



חוזר מסים 2.2023 עדכון טופס 1385 הצהרה על עסקה בין-לאומית עם צד קשור

שלום לכולם,

לפני מספר ימים החליפה רשות המיסים את טופס 1385 שעניינו הצהרה על עסקה בין-לאומית כמשמעותה בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות מכוחו.

טופס 1385 המעודכן דורש לסמן ביחס לכל עסקה בין-לאומית מדווחת, האם קיים דיווח חקר תנאי שוק בהתאם לתקנה 5 לתקנות מחירי העברה למועד הגשת הדו"ח. מזכיר כי על פי תקנה 5 שעודכנה ביום 22/09/2022 (ראו חוזר מסים 21.2022 של משרדנו), על נישום להגיש את הדיווח על חקר תנאי שוק בתוך 30 יום מיום הדרישה של פקיד השומה.

נעיר כי החלפת הטופס לא לוותה בפרסום כלשהו מצד רשות המסים ועל כן לא ברור ממתי יש חובה להשתמש בטופס המעודכן.

נוסיף כי במסגרת הטופס נדרשת כבעבר הצהרה אישית של גורם בחברה כי העסקה הבין-לאומית המדווחת "נערכה בהתאם לתנאי השוק כפי שהוגדרו בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות מכוחו וכי כל הפרטים בטופס נכונים, שלמים ומדויקים" (ההצהרה).

לסימון החדש בטופס, בשילוב ההצהרה עלולות להיות השלכות כבדות משקל על
נישום:

1. **הטלת קנס גרעון:** במקרים בהם פקיד השומה קובע כי עסקה בין-לאומית פלונית אינה מקיימת את הוראות סעיף 85א והנישום סימן בטופס כי לא קיים חקר תנאי שוק בהתאם לתקנה 5 אך כן חתם על ההצהרה כאמור, פקיד השומה עלול לטעון ל"התרשלות" במילוי הדו"ח ולהטיל קנס גרעון כמשמעותו בסעיף 191 לפקודה בשיעור של 15% מסכום המס שנחסך ביחס לאותה עסקה בין-לאומית.
2. **ביקורת מס:** סימון התיבה לפיה לא קיים במועד הגשת דו"ח המס, דו"ח מחירי העברה לעסקה בין-לאומית פלונית, תיחשב דגל אדום ועלולה להזמין ביקורת מס.

חשוב לציין כי במידה ונישום מחזיק בחקר שוק, אך זה לא נעשה בהתאם לתקנה 5 כפי שעודכנה לאחרונה, או שאין מדובר בעבודת חקר שוק מלאה (אלא באמצעות מזכר או מצגת), הרי שלמיטב ידיעתנו לטענת רשות המסים אין הנישום יכול לסמן את התיבה לפיה במועד הגשת דו"ח המס קיים דו"ח מחירי העברה שנערך בהתאם לתקנות ועל כן סימון התיבה עלול במקרים מסוימים להיחשב כדיווח כוזב.

לאור ההשלכות האפשריות הנובעות ממילוי הטופס החדש נמליץ לקהל לקוחותינו להתייעץ ולוודא כי כל העסקאות המהותיות או כאלה היוצרות חשיפת מס אפשרית יהיו מגובות בעבודת חקר שוק בהתאם להוראות החקיקה החדשות.

[לחצו כאן](#) – לחצו כאן **[לחצו כאן](#) – לחצו כאן**

למידע נוסף וייעוץ:

גיא אטיאס, שותף, מנהל מחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, טל': 054-4736441
ווילי יליזרוב, שותף, מחלקת מחירי העברה חטיבת המס, טל' 052-6732519
שגיא דרזון, מנהל בכיר במחלקת מחירי העברה, חטיבת המס, טל': 054-7572058

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.

Get in touch



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 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.

© 2023 Deloitte Israel & Co.