



## חוזר מסים 21.2020 מחירי העברה - פסק דין האחים ברזני בנושא מימון בין-חברתי עם חברה זרה

### לקוחות יקרים,

לאחרונה ניתן פסק דין של בית המשפט המחוזי בעניין האחים ברזני (ע"מ-54727-02-17) לגבי עסקת מימון בין-חברתי שבוצעה כביכול באמצעות שטר הון בין חברת אם ישראלית ("האחים ברזני" או "המערערת") לבין חברות בנות הממוקמות ברומניה. תחת עסקה זו ובהתאם למוצהר בספרים, בעוד בספריהן של החברות הבנות נרשם הסדר המימון כהלוואות לזמן קצר הנושאות ריבית, לא נרשמו כנגדן הכנסות מימון בספרי חברת האם.

### פסיקה לטובת רשות המסים מכוח סעיף 85א

בית המשפט אימץ את גישת רשות המסים לפיה לא מדובר בשטרי הון אלא בהלוואות. בנוסף לכך, פסק כי גובה הריבית שנקבעה איננו משקף את תנאי השוק כנדרש על פי סעיף 85א לפקודת מס הכנסה, אשר קובע כי על תנאיה של עסקה בין חברתית להיקבע בהתאם לתנאי השוק, אם בין הצדדים לעסקה ישנם יחסים מיוחדים.

בין העובדות שהובילו לפסיקת בית המשפט לטובתה של רשות המסים, נמצא כי האנליזה כפי שהוצגה בחוות הדעת של המערערת, התייחסה לשנים 2007-2008,

בעוד בין השנים 2009-2015 ניתנו הלוואות בסכומים משמעותיים לחברות הרומניות, אשר ביחס אליהן לא נבדקו תנאי השוק. בנוסף, גובה הריבית של ההלוואה התבסס על ריבית הליבור שהינה ריבית יומית משתנה בעוד בדו"חות הכספיים של החברות ברומניה הוצהר כי ההלוואות ניתנו בריבית קבועה. יתרה מזאת, המערערת הציגה בחישוביה מרווח מסוים ביחס לריבית הליבור המבוססת על גוש היורו כאשר קיים שוני ממשי בין הריביות במדינות השונות בגוש ולמרות עובדה זו, נמנעה המערערת לבדוק את שיעור הריבית ברומניה עצמה.

בית המשפט אף דחה את הערעור בנושא הטלת קנס גרעון על המערערת, מהסיבה שהתנהלותה התבטאה בטעויות וסתירות שנמצאו בדו"חות הכספיים של חברת האם והחברות הבנות, ועקב העובדה כי המערערת לא הצליחה להוכיח כי לא התרשלה וכי הדברים נעשו בתום לב ובכנות.

**פסק הדין מדגיש את החשיבות של הסדרת עסקאות מימון בין חברתיות בהתאם לפקודת מס הכנסה, וצפוי לתת רוח גבית לרשות המיסים אשר ציינה במפורש את השימוש האפשרי בסנקציית קנס הגרעון במקרה בו לא הוגשה עבודת מחירי העברה או שהוגשה עבודה אשר איננה מקיימת את מלוא הדרישות (ר' חוזר מס הכנסה 1/2020 של רשות המסים, וכן סקירה בחוזר המסים 13.2020 כפי שפורסם על ידינו).**

**כאמור בחוזר מיסים 10/2020 של משרדנו אשר התייחס לפרסום הנחיות ארגון ה-OECD בנוגע לעסקאות פיננסיות בין חברתיות, רשויות מס – בישראל ובעולם – צפויות לשים דגש יתרה על בחינת עסקאות מעין אלו במסגרת שומות מס. פסק הדין צפוי לחזק מגמה זו.**

**אנו זמינים לכל שאלה והתייעצות הנוגעת להסדרת סוגיות המימון הבין-חברתי:**

**למידע ופרטים נוספים:**

**גיא אטיאס, שותף, מנהל מחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6086129**

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.

© כל הזכויות שמורות.



[www.deloitte.co.il](http://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](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2020 Deloitte Israel & Co.