

סיכום

29. סיכום

תוכן עניינים

29. סיכום.....979

אמנות מס, כרך ב': אלטר, כליף, בר אור, ליבוביץ

29. סיכום

בשער זה דנו במקלטי מס על סוגיהם השונים. בחנו את המאפיינים של מקלטי מס קלאסיים (Tax Havens), עמדנו על נסיונות ארגון ה-OECD והאיחוד האירופי להלחם במקלטי מס. ראינו כי מחד בשנים האחרונות חלה נסיגה ברדיפת מקלטי מס, במידה רבה לאור העמדה שנקט ממשל בוש, וההבחנה שהשתרשה בין מקלטי מס לאיסור על הלבנת הון. מאידך ישנם סימנים המעידים כי המדינות המערביות עדיין עוינות ביחסן אל מקלטי מס. כך לדוגמה צעדו לאחרונה מדינות האיחוד האירופי צעד גדול במלחמה נגד העלמות מס על ידי אימוץ דירקטיבת Savings Tax. לאחר מכן בחנו משטרי מס מיטיבים אלטרנטיביים, על סוגיהם השונים. בענין זה עולה השאלה לגבי המגמות העתידיות בתכנוני מס המערבים מקלטי מס. עד לתיקון 132 נהגו חברות ויחידים ישראלים לפעול באמצעות חברות החזקות הולנדיות (חברות B.V.) ולנצל את פטור ההשתתפות המצוי בסעיף 13 לחוק מס הכנסה על החברות ההולנדי, כמו גם את סעיף 26(ב) לאמנה בין ישראל להולנד³⁰⁶⁸. בתקופה זו פרחו חברות ה-B.V. כפרחים הולנדיים ונסיונותיהן של רשויות המס בישראל להלחם בתכנונים אלו היו כמלחמה בטחנות רוח. לאחר תיקון 132 לפקודה נסתם הגולל על תכנוני מס אלו לאור תיקון סעיף 126(ב) לפקודה והוספת סעיף 126(ג). לאחר הרפורמה במס אמנת המס היחידה אשר כללי ה-CFC לא יסכלו תכנוני מס המבוססים עליה הינה אמנת המס עם סינגפור. בסינגפור נוהג משטר מס מסוג Off Shore. לא נותר אלה להמתין ולראות האם לאחר תקופת הפריחה ההולנדית תחל תקופת האריות הסינגפורית באמנות תכנוני המס הבינלאומיים³⁰⁶⁹. אולם, יש להיזהר פן תקופה זו תכונה בדיעבד "שפעת אסייטית". זאת משום שמידע שפורסם לאחרונה מצביע על כך שרשויות המס בישראל שואפות להגדיל את שיעור המס המנוכה במקור על הכנסת דיבידנד ולשנות את סעיף 20 לאמנה בין ישראל לסינגפור באופן כזה שיאיין את תכנוני המס באמצעות חברות החזקה תושבות סינגפור.

³⁰⁶⁸ ראו דוגמאות לעיל בפרק 11 בנושא דוגמאות לתכנוני מס באמצעות ברירת אמנות.
³⁰⁶⁹ ראו דוגמאות לתכנוני מס באמצעות חברה תושבת סינגפור, בפסקאות 11.2 ו-11.3 לעיל.

אמנות מס, כרך ב': אלתר, כליף, בר אור, ליבוביץ