

תאריך: 24 בספטמבר 2015

סימוכין: 111705

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות

מס' 17.2015

א.ג.נ.,

הנדון: מחירי העברה בארה"ב - תקנות זמניות המתייחסות לתאום בין סעיפים 367 ו- 482 לקוד המיסים

האמריקאי

ביום 14 בספטמבר 2015 פרסם משרד האוצר האמריקאי תקנות זמניות (להלן: "התקנות הזמניות") המבטאות את גישת ה-IRS ביחס לתיאום הראוי בין יישום עקרון מחיר השוק (arm's length standard) וכלל "השיטה הטובה ביותר" (best method rule) בהתאם לסעיף 482 לבין יתר הוראותיו של קוד המיסים האמריקאי (להלן: "הקוד").

התקנות הזמניות קובעות שכל דבר בעל ערך המועבר בין צדדים קשורים, לרבות סינרגיות הניתנות במסגרת עסקאות בין צדדים קשורים, מחייבות תמורה הולמת בהתאם לעקרון מחיר השוק וזאת ללא כל קשר לצורה או לאופי העסקה. התקנות הזמניות מאפשרות ל-IRS לצרף את ערכן של עסקאות נפרדות (לפני, אחרי או תוך כדי השנה הנבדקת) ולנתחן בהתאם לסעיף 482 לקוד וזאת אפילו אם על אותן עסקאות חלים סעיפים אחרים של הקוד (והתקנות שהותקנו על פי אותם סעיפים).

הרציונל העומד בבסיס התקנות הינו כי היות שמדובר בעסקאות קשורות אחת לשנייה על פי מכלול העובדות והנסיבות, בדיקה על בסיס מצטבר הנה האמצעי האמין ביותר לבירור "מחיר השוק" של העסקה. בהתאם לנוסח התקנות הזמניות נדמה שה-IRS מתכוון ליישם את התקנות הנ"ל על מנת להימנע ממקרים שבהם לא ניתן כל פיצוי בנוגע להעברת קניין רוחני זר או בגין "עסק חי" בהתאם לסעיף 367 לקוד, אולם לגישת ה-IRS התכלית הכלכלית מחייבת לצרף עסקה זו (החוסה תחת סעיף 367 לקוד) לעסקה קשורה אחרת עליה חל סעיף 482 לקוד.

התקנות הזמניות הנ"ל נובעת מחששו של משרד האוצר האמריקאי שחברות קשורות יעריכו את שוין של עסקאות שקיימת ביניהן אינטגרציה כלכלית וסינרגטית באופן נפרד וכתוצאה מכך כלל השיטה הטובה ביותר יישם בצורה לא ראויה. המבוא לתקנות קובע, שהתקנות מכוונות באופן ספציפי לעסקאות שבהן הנישום נקט בגישה שלצורכי יישום סעיף 482 נאות להעריך עסקאות הקשורות ביניהן באופן נפרד מהסיבה הפשוטה שחוקים שונים או תקנות שונות חלות עליהם. לדוגמה - כאשר סעיף 367 לקוד והתקנות על פיו חלות על עסקה אחת וקובעות פטור ממס בעוד שכללי ההכרה ברווח על פי סעיף אחר של הקוד חלות על עסקה קשורה אחרת.

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, ת.ד. 6701101 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | info@deloitte.co.il

Seker - Deloitte גיבורי ישראל 7 ת.ד. 8458 נתניה דרום, 4250407	Deloitte Analytics הטיבים 7 ת.ד. 7796 פתח תקווה, 4959368	טריגר מרסייט מקבוצת Deloitte מרכז עזריאלי 3 תל אביב, 6701101	משרד אילת המרכז העירוני 583 ת.ד. אילת, 8810402	משרד באר שבע אלומות 12 פארק התעשייה עומר ת.ד. 1369 עומר, 8496500	משרד חיפה מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 3105502	משרד ירושלים קרית המדע 3 מגדל הר חוצבים ירושלים, 9777603 45396 ת.ח. ירושלים, 9145101
טלפון: 09-8922444 פקס: 09-8922440 info-seker@deloitte.co.il	טלפון: 077-8322221 פקס: 03-9190372 info@deloitte.co.il	טלפון: 03-6070500 פקס: 03-6070501 info@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-elat@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il

[לקריאת החוזר המלא באנגלית לחץ כאן.](#)

בכל שאלה וייעוץ בנושא, אנא פנו למחלקת המס במשרדנו:

[עו"ד ג'קי חולי](#), שותף, מנהל משותף חטיבת המס ומנהל מחלקת מחירי העברה, טל': 03-6085424

[שלמה האבשר](#), דירקטור, מחלקת מיסוי בינלאומי, חטיבת המס, טל': 03-6086123

[הי סנדרס](#), דירקטור, מחלקת מיסוי בינלאומי, חטיבת המס, טל': 03-6085210

[גיא אטיאס](#), מנהל בכיר, מחלקת מיסוי בינלאומי, חטיבת המס, טל': 03-6086129

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 זהר ושות'

רואי חשבון

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

© כל הזכויות שמורות.

www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms .

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 225,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 83 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets .

2015 ©Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.