CFO Chief Financial Officers
פורום מנהלי כספים ראשיים
איגוד מקצועי

מרכז ההשתלמויות

קורס סוגיות נבחרות במחירי העברה

<u>מיקום</u>: מרכז תל אביב – מיקום מדוייק יתפרסם בהמשך.

<u>מועדים</u>: הקורס יתקיים בימים המפורטים מטה, בין השעות: 16:00-20:00 (התכנסות ב-15:30), סה"כ ארבעה מפגשים, בתאריכים הבאים:
מפגש ראשון - יום שני 27.4.15
מפגש שני - יום שני 4.5.15
מפגש שלישי - יום שני 11.5.15
מפגש רביעי - יום שני 18.5.15
סה"כ 23 שעות אקדמיות.

המצגות מחולקות למשתתפים/ות (מותנה באישור המרצים, שלרוב מסכימים). עם סיום הקורס תחולקנה למשתתפים/ות תעודות רשמיות של הפורום.

הזכאות לתעודה מותנית בהשתתפות לפחות ב-3 מפגשים מתוך ה-4 המתוכננים בקורס.
התעודות תחתמנה בחתימה יו"ר פורום CFO, נגה קינן ומנכ"ל ומנהל אקדמי של מרכז ההשתלמויות המתקדמות בפורום CFO – עפר לביא.

הקורס מיועד ל-CFOs ולפיכך מדלג על נושאים שבידע מוקדם של CFOs.

זהו קורס יעיל ביותר העוסק בשינויים הדרמטיים שעובר תחום מחירי העברה בישראל ובעולם.

EY Building a better working world

הקורס באירוח

פנחס רוזן 72, תל אביב 6951294
טל' 03-5104555 פקס 03-5170918
sec@cfo-forum.org

CFO Chief Financial Officers
פורום מנהלי כספים ראשיים
איגוד מקצועי

מרכז ההשתלמויות

מפגש מספר 1 יום שני, 27.4.15		
שעות	**נושא**	**מרצה**
15:30-16:00	**התכנסות**	
16:00-16:15	**דברי פתיחה** ❖ **על הקורס** ❖ מחירי העברה: על המאמץ המשולב של ה-CFO והיועץ החיצוני...	**<u>עפר לביא</u>** מנכ"ל, ומנהל אקדמי, מרכז השתלמויות פורום CFO
16:15-17:15	**מחירי העברה: מה שהיה לא יהיה** **מהפכת ה-BEPS משנה את סדרי העבודה של ה-CFO:** ❖ פרוייקטי ה-BEPS - עולם אחר: ○ Transfer Pricing: ▪ The new approach ▪ Country-by-Country reporting ▪ Intangibles ▪ Digital economy-policy ○ השלכות מעשיות על חיי היומיום של החברה ○ אחריות ה-CFO ❖ המודל העסקי של חברות - קפיצת מדרגה ברמת הגילוי הנדרשת ○ תאור עקרונות הדיווח החדשים ○ תיאור הפעילות העסקית - נדרשים גילויים חסרי תקדים ○ **הדגמת הגילויים הנדרשים** ❖ שיקולים - מה לחשוף ומה לא? האם יש דרגות חופש בשיקולים? מה דרישות המינימום...	**<u>רו"ח שרון שולמן</u>** שותף, מנהל מחלקת מסים, EY ישראל
17:15-18:15	**פרויקט ה-BEPS – סוגיות נבחרות, כיצד מתמודדים** ❖ ה-OECD מקשיח עמדות ❖ מדיניות מס הכנסה ודגשים לעתיד ❖ סעיף 85א, ובהקשר זה התפתחויות חדשות לאור פרסומי ה-BEPS על ידי ה-OECD ❖ קביעת הרווחיות לפי האופרציה בשטח, ולא לפי בעלות על IP ❖ פרסומים חדשים והשלכותיהם ❖ התארגנות נכונה למצב החדש ❖ רולינג מחירי העברה - שיקולים בתהליך הסכם מקדמי – APA – כן? לא? רולינג. הדגמות והתועלת ❖ אכיפה- מדיניות והמחשות	**<u>רו"ח ליאור הררי ניצן</u>** שותף, מנהל מחלקת מחירי העברה, EY ישראל
18:15-18:30	**הפסקה**	
18:30-20:00	**החיכוך בין מחירי העברה לחוקי מס נושקים** ❖ הבדלי התחיקה בין מדינות ופוטנציאל החיכוך הבלתי נמנע ❖ דגשים במדינות מפתח: ○ ארצות הברית – סיווג עסקאות ○ אירופה – מחירי העברה לאור כללי האיחוד האירופי ○ סין – הגבלים על עסקאות בינחברתיות / מס עסקים ○ הודו – מיסי יבוא, ניכוי במקור	**<u>רו"ח ירון כפרי</u>** שותף מיסוי בינלאומי, EY ישראל **<u>המשך בעמוד הבא...</u>**

פנחס רוזן 72, תל אביב 6951294
טל' 03-5104555 פקס 03-5170918
sec@cfo-forum.org

	○ ברזיל – מכס ומערכת מיסים בין מדינתית ❖ מקלטי מס, התמודדות המדינות עם הפסד המס במחירי העברה ❖ הטבות מס / דו פרצופיות – כיצד מדינות נלחמות על משיכת עסקים על אף המחויבות הבין לאומית....	

CFO Chief Financial Officers
פורום מנהלי כספים ראשיים
איגוד מקצועי

מרכז ההשתלמויות

מפגש מספר 2 יום שני: 4.5.15		
שעות	**נושא**	**מרצה**
15:30-16:00	**התכנסות**	
16:00-17:00	**מיסים עקיפים ומחירי העברה – וחשיבותם** ❖ סוגיות במסים עקיפים ○ מס ערך מוסף בקשר עם עסקאות אשראי ○ ניהול תיק נוסטרו ○ יבוא שירותים ונכסים בלתי מוחשיים ○ החבות במס ערך מוסף בגין עסקאות בינלאומיות ❖ תחום המע"מ בפרויקט ה-BEPS והיבטי מע"מ באיחוד האירופאי ❖ סוגיות בדיני מכס	**רו"ח רגב יצחקי** שותף, מיסים עקיפים, EY ישראל
17:00-18:00	**מחירי העברה ומכס** ❖ מצב התגבשות החקיקה והגישה המעשית בישראל ❖ המצב בארה"ב ❖ הבדלי גישה וחיכוכים במחירי העברה בין מס הכנסה והמכס- הנושא מחייב תשומת לב ניהולית ותכנון! ❖ תצהיר היבואן- זה לא רק עניין של הרכש והלוגיסטיקה- ההשלכות על מחירי העברה ❖ היכן החשיפות העיקריות ומהותן ❖ המחשות ❖ תפקיד ה-CFO: ניהול נכון אמור לעשות את ההבדל	**עו"ד גיל נדל** שותף, גולדפרב זליגמן ושו"ת. ראש תחום דיני יבוא, יצוא וסחר בין לאומי
18:00-18:15	**הפסקה**	
18:15-19:00	**שינוי המודל העסקי – הזדמנות מול סיכון - ניהול חשיפות בשינוי מבנה / M&A ומחירי העברה** ❖ המודל העיסקי משתנה לנגד עיננו, מס הכנסה, לא מה שהיה: ○ אפיון המודל. מודל כולל המשלב חשיבה עיסקית ומחירי העברה ○ מס כהליך אינטגרלי בתכנון עסקי- סוף מעשה בתכנון תחילה ○ ניהול מחירי העברה מתכנון, תיעוד, והליכי שומה ○ שומות אחרונות – השינוי בגישה ○ ניתוחי אירוע במחירי העברה ▪ קייס סטאדי ▪ חברות פארמה – שומות של חברות הפצה בישראל	**רו"ח אורן חגי** שותף מיסוי ישראלי, EY ישראל
19:00-20:00	**IP בקונטקסט של שינוי מודל, רכישה ואינטגרציה** ❖ חשיפות בתהליך שינוי מבנה – דגלים אדומים למס הכנסה ❖ מחלקת מחירי העברה ברשות המיסים – כיצד באה לידי ביטי בתהליך השומה. ❖ הערכות שווי לצרכי מס – איננה הערכת שווי רגילה ○ השלכות ההבדלים על ה-PPA ונגזרות המס ○ מדוע הערכת שווי אינה PPA ○ ומה בין הערכת שווי לצרכי מס / חשבונאיות / מחירי העברה	**רו"ח אייל גונן** סניור מנג'ר מחירי העברה, ארנסט יאנג

פנחס רוזן 72, תל אביב 6951294
טל' 03-5104555 פקס 03-5170918
sec@cfo-forum.org

CFO Chief Financial Officers
פורום מנהלי כספים ראשיים
איגוד מקצועי

מרכז ההשתלמויות

מפגש מס 3 יום שני 11.5.15:		
שעות	**נושא**	**מרצה**
15:30-16:00	**התכנסות**	
16:00-17:00	**אמנות מס: האינטרס המקומי מול המתח הגלובאלי** ❖ סכסוכים בין מדינות – Dispute Resolution ❖ איך נמנעים מכפל מס ❖ סוגיות במוסד קבע – כימות הרווח המיוחס. ❖ כיצד לנהל את תהליך ההסכמה ❖ Bilateral Agreements ❖ מדיניות פרואקטיבית בתחום – כיצד?	**עו"ד טלי ירון-אלדר** שותפה, ירון-אלדר, פלר שוורץ ושות', נציבת מס הכנסה לשעבר
17:00-17:45	❖ פאנל מומחים – ליבון סוגיות מפתח ושאלות ותשובות	**בהנחיית רו"ח ליאור הררי** - שותף, מנהל מחלקת מחירי העברה EY **מומחים –** • **עו"ד טלי ירון אלדר** • **ד"ר דורון הרמן** • **רו"ח אייל גונן**
17:45-18:00	**הפסקה**	
18:00-19:00	**Case Study - תכנון המס בעסקה לאור BEPS – מה נשתנה?** [סיפור המסגרת: לאחר רכישת חברה בארה"ב מעוניינת להעביר את הקנין הרוחני למדינה אחרת, על מנת להשיג אופטימיזציה של המס החל על מסחור המוצר...] ❖ מימון הרכישה ומימון הפעילות ○ מינוף בתוך קבוצה לאור נייר העמדה בנושא הוצאות ריבית ○ מינוף הפעילות באמצעות hybrids – האם עדיין אופציה? ❖ העברת הקנין הרוחני ○ שווי לקנין הרוחני לאור ניירות העמדה על intangibles ○ מדוע מעבירים? הצורך בהצדקת העסקה מטעמים כלכליים בשני צדדיה ○ לאן מעבירים? מבט מחודש על substance ○ לאן מעבירים? עתיד הטבות מס לקנין רוחני ❖ שרשרת האספקה ○ מי קונה ומי מוכר? Substance, "מוסדות קבע" ו- profit splits ❖ שיקולים פרקטיים נוספים ○ האם המערכות הפיננסיות ומערכות שרשרת האספקה מסוגלות לתמוך במבנה? ❖ מה לגבי סיכוני מוניטין?	**ד"ר דורון הרמן** מנהל מסים ויועץ מס, טבע Head of Tax and Tax Counsel, Teva
19:00-20:00	**מגמות בעולם המס ומחירי העברה בתהליך הצמיחה של חברות רב-לאומיות** ❖ מרכיב המס בחיי החברה – חשיבותו ככלי תכנוני והשפעתו על השגת יעדי החברה. ❖ מיקום תשתיות של יצור, קניין רוחני והפצה תוך אופטימיזציה של משטרי מס שונים. האם הפחתת תשלומי המס הינה יעד	**ד"ר אריאל הלפרין** יו"ר קרן טנא המשך בעמוד הבא...

	אופטימיזציה נכון ? ❖ מחירי העברה- תהליך הצמיחה, כמו גם מתחים בין מדינות ושינויי רגולציה בהן, מחייבים גישה דינמית בכל הקשור לסוגיית היסוד: "היכן ישאר הרווח" ❖ השינוי הצפוי בתפקיד ה-CFO במארג החברתי כמוביל נושא המס בכלל ומחירי העברה בפרט לאור השינויים והמגמות בתחום.	

מפגש מספר 4 **יום שני: 18.5.15**		
שעות	**נושא**	**מרצה**
15:30-16:00	התכנסות	
16:00-17:15	**מחירי העברה – בנייה נכונה של המערכת ועמידה במבחן הביקורת: תאור, נסיון ולקחים** ❖ אסטרטגיית החברה- חשיבות הנושא, תהליך הגיבוש, עדכון ❖ מודלים שונים שהופעלו: זרוע ארוכה, +cost, תמלוגים... ❖ תדירות ואופן עבודת מול ועם צד שלישי מומחה למחירי העברה (TP studies) ○ למה צריך שרותי יועץ מומחה והפרופיל המועדף שלו ○ אופן העבודה עם היועץ ❖ הקשר בין מחירי העברה למכס ❖ במבחן הבקרה והביקורת ❖ תפקיד ה-SVP כמוביל התחום בחברה	**<u>גלעד ממלוק</u>** SVP, Global Finance & Accounting, Given Imaging
17:15-17:30	**הפסקה**	
17:30-19:00	**Transfer Pricing and International Tax in the United States** ❖ Prepping for the BEPS publications by OECD ❖ The IRS and changing documentation requirements ❖ The IRS and changing documentation requirements ❖ Cracking down on international tax planning	**<u>Peter B. Griffin</u>** Principal at Ernst & Young LLP, Americas Transfer Pricing Leader, United States
19:00-19:50	**מחיר העברה - ניהול שומה אפקטיבי ע"י ה-CFO** ❖ האם אתה מוכן (Tax Audit Readiness) ○ אימפלמנטציה – השטן בפרטים ○ הסכמים בינחברתיים – תיאור פונקציונלי מול פעילות בשטח ❖ מיצוי הזדמנויות מול רשויות המס – הבן את ה"ראש" של רשויות המס ותגיע מוכן ❖ כיצד מתנהלים מול הרשות? הצורך המוגבר בניהול משולב של היועץ וסמנכל כספים. האיזון של הטיפול בשומה הנוכחית ושומות עתידיות...	**<u>גלעד שובל</u>** שותף מיסוי ישראלי, EY ישראל
	סיכום קורס וחלוקת תעודות	עפר לביא
		* יתכנו שינויים בתכנית

הערה חשובה- הקורס עוסק בסוגיות נבחרות ואיננו מחליף ייעוץ. לייעוץ ספציפי על כל הנוגעים ופנות ליועץ נוגע ולתאר בפני היועץ את הבעיה הספציפית וההקשרים על פי החוק והתקנות.