

BDO

זיו האפט
רואי חשבון

הערכות לתום שנת המס בתחום מחירי העברה

**עמית שליט, רו"ח (עו"ד)
מנהל מחלקת מחירי העברה**

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 <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>	
תאור העסקה (מירוט סוג הנכס או השירות ותחום הפעילות)	
פריטי 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.

ק"ל, חתימתו: _____
 מספר זהות: n.p. _____
 תאריך: _____
 חתימה: _____

הערכות לתום שנת המס - מחירי העברה:

1. זיהוי מבנה החברות של הארגון הרב לאומי בחו"ל.
2. זיהוי עסקאות בין לאומיות בתמורה ושלא בתמורה בין צדדים בעלי יחסים מיוחדים (מכירת מלאי, תמלוגים, שכירות, שימוש בשם/מוניטין, שירותים בין חברתיים, הלוואות וכו').
3. **מקסום תוצאות המס של הקבוצה בהבטי מיסוי בינלאומי באופן התואם את פעילותה העסקית.**
4. **בדיקה בכל עסקה בין חברתית האם נעשו חקרי שוק עבור מדינות זרות.**

הערכות לתום שנת המס - מחירי העברה:

5. גיבוש אסטרטגיית מחירי העברה.

6. בחינת הצורך להכין חקר שוק/ (העומד בתקנות) / רולינג בישראל ו/או עבור מדינה אחרת.

7. גיבוש מדיניות הדיווח בדוח השנתי מתוך מודעות לאסטרטגיה (טופס 1385 ודיווחים צולבים אחרים בישראל ובמדינות אחרות).

8. בחינת מידת הסיכון שהחברה לוקחת על עצמה במסגרת הדיווח.

9. האם הדוחות הכספיים משקפים את מדיניות מחירי העברה שנבחרה.

הערכות לתום שנת המס - מחירי העברה:

10. הצהרת מנהלים.

11. הכנת הסכמים המתעדים נכונה את העסקה הבינלאומית.

12. תיעוד שוטף של שאר הנתונים הרלוונטיים.

13. בחינה האם ההתנהלות העסקית באירגון תואמת את מדיניות מחירי העברה שגובשה - החדרת המודעות למחירי העברה בארגון.

14. התאמת מדיניות מחירי העברה לשינויים החלים בארגון.

הערכות לתום שנת המס - מחירי העברה:

- 15. עדכון חקר שוק אשר נעשה בעבר.
- 16. שימוש במחירי העברה ככלי ניהולי.

הערכות לתום שנת המס - מחירי העברה:

מדיניות דיווח אחידה של מחירי העברה מול דיווחים אחרים בישראל ובמדינות אחרות

מדיניות דיווח אחידה:

יש לשמור על דיווח זהה בטפסים מקבילים

ישראלים (לצרכי מס) - דוגמא טופס 6111

נתוני רווח והפסד

חלק א:

הכנסות ממכירות, מתן שירותים וביצוע עבודות		
1010	ממכירות בארץ	
1015	הכנסות ממכירת מבנים לקבלן בונה	
1020	ממכירות לחו"ל	
1025	הכנסה מביצוע עבודות לקבלן מבצע	
1030	הכנסות ממתן שירותים בארץ	
1040	הכנסות ממתן שירותים בחו"ל	
1050	הכנסות מצדדים קשורים	
1090	הכנסות אחרות	

מדיניות דיווח אחידה:

יש לשמור על דיווח זהה
בטפסים מקבילים זרים
(לצרכי מס) -

דוגמא טופס 5472 האמריקאי

מדיניות דיווח אחידה

מיסים: חשבונאות

יש לשמור על דיווח זהה
בדוחות הכספיים של שני
הצדדים לעסקה הבינלאומית

עמית שליט

מנהל תחום מחירי העברה

,0526008056 ,036386890

amits@bdo.co.il