



חוזר מס' 10.2020 מחירי העברה- הנחיות ה-OECD בנוגע לעסקאות פיננסיות בין חברתיות

שלום לכולם,

ארגון ה-OECD פרסם ביום 11 לפברואר 2020 דו"ח הכולל הנחיות חדשות אודות היבטי מחירי העברה בעסקאות פיננסיות. דו"ח זה מהווה המשך לפרויקט ה-BEPS ומספק הנחיות הן אודות מיפוי נכון של מעורבות הצדדים במגוון עסקאות פיננסיות והן אודות תמחורן בתנאי שוק. בין היתר, עוסק הדו"ח בעסקאות בין חברתיות של גידור, הלוואות, ערבויות (כולל התייחסות למכתבי נוחות), וכן הסדרים במסגרתם חברי קבוצה ממנפים משאבים קולקטיביים ליצירת גוף מימון או ביטוח פנימי של הקבוצה לטובת חברי הקבוצה (במקור-cash pool/captive insurance).

הדו"ח מתייחס לשאלת הצורך לסווג מחדש עסקה או חלק ממנה לצרכי מס (מחוב להון), ומדגיש את הצורך לבחון את התנאים החוזיים, הנסיבות הכלכליות של הצדדים והשוק, את האסטרטגיות העסקיות של הצדדים, וכן את המעורבות של כל צד: הפונקציות שכל צד מבצע במסגרת העסקה, הסיכונים שכל צד לוקח על עצמו והנכסים שכל צד עושה בהם שימוש.

כך, למשל, בבחינת הסדרי cash pooling תוך-קבוצתיים, נכון לבחון לאור הדו"ח בין היתר: אם הגורם בקבוצה האמון על ההסדר עוסק בפעילות תיאום בלבד או מספק שירותים נוספים (חזית ו/או בפועל); אם הוא נושא בסיכונים הפיננסיים הכרוכים

בפעילות זו מבחינה חוזית ואם יש לו את היכולת הכלכלית לשאת בסיכון הזה בפועל; את מעורבותם של הצדדים השונים להסדר; את קיומן של ערבויות הדדיות או זכויות קיזוז בין הצדדים; ואת הסיוע הבין חברתי שניתן במקרה של חדלות פירעון מצד אחד הגורמים בקבוצה.

ביחס להלוואות בין חברתיות מציין הדו"ח שהלוואה שתינתן לישות אשר צד ג' לא היה מעניק לה הלוואה (כגון סטארט-אפים רבים בתחילת דרכם), יתכן ותסווג מחדש לצרכי מס כהון. במקרים בהם צד ג' היה מוכן לספק את ההלוואה רק אם הקבוצה או ישות ממנה מספקת ערבות להלוואה, ההלוואה עשויה להיות מסווגת מחדש לצרכי מס באופן שבו נותן הערבות הוא שקיבל את ההלוואה, בעוד שהמזומן שהועבר לחברה המקבלת ייחשב כהון. סיטואציות כאלה עשויות להיות רלוונטיות במיוחד לסטארט אפים ישראליים המתקשים לגייס מימון בנקאי לחברות הבנות שלהם ולכן מעניקים חוב בין חברתי.

כדאי גם לשים לב כי הדו"ח מתייחס למצב בו על מנת לתקף את שיעור הריבית במסגרת הלוואה בין חברתית, הלוואה מספק הצעה שהתקבלה מהבנק. הדו"ח קובע כי במקרה כזה אין לראות בכך ראייה מספקת לתנאי שוק, בין היתר, מכיוון שמדובר בהצעה ולא בעסקה ממשית.

רשויות מס – בישראל ובעולם - צפויות ללמוד את ההנחיות בזמן הקרוב, ולשים יתר דגש על בחינת עסקאות מעין אלו במסגרת שומות מס. בהתאמה, מומלץ לכל ישות רב לאומית בעלת עסקאות פיננסיות תוך קבוצתיות לבחון בזירות את הדו"ח ואת השלכותיו על פעילותה.

לקריאת המבזק המלא של Deloitte (בשפה האנגלית) – לחץ כאן

לקריאת המבזק המקוצר של Deloitte (בשפה האנגלית) – לחץ כאן

למידע ופרטים נוספים:

גיא אטיאס, שותף, מנהל מחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, טל': 03-6086129



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2020 Deloitte Israel & Co.