

# מיסוי בין-לאומי

## אמנת מס חדשה בין ישראל לגיאורגיה

מאת: עו"ד ורו"ח אופיר לוי

**מוסד קבע** - נקבע כי אתר בנייה או פרויקט בנייה או התקנה אליהם מהווים מוסד קבע רק אם הם נמשכים לתקופה של יותר מתשעה חודשים. בנוסף, הובהר בפרוטוקול כי עצם רישומו של מוסד קבע באחת המדינות אינו מהווה ראיה לתושבות במדינה זו.

**דיווידנדים** - האמנה קובעת שיעור מס מקסימלי של 5% במדינת המקור. עם זאת, יחול פטור במדינת המקור אם מקבלת הדיווידנדים היא חברה שהחזיקה במישרין 10% ומעלה בהון החברה המשלמת את הדיווידנדים.

כמו כן, יחול פטור ממס במדינת המקור, אם מקבלת הדיווידנד היא קרן פנסיה או מוסד דומה אחר המספק תכניות פנסיה שיחידים יכולים להשתתף בהן על מנת להבטיח הטבות פרישה, מקום שקרן פנסיה או מוסד דומה אחר כאמור מוקמים ומוכרים למטרות מס בהתאם לדיני מדינת תושבותם.

פטור ממס במדינת המקור יחול גם אם מקבלת הדיווידנד היא המדינה המתקשרת האחרת או הבנק המרכזי של אותה מדינה.

ביום 26.12.2011 פורסם ברשומות צו מס הכנסה (מניעת מסי כפל) (גיאורגיה), התשע"ב-2012 ("הצו").



הצו מתייחס לאמנה למניעת כפל מס בין ישראל

לגיאורגיה, שנחתמה ביום 12.5.10 ("האמנה") וקובע כי הוראות האמנה הינן בתוקף מיום 1.1.2012 ואילך.

האמנה מבוססת על אמנת המודל של ה-OECD, ולהלן הוראותיה המרכזיות:

**תושבות** - לגבי כפל תושבות של יחידים, ובדומה למודל ה-OECD, נקבעו באמנה שוברי שוויון בסדר היררכי יורד, כאשר המבחן הראשון הוא מקום בית הקבע.

לגבי חברות, ובדומה למודל ה-OECD, נקבע באמנה, כי מקום התושבות יהיה לפי מקום הניהול האפקטיבי של החברה.

הכותב - שותף במשרד עורכי הדין יגאל ארנון ושות', ולשעבר מנהל מחלקת מיסוי בינלאומי במינהל הכנסות המדינה, משרד האוצר. הח"מ ניהל את עבודת צוות המ"מ הישראלי לדיונים עם גאורגיה

**פנסיות** - האמנה קובעת זכות מיסוי בלעדית למדינת התושבות, למעט תשלומים מכוח חקיקה סוציאלית של מדינת המקור, שאז זכות המיסוי הבלעדית תינתן לה.

**הגבלת הטבות** - האמנה קובעת, כי תושב אחת המדינות לא יקבל הקלת אמנה, אם המטרה העיקרית או אחת המטרות העיקריות של שלו או של אדם הקשור לו הייתה לקבל את ההטבות שבאמנה. עם זאת, כלל זה לא יחול כאשר חברה עוסקת בפעילות עסקית מהותית במדינת תושבותה וההקלה במס הנתבעת מהמדינה האחרת היא בזיקה להכנסה הקשורה לפעילויות כאמור. כן נקבע, כי האמנה לא תמנע מהמדינות להחיל את דיניהן הפנימיים על מניעת התחמקות ממס או השתמטות ממס.

**החלפת מידע** - אומץ סעיף החלפת מידע רחב, בנוסח הדומה לסעיף 26 לאמנת המודל של ה-OECD, לרבות פסקה (5) לסעיף 26 למודל, ולפיה הסעיף גובר על סודיות בנקאית.

**ריבית** - האמנה קובעת שיעור מס מקסימלי של 5% במדינת המקור. כמו כן, האמנה קובעת פטור ממס במדינת המקור לריבית המשלתמת: (א) לממשלת אחת המדינות או רשות מקומית; (ב) לקרן פנסיה; (ג) על אג"ח קונצרני נסחר; (ד) על הלוואה שהוענקה ע"י מוסד לביטוח או למימון עסקאות סחר בינלאומי הנמצא בבעלות מלאה של המדינה המתקשרת האחרת.

**תמלוגים** - אומצה ההוראה שבאמנת המודל של ה-OECD ונקבע פטור ממס במדינת המקור.

#### רווח הון -

- מכירת מקרקעין - הכלל הינו זכות מיסוי מלאה למדינה בה מצויים המקרקעין.
- מכירת מניות - הכלל שנקבע באמנה הינו פטור ממס במדינת המקור אם בעל הזכות שביושר לרווח ההון הוא תושב המדינה המתקשרת. חריג לכך הינו מקרה שבו מדובר במניות שלמעלה מ-50% מערכן נובע ממקרקעין. או אז, תינתן למדינת המקור זכות מיסוי מלאה.