



אוניברסיטת בן-גוריון בנגב
הפקולטה למדעי הרוח והחברה

המחלקה לכלכלה תשע"ו 2016

שם הקורס בעברית: דיני מיסוי בין לאומי

שם הקורס באנגלית: International Taxation Law

מס' קורס: 142-1-0078

שם המרצה: יניב ישרים, רו"ח

דרישות הקורס:

1. דרישת קדם- קורס מבוא למיסים.
2. הגשת תרגילים – 2 מתוך 3 תרגילים במהלך הסמסטר. אי הגשת כל תרגיל תוריד 5 נק' מהציון הסופי.
3. עמידה בהצלחה במבחן המסכם (ציון 56).
4. עמידה במטלות לרבות רשימות קריאה.

נושאי הלימוד:

1. מבוא: שיטת המיסוי בישראל

- רקע ומונחי יסוד: אמנות מס, מיסוי פרסונאלי וטריטוריאלי, זיכוי ממס.
- מדרג הדינים – עקרון עליונות אמנות המס.
- כללי זיקה, תושב ישראל (יחיד, תאגיד), תושב חוץ, תיקון 168 לפקודה; הגדרת תושבות באמנות המס.
- כללי מקום המקור:
סעיפים 4 א' ו- 89 (ב) לפקודה.
סעיף 3 א לפקודה - המס על הכנסות באזור יהודה, שומרון ורצועת עזה.

2. הקלות מס לתושבי ישראל לראשונה ותושבים חוזרים

- סעיף 14 לפקודה, תיקון 168 לפקודה.
- סעיף 9ג לפקודה.
- סעיף 35 לפקודה.

3. הקלות במס לתושבי חוץ

- תנאים למתן הקלות לתושבי חוץ – סעיף 68א לפקודה.
- הכנסות תושבי חוץ שנקבע לגביהן פטור מיוחד.
 - הפרשי שער על הלואה סעיף 9(15).
 - פטור לתושב חוץ שאין לו הקלה ממסי כפל (סעיף 9(15ב), תיקון 171 לפקודה.
 - פטור על הכנסות ריבית בתנאים מסוימים (סעיפים 9(ג), 16, 15).
 - פטור במכירות ניירות ערך (סעיפים 97(א), 97(ב) לפקודה).

- תיקון 168 ותיקון 169 לפקודה.
- **הוראות מיוחדות לבעלי הכנסות בחו"ל תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות שהייה), התשל"ט-1979.**
- תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב-1972.
- מס על הכנסות שכירות בחו"ל סעיף 122 א' לפקודה.
- סעיף 126 (ג) לפקודה - דיבידנד שמקומו מחוץ לישראל.

4. מיסוי תושבי ישראל בעלי שליטה ב"חברה נשלטת זרה" CFC סעיף 75 ב לפקודה

- מטרת הסעיף.
- הגדרות תנאים לתחולה.
- אופן חישוב הרווחים שלא שולמו.
- מנגנון תשלום המס, דיבידנד רעיוני, זיכוי רעיוני, מכירת מניות בחברה נשלטת זרה.

5. חברת משלח יד זרה – סעיף 5 (5) לפקודה.

- הגדרות.
- הכנסות פסיביות.
- הכנסות מעסק/משלח יד.
- רווחי הון.

6. פטור השתתפות לחברת החזקות ישראלית – חלק ד', פרק שלישי 2 לפקודה.

- הגדרות, ותנאים כלליים;

7. הוראות ועקרונות לעניין זיכוי המס הזר – חלק י' פרק שלישי לפקודה.

- הגדרות, ותנאים כלליים.
- זיכוי ממס ליחיד.
- זיכוי ממס לתאגיד.

8. קביעת מחירי העברה בעסקה בינלאומית – סעיף 85 א לפקודה.

9. מס יציאה - סעיף 100 א לפקודה.

אמנות למניעת כפל מס

10. מטרות אמנות למניעת כפל מס

11. עקרון עליונות האמנה סעיף 196

12. אמנות מס

12.1. מבנה האמנות

- מודל אמנת ה-OECD.
- מודל אמנת האו"ם.
- מודל אמנת ארה"ב.

12.2. הגדרות יסוד

- תחולת האמנות.
- הגדרות כלליות, זכות מיסוי בלעדית/שירות.
- ניכוי מס במקור.
- הגדרת תושבות/מקום מושב לענין האמנה ומבחני שובר שיוויון.
- מפעל קבע/מוסד קבע ומשמעותו.

12.3. מיון מקורות הכנסה השונים באמנה ונפקות המיון

- רווחי עסקים.
- הכנסות עבודה / משלח יד.
- דיבידנד, תמלוגים, ריבית.
- הכנסות ממקרקעין.
- רווחי הון.

13. ניצול אמנות (Treaty Shopping)

- הוצאות כלליות באמנה.
- חילופי ידיעות.
- כניסה לתוקף.
- כללי מימון דק.
- הוראות אי הפליה.
- נוהל הסכמה הדדית.

14. מקלטי מס

ספרות חובה

- פקודת מס הכנסה (נוסח משולב) התשכ"א – 1961, קר"ן א' ותקנותיה, קר"ן ב'.
- הוראות ביצוע – רשות המסים.
- קובץ הפרשנות לפקודת מס הכנסה ("החבקי"), הוצאת רונן, לסעיפים הרלוונטיים.
- פסיקה רלוונטית – רשימה תימסר במהלך הסמסמטר.
- רשימת קריאה חובה כהכנה לשיעור על פי דרישה מראש.

ספרות עזר כללית

- צילי דגן, מיסוי בינלאומי (הוצאת רמות, אוני' ת"א) 2004.
- ג' גלוגמן ומ' קפוטא, "האמנה למניעת כפל מיסים בין ישראל לארצות הברית", תל אביב, הוצאת רונן 1993.
- א' רפאל וי' מהולל, "מס הכנסה כרך רביעי", ירושלים ותל אביב, שוקן, 1996.
- א' אלטר וא' כליף, "אמנות מס כרך א' : יסודות אמנת מס", תל אביב, ערן, 2003.
- קובצי מיסוי רב-לאומי, אמנות למניעת כפל מס (הוצאת רונן)