

תוכן עניינים מקוצר כרכים א' - ה'

כרך א': מבוא - יסודות אמנות מס

הקדמה

מבוא

הסמכות להטיל מס ובסיסי מס מקובלים

מיסוי על-בסיס אזרחות, תושבות ומקור ההכנסה

כפל מס בינלאומי

מניעת כפל מס בינלאומי

אמנות המס על-פי אמנת וינה

התפתחות המודלים של אמנות המס

סוגי אמנות מס

אמנות מס והמשפט הבינלאומי

הליך כריתת אמנות מס

קליטת אמנות מס בדין הפנימי

אמנות מס - מהותן

אמנות מס אינן מכבידות את נטל המס

אמנות מס - מטרותיהן

כפל פטור: אי תלות האמנה בחיוב ההכנסה במס על-פי הדין הפנימי

מבנה אמנות מס

אמנות מס - ניתוחן

אמנות מס - אופן יישומן

אמנות המס של ישראל

אמנות מס, כרך א': אלטר כליף

פרשנות אמנות מס - כללי הפרשנות המקובלים
הגופים המוסמכים לפרש אמנות מס
פרשנות דיני המס הפנימיים במדינות שונות בעולם
פרשנות דיני המס הפנימיים בישראל
ההבחנה בין פרשנות דיני המס הפנימיים לבין פרשנות אמנות המס
כללי הפרשנות הנוהגים במשפט הבינלאומי
פרשנות על-פי אמנת וינה
פסיקה השוואתית בנושא פרשנות אמנות
שלוש פרשנויות של סעיף אחד במדינות השונות
כללי פרשנות מיוחדים לאמנות המס
פרשנות לפי המודלים ודברי ההסבר
הפניה לדין הפנימי - סעיף 3(2)
סעיפי ההפניה לדין הפנימי והיקף תחולת הדין הפנימי ('Qualification'), שותפויות וגופים
שקופים
המעמד הנורמטיבי של אמנות המס ביחס לדין הפנימי בישראל ובמדינות שונות
שינוי חד צדדי של הוראות האמנה על-ידי קביעת הוראות משתלבות ('Treaty Dodging')
והוראות סותרות ('Treaty Override') בדין הפנימי
מעמדן של אמנות המס לעומת נורמות משפט האיחוד האירופאי ('EU Law')
תחולת אמנות קיימות בעת החלפת ריבונות במדינה פלונית

כרך ב': הימנעות ממס במישור הפנימי והבינלאומי ברירת אמנות ('Treaty Shopping') מקלטי מס ('Tax Havens')

הקדמה

שער ראשון: הימנעות ממס במישור הפנימי והבינלאומי

מבוא

הזכות לתכנון מס ('Tax Planning')

חיסכון מס, הימנעות ממס והשתמטות ממס

ההתמודדות עם הימנעות ממס בדין הפנימי במדינות העולם

הימנעות ממס בדין הפנימי בישראל

שער שני: הימנעות ממס במישור הבינלאומי

מבוא

חברות בסיס ('Base Companies')

ברירת אמנות ('Treaty Shopping')

ברירת אמנות בשיטת חברת צינור ישיר ('Direct Conduit Companies')

ברירת אמנות בשיטת מבנה דילוג ('Strategy Conduits Stepping Stone')

דוגמאות מורכבות לתכנוני מס המבוססים על ברירת אמנות

ברירת דירקטיבות ('Directive Shopping')

סיכום ביניים

ברירת כללים ('Rule Shopping')

מצבים משולשים ('Triangular Cases')

הדרכים להתמודדות עם הימנעות ממס המבוססת על אמנות מס - כללי

צמצום הגדרת תושבות

אמנות מס, כרך א': אלטר כליף

מבחן הכפיפות למס ('Subject to Tax') ומיסוי על-בסיס קבלה ('Remittance Basis')
מבחן בעל הזכות שביושר ('Beneficial Ownership')
סיכום ביניים: מידת ההצלחה של השיטות הראשונות להתמודד עם תופעת ברירת אמנות
הוראות אנטי תכנוניות ספציפיות באמנות מס ובמודלים והכנסת ביטויים אנטי תכנוניים
פרשנות אמנות מס ככלי לסיכול ברירת אמנות
סעיף הגבלת הטבות - 'Limitation on Benefits' (LOB)
שימוש בדין הפנימי ובעקרונות פרשניים מהדין הפנימי ככלים להתמודדות עם תופעת
ברירת אמנות - דיון במודל ה-OECD, מודל ארצות-הברית ובדין בישראל

שער שלישי: מקלטי מס - Tax Havens

מבוא

מקלטי מס ('Tax Havens')

משטרי מס מיטיבים אלטרנטיביים

משטרי חברות ההחזקה - פטור השתתפות

ישראל כמקלט מס

סיכום

כרך ג': מיסוי בינלאומי על-פי הדין הפנימי בישראל לאחר הרפורמה

הקדמה

מבוא

מבנה מיסוי הבינלאומי של ישראל קודם לרפורמה במס 2003

עיקרי התיקונים ברפורמת 2003 הנוגעים למיסוי הבינלאומי

טבלה מסכמת: תיקוני מיסוי בינלאומי

טבלה: שיעור המס בישראל על הכנסות פסיביות ורווחי הון בחו"ל לאחר 2002

הרפורמה במס: שינוי שיטת המס בישראל לשיטה הפרסונלית

הגדרת תושב ישראל על-פי הפקודה

הגדרת תושב ישראל על-פי אמנות המס

כללי מקור לקביעת מקום הפקתה של הכנסה

קיזוז הפסדים מחוץ לארץ

מס בשל רלוקיישן (שינוי מקום מושב)

פטור לעולים חדשים ולתושבים חוזרים

חברת משלח-יד זרה

חברה נשלטת זרה (CFC)

דיבידנדים מחו"ל

השקעות נדל"ן של תושבי חוץ בישראל

עובדים ישראלים בחו"ל: אופציות, שכר, רווחי הון, השקעות ועוד

ההשלכות של רלוקיישן ('Re-Location') על מיסוי אופציות

ניכוי מס במקור בגין תשלום לתושבי חוץ

נאמנויות

קרנות השקעה בנדל"ן (REIT)

סיכום

אמנות מס, כרך א': אלטר כליף

כרך ד': מיסוי הכנסות ממקרקעין ומיסוי רווחי הון

הקדמה

שער ראשון: הכנסות ממקרקעין

מבוא

נוסח סעיף 6 במודלים

נוסח סעיף 6 באמנות המס של ישראל

מבנה ההסדר

זכות מיסוי ראשונית למדינת המקור על הכנסה ממקרקעין - סעיף 6(1) למודלים

הגדרת המונח "מקרקעין" - סעיף 6(2) למודלים

מיהות ההכנסה: הכנסה הנובעת משימוש במקרקעין - סעיף 6(3) למודלים

הכנסות ממקרקעין של מיזמים ושל עצמאים מבצעי שירותים מקצועיים - סעיף 6(4) למודלים

חישוב ההכנסה ממקרקעין על-בסיס נטו - סעיף 6(5) למודל של ארצות-הברית

שער שני: רווחי הון

מבוא

נוסח סעיף 13 במודלים

נוסח סעיף 13 באמנות המס של ישראל

מבנה ההסדר - מבט השוואתי

מיסוי רווחי הון - כללי

משמעות המונח 'רווחי הון' ('Capital Gains')

משמעות המונח 'העברה' ('Alienation')

רווחי הון מהעברת מקרקעין

רווחי הון מהעברת מיטלטלין של 'מוסד-קבע' או 'בסיס-קבוע'

רווחי הון מהעברת אוניות וכלי טייס המופעלים בתעבורה בינלאומית

אמנות מס, כרך א': אלטר כליף

רווחי הון מהעברת מניות של חברת מקרקעין

רווחי הון מהעברת מניות של חברה רגילה

רווחי הון מהעברת כל נכס אחר - סעיף העוללות

סיווג הכנסות מסוימות: אנונה, תמלוגים, אופציות וקרנות הון סיכון

התניית ההקלה במדינת המקור בחבות רווח ההון במדינת המושב

סיכום

כרך ה': מיסוי הכנסות משירותים מקצועיים ומיסוי הכנסות של נציגים דיפלומטיים וקונסולריים

הקדמה

שער ראשון: שירותים מקצועיים

מבוא

נוסח סעיף 14 במודלים

נוסח סעיף 14 באמנות המס של ישראל

השוואת המודלים ואמנות המס של ישראל

מהות ההסדר

התחולה הפרסונלית של ההסדר

שירותים מקצועיים, פעילויות אחרות בעלות אופי עצמאי, אופי דומה ושירותים אישיים

מקום המקור הגיאוגרפי של הכנסה ממתן שירותים מקצועיים

בסיס קבוע ('Fixed Base')

מבחני הסף במודל האומות המאוחדות

חיוב במס רק של ההכנסה שניתן לייחסה לבסיס קבוע

ההשלכות של שאלת חבות או אי חבות ההכנסה במדינת המושב

היקף תחולה - תיחום

שער שני: מיסוי הכנסות של נציגים דיפלומטיים ופקידים קונסולריים - סעיף 27 למודלי האמנות

חסינות המס של נציגים דיפלומטיים וקונסולריים

חסינות המס מכוח המשפט הבינלאומי

הוראות אמנות המס – סעיף 28 למודל ה-OECD

הוראות הדין הפנימי המקומי

כפל פטור