

יוני 2006

# סעיף 85 א – מחירי העברה בעסקה בין - לאומית

שרון שולמן, רו"ח

 **ERNST & YOUNG**  
*Quality In Everything We Do*



## 3 תנאים מצטברים

1. בעסקה בין לאומית.
2. שבה מתקיימים בין הצדדים יחסים מיוחדים
3. שבשלהם נקבע לנכס, זכות שרות או לאשראי מחיר או תנאים באופן שהופקו פחות רווחים לעומת העסקה בתנאי שוק.

התוצאה ← תדווח העסקה בהתאם לתנאי שוק ותחויב במס בהתאם.

# נקודות לדין

- לא חל בין חברות ישראליות קשורות
  - חל גם בהתקיים מוסד קבע בחו"ל
  - "לרבות קרוב 76 משליטה במישרין או בעקיפין"
  - לא רשימה סגורה
- מה דין סעיף 3(י) - האם דין ספציפי ?  
שטרי הון- מכשיר מעין הוני?  
ערבות- האם שירות או ריבית?
- הלוואות ללא ריבית לחברות ישראליות מפסידות
- התאמות בין חברות אחיות - האם לרבות דיבידנד  
בחברת האם?

1. "עסקה בין לאומית"
2. "יחסים מיוחדים"
3. "שרות או אשראי"
4. "באופן שהופקו פחות רווחים"
5. "תחויב העסקה בהתאם לתנאי שוק"

## דיווח

1. סעיף (5)(ד) לתקנות מחירי העברה –  
"בדוח לפי סעיף 131 לפקודה ידווח הנישום על ביצוע עסקה בין לאומית וכן את מחירה ותנאיה ומחירה ותנאיה בתנאי שוק לפי טופס שקבע המנהל"

הצהרת הנהלה כי העסקאות נערכו בתנאי שוק!!!

2. סעיף 5(א) לתקנות מחירי העברה –  
"נישום שהינו צד לעסקה בין לאומית ... יגיש לפקיד השומה לפי בקשתו, בתוך 60 ימים, דוח שבו יפרט את הנתונים כדלקמן: ..."

3. עסקאות חייבות בדיווח (תכנוני מס אגרסיביים)  
א. העברת תשלומים בגין דמי ניהול, ייעוץ בסכום הגבוה מ-2 מליון ש"ח.  
ב. מכירת נכס לצד קשור בהפסד של 2 מליון ש"ח.

התוצאה ← הרחבת השימוש בדוחות מחירי העברה