוח (Insurance Investment Entity)** משמעה ישות (Entity) שעונה על הגדרת קרן השקעות (Investment Fund) או כלי להשקעות בנדל"ן (Real Estate Investment Vehicle), למעט שהוקמה בקשר להתחייבויות לפי חוזה ביטוח או אוננה, והיא בבעלות מלאה של ישות (Entity) אשר כפופה לרגולציה במיקומה בחברת ביטוח.

**ישות-אם ביןיעים (Intermediate Parent Entity)** משמעה ישות משתתפת (CE) (למעט ישות-אם סופית (UPE)), ישות ביןיעים בבעלות חלקית (Partially Owned Parent Entity - POPE), מוסד קבוע (PE) או ישות השקעה (Investment Entity) שהיא בעלת (במיוחד או בעקבותיו) אמצעי שליטה (Ownership Interest) אחרת באוטה קבוצה רב-לאומית (MNE Group).

**ארגון בינלאומי (International Organization)** משמעו כל ארגון בין-משלתי (לרבות ארגון על-לאומי) או סוכנות או גוף בבעלותו מלאה שעונה על כל הקriterיונים המפורטים בפסקאות (a) עד (c) להלן :

(a) הוא מורכב בעיקר ממדינות ;

(b) יש לו הסכם מטה או הסכם דומה באופן מהותי בתוקף

(למשל, הסדרים שנוטנים למשרדי הארגון או למוסדותיו

בתחום השיפוט (למשל יחידת משנה (subdivision), או משרד מקומי או אזורי) זכויות יתר וחסיניות) עם תחום השיפוט בה

הוקם ; וכן

(c) החוק או מסמכיו המכוננים מונעים הצלבות הכנסתו

לטובת אנשים פרטיים .

**הכנסה משלנות בינלאומי (International Shipping Income)** כהגדרתה בסעיף 3.2.

**הסדר מימון תוך קבוצתי (Intragroup Financing Arrangement)** משמעו כל הסדר שנכרת בין שניים או יותר מחברי הקבוצה הרוב לאומי (MNE Group) שבו צד נגיד בימיוסי גבוהה (High Tax Counterparty) מספק במיוחד או בעקבותיו אשראי או בדרך אחרת משקיע ביחסות במיסוי נמוך (Low Tax Entity).

**ישות השקעה (Investment Entity)** משמעה :

(a) קרן השקעה (Investment Fund) או כלי להשקעות בנדל"ן (Real Estate Investment Vehicle) ;

(b) ישות (Entity) הנמצאת בבעלות ישירה של לפחות 95% על ידי ישות שמתוארת בפסקה (a) או באמצעות שרשרת של ישות (Entities) כאלה, ופעלת באופן בלעדי או כמעט בלעדי להחזקת נכסים או השקעת כספים לטובת ישות השקעה (Investment Entities);

(c) ישות (Entity) שלפחות 85% מהערך הישות (Entity) נמצאת בבעלות ישות (Entity) המתוארת בפסקה (a), ובלבך שכמעט כל הכנסתה של הישות (Entity) היא דיבידנדים מוחרגים (Excluded Dividends) או רווח או הפסד הוו מוחרגים (Excluded Equity Gain or Loss) אשר מוחרגים מחישוב ההכנסה או הפסד הכלול (GloBE Income or Loss) בהתאם לסעיפים 3.2.1 (b) או (c).

**קרן השקעה (Investment Fund)** משמעה ישות שעונה על כל הקритריונים המפורטים בסעיפים (a) עד (g) להלן:

(a) היא מיועדת לאיגוד נכסים (שיוכלים להיות פיננסיים ולא פיננסיים) במספר משליכים (חלקיםعينם קשורים זה לזה);

(b) היא משקיעה בהתאם למדייניות השקעה מוגדרת;

(c) היא מאפשרת למשקיעים להפחית עלויות עסקה, מחקר וניתוח, או לפזר סיכון באופן קולקטיבי;

(d) היא מיועדת בעיקר לצירוף הכנסות או רווחים מההשקעות, או הגנה מפני אירוע או תוכאה מסוימת או כללית;

(e) למשקיעים יש זכות לתשואה מהנכסים של קרן או מהכנסה שהרוויחה על אותם נכסים, על בסיס התתרומות שתרמו אתם משליכים;

(f) הישות (Entity) או הנהלה שלה כפופה למשטר רגולטורי בתחום השיפוט שבו הוקמה או מנוהלת (לרובות רגולציה מתאימה למניעת הלבנת הון והגנת משליכים); וכן

(g) היא מנוהלת על ידי אנשי מקצוע בניהול קרנות השקעה בשם המשליכים.

**מיוזם משותף (JV - Joint Venture)** משמעו ישות שתוצאתה הכספיות מדווחות לפי שיטת השווי המאזני בדוחות הכספיים המאוחדים (Consolidated Financial Statements) של היזמות האם הסופית (UPE) בתנאי ישיות האם הסופית (UPE) מחזיקה באופן ישיר או באופן עקיף לפחות 50% מממציעי השליטה (Ownership Interests) בה. מיוזם משותף (JV) אינו כולל:

- (a) ישות-אם סופית (UPE) של קבוצה רב לאומי (MNE Group) שכפופה לכללי הגלוב (GloBE Rules);
- (b) ישות מוחרגת (Excluded Entity) כהגדרתה בסעיף 1.5.1;
- (c) ישות (Entity) שאמצעי השליטה (Ownership Interests) בה המוחזקים על ידי הקבוצה הרב לאומי (MNE Group) מוחזקים באופן ישיר דרכ' ישות מוחרגת (Excluded Entity) המוזכרת בסעיף 1.5.1 והישות (Entity);
- (i) פועלת באופן בלעדי או כמעט בלעדי להחזקת נכסים או להשקעת כספים לטובות המשקיעים שלה;
- (ii) מבצעת פעילויות נלוות לאלה המבוצעות על ידי הישות המוחרגת (Excluded Entity);
- (iii) מרבית הכנסתה מוחרגת מחישוב הכנסתה או הפסד גלוב (GloBE Income or Loss) בהתאם לסעיפים 1(c)-(b) 3.2.1;

(d) ישות (Entity) שמוחזקת על ידי קבוצה רב לאומי (MNE Group) המורכבת באופן בלעדי מישיות מוחרגות (Excluded Entities);

(e) חברת בת של מיוזם משותף (JV Subsidiary).

**קבוצת מיוזמים משותפים (JV Group)** משמעה מיוזם משותף (JV Subsidiaries) וחברות הבנות של מיוזם משותף (Venture).

**מס משלים של קבוצת מיוזמים משותפים (JV Group Top-up Tax)** מסuable חילק המוקצה של המס המשלים (Allocable Share of the Top-up Tax) של היזמות האם הסופית (UPE) מהמס המשלים (-up Tax) של כל חברי קבוצת המיוזם המשותף (JV Group).

**חברת בת של מיזם משותף (JV Subsidiary)** מושמעה ישות (Entity) שנכסיה, התחייבויותיה, הכנסותיה, הוצאותיה ותזרימי המזומנים שלה מאוחדים על ידי מיזם משותף (JV) לפי תקן חשבונאי מקובל (Acceptable Financial Accounting Standard) (או שהיו נדרשים לאיחוד אילו היה נדרש לאחד את אותם פריטים בהתאם לתקן חשבונאי מקובל (Acceptable Financial Accounting Standard)).  
מוסד קבוע (PE) שהישות הראשית (Main Entity) שלו היא המיזם המשותף (JV) או חברת בת של מיזם משותף (JV) יטופל בחברה בת נפרדת של מיזם משותף (separate JV Subsidiary).

**ישות משתתפת חייבת (או ישיות) (or Liable Constituent Entity)** מושמעה ישות משתתפת (CE) אחת או מספר ישיות משתתפות (CEs) הממוקמות ב[הוסף את שם תחום השיפוט המישם], שיכולות להיות חייבות במס משלים (Top-up Tax) או כפופות להתקינה לפי פרק 2 אם נמל המבוחכים גLOB (GloBE Safe Harbour) בסעיף 8.2.1 לא היה חל.

**נכס מוחשי מקומי (Local Tangible Asset)** מושמעו נכס מקראלי (immovable property) הממוקם באותו תחום השיפוט כמו הישות המשתתפת (CE).

**תקופת מבט לאחר (Look-back Period)** ביחס לבחירה לפי סעיף 3.2.6, מושמעה שנת הבחירה (Election Year) וארבע שנים הכספיים (Fiscal Years) שקדמו לה.

**שנת הפסד (Loss Year)** בגין תחום שיפוט שעבורו ישות המשתתפת מדווחת (Filing Constituent Entity) עשתה בחירה לפי סעיף 3.2.6, משמעה שנת כספים (Fiscal Year) בתקופת המבט לאחר (Lookback Period) שעבורה יש הפסד נטו מנכס (Net Asset Loss) לשנתה (CE) הממוקמת באותו תחום שיפוט, ורק הפסדי הנטו מנכס כל היסיות המשתתפות הללו עולה על סך רווחי הנטו מנכס (Net Asset Gain) שלחן.

**ישות משתתפת במיסוי נמוך (Low-Taxed Constituent Entity)** (MNE Group) של קבוצה רב לאומי (CE) המשמעה ישות משתתפת (Shifting Entity) הממוקמת בתחום שיפוט במיסוי נמוך (Low Tax Jurisdiction) או ישות משתתפת חסרת תושבות (Stateless Constituent Entity) שבгинן שנת כספים (Fiscal Year), יש לה הכנסת גלוב (GloBE Income) וכפופה לשיעור מס אפקטיבי (ETR) (כפי שנקבע לפי פרק 5) באותה שנת כספים (Fiscal Year) שהוא נמוך משיעור המינימום (Minimum Rate).

**ישות במיסוי נמוך (Low-Tax Entity)** המשמעה ישות משתתפת (CE) הממוקמת בתחום שיפוט במיסוי נמוך (Low Tax Jurisdiction) או בתחום שיפוט שהייתה בתחום שיפוט במיסוי נמוך (Low Tax Jurisdiction) אם שיעור המיס האפקטיבי (ETR) בתחום השיפוט היה קבוע ללא התחשבות בכל בהכנסה או הוצאה שנוצרה על ידי אותה ישות (Entity) בגין הסדר מימון תוך קבוצתי (Intragroup Financing). (Arrangement)

**תחום שיפוט במיסוי נמוך (Low-Tax Jurisdiction)** ביחס לקבוצה רב לאומי (MNE Group) בכל שנת כספים (Fiscal Year), המשמעו תחום שיפוט שבו לקבוצה הרב לאומי (MNE Group) יש הכנסת גלוב נטו (Net GloBE Income) והוא כפופה לשיעור מס אפקטיבי (ETR) (כפי שנקבע לפי פרק 5) באותה תקופה שהוא נמוך משיעור המינימום (Minimum Rate).

**ישות ראשית (Main Entity)** בגין מוסד קבוע (PE) היא הישות שכוללת את ההכנסה או ההפסד נטו הרווח או הפסד נטו חשבוני (FANIL) של מוסד הקבע (PE) בדוחותיה הכספיים.

**עיוות השוואת מהותי (Material Competitive Distortion)** בגין יישום עקרון או נוהל ספציפי במסגרת קבוצת עקרונות חשבונאיים מקובלים המשמעו יישום שmbia לסטטיה מצרפת העולה על 5% מיליון איירו בשנת כספים (Fiscal Year) בהשוואה לסכום שהוא קבוע על ידי יישום העקרון או הנהל המקביל ל-IFRS. כאשר יישום עקרון או הנהל ספציפי מביא לעיוות השוואת מהותי (Material Competitive Distortion), הטיפול החשבוני של כל פריט או עסקה הכספיים לאותו העקרון או נוהל חייב להיות מותאם כדי להתאים לטיפול הנדרש לפריט או עסקה לפי-IFRS, בהתאם להנחיות מנהליות מוסכמות (Agreed Guidance).

**שיעור המינימום (Minimum Rate)** משמעו חמשה-עشر אחוז (15%).

**ישות משתתפת בעלות מיעוט (Minority-Owned Constituent Entity)** משמעה ישות משתתפת (CE) שבה לישות האם הסופית (UPE) אמצעי שליטה (Ownership Interest) במישרין או בעקיפין באותה ישות של 30% או פחות.

**ישות-אם בעלות מיעוט (Minority-Owned Parent Entity)** משמעה ישות משתתפת בעלות מיעוט (Minority-Owned Constituent Entity) של ישות משתתפת בעלות מיעוט (Controlling Interests) במישרין או בעקיפין, על ידי ישות משתתפת אחרת בעלות מיעוט (Owned Constituent Entity) הנזכרת לראשונה מוחזקת, במישרין או בעקיפין, על ידי ישות משתתפת אחרת בעלות מיעוט (Minority-Owned Constituent Entity).

**תת-קבוצה בעלות מיעוט (Minority-Owned Subgroup)** משמעה ישות-אם בעלות מיעוט (Minority-Owned Parent Entity) וחברות הבנות שלה בעלות מיעוט (Minority-Owned Subsidiaries).

**חברת בת בעלות מיעוט (Minority-Owned Subsidiary)** משמעה ישות משתתפת בעלות מיעוט (Minority-Owned Constituent) שזכויות השליטה (Controlling Interests) שלה מוחזקות, במישרין או בעקיפין על ידי ישות-אם בעלות מיעוט (Owned Parent Entity).

**קבוצה רב לאומית (MNE Group)** כהגדרתה בסעיף 1.2.1  
החלק הנitin להקצתה של קבוצה רב לאומית בהכנסת גלוב של ישות MNE Group's Allocable Share of the Investment  
להשקעות (Entity's GloBE Income) כהגדרתו בסעיף 7.4.4.

**קבוצה רב-לאומית רב-הורית (Multi-Parented MNE Group)** משמעה שתי קבוצות או יותר שבחן:

(a) היפוי האם הסופיות (UPEs) של אותן קבוצות נכונות להסדר שהוא מבנה מהודך (Stapled Structure) או הסדר רישום כפול (Dual-Listed Arrangement) וכן;

(b) לפחות ישות (Entity) אחת או מוסד קבוע (PE) של הקבוצה (Group) המשולבת ממוקם בתחום שיפוט שונה ביחס למיקומן של היישויות האחרות בקבוצה המשולבת.

**רווח נטו מנכס** (Net Asset Gain) בהקשר לבחירה לפי סעיף 3.2.6, משמעו הרוחה נטו מה מכירה של נכסים מוחשיים מקומיים (Local Assets) על ידי ישות משתתפת (CE) הממוקמת בתחום שיפוט של גביו בוצעה הבחירה, למעט הרוחה או ההפסד על העברת נכסים לחבר קבוצה (Group Member) אחר.

**הפסד נטו מנכס** (Net Asset Loss) בהקשר לישות משתתפת (CE) ושנת כספים (Fiscal Year), משמעו ההפסד נטו מה מכירה של נכסים מוחשיים מקומיים (Local Tangible Assets) על ידי אותה ישות משתתפת (CE) בשנה זו, למעט הרוחה או ההפסד מהעברת נכסים לחבר קבוצה (Group Member) אחר. סכום ההפסד נטו מנכס (Net Asset Loss) יופחת בסכום הרוחה נטו מנכס (Asset Loss) או מהרוווח נכס המותאם (Adjusted Asset Gain) אשר נוגד את ההפסד הניל' בהתאם לישום סעיף 3.2.6(c) או (b).

3.2.6 שנעשתה לפי סעיף 3.2.6.

**ערך הנכסים המוחשיים נטו בספרים** (Net Book Value of Tangible Assets) משמעו מוצעו של ערך יתרת הפтиחה ויתרת הסגירה של הנכסים המוחשיים (Tangible Assets) לאחר התחשבות בהפחיתה מצטברת, שחיקה ופחית, כפי שנרשם בדוחות הכספיים.

**הכנסת גLOB נטו** (Net GloBE Income) של תחום שיפוט מוגדר בסעיף 5.1.2.

**הפסד גLOB נטו** (Net GloBE Loss) של תחום שיפוט הוא הסכום האפסי או השילייל, אם ישנו, המחשב בהתאם לנוסחה הבאה:

**הפסד נטו גLOB** (Net GloBE Loss) הכנסת גLOB של כל היישויות המשתתפות (GloBE Income of all Constituent Entities) – הפסדי GloBE Losses of all Constituent (Entities

כasher :

- (a) הכנסת גLOBE של כל הishiות המשתתפות (GloBE Income) היא הסכום של ההכנסת גLOBE של כל הishiות המשתתפות (GloBE Income of all Constituent Entities) (the sum of all Constituent Entities' share of GloBE Income); וכן-
- (b) הפסדי גLOBE של כל הishiות המשתתפות (GloBE Losses) (the sum of all Constituent Entities' share of GloBE Losses of all Constituent Entities) (the sum of all Constituent Entities' share of GloBE Losses); לשנת הכספיים (Fiscal Year).
- הוצאות מסים נטו (Net Taxes Expense)** משמעם הסכום נטו של:
- (a) כל מסים מכוסים (Covered Taxes) שנצברו כהוצאה וכל המסים המכוסים (Covered Taxes) השוטפים והנדחים שנכללים בהוצאות מס הכנסה, כולל מסים מכוסים (Covered Taxes) על הכנסות המוחרגות מחישוב הכנסה או הפסד גLOBE (GloBE Income or Loss);
  - (b) כל נכס מס נדחה הנוגע להפסד לשנת הכספיים (Fiscal Year);
  - (c) כל מס מקומי משלים מזערי כשיר (QDMTT) שנוכר כהוצאה;
  - (d) כל מס הנובעים מכללי הגלוב (GloBE Rules) שנცבר כהוצאה;
  - (e) כל מס ייחוס בר-החזר לא כשיר (Refundable Imputation Tax Disqualified).

**מוסד ללא כוונת רווח (Non-profit Organisation)** משמעו ישות העונה על כל הקriterיוונים הבאים (Entity):

(a) היא הוקמה ומופעלת בתחום שיפוטה בה היא תושבת:

(i) באופן בלעדי למטרות דתיות, צדקה, מדיניות, אמונות, תרבויות, ספורטיביות, חינוכיות, או מטרות דומות אחרות; או

- (ii) ארגון מקצועי, אגודה עסקית, לשכת מסחר, ארגון עובדים, ארגון מקצועי או גנני, אגודה עירונית או ארגון הפועל באופן בלעדי לקידום רוחה חברתית;
- (a) כמעט כל הכנסה מה פעילות המוזכרת בפסקה (a) פטריה ממש הכנסה בתחום שיפור בו היא תושבת;
- (c) אין לה בעלי מניות או חברים שיש להם זכות קניינית או נחנה (beneficial interest) בהכנסותיה או בנכסייה;
- (d) ההכנסות או הנכסים של היזמות (Entity) לא יכולים להיות מחולקים או מיועדים לטובת אדם פרטי או ישות (Entity) שאינה צדקה, למעט:
- (i) בהתאם לביצוע פעילויות הצדקה של היזמות (Entity);
- (ii) תשלום עבור שכר הוגן עבור שירותים שניתנו או עבור שימוש ברכוש או בהון;
- (iii) תשלום המיציג את שווי השוק ההוגן של רכוש שהישות רכשה; וכן
- (e) עם סיום, פירוק או מחיקת היזמות, כל נכסיה חייבים להיות מחולקים או לחזור למוסד ללא כוונת רווח (Non-Governmental Entity) או לממשלה (profit Organisation) או לממשלה (Governmental Entity) של תחום השיפוט בו תושבת היזמות או כל יחידת משנה מדינית (political subdivision) (Entity) או כל אחת כל ישות (Entity) העוסקת במסחר או שלא; אבל לא כוללת כל ישות (Entity) העוסקת במסחר או בעסק שאינו קשור ישירות למטרות לשם הוקמה

**זכוי מס בר-החזר שאינו כשיר (Credit - NQRTC)** משמעו זכוי מס שאינו זכוי מס בר החזר כשיר (QRTC) אך הוא עדין בר החזר במלואו או בחלקו.

**רווח או הפסד שאינם כシリים (Non-qualifying Gain or Loss)** משמעו הנמוך מבין הרווח או הפסד של ישות המשתתפת (CE), הנכרת הנובע בקשר עם ארגון חדש גלוב (GloBE Reorganisation), אשר חייב במקומות שבו ממוקמת היזמות המשתתפת (CE) הנכרת, והרווח או הפסד לפי הדוחות הכספיים הנובע בקשר עם ארגון חדש גלוב (GloBE Reorganisation).

**מספר עובדים** (Number of Employees) למטרות שיעור full-time המשמעו מספר הכלול של העובדים על בסיס משרה מלאה (full-time equivalent, FTE) של כל הישיות המשתתפות (CEs) התחשבות לצורכי מס בתחום השיפוט הרלוונטי למס. לשם כך, קבלנים עצמאיים המשתתפים בפעילות השוטפת של הישות המשתתפת (CE) ידוחו כעובדים. ביחס למוסדות קבוע (PE), עובדים צריכים להיות מוקצים לתחום שיפוט לצורכי מס שבו נמצא מוסד קבוע (PE) כאשר עלויות השכר של אותם עובדים כוללות בדוחות הכספיים הנפרדים של אותו מוסד קבוע (PE) כפי שנקבע בסעיף 3.4.1 ומוגדרות בהתאם ל-3.4.2.

מספר העובדים (Number of Employees) שיוקצה לתחום שיפוט לצורכי המס של מוסד קבוע (PE) לא יילקח בחשבון עבור מספר העובדים (Number of Employees) בתחום שיפוט לצורכי המס של הישות הראשית (Main Entity).

**מודל אמנת המס של האו"ם - OECD Model Tax Convention** (Convention) משמעו מודל אמנת המס על הכנסה והוא: גרסה מצומצמת 2017, הוצאות OECD, פריז OECD (2017), Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version 2017, OECD Publishing, Paris),  
[https://doi.org/10.1787/mtc\\_cond-2017-en](https://doi.org/10.1787/mtc_cond-2017-en)

**הכנסה כוללת אחרת** (Other Comprehensive Income) משמעה פריטים של הכנסה והוצאה שאינם מוכרים ברווח או הפסד כפי שנדרש או מותר על פי תקן חשבונאי מאושר (Authorised Financial Accounting Standard) שנעשה בו שימוש בדוחות הכספיים המאוחדים (Consolidated Financial Statements). הכנסה כוללת אחרת (Other Comprehensive Income) בדרך כלל מדוחת בהתאם להון בהצהרת המצב הפיננסי (מאזן).

**אמצעי שליטה** (Ownership Interest) משמעו כל זכות הון הנושאת זכויות לרוחחים, הון או עתודות של ישות (Entity), כולל הרוחחים, ההון או העתודות של מוסד קבוע (PE) של ישות ראשית (Main Entity).

**ישות-אם** (Parent Entity) משמעה ישות-אם סופית (UPE) שאינה ישות מוחרגת (Excluded Entity), ישות-אם בינוני (Intermediate Entity), או ישות-אם בבעלות חלקית (Partially-Owned Entity), או ישות-אם (Parent Entity) (Parent Entity).

## **יחס הכללה של ישות-אם (Parent Entity's Inclusion Ratio)**

כהגדתו בסעיף 2.2.2.

### **ישות-אם בבעלות חלנית (Partially-Owned Parent Entity)**

משמעות ישות משתתפת (CE) (למעט ישות-אם סופית (UPE), מוסד קבוע (PE) או ישות השקעה (Investment Entity)) שהיא:

- (a) מחזיקה (במיישרין או בעקיפין), באמצעותו שליטה (Ownership Interest) ביחסות משתתפת (CE) אחרת מトוך הקבוצה הרבה לאומית (MNE Group); וכן-
- (b) יש לה יותר מ-20% מממציע השליטה (Interest) ברוחים שלה המחזיקים במישרין או בעקיפין על ידי אדם (persons) שאינם ישות משתתפות (CEs) מトוך הקבוצה הרבה לאומית (MNE Group).

### **הכנסה פסיבית (Passive Income)** משמעות הכנסה הכלולה בהכנסת

glob (GloBE Income) שהיא:

- (a) דיבידנד או שווי דיבידנד;
- (b) ריבית או שווי ריבית;
- (c) שכירות;
- (d) תמלוגים;
- (e) אונונה;

(f) רווחים נטו מנכס מסווג שמייצר הכנסה המתוארת בפסקאות (a) עד (e),

אך ורק במידה שבבעלי ישות משתתפת (- Constituent Entity-owner) כפוף למס על הכנסה זו בהתאם למשטר מס של חברת החוץ נשלטת (Controlled Foreign Company Tax Regime) או כתוצאה מממציע שליטה (Ownership Interest) ביחסות היברידית (Hybrid Entity).

### **קרן פנסיה (Pension Fund)** משמעות:

ישות (Entity) שהוקמה ופעלת בתחום שיפוט באופן בלעדי או כמעט בלעדי ניהול או מתן הטבות פרישה ונלוות או הטבות משנהות ליחידים:

. מוסדרת ככזו על ידי תחום השיפוט או על ידי אחד מהAuthorities הpoliticיות או רשות מקומיות שלו ; או  
ii. הכתובות הללו מאובטחות או מוגנות בדרך אחרת על ידי תקנות לאומיות ומוסממות על ידי מאגר נכסים שמוחזק דרך הסדר אמנה או נאמן על מנת להבטיח את קיום התchiיבויות הפנסיוניות המתאימות במקרה של פשיטת רג'ל של הקבוצה הבלאומית (MNE Group).

(a) **ישות שירותים פנסיה.**

**ישות שירותים פנסיה Entity** (Pension Services Entity) משמעה ישות (Entity) שהוקמה ופועלת באופן בלעדי או כ羣體 (Entity) :

- (a) להשייע כספים לטובת ישויות (Entities) שמתווארות בפסקה (a) בהגדרת קרן פנסיה (Pension Fund ; או (b) לבצע פעילויות שנלוות לפעילויות המפוקחות שבוצעות הישויות (Entities) שמתווארות בפסקה (a) בהגדרת קרן פנסיה (Group), בלבד שכן חברות באותה קבוצה (Pension Fund).

**מוסד קבוע - PE** (Permanent Establishment - PE) משמעו :

- (a) מקום עסק (כולל מקום עסק הנחשב כזה) הממוקם בתחום שיפוט ומופעל כמוסד קבוע בהתאם לאמנת מס בתוקף, ובabad שתחום השיפוט כאמור מטיל מס על ההכנסה המיוחסת לו בהתאם להוראה הדומה לסעיף 7 של מודל אמנה המס של הארגוןOECD על הכנסה והון (on Income and on Capital ;  
(b) אם אין אמנה מס בתוקף שחלה, מקום עסק (כולל מקום עסק שנחשב כזה) שבו בתחום שיפוט מטיל מס לפי החוק המקומי שלו על הכנסה המיוחסת למקום עסק זה על בסיס נטו באופן הדומה לאופן שבו הוא מטיל מס על תושביו לצורכי מס ;

(c) אם בתחום השיפוט אין מערכת מס הכנסה על חברות, מוקם עסק (כולל מקום עסק שנחשב ככזה) הממוקם באותו תחום שיפוט שהוא מטופל במוסד קבוע (PE) בהתאם למודול OECD Model אמתת המס של-h-OECD על הכנסה והו (Tax Convention on Income and on Capital שלתחומי שיפוט זה הייתה זכות למסות את הכנסה המייחסת לו בהתאם לסעיף 7 של אמתת המודול;

(d) מקום עסק (או מקום עסק שנחשב ככזה) שאינו מתואר בסעיפים (a) עד (c) שדרכו מתנהלות פעילויות מחוץ לתחום שיפוט שבו הישות (Entity) ממוקמת, ובלב שתחום שיפוט כאמור פוטר את הכנסה המייחסת לפעילויות אלו.

#### **הוצאות לא מותרות במדיניות (Policy Disallowed Expenses)**

- (a) הוצאות שנצברו על ידי הישות המשותפת (CE) עבור תשלוםים בלתי חוקיים, כולל שוחד (bribes) וטובות הנאה (kickbacks); וכן
- (b) הוצאות שנצברו על ידי הישות המשותפת (CE) עבור כסות ועונשים השווים או עולים על 50,000 אירו (או מקבל בערך במטבע הפעיל שבו חושבה הכנסה או ההפסד נטו חשבוןאי (FANIL) של הישות המשותפת (CE)).

#### **החזקת מנויות בתיק השקעות (פורטפולוי) (Portfolio Management)**

משמעותו (Shareholding) משמעה אמצעי שליטה (Ownership Interests) של קבוצה רבלאומית (MNE Group) בישות (Entity) שמוחזקת על ידי קבוצה רבלאומית (Entity) ש�មן 10% מהרווחים, הוון, עתודות או זכויות הצבעה באותה ישות (Entity) במועד החלוקה או המכירה.

#### **שגיאות בתקופה קודמת ושינויים בעקרונות חשבון נושאים (Period Errors and Changes in Accounting Principles)**

משמעותו (Year) של ישות משותפת (CE), אשר נובעים מ: משמעם לכל השינויים בהו הפתיחה בתחילת שנת הכספיים (Fiscal

(a) תיקון שגיאה בקביעת הכנסה נטו או הפסד חשבוני (FANIL) בשנת כספים (Fiscal Year) קודמת שהשפיעה על הכנסות או ההוצאות הכלולות בחישוב הכנסה או הפסד גLOB (GloBE Income or Loss) לשנת הכספי (Fiscal Year)\* הזו, מעת אם תיקון השגיאה גורם להפחטה משמעותית בהתחייבות למסים מכוונים (Covered Taxes) הכספיים לסעיף 6; או

(b) שינוי בעקרון או במידיניות חשבונאית המשפיע על הכנסות או הוצאות הכלולות בחישוב הכנסה או הפסד גLOB (Income or Loss).

**הכנסה נלוית כשירות מספנות בינלאומית (Qualified Ancillary International Shipping Income 3.3.3.3.)**

**מס מקומי משליים מזערி כשיר (Qualified Domestic Minimum Top-up Tax - QDMTT)**  
תחום השיפוט ואשר :

(a) קובע את הרווחים העודפים (Excess Profits) של היישוות המשותפות הממוקמות בתחום השיפוט (רווחים עודפים מקומיים) באופן שמקביל לכללי הגלוב (GloBE Rules);

(b) פועל להגדלת חבות המס המקומיות בגין רווחים עודפים מקומיים (domestic Excess Profits) לשיעור המינימום עבורי תחום השיפוט ועבור היישוות (Minimum Rate) המשותפות (CEs) לשנת הכספי (Fiscal Year);

(c) מיושם ומונח באופן עקבי עם התוצאות המוגדרות תחת כללי הגלוב (GloBE Rules) ודרכי ההסביר (Commentary), ובלבד שתחום השיפוט אינו מעניק הטבות כלשון הקשורות לכליים אלה.

בחישוב מס מקומי משלים מזערי כשיר (QDMTT) ניתן לחשב את סכום הרווחים העודפים (Excess Profits) המקיימים על בסיס תקן (Acceptable Financial Accounting Standard) הידוע כתקן אמצעי (Authorised Accounting Body) המותר על ידי גוף חשבונאי מאושר (Authorised Financial Accounting) או תקן חשבונאי מאושר (Material Standard) המותאם למיניות עיוותי השוואת מוחותיים (Competitive Distortions) במקומם התקן החשבונאי הכספי בו נעשה שימוש בדוחות הכספיים המאוחדים (Consolidated Financial Statements).

**בשיר IIIR** משמעה מערכת כללי המקבילה לסעיף 2.1 עד סעיף 2.3 של כללי הגלוב (GloBE Rules) (לרובות כל הוראה כללית הגלוב (GloBE Rules) הקשורה לאוטם סעיפים) הכלולה בדיון המקומי של תחום השיפוט, והימושת ומנוחלת באופן עקבי עם התוצאות הקבועות בכללי הגלוב (GloBE Rules) ודברי ההסבר (Commentary), ובבד שתחום השיפוט האמור אינו מעניק כל הטבות הקשורות לכללים אלה.

**מס ייחוס כשיר (Qualified Imputation Tax)** משמעו מס מכוסה (Covered Tax) שנცבר או שולם על ידי ישות משתתפת (CE) אשר ניתן להחזיר או לזכוי לבעל הזכות שביוישר (beneficial owner) של דיבידנד שחולק על ידי אותה ישות משתתפת (CE) (או, במקרה של מס מכוסה (Covered Tax) שנცבר או שולם על ידי מוסד קבוע (PE), דיבידנד שחולק על ידי הישות הראשית (Main Entity), במידה שההחזיר ניתן לתשלום, או שהזכוי ניתן :

- (a) על ידי תחום שיפוט שאינו בתחום השיפוט שהטיל את המסים המכוסים (Covered Taxes) במסגרת מטר זיכוי מס זר
- (b) לבעל זכות שביוישר (Covered Taxes) של הדיבידנד הכספי למס בשיעור נומינלי השווה או גבוהה על שיעור המינימום (Minimum Rate) על הדיבידנד באופן שוטף לפי הדיון המקומי של תחום שיפוט שהטיל את המסים המכוסים ; (CE) על הישות המשתתפת (Covered Taxes)

(c) לבעל זכויות שביוישר (beneficial owner) יחיד של הדיבידנד שהוא תושב מס בתחום שיפוט שהטיל את המסים המכוסים (Covered Taxes) על הishiות המשתתפת (CE), ושפכו למס על הדיבידנדים כהכנסה רגילה;

(d) לishiות ממשלתית (Governmental Entity), ארגון בינלאומי (International Organisation), מוסד ללא כוונת רווח (Non-profit Organisation) תושב, קרן פנסיה (Investment Entity), יishiות השקעה (Pension Fund) תושבת שאינה יishiות בקבוצה (Group Entity), או חברת בייטוח חיים תושבת במידה שהדיבידנדים מתקבלים בקשר לעסקי קרן פנסיה וכפופה למס באופן דומה לדיבידנד שמתקבל על ידי קרן פנסיה (Pension Fund).

למטרות פסקה (d), מוסד ללא כוונת רווח (Non-Profit Organisation) או קרן פנסיה (Pension Fund) הם תושבים בתחום השיפוט אם הם נוצרו ומונוהלים באותו תחום שיפוט, וishiות השקעה (Investment Entity) היא תושבת בתחום שיפוט אם היא נוצרה ומוסדרת בתחום השיפוט. חברת בייטוח חיים היא תושבת בתחום השיפוט שבו היא ממוקמת.

**זכוי מס בר-החזר כשיר ( - Qualified Refundable Tax Credit (QRTC)** משמעו זיכוי מס בר-החזר שתוכנן באופן שיש לש监מו בזמן או זמין כשווי מזומנים בתוך ארבע שנים מהמועד שבו יishiות משתתפת (CE) עומדת בתנאים לקבלת הזיכוי לפי חוקי תחום השיפוט המעניק את הזיכוי. זיכוי מס בר-החזר הוא זיכוי מס בר-החזר כשיר שניהם מהמועד שבו יishiות משתתפת (CE) עומדת בתנאים לקבלת הזיכוי לפחות סכום כלשהו של מס הנitant לזכוי או להחזר מכח (QRTC) איינו כולל סכום כלשהו של מס הנitant לזכוי או מס ייחוס בר-החזר מס ייחוס כשיר (Qualified Imputation Tax) או מס ייחוס בר-החזר לא כשיר (Disqualified Refundable Imputation Tax).

**UTRP כשיר Qualified UTPR** משמעו מערכת כללים המקבילה לסעיף 2.4 עד סעיף 2.6 של כללי הגלוב (GloBE Rules) (לרובות כל הוראה מכלי הגלוב (GloBE Rules) הקשורה לאוטם סעיפים) הכלולוה בדין המקומי של תחום השיפוט, והיא מיושמת ומנווה לתאפק עקיי עם התוצאות הקבועות בכלי הגלוב (GloBE Rules) ודרכי ההסביר (Commentary), ובלבד שתחום השיפוט האמור אינו מעניק כל הטבה הקשורה לכללים אלה.

**הסכם רשות מוסמכת כשיר Agreement** משמעו הסכם דו-צדדי או רב-צדדי או הסדר בין רשות מוסמכת שמסדיר את החלפה האוטומטית של דוחות מידע גלוב (GIR) שנתיים.

**כלי השקעה בנדלין Real Estate Investment Vehicle** משמעו ישות (Entity) שה邏יסטי שלה מישג רמת מיסוי אחת בלבד, או בידיה או בידיהם של בעלי המניות שלה (עם דחינת מיסוי של עד שנה אחת לכל היוטר), ובלבד שאותו אדם מחזיק בעיקר בנכסי מקרקעין (immovable property) והיא עצמה מוחזקת באופן רחב.

**התחייבות מס נדחה שהוחזרה Recaptured Deferred Tax** (Liability) כהגדרתו בסעיף 4.4.4.

**צבירה מוחרגת שהוחזרה Recapture Exception Accrual** כהגדרתה בסעיף 4.4.5.

**הפחחות במסים מכוסים Reductions to Covered Taxes** (Liability) כהגדרתו בסעיף 4.1.3.

**תחום שיפוט מוחץ Reference Jurisdiction** כהגדרתו בסעיף 9.3.3.

**שנת הכספי המדווחת Reporting Fiscal Year** משמעה השנה הכספית הcpfופה לדוח המידע גלוב (GIR).

**החזקת מניות בתיק השקעות לטוווח קצר Short-term Portfolio** (Shareholding Portfolio) משמעה החזקת מניות בתיק השקעות (Shareholding) שנחזקת כלכלית על ידי ישות משתתפת (CE) שמקבלת או צוברת את הדיבידנדים או חלקות אחריות במשך פחות משנה במועד החלוקה.

**מבנה מהודק (Stapled Structure)** משמעו הסדר שנכנסו אליו שתי ישויות אם סופיות (UPEs) או יותר של קבוצות נפרדות שלפיו :

- (a) (Ownership Interests) או יותר מאמצעי השיטה (UPEs) של הקבוצות (Groups) הנפרדות מצורת הבעלות, הగבלות על העברה, או תנאים אחרים או התנויות מחוברות זו לזו, ואין ניתנות להעברה או למסחר באופן עצמאי. אם אמצעי השיטה (Ownership Interests) המחוורות רשומות למסחר, הן נקבעות במחיר ייחיד; וכן-
- (b) אחת מאותן ישויות האם הסופיות (UPEs) מכינה דוחות כספיים מאוחדים (Consolidated Financial Statements) שבhem הנכסיים, ההתחייבויות, ההכנסות, ההוצאות ותזרימי המזומנים של כל הישויות (Entities) בקבוצות (Groups) מוצגים יחד כicularität אחת, ונדרשים על ידי מטר רגולטורי לעבור ביקורת חיצונית.

**ישות משתתפת חסרת תושבות (Stateless Constituent Entity)** משמעה ישות משתתפת (CE) המתוארת בסעיפים 10.3.2(b) ו-10.3.3(d).

**החזרת הבנה על בסיס פעילות (Exclusion - SBIE)**

**נכסים מוחשיים (Tangible Assets)**, לצרכי שיעור ה-UTPR (UTPR percentage) ולסעיף 9.3, משמעם הנכסיים המוחשיים של כל הישויות המשתתפות (CEs) תושבות לצורכי מס בתחום השיפוט הרלוונטי למס. נכסים מוחשיים (Tangible Assets) אינם כוללים מזומנים או שווי מזומנים, נכסים בלתי מוחשיים, או נכסים פיננסיים. ביחס למיסדיות קבוע (PEs), נכסים מוחשיים (Tangible Assets) יוקצו בתחום שיפוט קבוע מס שבו מוסד הקבוע (PE) ממוקם, ובלבך שנכסיים מוחשיים אלו כוללים בדוחות הכספיים הנפרדים של אותו מוסד קבוע (PE) כפי שנקבע בסעיף 3.4.1 ומותאמים בהתאם לסעיף 3.4.2. נכסים מוחשיים (Tangible Assets) לא יילקו בחשבון עבור הנכסיים המוחשיים של תחום השיפוט לצורכי מס של היסוד הראשית (Main Entity).

**מס (Tax)** משמעו תשלום כפוי ולא תמורה לממשלה כללית (General Government).

**שיטת חלוקה חייבת במס (Taxable Distribution Method)** כהגדרתה בסעיף 7.6.2.

**אמנת מס (Tax Treaty)** משמעה הסכם למניעת כפל מס בנוגע למסים על הכנסה והון.

**השנה הנבחנת (Tested Year)** כהגדרתה בסעיף 7.6.5.

**התקופה הנבחנת (Testing Period)** כהגדרתה בסעיף 7.6.5.

**מס משלים (Top-up Tax)** משמעו המס המשלים שחוسب לתחום השיפוט או לישות משתתפת (CE) בהתאם לסעיף 5.2.

**שיעור המס המשלים (Top-up Tax Percentage)** כהגדרתו בסעיף 5.2.1.

**הסכום הכללי של המסים הנדחים המתואימים (Total Deferred Tax Adjustment Amount)** כהגדרתו בסעיף 4.4.1.

**סכום כולל של המס המשלים (UTPR Top-up Tax) (UTPR Adjustment Amount)** משמעו הסכום הכולל של המס המשלים המוקצה לפי ה-UTPR כפי שמוגדר בסעיף 2.4.1.

**שנת מעבר (Transition Year)** לתחום שיפוט, משמעה שנת הכספיים הראשונה בה הקבוצה הרבה לאומית (Fiscal Year) (MNE Group) נכנסת לתחולת כליל הגלוב (GloBE Rules) ביחס לאותו תחום שיפוט.

**(UPE) (Ultimate Parent Entity (UPE))** כהגדרתה בסעיף 1.4.

**(Undistributed Net GloBe Income)** כהגדרתה בסעיף 7.6.3.

**תחום השיפוט של ישות-אם סופית (UPE Jurisdiction)** משמעו תחום השיפוט שבו נמצאת ישות האם הסופית (UPE).

**UTPR** משמעו הכללים המפורטים בסעיפים עד 2.6.

**תחום שיפוט UTPR (UTPR Jurisdiction)** משמעו תחום השיפוט אשר בו נמצאת הישות האם הסופית (UPE).

**שיעור UTPR Percentage**) UTPR (Total UTPR Top-up Tax Amount) המושלים בתחום השיפוט UTPR בהתאם לנוסחה המופיעה בסעיף 2.6.1.

**סכום המטלים המוקצה לתחום השיפוט UTPR Top-up Tax**) UTPR (Total UTPR Top-up Tax Amount) המשמעו סכום המטלים המוקצה לתחום השיפוט UTPR תחת ה-UTPR.

10.2 הגדרות של "ישות שקופה" (Flow-through Entity), "ישות למיסוי" (Tax Transparent Entity), "ישות היברידית הפוכה" (Reverse Hybrid Entity) ו"ישות היברידית" (Hybrid Entity)

10.2.1 ישות היא ישות שקופה (Flow-through Entity) במידה שהיא שקופה למיסוי ביחס להכנסותיה, הוצאה, רווחה או הפסדיה בתחום השיפוט שבו הוקמה, אלא אם היא תושבת מס וכפופה למס מכוסה (Covered Tax) על הכנסותיה או רווחה בתחום שיפוט אחר.

(a) ישות שקופה (Flow-Through Entity) היא ישות שקופה למיסוי (Tax Transparent Entity) ביחס להכנסותיה, הוצאה, רווחה או הפסדיה במידה שהיא שקופה פיסקאלית בתחום השיפוט שבו ממוקם בעלייה.

(b) ישות שקופה (Flow-Through Entity) היא ישות היברידית הפוכה (Reverse Hybrid Entity) ביחס להכנסותיה, הוצאה, רווחה או הפסדיה במידה שהיא אינה שקופה פיסקאלית בתחום השיפוט שבו ממוקם בעלייה.

10.2.2 ישות (Entity) מטופלת כשקופה פיסקאלית לפי חוקי תחומי השיפוט, אם אותו תחום שיפוט מטפל בהכנסה, הוצאה, רווח או הפסד של אותה ישות (Entity) כאילו הופק או נצמך על ידי הבעלים הישיר של אותה ישות, ביחס לחלקן באותה ישות (Entity).

10.2.3 אמצעי שליטה (Ownership Interest) בישות (Entity) או במוסד קבוע (PE) שהם ישות משתתפת (CE) יראו בו כמוחזק דרך מבנה שקופה למיסוי (Tax Transparent Structure) אם אותו אמצעי שליטה (Ownership Interest) מוחזק בעקביפין באמצעות שרשרת של ישויות שkopות למיסוי (Tax Transparent Entities).

10.2.4 ישות משותפת (CE) שאינה תושבת מס ואינה כפופה למס מכוסה (Covered Tax) או למס מקומי משלים מצערני כשיר (QDMTT) על בסיס מקום ניהול, מקום הקמתה או קרייטריונים דומים, תטופל כישות שקופה (Flow-Through Entity) וישראל שקופה למשמעותי (Tax Transparent Entity) ביחס להכנסתה, הוצאה, רווחה או הפסדה, במידה ש:

(a) בעליה ממוקמים בתחום השיפוט שמצוין לישות שקופה פיסקאלית (Entity);

(b) אין לה מקום עסק בתחום השיפוט שבו היא הוקמה; וכן  
(c) ההכנסה, הוצאה, רווח או הפסד אינם ניתנים ליחס למוסד קבוע (PE).

10.2.5 ישות שטופלתadam חייב במס לצרכי מס הכנסה בתחום השיפוט שבו היא ממוקמת, נחשבת לישות היברידית (Hybrid Entity) ביחס להכנסתה, הוצאה, רווחה או הפסדה במידה שהיא שקופה פיסקאלית בתחום השיפוט שבה נמצא בעליה.

### 10.3 מיקום של ישות (Entity) וממוסד קבוע (PE)

10.3.1 מיקומה של ישות (Entity) שאינה ישות שקופה (Flow-through Entity) נקבע כדלקמן:

(a) אם היא תושבת מס בתחום השיפוט על פי מקום ניהול, מקום הקמתה או קרייטריון דומה, היא ממוקמת בתחום שיפוט זה;

(b) במקרים אחרים, היא ממוקמת בתחום השיפוט שבו היא הוקמה.

10.3.2 מיקומה של ישות (Entity) שהיא ישות שקופה (Flow-through Entity) :

(a) אם היא ישות-אם סופית (UPE) של הקבוצה הרבה לאומית או אם היא נדרשת לחיל IIR בהתאם לסעיף 2.1, היא ממוקמת בתחום השיפוט שבו היא הוקמה; וכן

(b) במקרים אחרים, היא תטופל וכישות חסרת תושבות (stateless Entity).

### 10.3.3 מיקום של מוסד קבוע (PE) נקבע כדלקמן:

(a) אם הוא מתואר בפסקה (a) להגדירה בסעיף 10.1, הוא ממוקם בתחום שיפוט שבו הוא מטופל כמווסד קבוע (PE) וממוסה לפי אמנה המס בתוקף שחלה;

(b) אם הוא מתואר בפסקה (b) להגדירה בסעיף 10.1, הוא ממוקם בתחום שיפוט שבו הוא כפוף למיסוי על בסיס נטו בהתאם לנוכחותו העסקית;

(c) אם הוא מתואר בפסקה (c) להגדירה בסעיף 10.1, הוא ממוקם בתחום שיפוט שבו הוא נמצא; וכן

(d) אם הוא מתואר בפסקה (d) להגדירה בסעיף 10.1, הוא נחשב כמווסד קבוע חסר תושבות (stateless PE).

10.3.4 כאשר, מחמת סעיף 10.3.1, ישות משתתפת (CE) ממוקמת ביותר מתחום שיפוט אחד (ישות (Entity) בעלת מקום כפול), אזי מעמדה לצורכי כללי הגלוב (GloBE Rules) ייקבע כדלקמן:

(a) אם היא ממוקמת בשני תחומי שיפוט שיש להם אמנה מס בתוקף שחלה:

(i) היא תומוקם בתחום השיפוט שבו היא נחשבת כתושבת לצורכי אמנה המס;

(ii) אם אמנה המס דורשת מהרשויות המוסמכות להגיע להסכמה הדידית בנוגע לתחומיות לאורה (deemed residence) של הישות המשתתפת (CE) לצורכי אמנה המס ולא קיימת הסכמה, אזי פסקה (b) תחול;

(iii) אם אמנה המס אינה מעניקה הקללה או פטור ממס מפני שלישות המשתתפת (CE) היא תושבת מס של שני הצדדים המתקשרים, אזי תחול פסקה (b).

(b) אם אין אמנה מס שחיל, אזי מיקומה יקבע כדלקמן:

(i) היא תומוקם בתחום השיפוט שבו היא שילמה את הסכום הגובה יותר של מסים מכוסים (Covered Taxes) בעבור שנת הכספיים (Fiscal Year), מבלי להתחשב באלה ששולמו בהתאם למשטר מס של חברת חוץ נשלטה; (Controlled Foreign Company Tax Regime)

(ii) אם סכום המיסים המכוסים (Covered Taxes) ששולמו בשני תחומי השיפוט זהה או אפס, היא תמומך בתחום השיפוט שבו יש לה את הסכום הגובה יותר של החרוגת הכנסה על בסיס פעילות (SBIE), המוחושבת על בסיס ישות בהתאם לסעיף 5.3;

(iii) אם סכום החרוגת הכנסה על בסיס פעילות (SBIE) בשני תחומי השיפוט זהה או אפס, אז היא נחשבת כישות משותפת חסרת תושבות (Stateless Constituent Entity), אלא אם כן היא הישות האם הסופית (UPE) של הקבוצה הרובלאומית (MNE) וזו היא תמומך בתחום השיפוט שבו היא הוקמה.

10.3.5 כאשר, בהתאם לסעיף 10.3.4, ישות בעלת מיקום כפול (dual located Entity) שהיא ישות-אם (Parent Entity) בתחום שיפוט שבו היא אינה כפופה ל-IIR כשיר IIR (Qualified IIR), אז תחום השיפוט الآخر יכול לדרוש אותה ישות (Entity) להחיל את ה-IIR הכספי (Qualified IIR) שלה, אלא אם הדבר מוגבל על ידי אמנה מס בתוקף.  
10.3.6 כאשר ישות (Entity) שניהה את מיקומה במהלך שנת הכספי, היא תמומך בתחום שיפוט שבו היא הייתה ממוקמת (Fiscal Year) בתחילת אותה שנה.

בצלאל סמוטרייז' שר האוצר	בניין נתניהו ראש הממשלה	יצחק הרצוג נשיא המדינה
-----------------------------	----------------------------	---------------------------



