

# מה חדש היום? עדכונים ללקוחות EY

13 בנובמבר, 2019  
חוזר לקוחות מספר 69/2019



## שינויים באמנה למניעת כפל מס בין ישראל לבריטניה

החל מהראשון בינואר 2020, יחולו מספר שינויים באמנה למניעת כפל מס בין ישראל לבריטניה. השינויים הללו ישפיעו הן על חברות והן על יחידים אשר פועלים במדינות אלה, במסגרתם יתווספו אמצעים נוספים אשר מטרתם למנוע ניצול האמנה לצורך הימנעות מתשלום מס, לרבות מבחן המטרה העיקרית, ה PPT - (Principal Purpose Test) שהינו הוראה חדשה שמטרתה להגביל את עצם הזכאות להטבות אמנה כאשר המטרה העיקרית של העסקה הינה קבלת הטבות מכוח האמנה.

יצוין, כי כל השינויים יכנסו לתוקף בישראל החל מהראשון בינואר 2020. בבריטניה, יחולו שינויים ביחס לסעיפי הניכוי מס במקור החל מראשון לינואר 2020, כאשר יתר השינויים יכנסו לתוקף החל מחודש אפריל 2020.

להלן טבלה המסכמת את השינויים העיקריים ביחס לחברות:

אמנת המס הנוכחית	עדכון החל מתאריך 1 בינואר 2020	פעולות נדרשות
<b>חברה תושבת בריטניה וישראל*</b>	חברה נחשבת כתושבת של שתי המדינות עד שעניין התושבות יוסדר באמצעות הסכמה הדדית בין רשויות המס בבריטניה לבין רשויות המס בישראל.	<ul style="list-style-type: none"> <li>לזהות חברות שהינן תושבות של שתי המדינות. לדוגמא, חברות בריטיות שנשלטות ומנהלות מישראל.</li> </ul>
<b>מוסד קבע – הרחבת ההגדרה*</b>	הגדרת מוסד הקבע הורחבה כך שיש לבחון את הפעילויות והנכחות של הישות לרבות החברות הקשורות כמכלול.	<ul style="list-style-type: none"> <li>לבחון פעילות מכר במדינה האחרת לאור הנוכחות/פעילויות של כל החברות הרלוונטיות במדינה האחרת.</li> <li>לנתח מחדש את העמידה בהגדרת מוסד קבע.</li> </ul>
<b>ניכוי מס במקור על חלוקת דיבידנד</b>	שיעור המס ביחס לניכוי במקור מופחת ל-5% על דיבידנד לחברות בריטיות שמחזיקות לפחות 10% בחברה המחלקת (אחרת, שיעור המס יוותר 15%).	<ul style="list-style-type: none"> <li>לשקול דחיית חלוקות דיבידנדים עד לאחר ה- 1.1.20 לצורך הזכאות לשיעור המס המופחת.</li> </ul>
<b>ניכוי מס במקור על ריביות</b>	שיעור המס ביחס לניכוי במקור מופחת ל-10% (5% לבנק). כחלופה, אפשר לבחור להחיל שיעור מס חברות על הכנסות הריבית נטו.	<ul style="list-style-type: none"> <li>לשקול דחיית תשלומי ריבית עד לאחר ה- 1.1.20 לצורך הזכאות לשיעור המס המופחת.</li> <li>יש לבחון אם בסיס מיסוי נטו עשוי להיטיב עם החברה.</li> </ul>
<b>ניכוי מס במקור על תמלוגים</b>	שיעור ניכוי המס במקור על תמלוגים הינו 0% (לרבות תמלוגים ביחס לקולנוע, סרטים וטלוויזיה).	<ul style="list-style-type: none"> <li>לשקול עיכוב של תשלומים עבור תמלוגים על סרטים, קולנוע וטלוויזיה עד לאחר ה- 1.1.20 לצורך הזכאות לשיעור המס המופחת.</li> </ul>
<b>רווח הון ממכירת מניות*</b>	פטור ממס במדינת המקור, אלא אם יותר מ-50% מהערך של המניות מקורו בנדל"ן.	<ul style="list-style-type: none"> <li>מכירת מניות של חברות ישראליות לאחר ה- 1.1.20 (שאינן זכאיות לפטור מכוח הדין הפנימי), עשויה להיות פטורה ממס בישראל ובבריטניה (בתנאי שאינה חברת נדל"ן).</li> </ul>

נוכח השינוי הנ"ל, אנו ממליצים לכלל לקוחותינו הפועלים בבריטניה לבחון בהקדם את השלכות השינויים האמורים על פעילותם, לרבות בחינת האפשרות לביצוע שינויים נדרשים במודל הפעילות, עיתוי ביצוע תשלומים שונים וכיו"ב.

**לפרטים נוספים ניתן לפנות אל:**

ירון כפרי, טל': 03-5680957, מייל [Yaron.Kafri@il.ey.com](mailto:Yaron.Kafri@il.ey.com)  
סול ישראל, טל': 03-6232534, מייל [Saul.Israel@il.ey.com](mailto:Saul.Israel@il.ey.com)  
מוטי תגר, טל': 073-3799509, מייל [Motti.Tagar@il.ey.com](mailto:Motti.Tagar@il.ey.com)  
רם גרגיר, טל': 03-6232506, מייל [Ram.Gargir@il.ey.com](mailto:Ram.Gargir@il.ey.com)  
דפנה ליבר, טל': 03-6232579, מייל [Dafna.Lieber@il.ey.com](mailto:Dafna.Lieber@il.ey.com)  
אלכס סינגר, טל': 03-5687427, מייל [Alex.Singer@il.ey.com](mailto:Alex.Singer@il.ey.com)

מטרת מזכר זה הינה להביא לידיעתכם מידע מעודכן בנושאים שונים.  
בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר זה מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.

בכבוד רב,  
קוסט, פורר, גבאי את קסירר  
רואי חשבון