

## כיצד מחסים סוסים? מיסוי פרסים והופעות בין-לאומיות

מאת: רו"ח (משפטן) אייל סנדו ורו"ח (עו"ד) גדי אלימי

ואולם, כאשר מדובר במדינה לא גומלת יש ליישם כללי מקור (בדומה לדין בישראל), ואלו נבחנים על פי ההלכה הפסוקה (כיוון שאינם מעוגנים בחוק). במקרה זה קובעת רשות המס האוסטרלית שיש למסות את המאמן, תוך שהיא קובעת מבחנים שונים לעניין זה. אחד מאותם מבחנים הוא מקום ביצוע הפעילות (מבחנים נוספים נוגעים למקום החוזה ולמקום התשלום): בעניין זה נשללה הטענה שלפיה חלק ניכר מהפעילות נוגע לאימון הסוס והכשרתו במדינת מושב המאמן, מהטעם שפעילות זו מרוחקת מהפעילות הקשורה לתחרות אשר מסתכמת באימון הסוס והכנתו לאירוע הספציפי.

המקרה והניתוח האמורים מעלים כמה שאלות וטענות רלוונטיות למקרים דומים, למשל האם הכנסה המשולמת בעבור הופעתו של אמן זר במדינה מסוימת נחשבת לכזו שהופקה כולה באותה מדינה?

ניקח כדוגמה קרקס נודד אשר גיבש מופע שעליו התאמן ברצף במשך חצי שנה במדינה א', והוא מופיע בשש מדינות, חודש בכל אחת. בסך הכול הפעילות נמשכת שנה. לפי כלל המקור של מקום ביצוע הפעילות, אפשר לטעון שרק מחצית מההכנסה המשולמת בכל מדינה הופקה בה, כך שבסך הכול ימוסה הקרקס על

לאחרונה פרסמה רשות המסים באוסטרליה שתי פרשנויות הקשורות למיסוי פרס שניתן למאמן סוסים תושב מדינה זרה, בעבור ניצחון בתחרות אשר התקיימה באוסטרליה. שתי הפרשנויות נשענות על אותו מקרה, כשההבדל ביניהן נעוץ במקום מושבו של המאמן - במדינת אמנה או במדינה שאינה מדינת אמנה. בייחוד בנוגע למקרה השני, הניתוח של רשות המס האוסטרלית מעלה כמה שאלות רלוונטיות.

להלן תמצית הפרטים:

לקראת מרוץ סוסים שהתקיים באוסטרליה נשלח סוס מתחרה לאוסטרליה ממדינה זרה, שהה בבידוד במשך שלושה שבועות (תוך שטופל על ידי נציג המאמן) ולאחר מכן השתתף בתחרות עם המאמן שהגיע לקראת האירוע. זמן קצר לאחר התחרות שבו המאמן והסוס למדינה הזרה. הפרס שולם על ידי מארגן האירוע האוסטרלי לחשבון באוסטרליה, לצורך העברתו לחשבוננו של המאמן בחו"ל. לעמדת רשות המס האוסטרלית, במקרה שמדובר במדינת אמנה יש ליישם את דברי ההסבר לסעיף 5 לאמנת המודל (מוסד קבע), שלפיהם בדרך כלל רואים פעילות הנמשכת לפחות שישה חודשים כמקיימת מוסד קבע. מאחר שבמקרה הנדון משך הזמן היה קצר יותר, אין להטיל מס על הפרס שקיבל המאמן.

מכאן אפשר להסיק שלתקופת האימון וההכנה חלק שווה ערך ביחס לסך תקופת הפעילות של אמנים וספורטאים, והדבר מחזק את הטענות אשר הועלו בנוגע לדוגמת הקרקס לעיל.

יודגש כי גם על פי הוראות האמנה הרלוונטית, ככל שקיימת בין המדינות, המאפשרת למסות את הסכומים אשר שולמו לפי כללי המקור במדינה שבה נערכו האירוע או הפעילות (במסגרת סעיף 17 לאמנת המודל - אמנים וספורטאים), עדיין נדרש כי החבות תוטל על ההכנסה שהופקה בתחומה.

מחצית מכלל הכנסתו במדינות השונות. אולי אף אפשר לטעון כי הופעות במדינה אחת הן בבחינת אימון והכנה להופעות במדינה הבאה, כך שכל מדינה ברצף הכרונולוגי של סיבוב ההופעות זכאית לנתח קטן יותר מקודמתה.

בהחלטת רשות המס הבלגית אשר פורסמה לאחרונה בנוגע לפעילותו של ספורטאי בלגי במדינה אחרת, נקבע כי יש לייחס הכנסה (שכר עבודה) למדינה האחרת לפי מספר הימים שבהם שוהה הספורטאי שם, הן לצורך פעילותו הספורטיבית והן לצורכי אימון והכנה. פרשנות זו אף מתיישבת עם עמדת ארגון ה-OECD, וצפויה להתבטא בדברי ההסבר בשנת 2014.