



20 דצמבר 2018

לקהל לקוחותינו וידידנו שלום רב

### עדכון מחירי העברה - הכללת עלויות הקצאת אופציות לעובדים

ביום 13.12.2018 פרסם סמנכ"ל בכיר לענינים מקצועיים ברשות המיסים הודעה לציבור המייצגים בנושא "תיקוני דוחות בעקבות הלכת קונטירה ופיניסאר" (להלן: "הודעת סמנכ"ל").

על מנת לתת רקע לדברים נסביר כי הלכת קונטירה ופיניסאר ניתנה ביום 22.4.2018 במסגרת ע"א 943/16 ו- ע"א 1728/16 מאת בית המשפט העליון. בערעורים אלו נדון במאוחד עניינין של החברות קונטירה ופיניסאר (להלן: "חברות בנות") אשר סיפקו שירותי מחקר ופיתוח לחברות האם שלהן (שליטה מלאה) אשר מאוגדות במדינת דלוואר שבארה"ב. התמורה אשר קיבלו שתי החברות הבנות בגין שירותי המו"פ שולמה להן בשיטת "Cost Plus", קרי סכום הכולל את עלות השירותים (בסיס העלות) בתוספת רווח בשיעור קבוע המחושב כאחוז מתוך בסיס העלות (רווח).

בנוסף, בשני המקרים העניקו חברות האם אופציות לרכישת מניות (בחברות האם) לעובדי חברות הבת בישראל. הקצאת האופציות נעשתה בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), תשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"), במסלול הוני. בחישוב הכנסתן החייבת לא כללו החברות הבנות את עלות האופציות בבסיס העלות שלהן וכתוצאה מכך הכנסתן (הרווח הנובע מרכיב ה- cost plus) היה נמוך. זה המקום לציין כי גם תקן חשבונאות 24 הישראלי, ומקבילו האמריקאי FAS123R, קובעים כי יש להכיר בהוצאה בהקצאת אופציות לעובדים כהוצאה תפעולית בדוח רו"ה, בגובה שווי האופציות במועד ההענקה. פקיד השומה טען כי לצורך חישוב הכנסת חברות הבת בישראל לפי שיטת ה- cost plus היה על החברות להוסיף את שווי האופציות שניתנו לעובדיהן לבסיס עלות השירותים שלהן, להגדיל את הכנסתן החייבת ולהשלים את המס הנובע כתוצאה מכך.

בפסק הדין קבע בית המשפט כעמדת פקיד השומה: הענקת אופציות לעובדים הינה תחליף שכר - הענקת תגמול מבוסס מכשירים הוניים, ובכלל זה מניות או אופציות לרכישת מניות - המהווה הטבה בשווה כסף לעובד ועל כן "מנקודת מבט כלכלית מהותית מדובר בהוצאה בייצור הכנסה במישור חברת הבת". על כן קבע בית המשפט כי בחישוב בסיס העלות וכפועל יוצא בחישוב הרווח, היה צורך לשקלל את עלות האופציות בבסיס עלות ההוצאות של החברות הבנות.

לפיכך, חברות ישראליות אשר מיישמות מודל של Cost Plus לצורך קביעת מחירי העברה (בהתאם לתקנות מס הכנסה (קביעת שווי שוק), התשס"ז-2006) בין ובין חברות האם בחו"ל, נדרשות לצורך חישוב ההכנסה החייבת שלהן להגדיל את בסיס עלות השירותים שלהן בגובה עלות ההקצאה לעובדים ולדווח על הרווח (ה- plus) הנובע מעלות זו כהכנסה בדוחותיהן.

החידוש בהודעת הסמנכ"ל הינו שעל פי ההודעה, מצפה רשות המיסים מחברות אשר לא פעלו על פי הלכת קונטירה ופיניסאר לתקן את דיווחיהן ע"י הגשת דוחות מתקנים; שכן אחרת יתכן ויינקטו הליכי שומה במסגרתם יכול וייקבע "מחיר עסקה" גבוה יותר ממחיר העסקה המדווח, כפי שנקבע בפסק הדין, ובמקרים מסוימים אף הטלת קנסות גירעון.

למחלקת מחירי העברה במשרדנו נסיון רב בנושא זה. אנו ממליצים לחברות אשר הדבר נוגע אליהן לבחון את השלכות פסק הדין והודעת הסמנכ"ל עליהן באופן פרטני.

נשמח לעמוד לשרותכם בכל עת!

תמיר בן שמעון, רו"ח  
שותף מחלקת מיסים  
טלפון: 03-6155195  
tamirb@lionorl.co.il

יריב בן דב, עו"ד  
מנהל מחלקת מחירי העברה  
טלפון: 073-7997727  
yariv@lionorl.co.il



ליאון אורליצקי ושות' | +972036155155 | Israel

[הסר](#) | [דווח כספאם](#)

נשלח באמצעות תוכנת [ActiveTrail](#)