

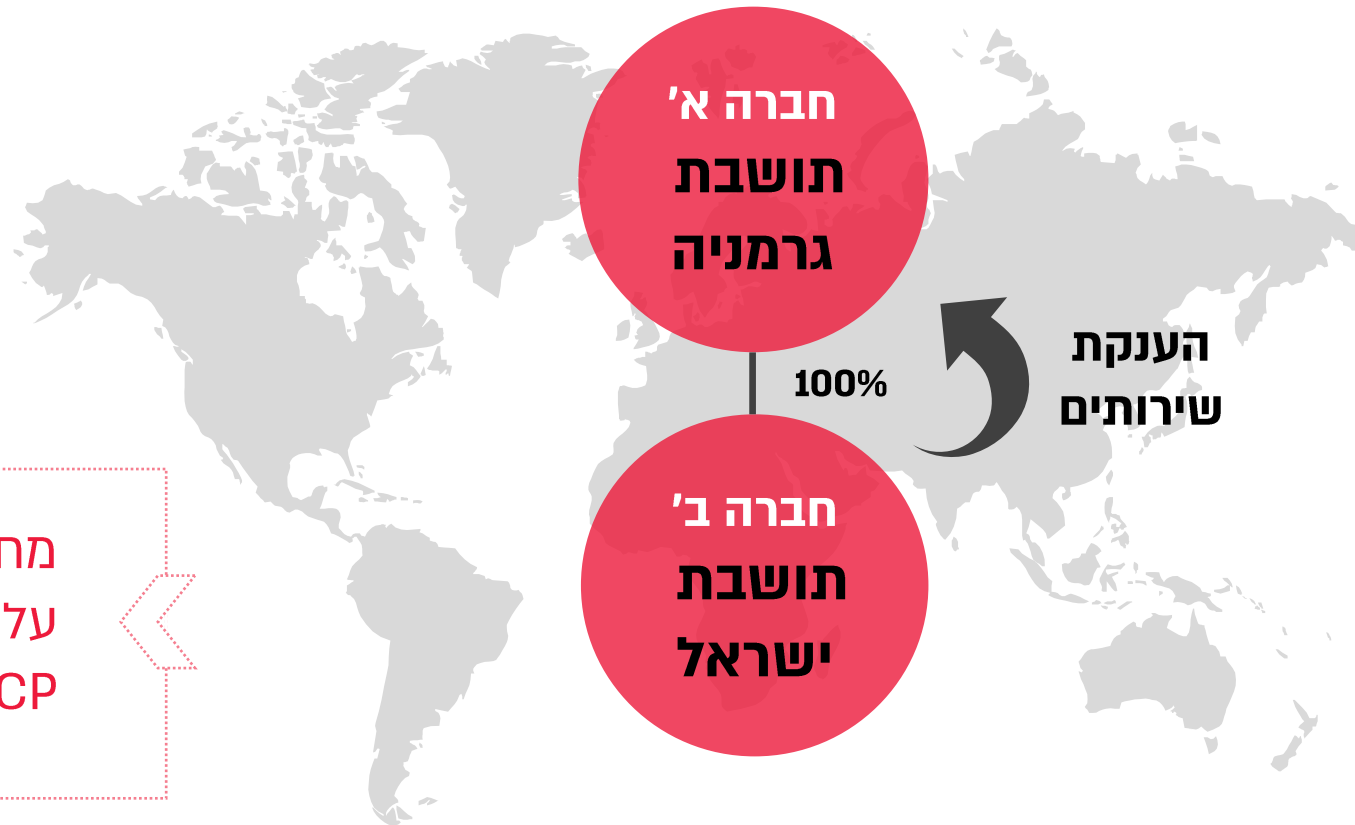
מגמות ומהפכות מיסוי ודיווח במישור הבינלאומי

רו"ח (עו"ד) עמית שליט | שותף, מחירי העברה, BDO

עו"ד ורו"ח ליאת פייג-נויבירט | שותפה וראש תחום מע"מ
במחלקת מיסים, גולפרב זליגמן

התאמות מחירי העברה

חברת הבת מעניקה שירותים לחברת האם



מחיר העברה נקבע
על פי שיעור רווחיות
NCP

התאמות מחירי העברה

חברת הבת מעניקה שירותים לחברת האם



השלכות מיסוי ישיר - מחירי העברה

חשיפה לשינוי שיטה (למשל Profit Split)

חשיפה להתאמה משנית

השלכות מיסוי עקיף - מע"מ

הוצאת חשבוניות מס משלימות

הוצאת הודעות זיכוי

יש לבחון את נושא התאמות ה-TP לקראת סוף השנה על מנת למנוע פערים משמעותיים בין מחזורי מס הכנסה לאלה של מע"מ

התאמות מחירי העברה

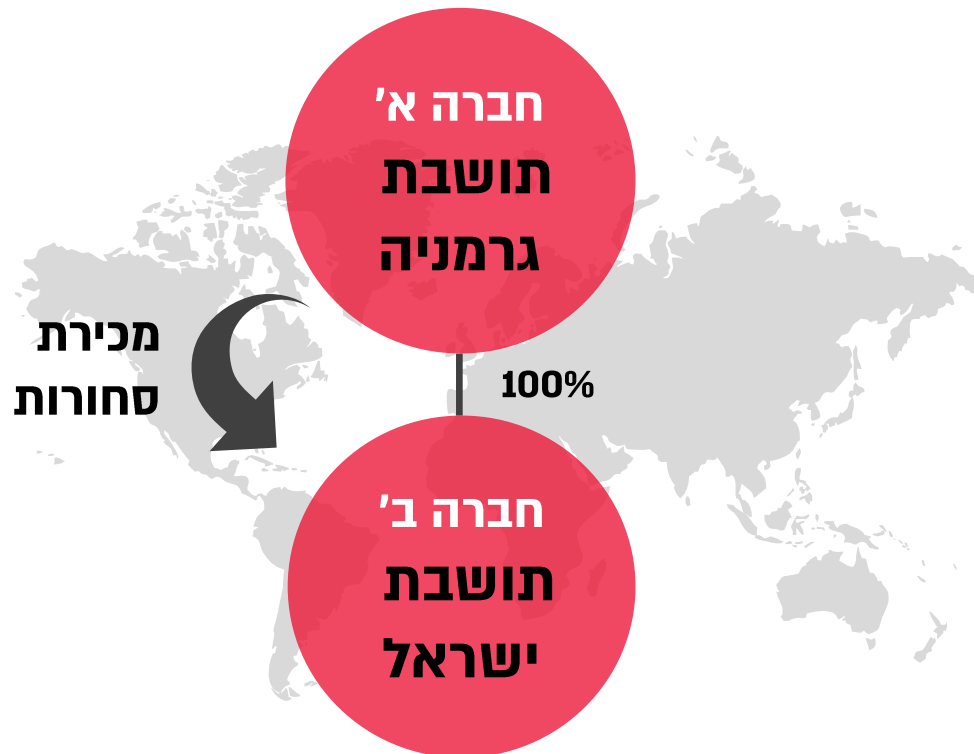
חברת האם מוכרת סחורות לחברת הבת



מחיר העברה נקבע
על פי שיעור רווחיות
OM

התאמות מחירי העברה

חברת האם מוכרת סחורות לחברת הבת



השלכות מיסוי ישיר - מחירי העברה


חשיפה לשינוי שיטה / שיעור רווחיות 

חשיפה להתאמה משנית 

השלכות מיסוי עקיף - מע"מ

ערך הטובין שדווחו לצרכי מכס בייבוא 

תיקון הדיווח 

עמידה בכללי מקור והסכמי סחר 

תודה רבה