

# **אמנת המס ישראל-ליטא ותכנון מס למשקיעים מישראל**

**מרצה: ד"ר אבי נוב, עו"ד**

**מומחה למיסוי בינלאומי**

**אתר האינטרנט הישראלי לתכנוני מס בינלאומיים**

**<http://www.IsraelTaxLaw.com>**

## נושאים לדיון

- מבוא
- סקירה תמציתית של משטר המס בליטא
- אמנת המס ישראל ליטא - ניכוי מס במקור
- אמנת המס ישראל ליטא - רווח הון
- שינויים מאמנת המודל
- חשיפה למס ישראלי בפעילות בליטא
- תכנון מס למשקיעים מישראל

## **מבוא**

### **האמנה למניעת כפל מיסים ישראל-ליטא**

- האמנה נכנסה לתוקף החל מיום 1.1.2007.
- האמנה מבוססת בעיקרון על אמנת המודל של ה-OECD.
- ליטא חתומה על כ-45 אמנות למניעת כפל מס.

### **ליטא - יעד מועדף למשקיעים**

- עלויות ייצור נמוכות
- מדיניות ממשלתית תומכת משקיעים זרים
- פוטנציאל צמיחה
- מיסוי אטראקטיבי

# סקירה תמציתית של משטר המס בליטא:

- **מיסוי יחידים: שיעור המס הוא: 15%** (מס אחיד).
- **מס חברות:** חברה תושבת ליטא חייבת במס על כלל הכנסותיה בעולם. חברות זרות חייבות במס רק בגין הכנסות אשר הופקו ממקורות בתוך ליטא, לרבות רווחים הנובעים ממוסד קבע בליטא. **שיעור מס החברות הוא: 15%.**
- **חברות קטנות: שיעור מס חברות 5%** בתנאים מסוימים.
- **הטבות מס:** חברות יכולות ליהנות מהטבות מס שונות לרבות פטורים ממס באזורי סחר חופשי.
- **מס רווחי הון:** שיעור מס רווחי הון הוא: 15%.
- **מס ערך מוסף:** שיעור מס ערך מוסף הוא 21% (קיימים פטורים שונים).

## **ניכוי מס במקור**

**באמנת המס ישראל ליטא**

### **ניכוי מס במקור מדיבידנד**

5% לחברה המחזיקה מעל 10%.

10%-15% במקרים אחרים.

### **ניכוי מס במקור מריבית**

10%

### **ניכוי מס במקור מתמלוגים**

5% מתמלוגים המשולמים בגין שימוש בציוד תעשייתי,

מסחרי או מדעי.

10% במקרים אחרים.

## רווח הון

האמנה למניעת כפל מיסים בין ישראל לבין ליטא אימצה את העיקרון הקבוע באמנת המודל של ה-OECD, לפיו מוענק **פטור ממס רווח הון במדינת המקור**, אלא אם מדובר במקרקעין או במניות בחברה שלמעלה מ-50% משוויה הוא ממקרקעין.

# שינויים מאמנת המודל (1)

## תושבות החברה

- באמנת המודל של ה-OECD, נקבע כי תושבות החברה תיקבע לפי מקום הניהול האפקטיבי של החברה.
- באמנת ישראל ליטא נקבע כי במקרה של כפל תושבות, ישתדלו ישראל וליטא ליישב את הסוגיה באמצעות מנגנון של הסכמה הדדית, בהתייחס לקריטריונים כגון: מקום הניהול האפקטיבי, מקום ההתאגדות או ההקמה, או כל גורם כלכלי וחומרי רלוונטי אחר.
- בפרוטוקול האמנה נאמר כי אם יאומץ בליטא קריטריון הניהול האפקטיבי כמבחן התושבות לחברה, אזי גם האמנה בין ישראל וליטא תאמץ קריטריון זה באופן אוטומטי במצב של תושבות כפולה של חברה. נכון להיום, המבחן היחיד בליטא לתושבות החברה הוא מבחן ההתאגדות.

## שינויים מאמנת המודל (2)

### הגדרת תמלוגים

- הגדרת תמלוגים לפי אמנת ישראל ליטא כוללת גם תשלומים בעד השימוש, או הזכות לשימוש, בציוד תעשייתי, מסחרי או מדעי. הגדרה זאת שונה מההגדרה במודל ה-OECD, שכן תשלומים אלה כלולים במסגרת רווחי עסקים.
- בפרוטוקול לאמנה נקבע כי כל זכות יוצרים של יצירה ספרותית, אמנותית או מדעית כוללת זכויות יוצרים על סרטים או קלטות ואמצעים אחרים להעתקת תמונה או קול לשידור ברדיו או בטלוויזיה.



## חשיפה למס ישראלי בפעילות בליטא

- שליטה וניהול מישראל.
- חברה נשלטת זרה (חנ"ז), לאור שיעור מס החברות.
- חברת משלח יד זרה
- מחירי העברה
- תוכן כלכלי/מהות על פני צורה/סעיף 86

## תכנון מס למשקיעים מישראל

- ביחס לדיבידנד, שיעור ניכוי מס במקור בחלוקת דיבידנד לישראל, בהתאם לאמנה עשוי להיות בין 5% ל - 15%.
- ליטא חברה באיחוד האירופי, ולפיכך חלות עליה הדירקטיבות, לרבות דירקטיבה חברה אם-חברה בת.
- לאור האמור, העברת דיבידנד לישראל באמצעות חברת אחזקות באירופה, יכולה להתבצע ללא ניכוי מס במקור.

**לפרטים נוספים:**

**ד"ר אבי נוב, עו"ד**

**avinov@bezeqint.net**

**<http://www.IsraelTaxLaw.com>**

**אתר האינטרנט הישראלי**

**לתכנוני מס בינלאומיים**