

תאריך: 16 ביולי 2008
סימוכין: 843020

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מיסים 16.2008

א.ג.נ.,

הנדון: חוזר מס הכנסה המגדיר במפורש חובת תיעוד מחירי העברה והשלכותיה

ביום 14 ביולי 2008 פרסמה רשות המיסים את חוזר מס הכנסה מספר 3/2008 המתאר בפרוטרוט את גישת הרשות בסוגית מחירי העברה בעסקאות בינלאומיות עליהן חלות הוראות סעיף 85 לפקודה. הסעיף מסדיר את סוגיית מחירי העברה בעסקאות בינלאומיות בין צדדים קשורים, בקובעו כי עסקה כאמור תדווח בהתאם לתנאי שוק ותחויב במס בהתאם.

החוזר מפרט את עקרונות סעיף 85, תחולתו ביחס לכל סוגי העסקאות הקיימות לרבות **עסקאות בנכסים, זכויות, שירות או אשראי**, מרחיב בעניין ההגדרות הרלוונטיות ובעיקר מחדד את עמדת הרשות ביחס להליך קביעת תנאי השוק על פי תקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז – 2006 ("תקנות מחירי העברה"), לרבות דיון בשיטות השוואה המקובלות וההיררכיה שביניהן, תוך מתן דוגמאות.

כמו כן, מדגיש החוזר, את עמדת הרשות ולפיה קיימת חובת ביצוע חקר מחירי העברה (Study) ביחס לכל העסקאות הבינלאומיות בין צדדים קשורים עליהן חלות הוראות סעיף 85 לפקודה, למעט אלה ביחס אליהן ניתן אישור מראש כי הן עסקאות "חד פעמיות". בהקשר זה קובע סעיף 3.1 לחוזר במפורש כי "תקנה 2(א) לתקנות מחייבת עריכת חקר תנאי שוק ואף מפרטת את אופן ביצועו. לא ניתן להוכיח את תנאי השוק בדרך אחרת, אלא על פי המנגנון הקבוע בתקנות". יצוין כי לפקיד השומה הוקנתה סמכות לדרוש מהנישום להציג חקר מחירי העברה, כמו גם תיעוד אחר, כמפורט בתקנות, בעת ביקורת מס.

כזכור, חקיקת מחירי העברה מלווה בחובת דיווח ביחס לעסקאות שנערכו בשנת המס 2007 ואילך, בטופס שקבע המנהל – טופס 1385. טופס ההצהרה מהווה נספח לדו"ח המס השנתי וכולל פרטים לגבי אופי העסקה (חד פעמית או מתמשכת), תיאור העסקה לרבות סוג הנכס או השרות הכרוך בעסקה, פרטי הצד

הקשור לעסקה ומקום מושבו וסך מחיר העסקה. טופס הדיווח כולל, **הצהרת מנהלים** כי העסקה המדווחת נערכה בהתאם לתנאי שוק, כפי שהוגדרו בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות הנלוות.

לנוכח הגישה המובעת בחוזר, כי לא ניתן להוכיח תנאי שוק אלא על פי המנגנון הקבוע בתקנות, דהיינו בהתבסס על חקר תנאי שוק הערוך על פי התקנות, ולאור קיומה של חובת הדיווח השנתית בדרך של הצהרת מנהלים, הרי שאכיפת מחירי העברה בדין הישראלי צפויה לעלות מדרגה נוספת. לאור זאת, ועל מנת להימנע מהצגת פערים בין הנתונים שהוצגו בטופס ההצהרה לבין תנאי השוק באותה העסקה, כפי שיתבררו במועד ביקורת המס, יש לתעד את נאותות תנאי העסקה תוך יישום שיטות מחירי העברה מקובלות **בזמן אמת**, היינו בשנת המס בה בוצעה העסקה, וכן לנהל מערכת מדוקדקת של תיעוד כלל המסמכים הרלבנטיים לעסקאות הבין-חברתיות. את כל אלה יידרש הנישום להציג בפני פקיד השומה בעת ביקורת מס עתידית.

חשוב להדגיש כי התאמת מחירי העברה עלולה להוביל לסנקציות אזרחיות ופליליות ולכפל מס.

להבהרות ופרטים נוספים ניתן לפנות אל:

עו"ד ג'קי חולי, דירקטור מיסוי בינלאומי ומנהל מחלקת מחירי העברה ב- Deloitte בריטמן אלמגור זור.
טל: 03-6085424 סלולארי: 052-8512569 דוא"ל: jhoulie@deloitte.co.il

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זור ושות'

רואי חשבון

לוט: חוזר רשות המסים מסי 3/2008 – מחירי העברה מיום 14 ביולי 2008