

מיסוי בינלאומי - אמנת המס החדשה בין ישראל לגיאורגיה

אפריל 2012
חוזר מקצועי מספר 34/12

בחוזר סקירה על הביטי המס בגיאורגיה ועל אמנת המס החדשה שנחתמה בין מדינת ישראל לבין גיאורגיה. האמור ניתן בתמציתיות ובהתייחס לסעיפים העיקריים באמנה ובהיבטי המס בגיאורגיה.

לקוחות המקיימים עסקים ו/או עסקאות בגיאורגיה ו/או מתכוונים לפעול במדינה זו מוזמנים למשרדינו לקבלת מידע נוסף בהתייחס לפעילותם הקונקרטי.

להלן סקירה תמציתית של סביבת המס בגיאורגיה:

- **מיסוי חברות**
שיעור מס החברות בגיאורגיה הינו 15%. חברה תושבת גיאורגיה חייבת במס על כלל הכנסותיה בעולם. חברות זרות חייבות במס בגין הכנסות שהופקו בתוך גיאורגיה באמצעות מוסד קבע. חברות זרות, אשר יש להן הכנסות ממקורות גיאורגיים, ואין להן מוסד קבע בגיאורגיה, נתונות לניכוי מס במקור על הכנסות אלה. למשל, ניכוי המס במקור על דיבידנדים המשולמים לחברה זרה כפופים לניכוי מס במקור של 5%, אלא אם קיים שיעור אחר באמנה למניעת כפל מס.
- **ריבית דיבידנדים**
דיבידנדים וריבית המשתלמים ליחיד (תושב מקומי או תושב זר) וישויות זרות נתונים לניכוי מס במקור בשיעור של 5%. דיבידנדים בין חברות גיאורגיות פטורות ממס.
- **רווח הון**
רווחי הון המתקבלים על ידי חברה גיאורגית ממוסים לפי שיעור מס חברות רגיל - 15%. רווחי הון המתקבלים בידי יחיד תושב גיאורגיה יהוו חלק מהכנסתו החייבת וימוסו בשיעור של 20%.
- **מע"מ**
שיעור המע"מ הינו 18%.

להלן עיקרי האמנה בין ממשלת גיאורגיה לבין ממשלת מדינת ישראל בדבר מניעת כפל מס:

אמנת המס של ישראל עם גיאורגיה נכנסה לתוקף ביום 1 בינואר 2012. באמנת המס ישראל-גיאורגיה אומץ סעיף החלפת מידע רחב, בנוסח הדומה לסעיף 26 לאמנת המודל של ה-OECD, ולפיה הסעיף גובר על סודיות בנקאית.

- **דיבידנדים**
דיבידנדים המחולקים לחברה תושבת מדינה מתקשרת - ממוסים על ידי מדינת המקור בשיעור מס במקור של 5% בעת חלוקת הדיבידנד, ואילו בעת חלוקה לחברות - יינתן פטור מוחלט מניכוי מס במקור, כאשר אלו מחזיקות 10% לפחות בהון החברה המחלקת וכן לגופים מיוחדים כגון קרן פנסיה.

• ריבית

ניכוי המס במקור שיוטל במדינת המקור - לא יעלה על 5% מהסכום ברוטו של הריבית. ריבית שנצמחה במדינה המתקשרת תהיה פטורה ממס באותה מדינה, אם היא משולמת בין היתר לקרן פנסיה, או לממשלת המדינה השנייה, רשות מרכזית או בנק מרכזי שלה. כמו כן, יינתן פטור לריבית המשתלמת על אג"ח קונצרניות הנסחרות בבורסה, וביחס לריבית המשתלמת בזיקה להלוואה, תביעת חוב או אשראי שהוענקו או בוטחו על ידי מוסד לביטוח או למימון עסקאות סחר בינלאומי הנמצא בבעלות מלאה של המדינה השנייה.

• תמלוגים

האמנה קובעת פטור מניכוי מס במקור על תמלוגים במדינת המקור וזכות מיסוי בלעדית למדינת התושבות.

• רווחי הון

האמנה קובעת זכות מיסוי בלעדית למדינת המושב בגין רווח הון, למעט ממכירת מקרקעין או ממכירת מניות שמעל 50% משווים מורכב ממקרקעין במדינת המקור, או רווח מהעברת מיטלטלין שהם חלק מנכסי העסק של מוסד הקבע במדינת המקור.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות ל:

רו"ח (משפטן) אייל לבנת, בטלפון: 052-3632125, eyal@mbt.org.il

רו"ח יוסי יואלי, בטלפון 052-5092997, joseph@mbt.org.il