

**מיסוי בינלאומי - אמנת מס חדשה בין ישראל לבין ממלכת דנמרק  
נדב שגיא, עו"ד (רו"ח); רוזי פקירו, עו"ד (רו"ח)**

ביום ה- 29.12.2011 פורסם ברשומות צו מס הכנסה (מניעת מסי כפל) (דנמרק), התשע"ב-2011 המעניק תוקף החל מיום ה- 1.1.2012, לאמנת המס שנחתמה בין ישראל לבין דנמרק. ככלל, האמנה תואמת את אמנת המודל של ה OECD אם כי לא לחלוטין וקיימים הבדלים שונים בין האמנה לאמנת המודל. להלן ריכוז עיקרי שיעור ניכוי המס במקור במדינת מקור ההכנסה לתושבי המדינה המתקשרת מהכנסות שונות בהתאם לאמנה האמורה. יודגש כי קיימים חריגים לאמור להלן ועל כן מומלץ להיוועץ במומחה בכל הקשור לפרשנות אמנת המס. ברשימות נוספות נרחיב על היתרונות והסיכונים הנובעים מאמנה זו.

שיעור המס	סוג הניכוי
הכלל - שיעור של 10% החריג - פטור ממס לגבי חברות בעלות שיעור החזקה של 10% ומעלה וכן לדיווידנד המשולם לקרן פנסיה, בנק מרכזי או המדינה עצמה.	ניכוי מס במקור על הכנסה מדיבידנד
הכלל - שיעור של עד 5% במדינת המקור. החריג – פטור ממס במדינת המקור יינתן לגבי ריבית המשולמת לקרן פנסיה שהיא תושבת המדינה השנייה, לגבי ריבית המשתלמת לממשלת המדינה השנייה או לבנק המרכזי שלה, לגבי ריבית המשתלמת על הלוואה שבוטחה על ידי ממשלת המדינה השנייה או הבנק המרכזי שלה או על ידי חברה בעלות מלאה ש המדינה העוסקת בביטוח או מימון עסקאות של סחר בינלאומי וכן לריבית המשתלמת לתושב המדינה האחרת על אגרות חוב תאגידיות הנסחרות בבורסה במדינה המתקשרת הראשונה ואשר הונפקו על ידי חברה שהיא תושבת אותה מדינה.	ניכוי מס במקור על הכנסה מריבית
זכות מיסוי בלעדית למדינת התושבות, היינו: פטור מניכוי מס במקור <sup>1</sup> .	ניכוי מס במקור על הכנסה מתמלוגים
הכלל – זכות מיסוי בלעדית למדינת התושבות בגין רווחי הון. החריג – מכירת מקרקעין במדינת המקור וכן מכירת מניות בחברה שלמעלה מ- 50% משוויה הוא מקרקעין המצויים במדינת המקור ימוסו במדינת המקור.	זכות מיסוי בלעדית למדינת התושבות בגין רווח הון

<sup>1</sup> יצויין כי באמנות מס רבות שישראל צד להן זכות המיסוי למדינת התושבות היא שיווית בלבד