

תאריך: 13 במרץ 2008
סימוכין: 836717

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מס' 7.2008

א.ג.נ.,

הנדון: מחירי העברה - תחולת סעיף 85 לפקודת מס הכנסה על הלוואות שניתנו לחו"ל והונפקו בגיבן שטרי הון

כזכור, ביום 30 באוקטובר 2006 אישרה ועדת הכספים של הכנסת את תקנות מחירי העברה ("התקנות"). עם פרסומן של התקנות ברשומות נכנס לתוקף סעיף 85 לפקודת מס הכנסה ("הפקודה") המסדיר את סוגיית מחירי העברה בעסקאות בינלאומיות בין צדדים קשורים.

ביום 10 במרץ 2008 פרסמה רשות המסים הבהרה בעניין תחולת סעיף 85 לפקודה על הלוואות שניתנו לחו"ל והונפקו בגיבן שטרי הון. על פי ההודעה בכוונת הרשות ליזום הליך חקיקה בו יקבע כי, בהתאם לקריטריונים שיפורטו בחוק, יסווג שטר הון כהשקעה ולא כהלוואה לעניין סעיף 85. במקביל בכוונתה של רשות המסים להמליץ כי במסגרת הליך החקיקה יקבעו הוראות מעבר, לעניין שטרי הון שהונפקו בעבר ושלא יעמדו בהכרח בקריטריונים שיקבעו בהליך החקיקה הצפוי. כמו כן הודיעה הרשות כי לאור "אי הבהירות" לגבי מעמדם של שטרי הון לעניין סעיף 85 הוחלט כי ברשות תפרש את הוראות החוק באופן כזה שעד תום שנת המס 2007 סעיף 85 לא יחול על שטרי הון שנחשבו ככנס קבוע בידי המלווה.

יצוין, כי לאחרונה, במסגרת תיקון 164 לפקודה¹, תוקן סעיף 3(י) באופן שנקבעו תנאים בהם לא יחולו הוראות סעיף 3(י). כך קובע התיקון, כי על הלוואה, שנעשתה בין צדדים קשורים, וניתנה בתמורה לשטר הון אשר הונפק לתקופה מינימאלית של חמש שנים, לא הוצמדה למדד ואינה נושאת

¹ במסגרת ביטול חוק התיאומים החל משנת המס 2008. ראה: חוזר לקוחות 6.2008.

תשואה כלשהי, לא ניתנת לפירעון לפני התקופה האמורה והיא בעלת זכות קדימה רק בעת חלוקת עודפי רכוש בפירוק, לא יחולו הוראות סעיף 3(י). כלומר, היעדר הריבית בגין הלוואה שכזו לא יצמיח ריבית רעיונית בידי המלווה. צפוי, כי בתיקון החקיקה לעניין הלוואות עליהן חל סעיף 85א (עסקאות בינלאומיות בין צדדים קשורים) והונפקו בגינן שטרי הון תשאף הרשות להוראות דומות.

בהקשר זה, ראוי לחזור ולהזכיר, כי בהתאם לקבוע בתקנות עם הגשת דוחות המס לשנת 2007 חובה לכלול טופס "הצהרה על עסקאות בינלאומיות כמשמעותן בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה" (טופס 1385). טופס ההצהרה מהווה נספח לדו"ח המס השנתי וכולל פרטים לגבי אופי העסקה, פרטי הצד הקשור לעסקה ומחיר העסקה. כמו-כן, כולל טופס הדיווח הצהרת מנהלים כי העסקה המדווחת נערכה בהתאם לתנאי שוק, כפי שהוגדרו בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות הנלוות. אי הגשת הטופס כאמור עשויה לגרור חשיפה לכפל מס, קנסות ואף סנקציות אזרחיות ופליליות.

לקבלת פרטים ומידע נוסף:

עו"ד ג'קי חולי, טל: 03-6085424 דוא"ל: jhoulie@deloitte.co.il

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.
אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור ושות'

רואי חשבון