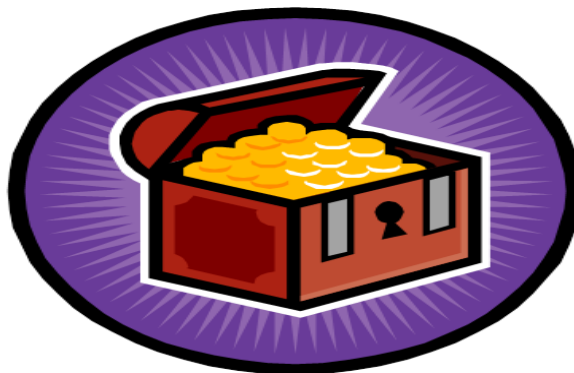


אמנות למניעת כפל מס - אמריקה הלטינית

טליה דולן-גדיש, עו"ד
יועצת משפטית למינהל הכנסות המדינה



מהי אמנה למניעת כפל מס?

אמנה למניעת כפל מס היא הסכם, בדרך כלל בין שתי מדינות, הקובע את הסדרי המס בינהן, במטרה למנוע כפל מס שנוצר לגבי הכנסה החייבת במס בשתי המדינות.



הסיבות להיווצרות כפל מיסים

- התנגשות בין בסיסי מס שונים – מס טריטוריאלי ומס פרסונלי.
- הגדרות שונות לאותו מונח-מיהו תושב? לגבי יחיד ולגבי חברה.
- שוני בהגדרת ביטויים שונים במדינות השונות.
(מהי הכנסה ממקרקעין?)



תפקידי האמנה למניעת כפל מס

- האמנה כשמה כן היא נועדה למנוע את כפל המס.
- עידוד משקיעים (זכות מיסוי בלעדית לגבי רווח הון, שיעורים נמוכים לניכוי במקור מהכנסות פסיביות).



הדרכים שנוקטת האמנה למניעת כפל מס

- הקניית זכות מיסוי בלעדית לאחת המדינות ואיסור על המדינה השנייה להטיל מס.
- קביעה כי מדינה אחת, בדרך כלל מדינת המקור שבה הופקה ההכנסה, תהיה בעלת "זכות המיסוי הראשונית" והמדינה השניה – מדינת המושב של מפיק ההכנסה תוכל להטיל מס אך תחול עליה החובה למנוע את כפל המס ע"י מתן זיכוי בשל המס ששולם במדינה בעלת זכות המיסוי הראשונית.
- קביעת תושבות ליחיד ולחברה.
- קביעת הגדרות למונחים כדי למנוע מחלוקות על טיבה של הכנסה. האמנה מגדירה מה יראו לצרכי האמנה כדיבידנד, כהכנסה ממקרקעין, כרווח הון וכריבית ולגבי כל הכנסה מוגדרת את הפתרון לגבי המס.



עיקרי הקביעות של האמנה

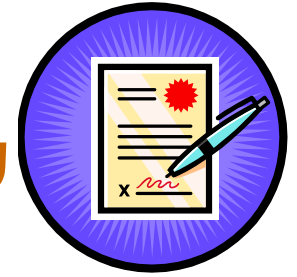
- המיסים שהאמנה חלה עליהם – מיסים ישירים

- מקרקעין (Immovable Property) - זכות מיסוי בלעדית במדינה שבה נמצאים המקרקעין.
- רווחי עסקים (Business Profits) – זכות מיסוי בלעדית במדינה שבה נמצא העסק

עיקרי הקביעות של האמנה (המשך)

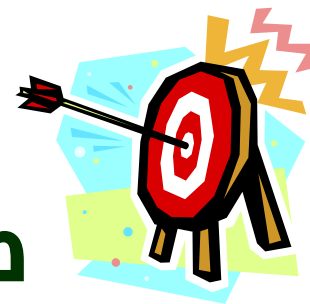


- **דיבידנד, ריבית - מס מוגבל במדינת המקור. זיכוי במדינת התושבות כנגד המס במדינת המקור.**
- **תמלוגים-זכות מיסוי בלעדית במדינת התושבות.**
- **רווח הון (Capital Gain) -זכות מיסוי בלעדית במדינת התושבות.**
- **עובדים -זכות מיסוי במדינה שבה בוצעה העבודה.**



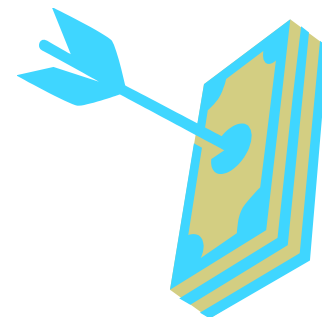
עיקרי הקביעות של האמנה (המשך)

- דירקטורים-זכות מיסוי במקום שבו מתקיימות ישיבות דירקטוריון.
- ספורטאים ואמנים-זכות מיסוי במדינה שבה מתקיים המופע.
- פנסיה – זכות מיסוי במדינה משלמת הפנסיה (ישראל-חריגה).
- עובדי ממשלה-זכות מיסוי למדינה שממשלתה משלמת את ההכנסה.
- סטודנטים-פטור לשנתיים. עידוד סטודנטים.
- מרצים וחוקרים-פטור לשנתיים. עידוד מחקר – (באמנה של ישראל לא באמנת המודל של ה-OECD).
- הכנסה אחרת-זכות מיסוי למדינת התושבות.
- אי אפליה.
- חילופי מידע-ישראל התאימה את נוסח האמנה שלה לנוסח של ה-OECD. (ציון מפורש שסודיות בנקאית אינה סיבה לא להעביר מידע לרשות המס של המדינה האחרת. עמדת ישראל: מיסים ישירים).
- (Mutual Agreement Procedure) MAP.



מטרות אמנת המס מבחינת הנישום

- מניעת כפל מס-הקטנת הנטל הבירוקרטי.
- מניעת אפליה לרעה של תושב המדינה האחרת.
- מניעת מיסוי גבוה במדינת המקור-הגבלת המס שמדינת המקור יכולה להטיל.
- מתן וודאות לאי שינוי של המצב החוקי הקיים (האמנה תמיד גוברת על הדין הפנימי בשתי המדינות).
- אפשרות לבקש במדינת המושב הליך של הסכמה הדדית. (תמלוגים-רווחי עסקים).



מטרות אמנת כפל מס מבחינת המדינות

- חלוקה צודקת של "עוגת המס" בין המדינות.
- ראייה מוחשית ליחסים הטובים.
- "מכובדות"-יחס כבוד לשיטת המס של המדינה האחרת שאינה מקלט מס.
- קיום המו"מ מעמיק את הקשרים.
- חילופי מידע המונעים העלמת הכנסות, השתמטות ועבירות פליליות.

אמנה למניעת כפל מס בין ברזיל לישראל

- בתוקף מ-1.1.2006
- דיבדנדים-15% ניכוי מס במקור.
בהחזקת מניות של 25% או יותר - 10%.
- ריבית- 15% ניכוי מס במקור.
- תמלוגים-15% ניכוי מס במקור.
- רווח הון-זכות מיסוי למדינת המקור ולמדינת המושב.

אמנה למניעת כפל מס בין ג'מייקה לישראל

- בתוקף מ-1985
- דיבידנד-22.5% ניכוי מס במדינת המקור.
- בהחזקת מניות של 10% או יותר - 15%.
- ריבית-15% ניכוי מס במקור.
- תמלוגים – 10% ניכוי מס במקור.
- רווח הון- זכות מיסוי למדינת המקור שבה נמצא הנכס
ולמדינת המושב של מוכר הנכס.

אמנה למניעת כפל מס בין מקסיקו לישראל

- בתוקף מ-1.1.2000
- דיבידנד 10% ניכוי מס במקור.
בהחזקה של 10% או יותר – 5%.
- ריבית- 10% ניכוי מס במקור.
- תמלוגים-10% ניכוי מס במקור.
- רווח הון-זכות מיסוי בשתי המדינות.

מה "בצינור"?

- האמנה עם פנמה נחתמה ב-8.11.12.
- קולומביה-יתקיים מ"מ ביוני 2013
- ארגנטינה וצ'ילה?