



20 בספטמבר 2006

לקוחות וידידים נכבדים,

הנדון: מבזק מס - צו מס הכנסה (מניעת מסי כפל) (לוקסמבורג), התשס"ו-2006

1. ביום 23 ביולי 2006 אושררה האמנה למניעת כפל מס בין מדינת ישראל לבין הדוכסות הגדולה של לוקסמבורג (להלן: "האמנה"). להוראות האמנה תוקף בישראל, החל בשנת המס המתחילה ביום 1 בינואר 2004 ואילך.
2. לאור החלת הוראות האמנה רטרואקטיבית (החל מ-1.1.04) ולאור העובדה שבמקרים רבים כבר הוגשו דוחות מס לשנת 2004, יש לבחון השלכות מסוי הנובעות מכניסת האמנה לתוקף כבר החל משנת 2004. השפעת האמנה יכול להתבטא בתוספת מס או החזר מס, הכל לפי המקרה. להלן מספר דוגמאות להשפעות שיכול וינבעו מכניסת האמנה לתוקף.
 - א. סעיף(170 א) לפקודת מס הכנסה מטיל חובה על המשלם לתושב חוץ לנכות מס במקור מכל תשלום המהווה הכנסה חייבת בישראל. חובה זו חלה הן על הגורם המשלם והן על המוסד הכספי אשר באמצעותו מועבר תשלום כאמור. מכיוון שהאמנה לא היתה בת תוקף ייתכן שבהעברת כספים מישראל ללוקסמבורג נוכה מס מלא (מ בשיעור של 25%). לדוגמא אם חברה ישראלית שילמה תמלוגים לחברה לוקסמבורגית ייתכן שנוכה מס במקור בשיעור של 25% במקום מס בשיעור של 5% על פי הוראות האמנה.
 - ב. חברה לוקסמבורגית אשר מכרה נכס בישראל וחויבה במס בישראל מכח הוראות סעיף(89 ב) (לפקודת מס הכנסה, עשויה להיות פטורה ממס בישראל מאחר וסעיף(5)13 לאמנה מעניק במקרים מסויימים, זכות מסוי בלעדית למדינת התושבות) לוקסמבורג (במכירה של נכס במדינת המקור (ישראל)).
 - ג. אם לחברה ישראלית חברת בת בלוקסמבורג המהווה חברה נשלטת זרה (להלן: "CFC") כניסת האמנה לתוקף תשפיע באספקטים שונים לרבות.
חישוב ההכנסה של ה-CFC (ע"פ דיני המס בלוקסמבורג ולא כללי GAAP ישראלי) ושיעור הזיכוי הרעיוני בגין ניכוי מס במקור על הכנסות פסיביות של ה-CFC המחוייבות במס בישראל.

לאור האמור לעיל מומלץ לכל מי שפעל במישרין או בעקיפין בלוקסמבורג בשנת 2004 ואילך לבחון את השלכות המס הנובעות מהחלת הוראות האמנה.

להלן מצורף:

- צו מס הכנסה (מניעת מס' כפל (לוקסמבורג), התשס"ו-2006).
- אמנת כפל המס בין מדינת ישראל לבין הדוכסות הגדולה של לוקסמבורג.

[news20_09_06_3.pdf](#) [news20_09_06_2.pdf](#)

מחלקת המסים של משרדנו עומדת לרשותכם במתן הסברים נוספים והבהרות בנושאים שפורטו לעיל.

בברכה,

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

מבזק זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בתכנון מתן ייעוץ או חוות דעת מקצועית.