

תיקוני חקיקה בבריטניה

מאת: רו"ח (עו"ד) חגי אלמקייס ורו"ח (עו"ד) גדי אלימי

בשנה ל-42.5%, לעומת 32.5% שהיו נהוגים עד אז (שיעורי המס על דיווידנד בבריטניה מדורגים). החל מחודש אפריל 2013 יופחת שיעור המס השולי הגבוה ל-45%. כמו כן, תופחת מדרגת המס על דיווידנד הגבוה מ-150,000 ליש"ט בשנה ל-37.5%.

תיקוני חקיקה בנוגע למשטר המס המיוחד החל על יחיד שהוא "Non-Domicile"

לנושא זה השלכות אפשריות לעניין תושבי ישראל המעתיקים את מגוריהם לבריטניה ומעוניינים ליהנות ממעמד המס המיוחד. ככלל, תושב בעל מעמד שכזה יתחייב במס בבריטניה על הכנסות ורווחים שמקורם בבריטניה. באשר לרווחים והכנסות שנצמחו מחוץ לבריטניה, תקום חבות מס בריטית רק לעניין סכומים שהתקבלו בבריטניה. כלומר, ככלל יחול מס רק על כספים שהובאו אל תחומי בריטניה - a remittance basis related to non-UK investment income and capital gains. החל מחודש אפריל 2012, חל היטל שנתי השווה ל-50,000 ליש"ט על יחידים אלה שחיו בבריטניה במשך 12 שנים מתוך 14 השנים שקדמו לשנת המס, במקום 30,000 ליש"ט על יחידים כאמור שחיו בבריטניה במשך

לאחרונה פורסמו תיקוני חקיקה במסגרת הצעת חוק התקציב הבריטי לשנת 2012. נביא להלן את עיקרי הדברים.

הפחתת מס החברות

החל מחודש אפריל 2012 (תחילת שנת המס בבריטניה) הופחת שיעור מס החברות ב-2% נוספים, מ-26% ל-24%. שיעור זה צפוי לרדת ל-23% החל מחודש אפריל 2013, ול-22% החל מאפריל 2014. שיעור מס החברות על רווחים עד לסכום של 300,000 ליש"ט נותר בעינו - 20%.

יש לזכור כי חברה בריטית המוחזקת על ידי תושבי ישראל ומניבה הכנסות פסיביות עלולה להיחשב לחנ"ז (חברה נשלטת זרה), כל עוד שיעור המס החל על הכנסותיה הוא 20% או פחות, קרי כל עוד רווחיה אינם גבוהים מ-300,000 ליש"ט.

הפחתת מס ההכנסה

בשנת 2010 הוספו מדרגות מס נוספות להכנסתם של היחידים. כך, הוספה מדרגת מס בשיעור 50% על הכנסה הגבוהה מ-150,000 ליש"ט בשנה, לעומת שיעור של 40% שהיה נהוג עד אז. כמו כן הועלתה מדרגת מס על דיווידנד הגבוה מ-150,000 ליש"ט

במסגרת התיקון נקבעו קריטריונים אובייקטיביים יותר, המשלבים מבחנים כמותיים ומהותיים לצורך קביעת מעמד התושבות של יחיד - נקבעו מצבי קצה שבהם קביעת התושבות היא חד משמעית. לעניין מצבי ביניים, נקבע מדרג בהתאם למספר ימי השהייה בבריטניה ולקיום אחד או יותר מפרמטרים מהותיים אובייקטיביים, כאשר ככל שמשך השהייה בבריטניה נמוך יותר, כך יידרש קיומם של יותר פרמטרים מהותיים כדי שהיחיד ייחשב לתושב בריטניה, ולהיפך.

לדעתנו, עם כניסת התיקון לתוקף, אף שנישומים רבים לא יוכלו עוד "לנצל" את אי הוודאות בקביעת מעמד תושבותם, הרי הכללים החדשים יעניקו ודאות פיסקאלית גדולה יותר באחת מהסוגיות שמעסיקות רבות את רשויות המס ברחבי העולם ובישראל.

שבע שנים מתוך תשע השנים שקדמו לשנת המס, כפי שהיה נהוג עד כה. אי תשלום ההיטל יחיל על יחידים אלה מיסוי ככל תושב בריטניה.

לצד ה"מקל" ניתן גם "גזר" - **הכנסות שנצמחו מחוץ לבריטניה והובאו אל תחומי בריטניה לא יתחייבו במס אם הושקעו בחברות מסחריות בריטיות**, במישרין או בעקיפין, בדרך של מניות או הלוואות. בעת מימוש אותן השקעות יידרש היחיד להשקיע מחדש את כספי התמורה בהשקעות "מזכות" או להוציאן מחוץ לגבולות בריטניה, בתוך 45 יום ממועד המימוש.

שינוי הכללים לקביעת תושבותו של יחיד (החל מחודש אפריל 2013)

דיני המס בבריטניה לעניין קביעת מעמד התושבות ליחיד לצורך מס נחשבים מעורפלים ומורכבים, וגורמים לחוסר ודאות ולחיכוך עם רשויות המס.