

## ממשקי מחירי העברה -

בהקשר לסוגיות מכס בארה"ב המוטל על יבוא מישראל

התמודדות יעילה ותכנון מושכל

---

עמית שליט

רו"ח (עו"ד) - שותף, מנהל מחלקת מחירי העברה BDO

אפריל 2025

## נקודות לבחינה בתחום הפעילות הבינלאומית

מיסוי בינלאומי

מחירי העברה

ממשק



מיסוי עקיף / מיסוי מקומי

דיני עבודה - עובדים

משפטי - לקוחות / רגולטור

ועוד...

## נקודות לבחינה בתחום הפעילות הבינלאומית

### מחירי העברה

◀ תמחור עסקאות בינלאומיות (תוך כדי מזעור נטל המס הרב לאומי ומניעת כפל מס)

◀ דוגמאות לסוגי עסקאות:

**מכירת טובין**, עסקאות שירותים, עסקאות שימוש בקניין בלתי מוחשי, מימון בינחברתי, וכו'.

◀ הוכחת מחיר השוק לצרכי מס, תיעוד הוכחת מחיר השוק ועוד

# רקע - תחום מחירי העברה - סקירה כללית

## סעיף 85א - מחירי העברה

בשנת 2003 - חוקק סעיף 85א לפקודה:

**"בעסקה בינלאומית שבה מתקיימים בין הצדדים לעסקה יחסים מיוחדים שבשלהם נקבע מחיר לנכס, לזכות, לשרות או לאשראי, או שנקבעו תנאים אחרים לעסקה, באופן שהופקו ממנה פחות רווחים מאשר היו מופקים בנסיבות העניין, אילו נקבעו המחיר או התנאים בין הצדדים שאין ביניהם יחסים מיוחדים (להלן - תנאי שוק), תדווח העסקה בהתאם לתנאי השוק ותחויב במס בהתאם."**

כניסת הסעיף לתוקף הותנתה בהתקנת תקנות. התקנות נכנסו לתוקף עם פרסומן ב- 29 בנובמבר 2006.

על מנת שסעיף 85א יחול על עסקה, יש לעמוד ב- 2 תנאים **מצטברים**:

**"עסקה בין-לאומית" - עסקה נושא הבדיקה שמתקיימים בה כל אלה:**

- ◀ (1) היא נעשתה בין צדדים שיש ביניהם, כולם או מקצתם, יחסים מיוחדים;
- ◀ (2) אחד או יותר מהצדדים לעסקה הוא תושב חוץ, או שההכנסה מהעסקה, כולה או חלקה, היא הכנסה חייבת במס גם מחוץ לישראל

## תקנות מחירי העברה

### ותקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז-2006<sup>(1)</sup>

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 85א(ה) ו-243 לפקודת מס הכנסה (להלן - הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

הגדרות

1. בתקנות אלה -

"**טווח הערכים**" - טווח הערכים שבין הערך הנמוך ביותר לבין הערך הגבוה ביותר, כפי שהתקבלו בהשוואה לעסקאות דומות;

"**הטווח הבין-רבעוני**" - הערכים המצויים בין המאון ה-25 לבין המאון ה-75 בטווח הערכים;

"**מאפייני השוואה**" - כל אחד מאלה -

(1) תחום הפעילות, לרבות ייצור, שיווק, מכירה, הפצה, מחקר ופיתוח, יעוץ ומתן שירותים;

### חוזרי מחירי העברה

חוזר מס הכנסה 1/2020 - מה צריך לכלול חקר תנאי שוק

חוזר מס הכנסה 13/2018 - רשות המיסים בנושא: הלוואה ללא ריבית

חוזר מס הכנסה 11/2018

חוזר מס הכנסה 12/2018

חוזר מס הכנסה 3/2008

[אמנה למניעת כפל מס ישראל – ארה"ב](#)

## חובות הדיווח – דוח למס

<p>חותמת המשרד</p> <p>תאריך הגשת הדוח</p>	<p><b>דין וחשבון על הכנסת החברה בארץ ובחול</b></p> <p><b>בשנת המס 2024</b></p> <p>(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)</p>	<p>דוח לחברה</p> <p>טופס 1214</p>  <p>אל: משרד השומה</p>
<p>15. לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחול כמשמעותן בסעיף 85א. כן, מצ"ב טופס 1385 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>16. החברה היא חלק מקבוצה רב לאומית כמשמעותה בסעיף 85א. כן מצ"ב טופס 1585 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p>	<p><b>א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח</b> (יש לסמן X במשבצת המתאימה)</p> <p>המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ש"ח (ללא מע"מ) <input type="checkbox"/> חייב בטופס 6111 <input type="checkbox"/> לא חייב <input type="checkbox"/></p>	<p>1. <input type="checkbox"/> צורפו לדוח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות.</p> <p>2. <input type="checkbox"/> החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64א לפקודה. מספר תיק הנישום המייצג: _____</p> <p>3. <input type="checkbox"/> החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לצרף טופס א/246.</p> <p>4. <input type="checkbox"/> החברה היא חברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה.</p> <p>5. <input type="checkbox"/> הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיכות לחוק התיאומים.</p> <p>6. <input type="checkbox"/> הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים.</p> <p>7. <input type="checkbox"/> דו"ח זה מאוחד לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים.</p> <p>8. <input type="checkbox"/> החברה מאחדת את הדו"ח עם חברת האם לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים. נתבעות הטבות לפי חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, יש לצרף טפסים ואישורי ביצוע כנדרש בחוק:</p>
<p>17. החברה קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131ד לפקודה <input type="checkbox"/> כן מצ"ב טופס 1345 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>18. החברה נקטה בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים כאמור בסעיף 131ה לפקודה <input type="checkbox"/> כן מצ"ב טופס 1346 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>19. החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחול" <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 150 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>החברה בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 150 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p> <p>20. החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/></p>		

## בדין האמריקאי קיימות חובות דיווח דומות – יש לסנכרן

## חובות הדיווח – טופס מחירי העברה החדש

1385

**רשות המסים בישראל**

**הצהרה על עסקה בין-לאומית**  
כמשמעותה בסעיף 85 לפקודת מס הכנסה והתקנות<sup>(1)</sup> מכוחו

נספח לדוח השנתי לשנת המס \_\_\_\_\_

**א. פרטי הנישום**

שם הנישום	מספר תיק בסיס בכנסה	מספר תיק ניכויים	מספר טלפון
כתובת העסק	מספר בקיד השומה	מספר סקיד השומה ניכויים	

**ב. פרטי הצד הקשור**

שם הצד הקשור	מספר זיהוי לערכי מס בחו"ל (TIN)	כתובת
--------------	---------------------------------	-------

**ג. פרטי העסקה הבין-לאומית עם צדדים קשורים בחו"ל - יש למלא את כל הסעיפים**

מספר העסקה <sup>(2)</sup>	
תיאור העסקה <sup>(3)</sup>	
השיטה שנקטה <sup>(4)</sup>	
שיעור הרווחיות <sup>(5)</sup>	
סכום העסקה <sup>(6)</sup>	

**ד. מחירי העסקה הבין-לאומית נקבע בהסתמך על אחד מאלה:**

העסקה המדוברת היא עסקה חד פעמית בהתאם לתקנה 4 לתקנות	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>
העסקה מסוג שירותים המסויימים ע"פ נספח בתנאים המפורטים בחור 12/2018 ומדווחת בהתאם לקבוע בו	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>
העסקה מסוג שירותי שיווק, שמודת בתנאים המפורטים בחור 12/2018 ומדווחת בהתאם לקבוע בו	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>
העסקה מסוג שירותי הפצה, שמודת בתנאים המפורטים בחור 12/2018 ומדווחת בהתאם לקבוע בו	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>
קיים דיווח חקר תנאי שוק בהתאם לתקנה 5 לתקנות, למעורר המשת הדר"ח	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>

**ה. הצהרה**

הנני מצהיר/ה כי העסקה עם הצדדים הקשורים בחו"ל המפורטים בטופס זה נערכה בהתאם לתנאי השוק כפי שהוגדרו בסעיף 85 לפקודת מס הכנסה והתקנות מכוחו וכי כל הפרטים בטופס זה נכונים, שלמים ומדויקים.

תאריך	שם	תפקיד	חתימה
-------	----	-------	-------

**הנחיות למילוי הטופס**

(1) תקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז - 2006 (להלן: "התקנות").  
 (2) יש למלא עבור כל עסקה עם צד קשור טופס הצהרה על עסקאות בינלאומיות בנפרד.  
 (3) יש למרס האם מדובר בהכנסה או הוצאה ואת תחום הפעילות, סוג הנכס או השירות לפי העניין. לדוגמה: ייצור, שיווק, מכירה, הפצה, מחקר ופיתוח, ייעוץ וסיוע שירותים, מכירת בלתי מוחשיים ועוד.  
 (4) בהתאם לתקנה 2 לתקנות.  
 (5) כאמור בתקנה 1, אם נבחרה השיטה המפורטת בתקנה 2(א)(2) לתקנות.  
 (6) יש למרס את ההכנסות או ההוצאות לפי העניין, כפי שמופיע בדוחות הכספיים של הנישום.

הדברים המובאים לעיל הם דבריו הסבר ואינם באים במקום הודאות החוק, התקנות או כל כלל אחר אשר נקבע.

ר"ח, אגף מס, תשלומים וטיפול מיוחד (מספר: 12.2022)

החובה להצהיר על כך שהוכן חקר תנאי שוק

## הדרך לטיפול בסוגיית מחירי העברה

השוואת עסקאות בין צדדים קשורים  
לעסקאות שאובייקטיביות בשוק  
(Arm's Length Prices)

---

התעלמות מעסקאות – סעיף 86 לפקודה

## שיטות מחירי העברה

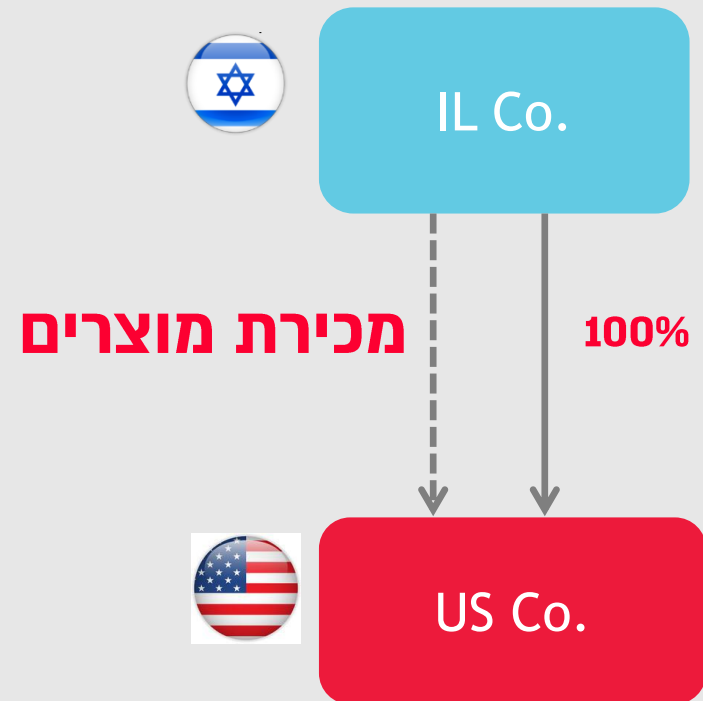
השיטות הישירות (לחישוב מחיר השוק)

← דוגמא: השוואת מחיר

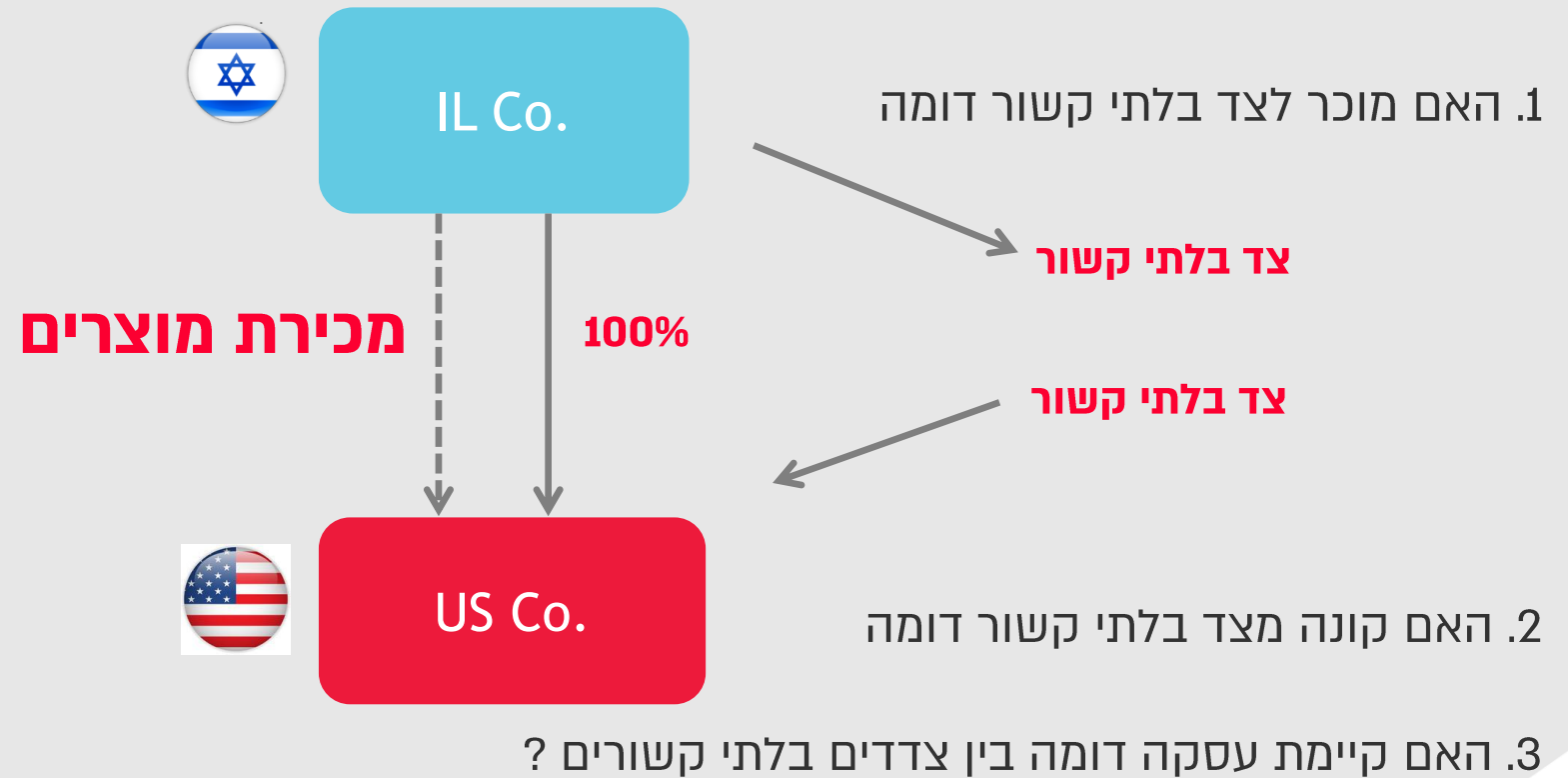
השיטות העקיפות (לחישוב מחיר השוק)

← דוגמא: השוואת הרווחיות / חלוקת רווח

## דוגמא - חברה ישראלית מוכרת מוצרים לחברה אמריקאית לצרכי הפצה בארה"ב



## דרכי הוכחת מחיר השוק – עסקת מלאי השיטה הישירה (השוואת מחיר - CUP)



## דרכי הוכחת מחיר השוק - עסקת מלאי שיטה עקיפה - למשל השוואת רווחיות - CPM



## חקר תנאי שוק – מה כולל ?

1. ניתוח פונקציונאלי – FAR – Functions/Assets/Risks

2. ניתוח כלכלי (מחירי צד ג' / בנצ'מרק וכו')

(חשוב מאוד – תיקור)

## חקיקת מחירי העברה חדשה בישראל - 2022 מאפשרת מבט גלובלי עבור רשויות המס בארה"ב

<p>בתוקף לשנת מס 2022.</p> <p>על הנישום יגיש את התיעוד, לפקיד השומה, פי בקשתו של פקיד השומה, בתוך 30 ימים.</p>	<p>חקר תנאי שוק – שדרוג חובות התיעוד הנדרש. להלן מבין הדוגמאות לשדרוג חובות התיעוד:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. תיאור המבנה הארגוני של הנישום</li> <li>2. הסבר מפורט לגבי בעלי התפקיד בקבוצה הרב לאומית שאליהם כפוף הנישום, לרבות פירוט תפקידם והמיקום הגאוגרפי של משרדם.</li> <li>3. רשימת מתחרים עיקריים של הנישום, ככל שקיימים.</li> </ol>	<p>Local File</p>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. קיימת אפשרות, בתנאים מסוימים, שישות אם חלופית, תגיש את הדוח במדינת מושבה.</li> <li>2. המנהל יכול, בתנאים מסוימים, לחייב ישות תושבת ישראל, להגיש את הדוח, גם אם היא אינה ישות אם סופית.</li> </ol> <p>תחולה לדוח מס 2022 (אפשר להגיש וולונטרית גם לגבי שנת מס 2021 – עד 31/3/2023).</p>	<p>דוח בין מדינתי הכולל מידע מקיף ומפורט על כל ישויות הקבוצה הרב לאומית, שתגיש בישראל, ישות אם סופית תושבת ישראל. חל על קבוצה רב לאומית שמחזור עסקאותיה בשנה שקדמה לשנת הדיווח, עולה על 3.4 מיליארד שקלים.</p>	<p>CbCR</p>

## חקיקת מחירי העברה חדשה בישראל - 2022 מבט גלובלי עבור רשויות המס בארה"ב

הוספה > כתובות ומאמרים > מיסים > מחירי העברה > שודרגו חובות התיעוד - ולקנות מחירי העברה - בנתוניו משנת 2022

ראשית, ראוי להסב את תשומת הלב לאחד השינויים והוא, הקטנת טווח הזמן, אשר ניתן לנישום, להגיש לפקיד השומה את המסמכים הנדרשים (ראו בהמשך) לאור דרישתו של פקיד השומה. מחד, טווח הזמן קוצר מ - 60 יום ל - 30 יום, ומאידך, שודרגו דרישות התיעוד (כפי שיוצג בהמשך). שינוי זה מחייב הערכות מתאימה מצד הנישום. להלן עיקרי משמעות אישור התקנות (ביחד עם אישור החקיקה שאושר לפני מספר חודשים), לגבי חובות התיעוד:

סטטוס	אפיון התיעוד	סוג התיעוד הנדרש
	מסמך מדיניות מחירי העברה, הכולל מידע מקיף אודות הקבוצה הרב לאומית בכללותה. המסמך כולל בין השאר:	Master File
	1. תרשים מבנה אחזקות של הקבוצה הרב לאומית, ומיקום גיאוגרפי של הישויות בקבוצה.	
בתוקף לשנת מס 2022 ורלוונטי לקבוצה אשר מחזור העסקאות שלה בשנה שקדמה לשנת הדיווח עולה על 150 מיליון ₪.	2. תיאור כללי של עסקי הקבוצה הרב לאומית (למשל שרשרת אספקה, הסכמים עיקריים למתן שירותים, שווקים גיאוגרפים, תיאור שינויים עיקריים במבנה הבעלות ועוד).	
הנישום יגיש את התיעוד, לפקיד השומה, על פי בקשתו של פקיד השומה, בתוך 30 ימים.	3. מידע לגבי נכסים בלתי מוחשיים בקבוצה (לרבות תיאור כללי של מדיניות השימוש בנכס בלתי מוחשי בקבוצה, וכן מתי שירותי מו"פ.	
	4. מידע לגבי פעילות המימון בקבוצה.	
	5. פירוט מדיניות הקבוצה הרב לאומית בהתאם לכללי המס והחשבונאות החלים עליה.	

**נתונים שאפשר למשל ללקט:**

שרשרת הערך של הייצור, חומרי גלם (יכול להשליך על כללי מקור לעניין המכס) ועוד ...

**מיקוד : בחינת נטל מס כולל המוטל על העסקה הבינלאומית  
(כאשר חברה ישראלית מוכרת לחברה אמריקאית לצרכי הפצה)**

1. מס חברות ישראלי / חוקי עידוד

2. מס חברות אמריקאי

3. מיסוי עקיף / מיסוי מקומי

- מכס אמריקאי גורם לירידה ברווח של היבואן האמריקאי -

4. מס המוטל על חלוקת דיבידנד

הערה כללית (ייתכנו חריגים) :

ככל שערכה של עלות המכר בידי היבואן האמריקאי עולה, כך קטן הרווח לצרכי מס חברות בארה"ב.

# Case Study (סימולציה) – חברת ישראלית מוכרת מוצרים לחברה אמריקאית המפיצה את המוצר בארה"ב

## חלופה 1

סימולציה		
TP	6500	
Taarif A	0%	
Taarif B	0%	
	rate	direct tax:
IL - Corp tax	23%	230
US - Corp tax	30%	1500
		-----
	total direct tax	1730
	taarif A	0
	taarif B	0
		-----
	total tax	1730
	total profit (IL + US)	8,000
	<b>total tax</b>	<b>1730</b>

2025 - USD				2025 - USD			
IL - CO	Total P&L	1 sale of product A to US-CO	2 sale of product B to US-CO	US - CO	Total P&L	sale of product A to 3rd party	sale of product B to 3rd party
Revenues Related party	13,000	6,500	6,500	Revenues Related party	0	0	0
Revenues Unrelated party	0	0	0	Revenues Unrelated party	20,000	10,000	10,000
Total Revenue	13,000	6,500	6,500	Total Revenue	20,000	10,000	10,000
Cost of goods Related party	0			Cost of goods Related party	13,000	6,500	6,500
Cost of goods Unrelated party	6,000	3,000	3,000	Cost of goods Unrelated party	0		
Total Cogs	6,000	3,000	3,000	Total Cogs	13,000	6,500	6,500
GP	7,000	3,500	3,500	GP	7,000	3,500	3,500
Operating Expenses Unrelated parties	6,000	3,000	3,000	Operating Expenses Unrelated parties	2,000	1,000	1,000
Total Costs	12,000	6,000	6,000	Total Costs	15,000	7,500	7,500
OP	1,000	500	500	OP	5,000	2,500	2,500
Financial costs	0	0		Financial costs	0	0	
Profit after financial	1,000	500	500	Profit after financial	5,000	2,500	2,500
				GM	35.00%	35.00%	35.00%
				OM	25.00%	25.00%	25.00%



## Case Study (סימולציה) – חברת ישראלית מוכרת מוצרים לחברה אמריקאית המפיצה את המוצר בארה"ב

### חלופה 2

		סימולציה	
	TP	6500	
	Taarif A	10%	
	Taarif B	17%	
		rate	direct tax:
	IL - Corp tax	7%	70
	US - Corp tax	30%	973.5
			-----
		total direct tax	1043.5
		taarif A	650
		taarif B	1105
			-----
		total tax	2798.5
		total profit (IL + US)	4,245
			-----
		<b>total tax</b>	<b>2798.5</b>

2025 - USD		1	2	2025 - USD			
IL - CO	Total P&L	sale of product A to US-CO	sale of product B to US-CO	US - CO	Total P&L	sale of product A to 3rd party	sale of product B to 3rd party
Revenues Related party	13,000	6,500	6,500	Revenues Related party	0	0	0
Revenues Unrelated party	0	0	0	Revenues Unrelated party	20,000	10,000	10,000
<b>Total Revenue</b>	<b>13,000</b>	<b>6,500</b>	<b>6,500</b>	<b>Total Revenue</b>	<b>20,000</b>	<b>10,000</b>	<b>10,000</b>
Cost of goods Related party	0			Cost of goods Related party	14,755	7,150	7,605
Cost of goods Unrelated party	6,000	3,000	3,000	Cost of goods Unrelated party	0		
<b>Total Cogs</b>	<b>6,000</b>	<b>3,000</b>	<b>3,000</b>	<b>Total Cogs</b>	<b>14,755</b>	<b>7,150</b>	<b>7,605</b>
<b>GP</b>	<b>7,000</b>	<b>3,500</b>	<b>3,500</b>	<b>GP</b>	<b>5,245</b>	<b>2,850</b>	<b>2,395</b>
Operating Expenses Unrelated parties	6,000	3,000	3,000	Operating Expenses Unrelated parties	2,000	1,000	1,000
<b>Total Costs</b>	<b>12,000</b>	<b>6,000</b>	<b>6,000</b>	<b>Total Costs</b>	<b>16,755</b>	<b>8,150</b>	<b>8,605</b>
<b>OP</b>	<b>1,000</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>OP</b>	<b>3,245</b>	<b>1,850</b>	<b>1,395</b>
				<b>GM</b>	26.23%	28.50%	23.95%
				<b>OM</b>	16.23%	18.50%	13.95%

## Case Study (סימולציה) – חברת ישראלית מוכרת מוצרים לחברה אמריקאית המפיצה את המוצר בארה"ב

### חלופה 3

סימולציה		
TP	7000	
Taarif A	10%	
Taarif B	17%	
	rate	direct tax:
IL - Corp tax	7%	140
US - Corp tax	30%	633
		-----
	total direct tax	773
	taarif A	700
	taarif B	1190
		-----
	total tax	2663
	total profit (IL + US)	4,110
	<b>total tax</b>	<b>2663</b>

2025 - USD		1	2	2025 - USD			
IL - CO	Total P&L	sale of product A to US-CO	sale of product B to US-CO	US - CO	Total P&L	sale of product A to 3rd party	sale of product B to 3rd party
Revenues Related party	14,000	7,000	7,000	Revenues Related party	0	0	0
Revenues Unrelated party	0	0	0	Revenues Unrelated party	20,000	10,000	10,000
Total Revenue	14,000	7,000	7,000	Total Revenue	20,000	10,000	10,000
Cost of goods Related party	0			Cost of goods Related party	15,890	7,700	8,190
Cost of goods Unrelated party	6,000	3,000	3,000	Cost of goods Unrelated party	0		
Total Cogs	6,000	3,000	3,000	Total Cogs	15,890	7,700	8,190
GP	8,000	4,000	4,000	GP	4,110	2,300	1,810
Operating Expenses Unrelated parties	6,000	3,000	3,000	Operating Expenses Unrelated parties	2,000	1,000	1,000
Total Costs	12,000	6,000	6,000	Total Costs	17,890	8,700	9,190
OP	2,000	1,000	1,000	OP	2,110	1,300	810
				GM	20.55%	23.00%	18.10%
				OM	10.55%	13.00%	8.10%

## Case Study (סימולציה) – חברת ישראלית מוכרת מוצרים לחברה אמריקאית המפיצה את המוצר בארה"ב

### חלופה 4

סימולציה		
TP	7700	
Taarif A	10%	
Taarif B	17%	
	rate	direct tax:
IL - Corp tax	7%	238
US - Corp tax	30%	156.3
		-----
	total direct tax	394.3
	taarif A	770
	taarif B	1309
		-----
	total tax	2473.3
	total profit (IL + US)	3,921
	<b>total tax</b>	<b>2473.3</b>

2025 - USD				2025 - USD			
IL - CO	Total P&L	1 sale of product A to US-CO	2 sale of product B to US-CO	US - CO	Total P&L	sale of product A to 3rd party	sale of product B to 3rd party
Revenues Related party	15,400	7,700	7,700	Revenues Related party	0	0	0
Revenues Unrelated party	0	0	0	Revenues Unrelated party	20,000	10,000	10,000
<b>Total Revenue</b>	<b>15,400</b>	<b>7,700</b>	<b>7,700</b>	<b>Total Revenue</b>	<b>20,000</b>	<b>10,000</b>	<b>10,000</b>
Cost of goods Related party	0			Cost of goods Related party	17,479	8,470	9,009
Cost of goods Unrelated party	6,000	3,000	3,000	Cost of goods Unrelated party	0		
<b>Total Cogs</b>	<b>6,000</b>	<b>3,000</b>	<b>3,000</b>	<b>Total Cogs</b>	<b>17,479</b>	<b>8,470</b>	<b>9,009</b>
<b>GP</b>	<b>9,400</b>	<b>4,700</b>	<b>4,700</b>	<b>GP</b>	<b>2,521</b>	<b>1,530</b>	<b>991</b>
Operating Expenses Unrelated parties	6,000	3,000	3,000	Operating Expenses Unrelated parties	2,000	1,000	1,000
<b>Total Costs</b>	<b>12,000</b>	<b>6,000</b>	<b>6,000</b>	<b>Total Costs</b>	<b>19,479</b>	<b>9,470</b>	<b>10,009</b>
<b>OP</b>	<b>3,400</b>	<b>1,700</b>	<b>1,700</b>	<b>OP</b>	<b>521</b>	<b>530</b>	<b>-9</b>
				<b>GM</b>	12.61%	15.30%	9.91%
				<b>OM</b>	2.61%	5.30%	-0.09%

## נקודות נוספות לדיון :

- ◀ השפעת מתן שירותים
- ◀ בחינת PLI
- ◀ עסקת זכות שימוש ב - IP
- ◀ COMPARABLES / איפה להיות בטווח ?
- ◀ השפעת התאמות מחירי העברה על המכס
- ◀ תיקוף תיקוף תיקוף
- ◀ קובץ יישום

# תודה רבה

## ניסיון מקצועי

עמית שליט הינו רו"ח (עו"ד) שותף באשכול המיסים, במיסוי הבינלאומי, מנהל מחלקת מחירי העברה כ – 18 שנה.

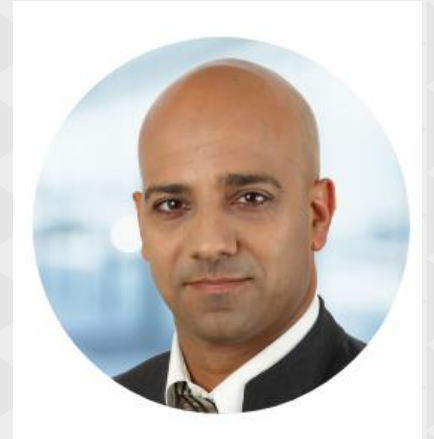
רכש ידע וניסיון רב בתחום מחירי העברה במסגרת עבודתו במשרדי רשת BDO בניו-יורק, ארה"ב. עבד בעבר במחלקה המשפטית של רשות המס בישראל.

השתתף (מטעם לשכת רואי החשבון) בתהליך ניסוח תקנות מחירי העברה על ידי רשות המיסים. פרסם מאמרים בתחום המיסוי ומרצה במספר כורומים מקצועיים ואקדמאים בישראל ובעולם.

## השכלה

בעל תואר ראשון (LLB) במשפטים, תואר ראשון (BA) במנהל עסקים ותואר שני (MBA) במנהל עסקים, התמחות בניהול בינלאומי, במסלול האקדמי של המכללה למנהל.

חבר לשכת רו"ח משנת 2005.



## **עמית שליט**

רו"ח (עו"ד) - שותף,

מנהל מחלקת מחירי העברה,

BDO ישראל.

052-6008056 ,03-6386890

[amits@bdo.co.il](mailto:amits@bdo.co.il)

# תודה!

---

עמית שליט

רו"ח (עו"ד) - שותף, מנהל מחלקת מחירי העברה BDO

אפריל 2025