

החשיבות של מחירי העברה וחידושי ה OECD

נובמבר 2021

ד"ר דוד רביע (רו"ח)

- ✓ למה תחום מחירי העברה חשוב?
- ✓ הפן הכלכלי ותכנון מס נכון / ניהול סיכונים.
- ✓ OECD – פרויקט ה BEPS - עדכונים אחרונים.

- רוב (מעל 60%) פעילות המסחר העולמית נעשית על ידי חברות בינלאומיות.
- סקרי שוק מצאו כי נושא מחירי העברה הינו נושא המס העיקרי עמו מתמודדות חברות בינלאומיות.
- בשנים האחרונות מאמצי האכיפה מתגברים על ידי רשויות המס ברחבי העולם ובקורות מס בנושא מחירי העברה הפכו לכלל ולא לחריג.

Transfer Pricing in International Context

- Differences between the transfer pricing requirements and tax rates in different tax jurisdictions creates the opportunity for related entities to shift income from higher tax jurisdictions to lower tax jurisdictions.
- Tax authorities all over the world attempt to source in their respective country as much taxable income as possible.
- Transfer Pricing regulations are designed to prevent tax avoidance among related entities.

- It is important to note that it is the economic substance of the situation which will determine whether or not a transaction has taken place, rather than whether an invoice is rendered.
- For example, services may be delivered through the medium of a telephone call between executives of a parent company and its subsidiary.
- חשיבות ההסכמים הבינחברתיים – רק נקודת התחלה!

Arm's Length Standard

- The arm's length standard:

“ A controlled transaction meets the arm's length standard if the results of the transaction are consistent with the results that would have been realized if uncontrolled taxpayers had engaged in the same transaction under the same circumstances”.

- Tax authorities may reallocate income and deductions between related parties if, in their view, income is not accurately stated due to non-arm's length transfer prices.

- כלל מחיר השוק - סעיף 85א:

“... אילו נקבעו המחיר או התנאים בין צדדים שאין ביניהם יחסים מיוחדים (להלן – תנאי שוק), תדווח העסקה בהתאם לתנאי השוק..”

Global Formulary Versus Arm's Length

Arm's Length ▪

Global Formulary ▪ נוסחא קבועה - כיום נושא שמדובר עליו הרבה

▪ נוחות / וודאות

▪ בעיות פוליטיות – הסכמים בין מדינות

▪ כפל מס

▪ התעלמות מתנאי השוק

▪ שערי חליפין

▪ Safe Harbor

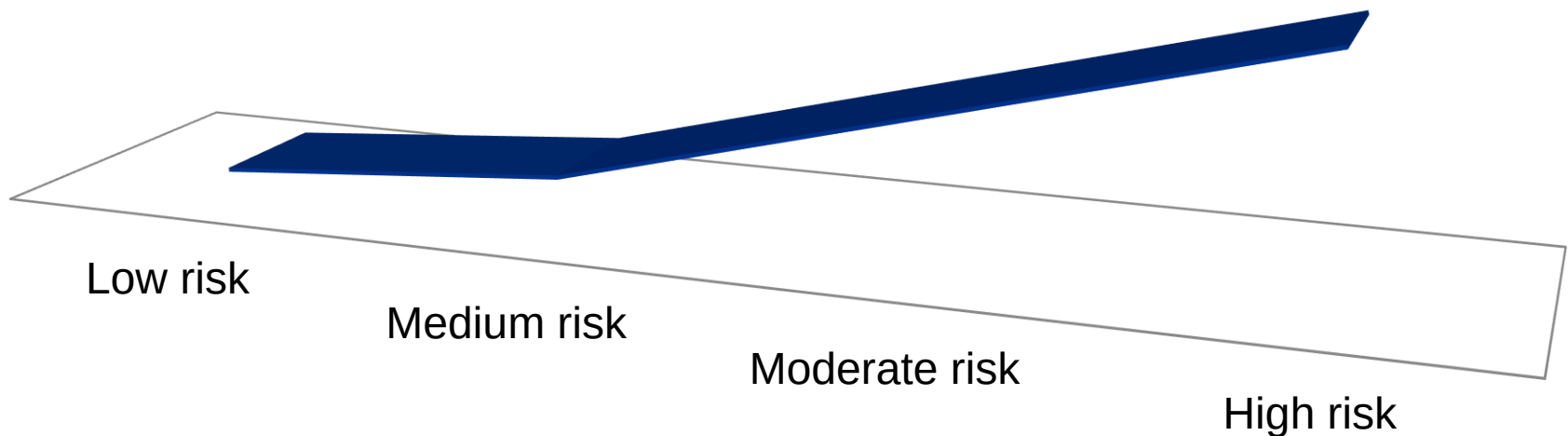
Characterization of Business and Tax Planning

- A key goal of most multinationals is to minimize the global tax charge.
- Pricing and profit are based on the substance of a transaction. Corporate restructuring which places important functions, risks, tangibles and intangibles assets in jurisdictions which have lower tax rates will result in a lower overall tax rate for the group.
- Increasing functions, risks, tangible and intangibles assets will increase profit potential. לא רק חוזית!

Risk-Return Relationship

**Expected return is a function of the risks assumed
and resources employed**

■ risk - return



Transfer Pricing Regulations

- Most of the countries in the world have effective documentation rules or enacted some form of transfer pricing rules.
- Main Regulations/Guidelines:
 - U.S. Transfer Pricing Regulations-Section 482 of the Internal Revenue Code. הפן הכלכלי
 - U.S. Documentation requirements and penalty provisions-Section 6662 of the Internal Revenue Code. הפן הפרוצדורלי
 - Organization for Economic Cooperation and Development (“OECD”) Transfer Pricing Guidelines.
 - סעיף 85א לפקודת מס הכנסה ותקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס”ז.
- In addition, the majority of countries have their own country-specific requirements.

חובת הדיווח והתיעוד בישראל – נהול סיכונים??

- חובת דיווח (מצומצמת) בדוח השנתי – טופס 1385 – ייחודי בישראל.
- חובה לבצע חקר תנאי שוק – אין פטור על חוסר מהותיות – אחריות פלילית.
- אין חובת הגשה אוטומטית של חקר תנאי השוק. דיווח מורחב על פי דרישה (תוך 60 יום). מה רוח החוק?
- תכנון מס / ניהול סיכונים?

- התקנות יחולו על כל עסקה בינלאומית ללא קשר לגודל העסקה. התקנות לא יחולו על עסקה חד פעמית (???) באישור פקיד השומה.
- התקנות יחולו על עסקה בינלאומית שנעשתה החל מיום פרסום התקנות ואילך (29 נובמבר 2006).
- Safe Harbor – לסוגי עסקאות מסויימים ניתן לדווח על מחיר קבוע ללא עבודת מחירי העברה – האם כדאי ליישם? מה הבעייה?
- חוזר מס הכנסה מספר 12/2018 בנושא: מחירי העברה - שיעורי וטווחי רווחיות בעסקאות מסוימות

B E P S

Base Erosion and Profit Shifting

Action 1 - Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy

Action 2 - Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements

Action 3 - Designing Effective Controlled Foreign Company Rules

Action 4 - Limiting Base Erosion Involving Interest Deductions and Other Financial Payments

Action 5 - Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance

Action 6 - Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances

Action 7 - Preventing the Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status

Action 8-10 - Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation

Action 11 - Measuring and Monitoring BEPS

Action 12 - Mandatory Disclosure Rules

Action 13 - Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting

Action 14 - Making Dispute Resolution Mechanisms More Effective

Action 15 - Developing a Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties

- פרויקט ה BEPS הוא הפרויקט המשמעותי ביותר בתחום המס, ונראה כי תחום המיסוי הבינלאומי לא היה אף פעם בראש סדר העדיפויות הפוליטי בעולם כפי שהוא היום.
- אפשר להבין את חשיבותו של הפרויקט דרך התמיכה הפוליטית הרחבה לפרויקט זה בעולם.
- הפרוייקט מובל על ידי ה OECD עם תמיכה פעילה של מדינות ה G-20 ועזרה של מדינות מתפתחות אחרות.
- זהו למעשה גם אחד ההישגים המשמעותיים לפרוייקט שאיחד סביבו עבודה משותפת של רוב מדינות העולם כדי להתמודד יחדיו עם האתגרים הבינלאומיים.

נושא השקיפות תופס חלק נכבד מהפרויקט הראשון, כאשר יתרונות השקיפות תהיינה המידע הרב אשר יסופק לרשויות המס כדי לאפשר להם התמודדות טובה יותר, תוך טיפול בחששות הנישומים בדבר זליגה של האינפורמציה הרבה לידיים לא רצויות.

- התוצר שכולל 13 דוחות מעמיקים מאוד לגבי נושאים שונים הסתיים לאחר כשנתיים, פרק זמן אשר נחשב מהיר ביותר, ושנת 2016 היא למעשה שנת היישום הראשונה.

- הדוחות בנושאי מחירי העברה:

Action 8-10 – Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation

Action 13 – Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting

The template on which Form XXXX, *Country-by-Country Report*, will be based is provided below.

Name of the MNE group: Fiscal year concerned:													
Tax Jurisdiction	Constituent Entities resident in the Tax Jurisdiction	Tax Jurisdiction of organization or incorporation if different from Tax Jurisdiction of Residence	Main business activity(ies)										
			Research and Development	Holding or Managing intellectual property	Purchasing or Procurement	Manufacturing or Production	Sales, Marketing, or Distribution	Administrative, Management or Support Services	Provision of Services to unrelated parties	Internal Group Finance	Regulated Financial Services	Insurance	Holding shares or other equity instruments
	1.												
	2.												
	3.												
	1.												
	2.												
	3.												

*Please specify the nature of the activity of the constituent entity in the "Additional Information" section.

Name of the MNE group: Fiscal year concerned: Currency used:										
Tax Jurisdiction	Revenues			Profit (Loss) Before Income Tax	Income Tax Paid (on cash basis)	Income Tax Accrued – Current Year	Stated Capital	Accumulated Earnings	Number of Employees	Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents
	Unrelated Party	Related Party	Total							

Name of the MNE group: Fiscal year concerned:
Additional Information. Please include any further brief information or explanation you consider necessary or that would facilitate the understanding of the compulsory information provided in the <i>Country-by-Country Report</i> .

B E P S 2.0

BEPS 2.0 Two-Pillar Approach

- הפרויקט התחיל בבעיתיות של הכלכלה הדיגיטלית (הכנסות באזורים שאין נוכחות פיזית).
- ב-1 ביולי 2021, בהסכם היסטורי, אישרו 130 מדינות הצהרה המספקת מסגרת לרפורמה בכללי המס הבינלאומיים. מדינות אלה חברות ב OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS ("IF") הכוללת 139 מדינות. ההצהרה מפרטת את תנאי המפתח להסכם של גישת Two-Pillar לרפורמות וקוראת להסכם מקיף עד פגישת שרי האוצר ונגידי הבנק המרכזי באוקטובר 2021, עם שינויים שייכנסו לתוקף ב-2023.

BEPS 2.0 Two-Pillar Approach

- Pillar 1 הוא סטייה משמעותית מכללי המס הבינלאומיים הסטנדרטיים, הדורשים במידה רבה נוכחות פיזית במדינה, לפני שלמדינה זו יש זכות למס.
- Pillar 2 מבטיח הסכם חסר תקדים על רמת מיסוי מינימלית גלובלית, אשר משפיע על תחרות המס בין המדינות.

BEPS 2.0 Two-Pillar Approach

- ב-8 באוקטובר 2021 פרסמה ה IF פרטים על הסכם המעגן את ההצהרה מיום 1 ביולי 2021.
- במונחים של קונצנזוס: 136 מתוך 140 מדינות ה IF הסכימו להסכם זה. ארבע המדינות שלא נרשמו הן קניה, ניגריה, פקיסטן וסרי לנקה.
- מדובר על הצהרה על פתרון ה Two-Pillar כדי להתמודד עם אתגרי המס הנובעים מהדיגיטציה של הכלכלה.
- נספח ההצהרה כולל תוכנית יישום מפורטת עם לוחות זמנים לפיתוח כללים מפורטים, ליישום חקיקה ולתאריכי יעד אפקטיביים.
- הציפייה היא שהכללים יושלמו סופית ב-2022 וייכנסו לתוקף החל מ-2023.

- Pillar 1 דן בהקצאה מחדש של זכויות המיסוי בחברות בינלאומיות.
- מומלץ לחברות בינלאומיות לבחון מה המשמעות וההשפעה על העסק / תכנון המס.
- מעבר מהנוכחות הפיזית של העסק לשאלה איפה נמצאים המשתמשים/הלקוחות.
- מציג החזר מינימלי קבוע עבור פעילויות שיווק והפצה בסיסיות. כלכלי?
- בורות מחייבת בין המדינות.

- בחינה חוזרת של הקצאת רווח עבור קבוצות בינלאומיות.
- חלק מהרווח השיורי של קבוצות בינלאומיות (שסביר שייווצר על ידי הון, פונקציות ניהול סיכונים ו/ או קניין רוחני) צריך להיות ממוסה בתחומי השיפוט של השוק הסופי.
- יחול על קבוצות עם הכנסות של יותר מ-20 מיליארד אירו בעולם ורווחיות לפני מס של לפחות 10%.
- הכוונה היא להפחית את הסף ל-10 מיליארד אירו לאחר שבע שנים, מותנה ביישום מוצלח.
- יקצה רווחים לתחומי שיפוט בשוק ללא קשר לנוכחות פיזית בתחומי שיפוט אלה.

- Pillar 2 קובע שיעור מס מינימלי.

- שיעור המס המינימלי העולמי המוסכם (בינתיים!) הוא 15%. ההצהרה מ-1 ביולי הצביעה על כך שזה יהיה "לפחות 15%".

- כלכלי? תכנון מס?

- יחול על קבוצות עם הכנסות של יותר מ-750 מיליון אירו.

- ארה"ב – תמיכה רחבה בנושא Pillar 2 לעומת Pillar 1 שלא ברור אם יאושר בארה"ב.
- מדינות אחרות מתנות את אישור Pillar 2 באישור Pillar 1 – מה צופה העתיד?
- הרבה מדינות לא יצליחו לאשר בלוחות הזמנים שנקבעו - יצור בעיות.
- מומלץ לחברות בינלאומיות לבחון מה המשמעות וההשפעה על העסק / תכנון המס? הבעייה: הרבה דברים עדיין לא ברורים ולכן רוב החברות עדיין לא נערכות.

תודה רבה

DAVID
RAVIA
CONSULTING

David Ravia

Ph.D. CPA, (Isr. US)

•

dudi.ravia@gmail.com

M +972 52 8444421