



## כללי מחירי העברה בעסקאות בינלאומיות (Transfer Pricing) - הרחבת חובות הדיווח על תאגידים הפועלים בישראל

לקוחות יקרים,

כידוע, עסקאות בינלאומיות המבוצעות בין צדדים קשורים, כפופות לכללי "מחירי העברה" (transfer pricing), אשר העיקרון המנחה בהם, הוא כי עסקה כאמור תבוצע בהתאם ל"מחיר השוק", קרי באותו מחיר ובאותם תנאים שהיו מבוצעים בין צדדים שאין ביניהם יחסים מיוחדים. כללים אלו קבועים בחקיקת המס של מדינות ה-OECD, ובישראל הכללים מוסדרים בהוראות סעיף 85א לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 ובתקנות הנלוות לסעיף זה.

סעיף 85א לפקודה נכנס לתוקף בשנת 2008, ומיושם מאז ביחס לעסקאות בינלאומיות שחברות ישראליות הן צד להן, כאשר בשנים האחרונות אף פורסמו מספר פסקי דין שעסקו בהשלכות הסעיף ובאופן יישומו. ואולם, אחד הקשיים המרכזיים שרשות המסים נתקלה בו באשר לאופן יישום הסעיף - הוא היעדר יכולתה לקבל גישה למידע אודות החברות הקשורות הזרות, עמן מבוצעת העסקה הבינלאומית (בין אם בשל היעדר גישה של החברה הישראלית למידע כאמור, ובין אם בשל היעדר יכולת חוקית של פקיד השומה לקבל גישה למידע זה). כאשר, בהיעדר מידע כאמור, במקרים מסוימים קיים קושי לבחון מהם "תנאי השוק" הנכונים של העסקה.

תיקון מספר 261 לפקודת מס הכנסה, שנכנס לתוקף לפני מספר שבועות - נועד להתמודד עם חלק ניכר מקשיים אלו; ולחקל את הגישה של רשות המסים אל מידע הקשור ושייך לחברות הזרות הקשורות, המבצעות את העסקה הבינלאומית עם הנישום הישראלי. כתוצאה מתיקון זה, נתווספו לפקודה שני סעיפים נוספים - סעיף 85ב ו-85ג - שעניינם הגברת חובות הדיווח החלות על נישומים משני סוגים: חברה ישראלית השייכת ל"קבוצה רב לאומית" (סעיף 85ב); וחברה ישראלית שהיא "ישות אם סופית" - קרי החברה העומדת בראש שרשרת החברות הבינלאומיות (סעיף 85ג).

על פי סעיף 85ב שנכנס לתוקף - הוענקה סמכות לשר האוצר להתקין תקנות שבמסגרתן תקבענה הוראות לעניין הדוחות והמסמכים, שחברה ישראלית המשתייכת לקבוצה רב לאומית, נדרשת להגיש לרשות המסים. יצוין כי הכוונה בסעיף זה הינה להרחיב את חובות הדיווח החלות על חברה ישראלית שהיא חלק מקבוצה גדולה ורב לאומית של חברות; וזאת במקרים בהם חברת האם הסופית היא תושבת של מדינה אחרת. נכון למועד זה, התקנות הקובעות את סוג המידע והדוחות שהחברה הישראלית נדרשת להגיש - טרם הותקנו על ידי שר האוצר. לדעתנו, הואיל וסעיף זה מתייחס לחובת דיווח החלה ביחס למידע אודות

חברות זרות שאינן בהכרח "נשלטות" על ידי החברה הישראלית - אזי היקף המידע שניתן יהיה לחייב את החברה הישראלית למסור - יהיה מצומצם.

סעיף 85ג מתייחס כאמור בעיקר לחברה תושבת ישראל שהיא "ישות אם סופית" (קרי החברה שעומדת בראש שרשרת החברות בקבוצה הרב לאומית); בהתאם להוראות הסעיף החדש, חברה תושבת ישראל, שעונה על הגדרת "ישות האם הסופית" כאמור, וכאשר מחזור העסקאות הכולל בקבוצה עולה על 3.4 מיליארד ₪ בשנה (או סכום נמוך יותר שייקבע על ידי שר האוצר) - נדרשת להגיש לפקיד השומה, מדי שנה, דוח אודות פעילות כלל הקבוצה הרב לאומית, בכל אחת מהמדינות בהן הקבוצה פועלת; וזאת כחלק מדוח המס השנתי המוגש בישראל. כן נקבע שאי הגשת דוח זה, משולה לאי הגשת דוח מס שנתי, על כל הסנקציות הנלוות הכרוכות בכך.

יש לשים לב כי על פי הוראות התחולה שנקבעו בסעיף המתוקן, חובת הגשת דוחות מכוחו חלות על דוחות שיש להגישן החל משנת המס 2022 יצוין כי טרם פורסם נוסח הטופס אותו "ישות אם סופית" נדרשת להגיש בישראל; אולם כבר עתה ברור שהפרטים שחברה כאמור תידרש להגיש, אודות פעילות כלל החברות בקבוצה - יהיו מקיפים ונרחבים בהרבה ממה היה נהוג עד כה, ויכללו ככל הנראה נתונים אודות ההכנסות; הרווח; המס ששולם בכל מדינה ובכל ישות; ועוד.

מכל מקום, ברי כי מעתה ואילך תגבר יכולתה של רשות המסים לקבל מידע אודות פעילותן של חברות זרות המבצעות עסקים עם חברות קשורות בישראל. כאשר מבחינת חברות ישראליות שהן חלק מקבוצה רב לאומית של חברות (בין אם מדובר בחברה שהיא חברת אם סופית ובין אם אחת החברות בשרשרת החברות בקבוצה) - התיקון לפקודה מצריך היערכות להגברת חובות הדיווח החלות בישראל.

יש לציין כי גם לאחר כניסתו של תיקון החקיקה הנ"ל לתוקף, עדיין עשויות להתעורר שאלות בנוגע למקרים בהם המידע המבוקש על ידי רשות המסים אינו מצוי בידי החברה הישראלית או אינו שייך לה (בעיקר האמור נכון כשהחברה בישראל אינה "חברת האם הסופית"), והאם ניתן לחייב את החברות הזרות הקשורות למסור מידע כאמור.

כמו כן, לאור הגברת השקיפות ביחס למידע הצפוי להתקבל בידי רשות המסים, רצוי כי חברות כאמור תבצענה בחינה מחודשת של עמידת החברה בכללי ה-transfer pricing בעסקאות הבינלאומיות השונות המבוצעות על ידן.

#### מחלקת מיסים

פישר (FBC & Co.)

אנו עומדים לרשותכם בכל שאלה או הבהרה ונשמח לסייע ככל הנדרש.

03-7428706

nlev@fbclawyers.com

עו"ד (רו"ח) נועה לב גולדשטיין

03-7428706

akadesh@fbclawyers.com

עו"ד אדם קדש