



חוזר מסים 13.2020 **חובת הראייה במחירי העברה** **חוזר רשות המסים 1/2020**

שלום לכולם,

סעיף 85א(ג) לפקודת מס הכנסה קובע כי נישום יהיה חייב להמציא לפקיד השומה לפי דרישתו את כל המסמכים והנתונים המצויים בידיו הנוגעים לעסקה או לצד לעסקה שהוא תושב זר, וכן את דרך קביעת מחיר העסקה. הסעיף מבהיר עוד כי במידה והנישום מסר את כל המסמכים כאמור (וכמפורט בתקנות שנקבעו מכוח סעיף זה), תחול על פקיד השומה חובת הראיה אם קבע קביעות השונות מההסכמות בין הצדדים.

לאחרונה פרסמה רשות המיסים את חוזר מס הכנסה 1/2020 (להלן "החוזר") אשר מטרתו להבהיר את המקרים בהם עבודת חקר שוק שהוגשה על ידי הנישום תחשב כממלאת את דרישת החוק והתקנות, ותעביר את חובת הראיה במסגרת הליך שומתי אל פקיד השומה. החוזר מבטל ומחליף את סעיף 2.5 לחוזר מס הכנסה 3/2008.

החוזר מדגיש את עמדת הרשות על פיה, עצם הגשת מחקר שוק איננה מהווה בהכרח תנאי מספק להעברת נטל הראיה אל פקיד השומה. תחת זאת, מדגיש החוזר את חשיבות איכות התיעוד, במובן זה שיתקיים קשר בין העובדות, הראיות והטענות, כך שחקר השוק יהיה מקיף וממצה באופן הולם את נסיבות העניין.

כאמור בפסק הדין אודות חברת קונטירה "אין די בשיתוף פעולה ובאספקת המסמכים כשלעצמם, אלא נדרש כי המסמכים יבססו באופן מספק את טענת הנישומות, לפיה מחיר העסקה ותנאיה נקבעו על פי המחיר והתנאים שהיו מתקבלים במשא ובמתן בין צדדים בלתי קשורים הכפופים לכוחות השוק".

במקרה בו עובדות המקרה עצמן שנויות במחלוקת, חובת ההוכחה בנוגע לעובדות המשמשות בסיס לעבודת החקר תחול על הנישום. בהקשר זה מפנה החוזר אל האמור בפסק הדין ברודקום מחודש פברואר 2019.

על פי החוזר, החומרים אשר יש לספק על מנת להעביר את חובת הראיה כאמור כוללים, בין היתר, את הרישום בדוחות הצד שכנגד ו/או הצד הנבדק ואת דוחות הקבוצה הרב לאומית; הסבר סביר לגבי שיטת מחירי ההעברה שנבחרה; תיעוד שלבי החיפוש אחר חברות ברות השוואה; רשימת החברות אשר נפסלו באופן ידני מלשמש כחברות בנות השוואה; ותחשיב ביצוע התאמות. החוזר מציין פריטים נוספים, ומבהיר כי לא מדובר ברשימה סגורה.

החוזר מדגיש כי במידה ופקיד השומה בוחר שלא לראות במסמכים שהוגשו על ידי הנישום כעבודת חקר עליו לנמק מסקנה זו, ולכלול זאת במסגרת השומה שתערך לנישום.

עם זאת, מקום בו לא הוגשה עבודת חקר כלל, או שהוגשה עבודה אשר איננה עומדת בדרישות הנ"ל – ובהקשר הזה מתייחס החוזר באותו אופן לסיטואציה בה פקיד השומה והנישום חלוקים לגבי תחולת הסעיף, קרי בשאלה אם הצד שכנגד מהווה צד קשור או לא, וקובע שבמקרים כאלה – תיערך שומה לפי מיטב השפיטה, אשר ניתנת לביסוס, "לא רק על פי עובדות מוכחות ונתונים בדוקים, אלא גם על פי אומדנים, הערכות וניסיון אישי, ובמקרים קיצוניים אף על סמך ניחושים, השערות או רסיסי מידע".

יש לציין כי על פי החוזר, במקרה בו לא הוגשה עבודת חקר כלל או שהוגשה עבודת חקר אשר איננה מקיימת את תנאי הסעיף, יהיו שמורות לפקיד השומה מלוא הסנקציות על פי דין, כולל קנס על גרעון.

לצפייה בחוזר רשות המסים 1/2020 - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

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

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.

© כל הזכויות שמורות.



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.