

## מחירי העברה: טיוטת הצעת ה - OECD - עליית מדרגה בחובות התיעוד

בתאריך 30 בינואר פורסמה על ידי ה - OECD<sup>1</sup> טיוטת דיון<sup>2</sup> בתחום מחירי העברה, הממליצה לרשויות המס על רשימת חובות תיעוד אחידה בעניין עסקאות בינלאומיות הנעשות בין צדדים קשורים בקבוצת חברות רב לאומית.

מטרת ההמלצה הינה הגברת יכולת רשויות המס להתמודד עם תכנוני מס (ההמלצה מהווה חלק ממהלך כולל של פעילויות אשר ממליץ עליהם ה - OECD<sup>3</sup>).

חשוב לציין כי המסמך הינו בגדר טיוטה, הוא אינו משקף עדיין רשמית את עמדת ארגון ה - OECD אלא מהווה אסופת נושאים לדיון, ונועד לקיים דיון בנושא. יחד עם זאת, הואיל וחובת הדיווח במסמך מרחיבה מאד וכן ישראל חברה בארגון ה - OECD, ונראה כי כל חברות ה - OECD יצטרכו לאמץ את ההמלצות בדרגה כזו או אחרת, אנו ממליצים ללקוחותינו להמשיך ולקיים את חובות הדיווח על פי הוראות החוק במדינת ישראל ובמדינות שונות רלוונטיות, ולהיערך במקביל בהתאם, תוך מעקב אחרי ההתפתחויות (אנו נעדכן אתכם בנושא).

### עיקרי ההמלצות - פורמט דיווח חדש

1. קיומו של פורמט חדש של תיעוד דו שלבי הכולל Master File לקבוצת חברות, ו - Local File לכל חברה בקבוצת החברות.
2. הוספת טבלה מרכזת לגבי הקבוצה כולה, (מפורטת מאד) המספקת נתונים כמותיים על כל חברות הקבוצה.

מטרת הפורמט החדש הינה לאפשר הן לנישום, והן לרשויות המס, לבצע הערכת סיכונים בתחום מחירי העברה. הפורמט יאפשר לרשויות מס לבצע ביקורת ראויה בתחום מחירי העברה, (תוך מתן אפשרויות לרשויות המס לקבל מידע מספק בשלב הראשון של הביקורת).

להלן טבלה המסכמת את עיקרי ההמלצות, והשוואה לנדרש בתקנות מחירי העברה כיום בדין הישראלי (כך ניתן יהיה לקבל המחשה לשדרוג הנדרש לעבודות מחירי העברה הקיימות ברשותכם היום):

עיקרי התייחסות הנוכחית של הדין הישראלי בתקנות מחירי העברה <sup>4</sup> , במסגרת הנדרש בחקר תנאי שוק	המלצת טיוטת ה - OECD	הנושא	
אין הגדרה של Master File	<b>Master File</b> - תיעוד הרלוונטי לכל הקבוצה. תיעוד זה יכלול, בין השאר, את מבנה הקבוצה, תאור הפעילות העסקית בקבוצה לרבות תאור שרשרת הערך בקבוצה, שירותים בין חברתיים, תאור השווקים בהם פועלת הקבוצה, מקום	תיעוד דו שלבי - Master File	1.

<sup>1</sup> OECD - Organisation for Economic Co-operation and Development.

<sup>2</sup> Discussion Draft on Transfer Pricing Documentation and CbC (Country-by-Country) Reporting.

<sup>3</sup> Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (OECD – 2013).

<sup>4</sup> תקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק) התשס"ז - 2006.

עיקרי התייחסות הנוכחית של הדין הישראלי בתקנות מחירי העברה <sup>4</sup> , במסגרת הנדרש בחקר תנאי שוק	המלצת טיוטת ה - OECD	הנושא	
	<p>הניהול האפקטיבי, בעלות על קניין רוחני, לרבות התייחסות לאסטרטגיית הקניין הרוחני בקבוצה, פירוט לגבי פעילויות פיננסיות בקבוצה והאסטרטגיה הפיננסית, דיווחים כספיים קבוצתיים, פירוט לגבי ענייני המס בקבוצה (רולינג, ביקורות רלוונטיות ועוד).</p>		
<p>נדרשים פרטי הנישום, לרבות בעלי הזכויות השולטים בו במישרין או בעקיפין, וכן כל חברי בני אדם המוחזק על ידו במישרין או בעקיפין, הצדדים לעסקה הבינחברתית, תנאים חוזיים של העסקה, תחום הפעילות של הנישום, סביבה כלכלית, ניתוח פונקציונאלי/סיכונים/ נכסים (לרבות שימוש בנכסים בלתי מוחשיים), פירוט שאר העסקאות שעשה הנישום עם אותו צד לעסקה, ניתוח פונקציונאלי, ציון שיטת מחירי העברה שנבחרה, ציון הצד הנבדק, ציון העסקאות הדומות, מאפייני השוואה, וכו'.</p>	<p><b>Local File</b> - תיעוד הרלוונטי לחברה ספציפית בקבוצה לגבי הפעילויות שהיא מבצעת. התעוד נועד לתמוך בכל המצוין ב - Master File. התעוד יכלול, בין השאר, עץ מבנה ארגוני, למי ההנהלה המקומית מדווחת ולאילו חברות בקבוצה, תעוד העסקאות הבינחברתיות אשר מבצעת היישות המקומית, ניתוח פונקציונאלי/סיכונים/נכסים, ציון שיטת מחירי העברה שנבחרה, ציון הצד הנבדק, ציון העסקאות הדומות, מאפייני השוואה, וכו'. עוד נדרש לצרף מידע פיננסי הכולל בין השאר, דוחות כספיים, הסברים המקשרים בין המידע המוצג בניתוח מחירי העברה לבין הדוחות הכספיים ועוד.</p> <p>בעניין התעוד עולות עוד שאלות רבות אשר ידונו בעתיד, למשל; האם בכל מדינה יש להציג ה - Local File ביחד עם Master File או במתווה אחר; ועוד שאלות נוספות.</p>	<p>2. תיעוד דו שלבי - Local File</p>	
<p>נדרש - אופן דיווח על העסקה במדינת החוץ, לרבות במסגרת בקשה להחלטה מקדמית אם הוגשה, וכן דיווח על הנתונים במדינת החוץ ואם היה פער בין הדיווח בישראל ובמדינת החוץ- הסברים לפער.</p>	<p>מצורפת בהמשך דוגמא לטבלה המרכזת את נתוני הקבוצה. המידע המבוקש לגבי כל חברה בקבוצה, כולל, בין השאר; מקום התאגדות כל יישות בקבוצה, מקום הניהול האפקטיבי, תחום העיסוק (מקודד לפי קודים).</p>	<p>3. תיעוד איכותי בפורמט טבלאי של נתוני הקבוצה (ראה הטבלה בעמוד האחרון לפרסום זה)</p>	

עיקרי התייחסות הנוכחית של הדין הישראלי בתקנות מחירי העברה <sup>4</sup> , במסגרת הנדרש בחקר תנאי שוק	המלצת טיוטת ה - OECD	הנושא	
אין דרישה לפורמט טבלאי.			
נדרש בטופס 1385 לדווח, בין השאר, על סוג העסקה, סכום העסקה ושיטת מחירי העברה אשר נבחרה.	<b>המידע המבוקש לגבי כל חברה בקבוצה, כולל, בין השאר; הכנסות, רווח לפני מס, מס ששולם במזומן למדינה ולשאר המדינות, מס שנוכה במקור, הון החברה ורווחים נצברים, מספר עובדים, סך הוצאות שכר העובדים, שווי נכסים מוחשיים מלבד מזומן ושווה מזומן, סכומים ששולמו/התקבלו בין חברי הקבוצה בגין שירותים, תמלוגים וריבית.</b>	<b>4. תיעוד כמותי בפורמט טבלאי של נתוני הקבוצה</b>  (ראה הטבלה בעמוד האחרון לפרסום זה)	
-	בחיפוש אחר עסקאות דומות, לעיתים נעשה חיפוש עסקאות דומות באזור (למשל מערב אירופה) ולא חיפוש ברמה של כל מדינה ומדינה. צויין כי העיקרון המנחה צריך להיות איתור העסקאות הדומות ביותר.	5. מידת הדיוק הנדרשת לעסקאות דומות	
על פי הדין הכללי בישראל.	מומלץ כי ה - Master File יהיה באנגלית, וה - Local File יהיה בשפה המקומית או באנגלית.	6. שפת התיעוד	
-	התיעוד יתייחס לעסקאות מהותיות (יקבעו מבחנים לסוגי העסקאות שידרשו לתיעוד, רמות תיעוד שונות לאירגונים עם נפחי פעילות שונים וכו').	7. מהותיות התיעוד	
-	התיעוד יוחזק על ידי חברות נוספות בקבוצה ולא רק על ידי היישות המבצעת את העסקה הבינחברתית.	8. זהות המחזיק בתיעוד	
אין התייחסות בתקנות, למעט ההוראה כי התיעוד יוגש תוך 60 יום מרגע דרישת רשות המיסים.	מייד בעת ביצוע הפעילות העסקית / עד הגשת דוח המס / ברמה השנתית. המטרה - למנוע מנישומים ליצור הצדקה להתנהגות "לאחר מעשה".	9. עדכניות המסמך / מועד הכנתו (Contemporaneous)	
אין התייחסות בתקנות.	מומלצות סנקציות לנישומים אשר אינם	0 סנקציות עונשיות בגין	

עיקרי התייחסות הנוכחית של הדין הישראלי בתקנות מחירי העברה <sup>4</sup> , במסגרת הנדרש בחקר תנאי שוק	המלצת טיוטת ה - OECD	הנושא	
כפוף לסנקציות הכלליות האמורות בחקיקת המיסים.	מחזיקים בתיעוד עדכני. כמו כן, מומלץ כי הסנקציות יופנו רק כלפי אלה, שלא השקיעו מאמץ סביר לעמוד בחובות התיעוד.	אי אחזקת תיעוד עדכני	

מחלקת מחירי העברה עומדת לרשותכם לשאלות נוספות (ניתן לפנות לעמית שליט בטלפון 036386890 - [amits@bdo.co.il](mailto:amits@bdo.co.il)).

(מצ"ב הדיווח הטבלאי המומלץ בעמוד הבא).

