



הצהרה על עסקה בין-לאומית כמשמעותה בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות⁽¹⁾ מכוחו

נספח לדוח השנתי לשנת המס

א. פרטי הנישום

שם הנישום	מספר תיק במס הכנסה	מספר תיק ניכויים	מספר טלפון
כתובת העסק	משרד פקיד השומה	משרד פקיד השומה ניכויים	/

ב. פרטי הצד הקשור

שם הצד הקשור	מספר זיהוי לצרכי מס בחו"ל (TIN)	כתובת
--------------	---------------------------------	-------

ג. פרטי העסקה הבין-לאומית עם צדדים קשורים בחו"ל - יש למלא את כל הסעיפים

מספר העסקה ⁽²⁾	
תיאור העסקה ⁽³⁾	
השיטה שננקטה ⁽⁴⁾	
שיעור הרווחיות ⁽⁵⁾	
סכום העסקה ⁽⁶⁾	

ד. מחיר העסקה הבין-לאומית נקבע בהסתמך על אחד מאלה:

העסקה המדווחת היא עסקה חד פעמית בהתאם לתקנה 4 לתקנות	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>
העסקה מסוג שירותים המוסיפים ערך נמוך, עומדת בתנאים המפורטים בחוזר 12/2018 ומדווחת בהתאם לקבוע בו	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>
העסקה מסוג שירותי שיווק, עומדת בתנאים המפורטים בחוזר 12/2018 ומדווחת בהתאם לקבוע בו	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>
העסקה מסוג שירותי הפצה, עומדת בתנאים המפורטים בחוזר 12/2018 ומדווחת בהתאם לקבוע בו	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>

ה. הצהרה

הנני מצהיר/ה כי העסקה עם הצדדים הקשורים בחו"ל המפורטים בטופס זה נערכה בהתאם לתנאי השוק כפי שהוגדרו בסעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות מכוחו וכי כל הפרטים בטופס זה נכונים, שלמים ומדויקים.

תאריך	שם	תפקיד	חתימה
-------	----	-------	-------

הנחיות למילוי הטופס

- (1) תקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז - 2006 (להלן: "התקנות").
- (2) יש למלא עבור כל עסקה עם צד קשור טופס הצהרה על עסקאות בינלאומיות בנפרד.
- (3) יש לפרט האם מדובר בהכנסה או הוצאה ואת תחום הפעילות, סוג הנכס או השירות לפי העניין. לדוגמה: ייצור, שיווק, מכירה, הפצה, מחקר ופיתוח, ייעוץ ומתן שירותים, מכירת בלתי מוחשיים ועוד.
- (4) בהתאם לתקנה 2 לתקנות.
- (5) כאמור בתקנה 1, אם נבחרה השיטה המפורטת בתקנה 2(א)(2) לתקנות.
- (6) יש לפרט את ההכנסות או הוצאות לפי העניין, כפי שמופיע בדוחות הכספיים של הנישום.

הדברים המובאים לעיל הנם דברי הסבר ואינם באים במקום הוראות החוק, התקנות או כל כלל אחר אשר נקבע.