



אוניברסיטת בן-גוריון בנגב
הפקולטה למדעי הרוח והחברה

המחלקה לכלכלה תשע"ז 2017

שם הקורס בעברית: מחירי העברה בינלאומיים

שם הקורס באנגלית: International Transfer Pricing

מס' קורס: 142-1-0197

שם המרצה: ד"ר דוד רביע, רו"ח

יעדי ההוראה:

1. לקבל ידע בתחום מחירי העברה.
2. להבין ולהכיר את חשיבות הנושא באספקט הבינלאומי.
3. להבין וליישם שיטות כלכליות לקביעת מחירי העברה בארגון.
4. להכיר את החקיקה הרלוונטית של הנושא.
5. להתנסות בפן המעשי של התחום.
6. The course will provide knowledge in several aspects of transfer pricing. While the core objective is tax, the issues encompass economics, accounting, and finance. The course will include class discussions, presentation, practical case studies and lectures from practitioners.

פרשיות לימודים:

סקרי שוק שונים מצאו כי מחירי העברה הוא הנושא החשוב ביותר במיסוי בינלאומי עבור חברות הפועלות ביותר ממדינה אחת. נושא מחירי העברה בהיבט המיסוי מתייחס למחירים המשתלמים עבור מכירת מוצרים, נכסים לא מוחשיים, מתן שירות או עסקאות מימון בין צדדים קשורים (כדוגמת חברת אם וחברת בת). תחום מחירי העברה, כחלק מנושא המיסוי הבינלאומי, הפך בשנים האחרונות לנושא מרכזי וחיוני עבור חברות רבות. המודעות לנושא זה התפתחה מאוד בקרב רשויות המס בעולם בעקבות ההבנה כי תקנות נוקשות ואכיפה יעילה של קביעת מחירי העברה "נכונים" תאפשרנה את שימור בסיס המס במדינה. תחום מחירי העברה משלב שימוש במגוון מודלים כלכליים ביחד עם ידע מיסוי במטרה להגיע לתכנון מס נכון ועמידה בתקנות מחירי העברה בעולם.

מטרת הקורס היא הקניית רקע תיאורטי ופרקטי בנושא מחירי העברה בהיבט המיסוי על האספקטים השונים שלו. התחום משלב ידע בחשבונאות, מיסים, מימון וכלכלה.

הקורס ילווה דיונים כיתתיים, מצגות, ניתוח מקרים, ובהרצאות אורח.

הקורס ידון בנושאים הבאים:

מבוא למחירי העברה;
שיטות ומתודולוגיות לקביעת מחירי העברה;

General market surveys state that transfer pricing is the most important international tax issue facing multinational enterprises.

Transfer pricing is the field that addresses all aspects of intercompany pricing arrangements between related business entities, and commonly applies to intercompany transfers of tangible property, intangible property, services and intercompany finance transactions (such as loans and guarantees). Intercompany transactions across borders are growing rapidly and are becoming much more complex. Differences between the transfer pricing requirements and tax rates in different tax jurisdictions create the opportunity for related entities to shift income from higher tax jurisdictions to lower tax jurisdictions. Tax authorities all over the world attempt to retain in their respective country as much taxable income as possible. Transfer pricing professionals combine different economic models with tax knowledge, getting to the best tax planning, minimizing the tax payments while complying with the transfer pricing regulations in the relevant countries.

Topics covered include transfer pricing concepts, the Israeli transfer pricing regulations, the OECD guidelines, transfer pricing methods and economic models, methodologies and policies and international tax planning.

דרישות והרכב ציון הקורס

משקל בציון הסופי	
משימות ומצגות - 50 %	
מבחנים - 50 %	
סה"כ - 100%	

רשימה ביבליוגרפית:

עברית

1. פקודת מס הכנסה – סעיף 85א
2. תקנות מס הכנסה (קביעת תנאי השוק), 2006
3. עמדת רשות המיסים בדבר השלכות מס במקרה של שינוי מודל עסקי בחברות בעלות מפעל בתחומי הטכנולוגיה, 2010
4. פסק דין בית המשפט המחוזי בתל אביב: "ע"מ 1300-09 פיניסאר בע"מ נ' פקיד שומה רחובות", 14 ינואר 2016
5. פסק דין בית המשפט המחוזי בתל אביב: ע"מ 40433-11-12 קונטירה טכנולוגיות בע"מ נ' פקיד שומה תל אביב 3, ע"מ 19259-06-13 קונטירה טכנולוגיות בע"מ נ' פקיד שומה תל אביב 3, 24 דצמבר 2015

1. OECD Report on the Transfer Pricing Aspects of Business Restructurings, Chapter 9 of the Transfer Pricing Guidelines.
2. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, "Transfer Pricing Documentation and Country by Country Reporting", Action 13.
3. Chandler C. and Blough S., 2010, "Reconciliation of Purchase Price Allocation and Transfer Pricing", Tax Management.
4. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, "Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation", Actions 8-10.
5. Eden, Lorraine, 1998, "Taxing Multinationals: Transfer Pricing and the Corporate Income Taxation in North America", Toronto, Ontario: University of Toronto Press.
6. Other Israeli regulations and court decisions (in Hebrew).