



מחירי העברה: שינוי מבנה עסקי

רשות המסים פרסמה בתחילת נובמבר חוזר בנושא שינוי מבנה עסקי בקבוצות רב-לאומיות. החוזר דן בנסיבות ובאינדיקציות לשינוי מבנה עסקי. החוזר מתווה את מדיניות מס הכנסה בסוגיות מרכזיות הקשורות לשינוי מבנה עסקי והשלכות המיסוי הנובעות מהן. הפרשנות העולה מן החוזר היא כי ככלל, שינוי מודל עסקי הוא עסקת רווח הון ויש למסותו בהתאם. בנוסף להצגת עמדות מס הכנסה הרלוונטיות, החוזר מגדיר אינדיקציות לזיהוי ואפיון שינוי מבנה עסקי, ומציע מתודולוגיות מקובלות להערכת שווי הפונקציות, הנכסים והסיכונים שהועברו או נמחקו במסגרת השינוי. הסוגיות המרכזיות הנידונות בחוזר הן:

- ❖ פירושים לרכיבים המהותיים של שינוי המבנה, כגון נכסים בלתי מוחשיים, מוניטין, שווי עסק חי, סינרגיות קבוצתיות וכוח אדם מיומן.
- ❖ הנחיות לגבי עמידה בעקרון "אורך הזרוע" באמצעות ניתוח הפונקציות, בחינת החוזים המשפטיים והחלופות הממשיות העומדות בפני הצדדים.
- ❖ פירושים של מס הכנסה לגבי היבטים מסוימים בשינוי מבנה, כדוגמת בעלות משפטית לעומת בעלות כלכלית, ומתן זכות שימוש זמנית לעומת מכירה.
- ❖ שיטות מחירי העברה מקובלות להערכת הפעילות העסקית המועברת.
- ❖ השלכות מס שעלולות להתעורר כתוצאה משינוי המבנה, כולל התאמות משניות והשפעה על תמריצי מס בישראל.
- ❖ השלכות המס הנובעות מהעברת FAR בין חברות בשליטה משותפת (בישראל ומחוץ לישראל) אשר יסווגו כחלוקת דיבידנד.
- ❖ לאור העובדה כי ההקשר של החוזר נוגע בעיקר בשינויי מבנה לאחר עסקת רכישה של חברה ישראלית על ידי חברה רב לאומית זרה, כולל החוזר פירוט המידע והמסמכים הנדרשים להגשה במס הכנסה על ידי המוכר והקונה כאשר עסקת הרכישה לוותה בשינוי מודל עסקי.

השפעה

החוזר דן בנסיבות ואינדיקציות לשינוי מבנה עסקי. על פי סעיף 7.4 של החוזר, העברה של פונקציות, סיכונים ונכסים נתפשת על ידי מס הכנסה כאירוע של רווח הון. לפיכך, יש לזהותו, להעריכו ולדווח עליו בהתאם.

ככלל קובע החוזר, בהסתמך על פרק 9 לקווי ההנחיה של ה-OECD, כי זיהוי וכימות השפעות שינוי מודל עסקי יעשה על פי השוואה "לפני ואחרי" של הפונקציות, הנכסים והסיכונים (FAR) בחברה. בחינה שכזו תזהה במקרים רבים שינוי מודל, גם כאשר זה לא נתפס כך על ידי החברה.

לגישה זו של מס הכנסה יש השלכות על דיוני שומה הקשורים לרכישות הן בעבר והן בהווה. כמו כן, יש לה השלכות על שינוי מבנה עסקי מתוכנן ורכישות עתידיות של חברות ישראליות. לפיכך, על חברות אלו לבחון את החוזר ולשקול מהן השפעותיו לגביהן, לאור הדרישות הרבות שמציגה רשות המסים.

מחלקת מחירי העברה תשמח לעמוד לרשותכם בכל שאלה בטלפון: 03-5680952

לפרטים נוספים ניתן לפנות אל:
ליאור הררי- ניצן lior.harary-nitzan@il.ey.com
אייל גונן eyal.gonen@il.ey.com