

מחירי העברה וסוגיות מיסוי בינלאומיות

כנס בוגרים
יוני 2011

ורד קירשנר, רו"ח (עו"ד)

שותפה, מחלקת מיסים, PwC Israel

אלי קנטי

מנהל, מחירי העברה, PwC Israel

רון מזוריק, עו"ד

מנהל, מחלקת מיסים, PwC Israel

יתרונות בגיבוש מדיניות מחירי העברה

הפחתת חבות המס הכוללת של הקבוצה

- בחירת מודל פעילות המתאים לסביבת המס עשויה להוריד את סך המס בקבוצה ולהפחית את עלות המס הכוללת של הקבוצה. למשל, העברת הסיכונים לישראל כאשר החברה הישראלית נהנית ממעמד של מפעל מוטב - תעלה את רמת הרווחיות בארץ ותפחית את עלות המס הכוללת לקבוצה

הפחתת חשיפה להתאמת הכנסות רטרואקטיבית, שעלולה לגרום לכפל מס וקנסות

- התאמה רטרואקטיבית במדינה אחת כאשר הדו"חות במדינה אחרת אינם ניתנים לתיקון תסתיים בכפל מס, ריבית ולעיתים קנסות
- התאמת מחירי העברה למחיר מוצרים המדווחים במכס + Sales Tax

אכיפה מוגברת

- לאחרונה אנחנו עדים לאכיפה מוגברת מצד רשויות מס בארץ ובעולם בתחום המיסוי הבינלאומי בכלל ובתחום מחירי העברה בפרט. בארה"ב לדוגמא, הנשיא אובאמה הוביל תוכנית רפורמה בתחום המיסוי הבינלאומי, אשר במסגרתה בין השאר, גדל באופן משמעותי תקציב רשות המסים בארה"ב ה- (IRS) לטובת מאמצי אכיפה בתחום המיסוי הבינלאומי ובתחום מחירי העברה

מחירי העברה בעידן הגלובליזציה

דוגמא



מקרה ב

מדינה Y	ישראל
300	100
100	50
200	50
50	0
50	

יתרת הרווח הנקי לקבוצה

$$300 - 50 - 50 = 200$$

מקרה א

מדינה Y	ישראל
300	200
200	50
100	150
25	0
25	

יתרת הרווח הנקי לקבוצה

$$300 - 50 - 25 = 225$$

הכנסות

עלות מכר

רווח גולמי

מס

מס לקבוצה

- מחיר המוצר לצרכן הסופי 300 ש"ח
- מחיר המוצר למפיץ צד ג' 200 ש"ח
- עלות ייצור ליצרן הישראלי 50 ש"ח
- שיעור המס במדינה הזרה 25%
- חברה ישראלית במעמד מפעל מאושר
- – שיעור מס 0%
- מחיר העברה בין-חברתי:
- מקרה א – 200 ש"ח
- מקרה ב – 100 ש"ח

המצב המשפטי בישראל

- בשנת 2003, במסגרת הרפורמה במס, נחקק סעיף 85א לפקודת מס הכנסה הקובע דרישות לגבי עסקאות בין-לאומיות בין צדדים קשורים. כניסת הסעיף לתוקף הותנתה בהתקנת תקנות.
- ב – 30 באוקטובר 2006 אושרו התקנות והן נכנסו לתוקף עם פרסומן ב-29 בנובמבר 2006.
- ב- 22 באוקטובר 2007, פרסמה רשות המסים טופס דיווח על עסקאות בינלאומיות. טופס זה עודכן במהלך שנת 2010 ומהווה חלק (נספח) מהדו"ח השנתי המוגש לרשות המסים.
- ב- 14 ביולי 2008 פורסם חוזר מס הכנסה מס' 3/2008, אשר מסדיר ומבהיר את סעיף 85א והתקנות מכוחו (להלן: "החוזר").

דיווח ותיקוד Documentation

קיימים שני סוגי דיווח

חובת דיווח מצומצמת – התקנות קובעות כי נישום שהינו צד לעסקה בין-לאומית ידווח בדוח המס השנתי המוגש על ידו על ביצוע העסקה וכן את מחירה ותנאיה ומחירה ותנאיה בתנאי שוק לפי טופס שקבע המנהל (הטופס פורסם ב- 22 באוקטובר 2007 ועודכן במהלך שנת 2010)

חובת דיווח מקיפה – נישום שהינו צד לעסקה בין-לאומית יגיש לפקיד השומה על פי בקשתו, בתוך 60 יום, דוח מקיף שבו יפרט רשימה של נתונים ומסמכים כפי שנקבע בתקנות

דיווח ותיקוד Documentation - (המשך)

טופס 1385

הצהרה על עסקאות בינלאומיות
כמשמעותן בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה

נספח לדוח השנתי לשנת המס _____

פרטים לגבי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל

מספר העסקה _____	
העסקה היא חד פעמית ☐ כן ☐	לא ☐
תיאור העסקה (פירוט סוג הנכס או השירות ותחום הפעילות)	
פרטי הצד הקשור לעסקה	
מקום מושבו של הצד הקשור	
סך מחיר העסקה	

הנני מצהיר/ה כי העסקה עם הצדדים הקשורים בחו"ל נערכה בהתאם לתנאי שוק
כפי שהוגדרו בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות הנלוות.

דיווח ותיקוד Documentation - (המשך)

טופס 1385 (המשך):

שם	תאריך	מספר זהות/ח.פ.	חתימה
----	-------	----------------	-------

הנחיות למילוי הטופס

1. מספר עסקה - יש למלא עבור כל עסקה עם צד קשור טופס הצהרה על עסקאות בינלאומיות בנפרד.
 2. תיאור העסקה - יש לפרט את תחום הפעילות לדוגמה: ייצור, שיווק, מכירה, הפצה, מחקר ופיתוח, ייעוץ ומתן שירותים ובנוסף במקרים של מכירה/קנייה של טובין או מתן/קבלה של שירות יש לפרט את סוג הנכס או השירות לפי העניין.
 3. פרטי הצד הקשור לעסקה - יש למלא את שם פרטי הצד הקשור לעסקה ואת מספר הרישום בחו"ל כפי שמופיע במסמכי ההתאגדות שלו.
 4. סך מחיר העסקה - יש לפרט את השיטה אשר נבחרה ומהי התמורה הכספית הכוללת בין הצדדים הקשורים בגין העסקה.
- הדברים המובאים לעיל הנם דברי הסבר ואינם באים במקום הוראות החוק, התקנות או כלל אחר אשר נקבע.

צעדים לבחינה האם עסקה בין-לאומית שנעשתה הינה עסקה בתנאי שוק

1. זיהוי העסקאות הבין-לאומיות
2. ניתוח פונקציונאלי: פונקציות, סיכונים, משאבים
3. בחירת השיטה המתאימה ביותר
4. זיהוי הצד הנבדק לגבי כל אחת מן העסקאות הבינלאומיות שזוהו
5. איתור עסקאות דומות בעלות מאפייני השוואה זהים או דומים במרביתם לאלו של העסקה הבין-לאומית
6. חישוב טווח הערכים שהתקבלו בבחינת עסקאות דומות
7. בחינה האם התוצאה של הצד הנבדק נופלת בטווח הערכים/טווח בין-רבעוני שהתקבל

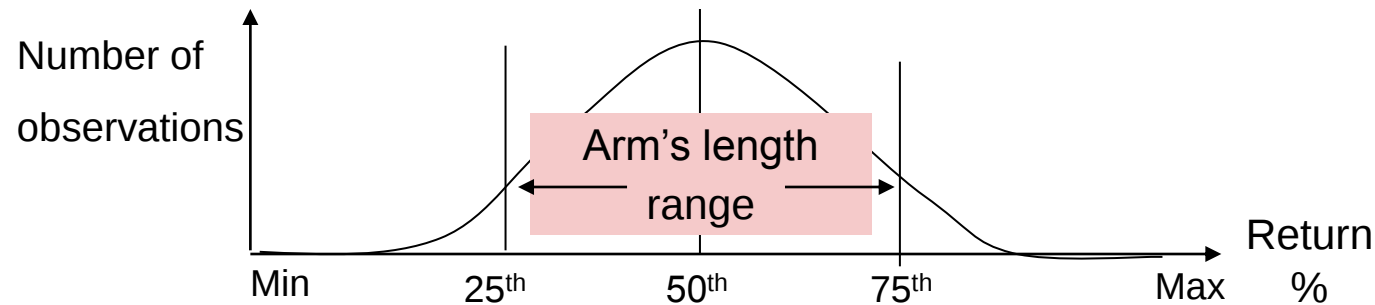
עסקאות דומות

חיפוש ואיתור חברות דומות

(1) התקנות הישראליות (בניגוד למדינות אחרות) אינן מתירות להשוואה תוצאות של עסקאות דומות שבוצעו יותר משלוש שנות מס שקדמו לשנת ביצוע העסקה הנבדקת

(2) ראוי להדגיש כי ישנן מדינות בהן קיימת דרישה לאיתור חברות דומות מקומיות. דרישה כזו מחייבת שימוש במסד נתונים מקומי שלרוב זמין רק במדינה המקומית. יש לוודא כי עבודת מחירי ההעברה עומדת בדרישות שתי המדינות הרלוונטיות לצדדים לעסקה.

בחינה האם התוצאה של הצד הנבדק נופלת בטווח הבין-רבעוני שהתקבל



תוצאה של חברה הבת

- אם התוצאה של הצד הנבדק נופלת בתוך הטווח הרלוונטי, יראו את העסקה כעסקה שנעשתה בתנאי שוק.
- אם התוצאה של הצד הנבדק חורגת מהטווח הרלוונטי, העסקה אינה נחשבת כעסקה שבוצעה בתנאי שוק ולפיכך ידווח מחיר העסקה לפי הערך המצוי בחציון !!!
- ממוצע שלוש שנים

מימון בינחברתי – שטרי הון

תמונת מצב

- מימון פעילות בינלאומית של חברות רב לאומיות נעשה לעיתים באמצעות שימוש ב"שטרי הון" אשר אינם נושאים ריבית, חלף השקעה בהון המניות של החברה הזרה או מתן הלוואות נושאות ריבית.
- היתרון המיסויי הגלום ב"שטר הון" הינו שלא נדרשת הנפקת מניות, החזר שטר ההון אינו אירוע מס בישראל (עלול להיות אירוע מס במדינות אחרות) והוא דומה במהותו להלוואה ללא ריבית והפרשי הצמדה.
- לאחר כניסתן לתוקף של הוראות סעיף 85א לפקודה (נובמבר 2006) ותחולתו לגבי עסקאות אשראי, נוצרה חובה לקבוע את מחיר השוק לעסקאות מימון בין צדדים קשורים, ולדווח על הכנסות ריבית אלו לצרכי מס. לכאורה, ממועד תחולת הוראות 85א לפקודה לתוקף, יש להחיל הוראותיו גם בגין שטרי הון.
- הוראות סעיף 3(י) לפקודה קובעות כי הוא לא יחול על "הלוואה שהיא עסקה בינלאומית כמשמעותה בסעיף 85א לפקודה.

מימון בינחברתי - שטרי הון (המשך)

תמונת מצב (המשך)

- לאור הבעייתיות המיסויית אשר נוצרה לנישומים הפועלים במישור הבינלאומי, פרסמה במרץ 2008 רשות המיסים הבהרה אשר קבעה כי הוראות סעיף 85א לפקודה לא יחולו בשנת 2007 על שטרי הון אשר סווגו כ"נכס קבוע" בידי המלווה.
- במסגרת הבהרה נוספת שפרסמה רשות המיסים בפברואר 2009 נקבע כי בשנות המס 2008-2009 לא יראו שטרי הון ואגרות חוב שהנפיק חבר בני אדם אחר עד תום שנת המס 2008 כאשראי לעניין סעיף 85א לפקודה, והכל בכפוף לכך שיתקיים בהם אחד מאלה:
 - הם אינם נושאים ריבית או הפרשי הצמדה;
 - לגבי שטרי הון הצמודים לשער מטבע זר – הריבית השנתית עליהם אינה עולה על השינוי בשער החליפין.
- במסגרת ההבהרה הודיעה רשות המיסים כי תפעל על פי האמור לעיל, לגבי שטרות העומדים בתנאים האמור, גם בטרם תושלם מלאכת החקיקה (וזאת עד לתום שנת המס 2009, או עד להשלמת מלאכת החקיקה בעניין תיקון סעיף 85א לפקודה, לפי המוקדם).

מימון בינחברתי - שטרי הון (המשך)

הצעת חוק

- ביום 20 בדצמבר 2010 התפרסמה הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 180), התשע"א – 2010 (להלן: **הצעת החוק**).
- עניינה של הצעת החוק הוא בתיקונים שונים לסעיפים 3(ט), 3(י) ו-85א לפקודה, בנוגע להלוואות ויתרות בין חברתיות.
- בימים אלה מתגבשת טיוטה סופית של הצעת החוק, אשר אושרה בועדת הכספים ביום 20 ביוני 2011, ואשר קובעת בין היתר, כי הוראות סעיף 85א לא יחולו על הלוואה שהיא אחת מאלה:

□ הלוואה אשר מתקיימים לגביה כל אלה:

1. מקבל ההלוואה הינו חבר בני אדם בשליטתו של נותן ההלוואה;
2. ההלוואה אינה צמודה למדד, אינה נושאת ריבית או תשואה כלשהי (לא יראו את שער המטבע כמדד לגבי הלוואה שניתנה במטבע מדינת התושבות של מקבל ההלוואה, בדולר או ביורו);
3. ההלוואה אינה ניתנת לפירעון לפני תום תקופה של 5 שנים ממועד נתינתה;
4. פירעון ההלוואה נדחה בפני התחייבויות אחרות, למעט חלוקת עודפי הרכוש בפירוק.

מימון בינחברתי - שטרי הון (המשך)

הצעת חוק (המשך)

- שטרי הון ואגרות חוב אשר היו "נכס קבוע" בידי נותן ההלוואה בתום שנת המס 2007, או שהיו "נכס קבוע" בידיו בתקופה שבין 1.1.2008 – 5.3.2008, אילו הוראות חוק התיאומים היו חלות בתקופה האמורה.
"נכסים קבועים" הינם:
 - שטרי ההון ואגרות חוב הונפקו על ידי חבר בני אדם לתקופה של שנה אחת לפחות;
 - שיעור הריבית השנתית אינה עולה על 30% משיעור עליית המדד בשנת המס.
- הוראת שעה בנוגע לשנים 2008-2010, יתכן ותחריג מתחולת הוראות סעיף 85א לפקודה שטרי הון ואגרות חוב שמתקיימים לגביהם כל אלה:
 1. הונפקו על ידי חבר בני אדם עד לתום שנת המס 2010;
 2. אינם צמודים למדד כלשהו ואינם נושאים ריבית או תשואה כלשהי (לא יראו את שער המטבע כמדד לגבי הלוואה שניתנה במטבע מדינת התושבות של מקבל ההלוואה, בדולר או ביורו).

מימון בינחברתי - שטרי הון (המשך)

הצעת חוק (המשך)

- בנוסף, קובעת הצעת החוק כי סכום הנובע משינוי בשער מטבע החוץ בגין הלוואה שעומדת בתנאי הצעת החוק, ואשר ניתנה במטבע מדינת התושבות של מקבל הלוואה, יובא בחשבון רק במועד פירעון הלוואה (בסיס מזומן) ויחולו לגביו הוראות חלק ה' לפקודה, דהיינו כהכנסה הונית (לכך קיימת חשיבות מבחינת אפשרויות קיזוז הפסדים, שהינן רחבות יותר).
לעניין זה, יראו את סכום הלוואה שניתנה, שהוא מתורגם לש"ח לפי שערו היציג של מטבע מדינת התושבות של מקבל הלוואה ביום מתן הלוואה, כמחיר המקורי, ואת סכום פירעון הלוואה, כשהוא מתורגם לש"ח לפי שער היציג של המטבע האמור ביום פירעון הלוואה, כתמורה.

מימון בינחברתי - שטרי הון (המשך)

השלכות לשנת 2011 ואילך

❖ מה מעמדם בשנת 2011 ואילך של שטרי הון שהונפקו על ידי חברה ישראלית לחברת אם זרה עד לשנת 2010?

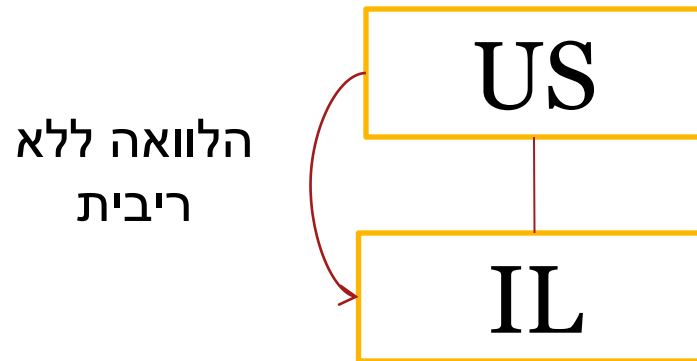
פתרון אפשרי:

האם ניתן לבצע עדכון רטרואקטיבי של שטרי הון אלו לצורך עמידה בתנאי הצעת החוק (ניתנו לתקופה של לפחות חמש שנים ממועד נתינתם וכו').

נושא זה הופנה לתשומת לב רשות המיסים וייתכן שיטופל במסגרת חוזר של הרשות אשר עשוי להתפרסם.

מימון בינחברתי - שטרי הון (המשך)

מימון פעילות חברה ישראלית



סוגיות מס אפשריות:

- זקיפת ריבית רעיונית על ידי רשות המיסים בגין הכנסתה של החברה האמריקאית;
- ניכוי מס במקור בישראל בגין תשלומי ריבית רעיונית.

FIN 48

- FIN48 מהווה חלק מהתקינה החשבונאית האמריקאית ביחס להכרה ולמדידה של אי וודאויות הקשורות במסים על הכנסה. אי וודאויות אלו נגזרות מפוזיציות מס שנטל על עצמו הנישום בדוחותיו הכספיים ובדוחות לצרכי מס.
- FIN48 נכנס לתוקף ביחס לחברות ציבוריות החל משנת 2007. משנת 2009 חלה גם על חברות פרטיות וישויות שקופות, אשר מדווחות לפי U.S. GAAP.

מקרים בהם יש לשקול גילוי מחירי העברה, גם אם לא בוצעה הפרשה:

- מהותיות העסקה הבינחברתית.
- שיקול דעת החברה – למשל, כאשר הפוזיציה היא בין MLTN ל - Highly certain

FIN 48

דוגמא לחשיפת FIN 48 בהקשר למחירי העברה:

- חברה שיווקית בארה"ב פועלת על פי שיטת ה CPM.

- בוצע סקר מחירי העברה שקבע טווח בין רבעוני של 1.5% עד 4.5% (רווח תפעולי / מכירות) עם חציון של 2.95%.

- החברה בחרה להיות בקצה הטווח עם רווחיות תפעולית של 1.6% ביחס למכירות.

- התקנות אינן קובעות העדפה כלשהי בנוגע למיקום הנישום בתוך הטווח.

- קיים חשש כי בעת ביקורת, יתקפו הרשויות את תוצאות הסקר, כך שישתנה הטווח הבין רבעוני והנישום ימצא עצמו מחוץ לטווח.

- השלכות FIN 48: במידה והחברה מגיעה למסקנה כי קיים חשש סביר לביצוע התאמה ע"י רשויות המס, יש לבצע הפרשה בגין חשיפת המס הרלוונטית.

נתוני חברת הבת	שנת 2006
מכירות	100
עלות מכר	48.4
הוצאות הנהלה וכלליות	50
רווח תפעולי	1.6
רווח תפעולי / מכירות	1.60%

Count	10
Min	0.50%
25 th	1.50%
50 th	2.95%
75 th	4.50%
Max	9.20%

דוחות מס אמריקאיים - Schedule UTPs

על בסיס FIN48 וכחלק מהתוכנית של רשויות המס האמריקאיות (IRS) להחיל חובות דיווח וגילוי נרחבות על פוזיציות מס חסרות וודאות (Uncertain Tax Positions), פרסמו רשויות המס האמריקאיות ביום ה- 24 בספטמבר 2010 נוסח סופי של טופס ההצהרה על פוזיציות מס במישור הפדראלי שיש בהן ספק וההנחיות למילוי.

SCHEDULE UTP (Form 1120) Department of the Treasury Internal Revenue Service	Uncertain Tax Position Statement ► File with Form 1120, 1120-F, 1120-L, or 1120-PC. ► See separate instructions.	OMB No. 1545-0123 2010			
Name of entity as shown on page 1 of tax return		EIN of entity			
This Part I, Schedule UTP (Form 1120) is page of Part I pages.					
Part I Uncertain Tax Positions for the Current Tax Year. See instructions for how to complete columns (a) through (f). Enter, in Part III, a description for each uncertain tax position (UTP).					
Check this box if the corporation was unable to obtain information from related parties sufficient to determine whether a tax position is a UTP (see instructions) ► ☐					
(a) UTP No.	(b) Primary IRC Section (e.g., "61", "108", etc.)	(c) Timing Codes (check if Permanent, Temporary, or both)	(d) Pass-Through Entity EIN	(e) Major Tax Position	(f) Ranking of Tax Position
		☐ P ☐ T	-	☐	
		☐ P ☐ T	-	☐	

דוחות מס אמריקאיים - Schedule UTP (המשך)

- חובת הדיווח חלה על חברות ציבוריות ופרטיות אשר עורכות דו"חות כספיים מבוקרים (בין אם הדוחות נערכים על פי IFRS, US GAAP או כללי חשבונאות אחרים) או אשר נכללות בדו"חות שכאלה ואשר חייבות הגשת דוח מס אמריקאי (כדוגמת Form 1120-F, Form 1120), במידה והן עומדות בדרישת סף הנוגעת לסף שווי הנכסים שבבעלותן:
- החל משנת 2010 – חברות עם סך נכסים שערכם שווה או גבוה מ- 100 מיליון דולר;
- משנת 2012 – גם חברות עם סך נכסים שערכם שווה או גבוה מ- 50 מיליון דולר;
- משנת 2014 – גם חברות עם סך נכסים שערכם שווה או גבוה מ- 10 מיליון דולר.
- אין חובת דיווח לגבי פוזיציות מס שנלקחו לפני שנת המס 2010 אפילו אם נרשמו הפרשות בגין בדו"חות הכספיים המבוקרים בשנת 2010 ואילך.
- תחולה אפשרית על נישומים נוספים החל משנת המס 2011, כדוגמת תאגידי פטורים ושותפויות.
- ה- UTPs עליהן יש לדווח הן אותן פוזיציות בגין רשמה החברה או יישות הקשורה לחברה הפרשה למסים בדוחות הכספיים.

דוחות מס אמריקאיים - *Schedule UTP* (המשך)

- ככלל, אין צורך לדווח על UTPs אשר אינן מהותיות לפי סטנדרטים חשבונאיים מקובלים או אשר הינן ודאיות מספיק כך שלא נדרשה לגביהן הפרשה לפי סטנדרטים כאלה.
- לגבי כל UTP יש לכלול תיאור תמציתי של העמדה המיסויית, לרבות פירוט העובדות הרלוונטיות המשפיעות על הטיפול לצרכי מס בעמדה זו וכל מידע נוסף שעשוי לסייע לרשויות המס להעריך את העמדה המיסויית ואת הנושא אשר במרכזה. יש לשים לב כי החברה המדווחת אינה נדרשת לכלול אמדן של הסיכון הכרוך בלקיחת העמדה המיסויית או ניתוח בעד ונגד לקיחת העמדה.
- במסגרת הטופס, תחויב כל חברה לדרג את כל ה UTPs עליהן היא מדווחת (לרבות אלה הנוגעות למחירי העברה) לפי גובה ההפרשה למס פדראלי (הכוללת ריבית וקנסות) שנרשמה בקשר לפוזיציה שנלקחה בדו"ח המס ולסמן את ה UTPs אשר ההפרשה בגין עולה על 10% מסך כל ההפרשות שנרשמו בגין כלל ה UTPs המדווחות בטופס. ראוי לציין כי במסגרת הדירוג לא נדרשת חשיפה של סכום ההפרשות למסים.
- המועד להגשת הטופס הינו יחד עם הגשת דו"ח המס השנתי האמריקאי, כנספח לדו"ח.

עדכון ה OECD GUIDELINES

במהלך 2010 פורסמו תקנות מעודכנות של ה OECD ועיקרן:

- ביטול ההיררכיה בבחירת השיטות. אין יותר עדיפות לשיטות מוכוונות מחיר (*Traditional Transaction Methods*) על פני שיטות מוכוונות רווחיות (*Transactional Profit Methods*).
- הדגשת רמת ההשוואה לעסקאות דומות:
- התקנות החדשות מדגישות ביתר שאת את חשיבות הדמיון בין העסקה הנבדקת לעסקאות הדומות. בהקשר זה חשוב לציין כי קיימת הקשחה לכאורה במסגרת התקנות החדשות אותן מנצלות רשויות מס שונות.
- למשל, ניתן להבין מהתקנות החדשות, שאם לא ניתן לבצע התאמות מושלמות בגין ההבדלים, אזי יהיה בידי רשות המס הרלוונטית לבצע התאמה לתוצאות החברה לנקודה המשקפת ביותר לדעתה בתוך הטווח (בדו"ח החציון) המשקפת את מחיר השוק בהתאם לפונקציות והסיכונים הרלוונטיים גם אם תוצאות החברה נמצאות בתוך הטווח הבינרבעוני.
- חשוב לציין כי עמדה זו נתונה לפרשנות ומיטב ידיעתנו טרם עמדה במבחן משפטי אולם ידוע על רשויות מס באירופה (למשל ספרד) שפועלות לאמץ הקשחה זאת.
- קביעת תהליך מדורג ומוסדר בן 9 שלבים כבסיס לניתוח עסקה בינחברתית.
- עדכון המתודולוגיה הרלוונטית בשיטת ה - Profit Split Method.
- עדכונים ודגשים נוספים.

טיפול במצב של הפסדים

טיפול במצב של הפסדים בחברות שיווק שיכולים לנבוע ממספר גורמים, למשל:

1. חברה שיווקית בארה"ב המפסידה בשנים הראשונות לפעילותה, בשל הוצאות הקמת העסק והחדירה לשוק.
2. חברה שיווקית שפעלה בעבר ללא מדיניות מחירי העברה וצברה הפסדים בארה"ב
3. חברה הרוכשת מוצרים לרכוש קבוע והוצאות פחת גבוהות מהעבר מביאות להפסד בהווה.

נושאים לדיון

- האם ישנה חשיפה ל - TP Adjustment בהווה?
- האם ההפסדים יוצרים Marketing intangibles וחושפים לרווחיות גבוהה בעתיד?
- בחינת שימוש בפיצוי ההפסדים בעזרת פיצוי מישראל בעבור Market Penetration/Market Maintenance.
- שיקולים הנובעים מסעיף 382 לקוד המס האמריקאי, המטיל מגבלה על ניצול הפסדים במקרים של שינויי בעלות.

נושאים נוספים על הפרק

- תקנות השירותים החדשות בארה"ב (New Service Regulations), בתוקף החל משנת 2009, מאפשרות לפצות ספק שירותים בארה"ב בעלות ללא תוספת רווח, בתנאי שאותם שירותים נחשבים כ - Low Level לפי הקריטריונים שנקבעו.
- לדוגמא, חברת אם אמריקאית המספקת לחברת הבת הישראלית שירותים אדמיניסטרטיביים, שירותי הנפקת חשבוניות והנהלת חשבונות.
- עלות חברת האם לביצוע השירותים הנ"ל הינה \$100,000.
- השירותים הנ"ל עונים על הקריטריונים שנקבעו עבור שירותים שהינם Low Level.
- חברת האם תחייב את חברת הבת בעלות ביצוע השירות בלבד, בסך כולל של \$100,000.

נושאים נוספים על הפרק (המשך)

- הוצאות "מיוחדות" בקשר לבסיס העלויות של ספק שירותים בישראל:
 1. החרגת עלות האופציות (חשבונאי או מיסויי)
 2. הוצאות עודפות
 3. הפרשות
- הוצאות Stewardship - הוצאות חברת אם שלא ניתן לחייב בהן את חברות הבנות
- התאמה בין המצב הכלכלי למצב המשפטי
- אישור מקדמי (Advance Pricing Agreement)

מתודולוגיה ייחודית של PwC

- צוות המשלב מומחי מיסוי בין-לאומי ומומחים בתחום מחירי העברה – מאפשר בחינת הפרויקט הן מהיבט של מיסוי בינלאומי והן מהיבט של מחירי העברה
- אינטגרציה בין שתי הדיסציפלינות (תכנון לקוי של מדיניות מחירי העברה עלול ליצור בעיות מס – לדוגמא PE)
- ליווי של קבוצת הביקורת בתהליך יישום ממצאי חקר מחירי העברה בדוחות הכספיים של הלקוח
- סיוע לעורכי הדין בכתיבת הסכמים בין-חברתיים על מנת לוודא כי התנאים החוזיים עולים בקנה אחד עם ממצאי חקר מחירי העברה
- Joint-Venture עם משרדי PwC בארה"ב, אירופה ובמדינות זרות נוספות (כגון: סין) המאפשר ביצוע חקר מחירי העברה בהתאם לדרישות מחירי העברה במדינות השונות
- ה-Joint-Venture כולל sign-off משותף על חקר מחירי העברה הן ממומחי מחירי העברה במשרדי PwC השונים והן מ-PwC ישראל

Thank you

PwC firms provide industry-focused assurance, tax and advisory services to enhance value for their clients. More than 162,000 people in 154 countries in firms across the PwC network share their thinking, experience and solutions to develop fresh perspectives and practical advice. See www.pwc.com for more information.

"PwC" is the brand under which member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) operate and provide services. Together, these firms form the PwC network. Each firm in the network is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way.

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, Kesselman & Kesselman, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

©2010 Kesselman & Kesselman. All rights reserved.

In this document, "PwC" refers to Kesselman & Kesselman, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.

