

משיכת דיווידנד מחברה בחו"ל לעולה חדש שהוא בעל החברה

כ' ב' שואלת:



עולה חדש חי בישראל ארבע שנים. בבליגה יש לו חברה בע"מ שעוסקת בסחר ביהלומים. הוא רוצה למשוך דיווידנד מהחברה כתושב חוץ. מה אחוז המס שינכו לו במקור בבליגה (15%, 30%)?

רו"ח (משפטן) אייל סנדו משיב:

לפי האמנה בין ממלכת בלגיה ובין מדינת ישראל בדבר מניעת מסי-כפל לגבי מסים על הכנסה והון (להלן: "האמנה"), שיעור הניכוי במקור על חלוקת דיווידנד מחברה תושבת בלגיה לתושב ישראל, לרבות יחיד, עומד על 15%. לפי הדין הפנימי בבלגיה, שיעור הניכוי במקור מתושבי חוץ על דיווידנדים עומד בעיקרון על 27% (החל בשנת 2016).



לפיכך, השאלה הרלוונטית בהקשר זה היא אם עולה חדש בישראל נחשב לתושב ישראל לצורך האמנה.

כדי לקיים את תנאי התשובות הישראלית לפי האמנה, נדרשים שני תנאים מצטברים:

האחד הוא כי אותו יחיד יהא תושב ישראל לצורכי הדין הפנימי בישראל [פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961, להלן: "הפקודה"]. הנחתי היא כי אותו יחיד אכן נחשב תושב ישראל לצורכי הפקודה (קרי - מרכז חייו בישראל).

האחר הוא כי אותו יחיד חייב במס בישראל לפי הוראות הפקודה בשל מעמדו האישי - וכלשון סעיף 4 לאמנה: "כל אדם אשר לפי דיני אותה מדינה הוא חב במס מכוח מושבו, מקום מגוריו, מקום ניהול עסקיו, או כל מבחן אחר כיוצא בזה".

באמנות אחרות יש לעתים תוספת לעיקרון האמור לעיל, ולפיה המונח "תושב" אינו כולל אדם החייב במס במדינה רק בזיקה להכנסה ממקורות שבאותה מדינה. הכוונה הבסיסית בתוספת

זו, בהקשר לישראל למשל, היא כי מי שהוא תושב חוץ וממוסה בישראל על הכנסה שהפיק בתחומה, לא ייחשב תושב ישראל לצורכי האמנה רק בשל העובדה ששולם בה מס (כאמור על הכנסות ממקורות שבתחומה). בשל התוספת האמורה, קיים חשש כי מדינות מסוימות לא יקבלו את הטענה כי עולה חדש בישראל נחשב לתושב לעניין האמנה, זאת בשל משטר הפטור המוחלט על הכנסות מחוץ לישראל (כך שלמעשה אותו יחיד משלם מסים בישראל רק על הכנסה שהפיק בתחומה).

עם זאת, עמדת רשות המסים בישראל, כפי שידוע לנו, היא כי עולה חדש נחשב לתושב ישראל גם לצורך יישום אמנות המס של ישראל. עמדה זו באה לידי ביטוי בהחלטת מיסוי 9857/12, שבה קבעה רשות המסים כי עולה חדש כאמור ייחשב תושב ישראל לעניין האמנה (!) אם יתקיימו תנאים מסוימים ובעיקר התנאי של שהייה מינימלית בישראל.

מכל מקום, התוספת המצוינת לעיל אינה מצויה באמנה עם בלגיה, לכן נראה שלפי הכלל הקבוע בסעיף 4 לאמנה, עולה חדש נחשב לתושב ישראל לעניין האמנה, ומשכך, שיעור הניכוי במקור על דיווידנד המחולק לו אמור להיות 15% בלבד. בכל מקרה, יש לבחון את הפרשנות שמעניקה רשות המס הבלגית לעניין זה, אשר עשויה להיות שונה.



חַשָּׁבִים
HPS מִידַע עֶסְקִי

ב"כל נתון" כ-140 תוכניות עבודה

המתאימות לכל הגורמים המטפלים בניהול הפיננסי, ומתעדכנות על בסיס יומי.

כל נתון exPert
היגב היפ'איי של האיג'אין

חַשָּׁבִים HPS כל המידע. כל התמיכה. כל הזמן.

www.hashavim.co.il sales@hashavim.co.il 1-800-800-166