

Deloitte.

מיסוי בינלאומי: הסוד הוא בעיתוי

רו"ח איציק רופא,
מנהל בכיר, חטיבת המס

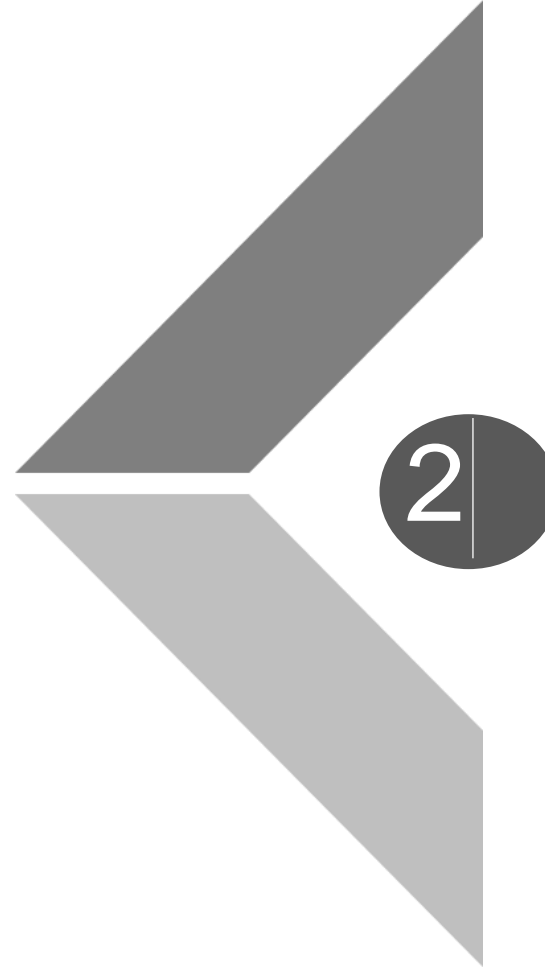


CHANGE
AHEAD

תכנון מבנה מס בינלאומי – Step By Step



רישום



יישום



תכנון

חנ"ז

הגבלת
הוצאות
מימון

מיסוי גבוה
במדינת
היעד

הפסדים
במדינת היעד

שליטה
ונייהול

משיכת רווחים
במדינת היעד



End line

End zone
10 by 53.3 yd box

Yard line

Hash mark

Midfield

53.3 yards
48.8 m

5 yards
4.6 m
10 yards
9.1 m

120 yards
109.7 m

דוגמא – רכישת חברה בסין

合并综合收益表 截至 2009 年 12 月 31 日止年度

	附注	[选择 1]	
		截至 2009 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2008 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
持续经营			
收入	5	140,918	151,840
销售成本		(87,897)	(91,840)
毛利		53,021	60,000
投资收入	7	3,608	2,351
其他利得和损失	8	647	1,005
分销费用		(5,087)	(4,600)
市场推广费用		(3,305)	(2,254)
与用费		(2,128)	(2,201)
管理费用		(11,001)	(15,124)
融资成本	9	(4,418)	(6,023)
其他费用		(2,801)	(2,612)
享有联营企业利润的份额	20	1,186	1,589
处置前联营企业中的权益而确认的利得	20	581	-
兑前利润		30,303	32,131
所得税费用	10	(11,564)	(11,799)
本年来自持续经营的利润	13	18,739	20,332
终止经营			
本年来自终止经营的利润	11	8,310	9,995
本年利润		27,049	30,327

דוגמא – רכישו מילה בסין

מס בולים

מס

שיעור המס

ניכוי במקור דיבייט

דיבידנד לח

ניכוי ב

天

去

我

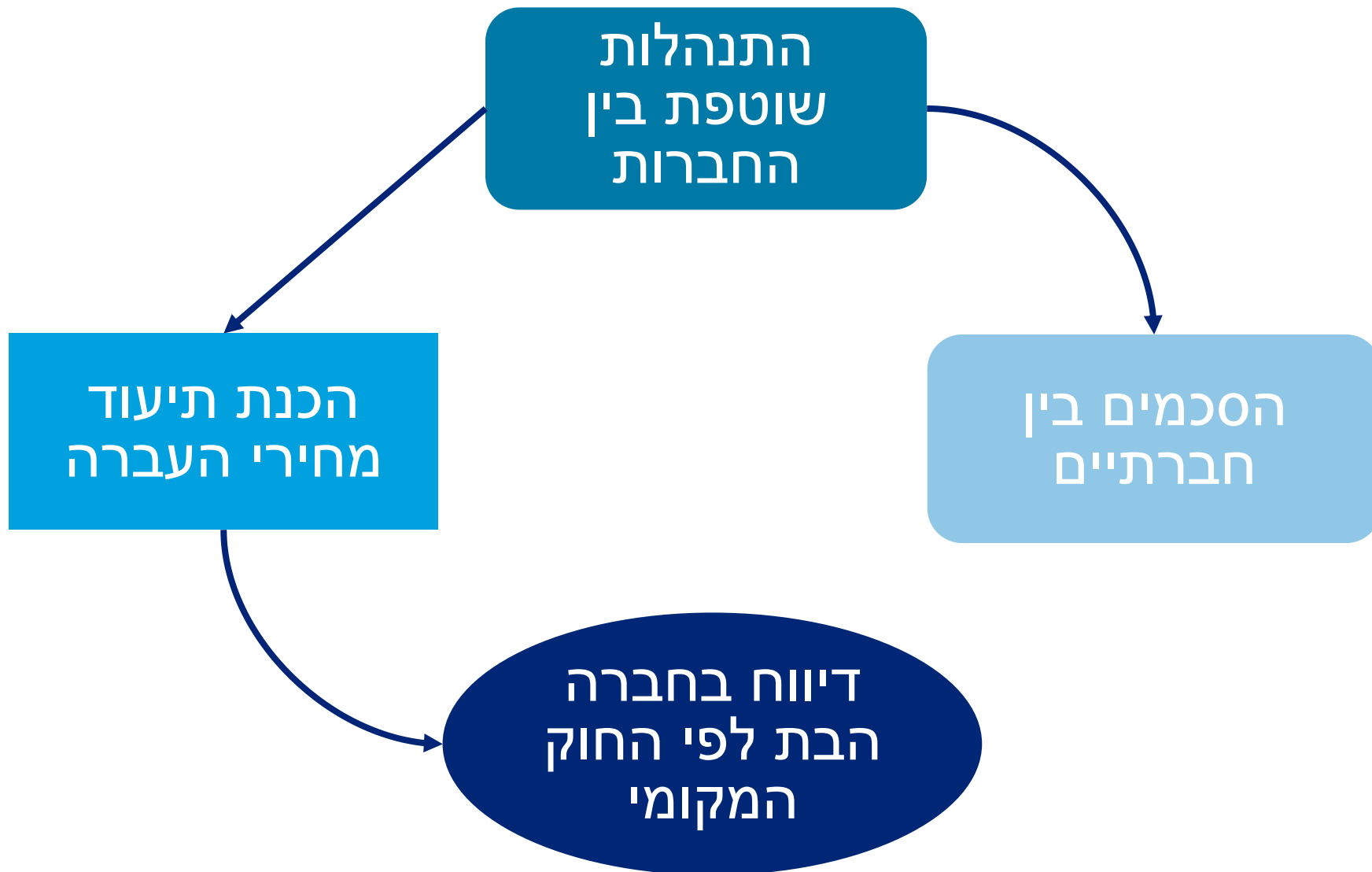
那

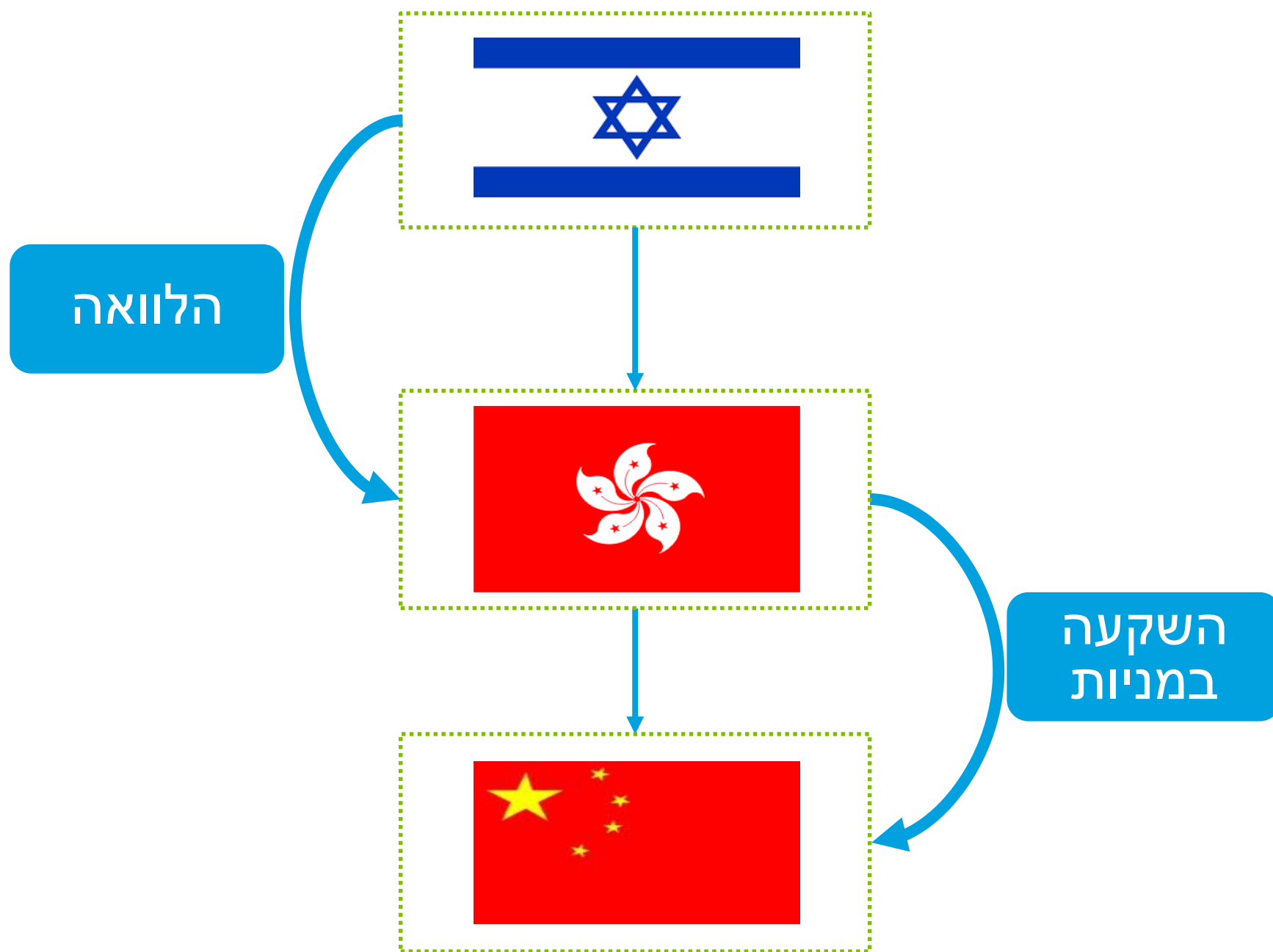
日

ניכוי הוצאות הנהלה וכלליות

פסק דין

10%





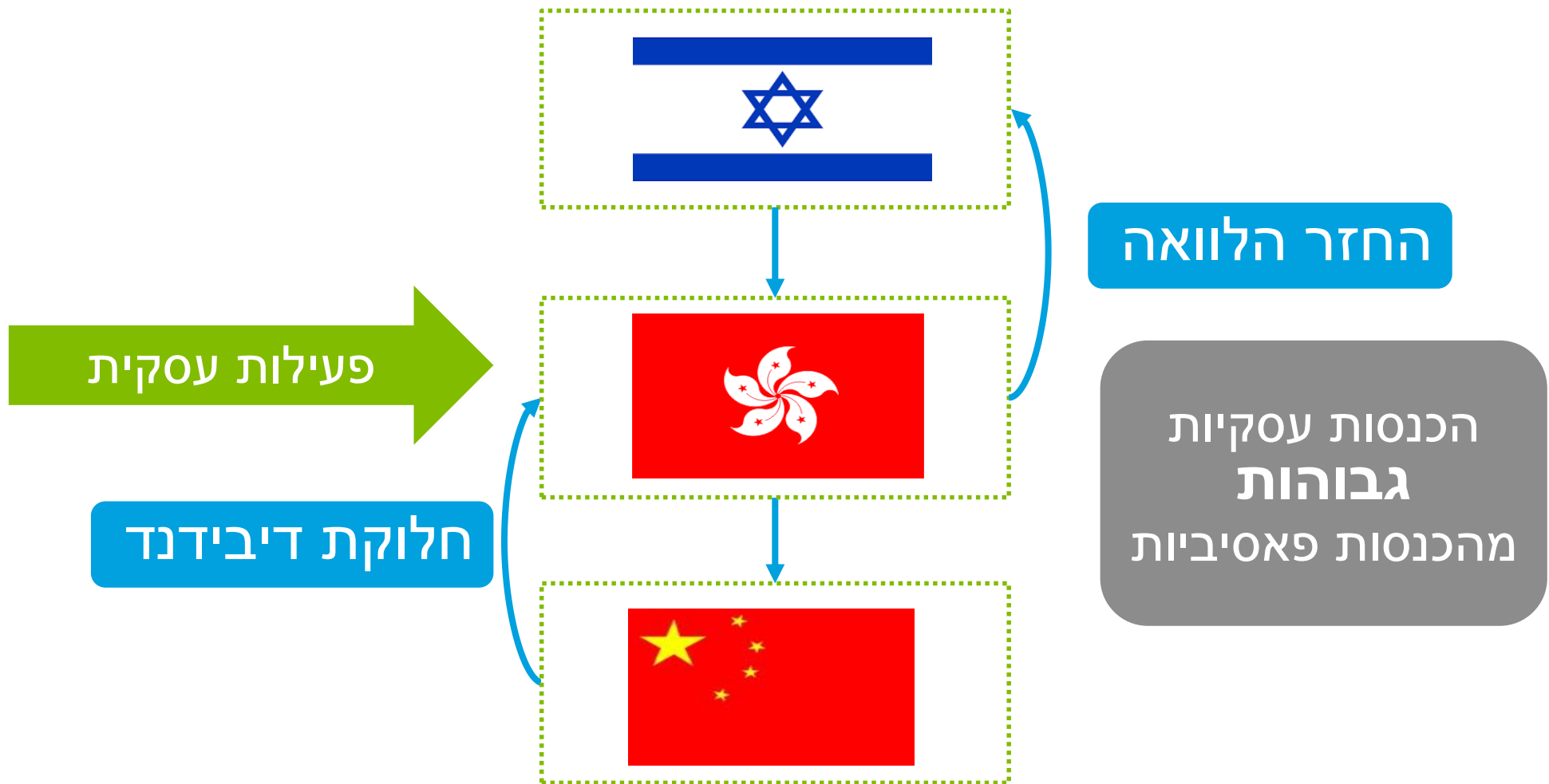
החברה הסינית מרוויחה

- עודף תזרים – 500,000 דולר
- חישוב המס בעת חלוקת דיבידנד לישראל

500,000	הכנסה ממנה חולק הדיבידנד
125,000	שיעור המס 25%
(35,000)	מסי חוץ (ניכוי במקור) (7%)
90,000	מס לשלם בישראל

החברה הסינית מרוויחה

החזר הלוואה מהונג קונג לישראל: השלכות החנ"ז



הפסדים שוטפים בישראל


חובת קיזוז הפסדים - אלון חברת הדלק לישראל נגד פקיד שומה למפעלים גדולים;

500,000	הכנסה מדיבידנד
(500,000)	קיזוז הפסדים
0	סה"כ הכנסה מחו"ל

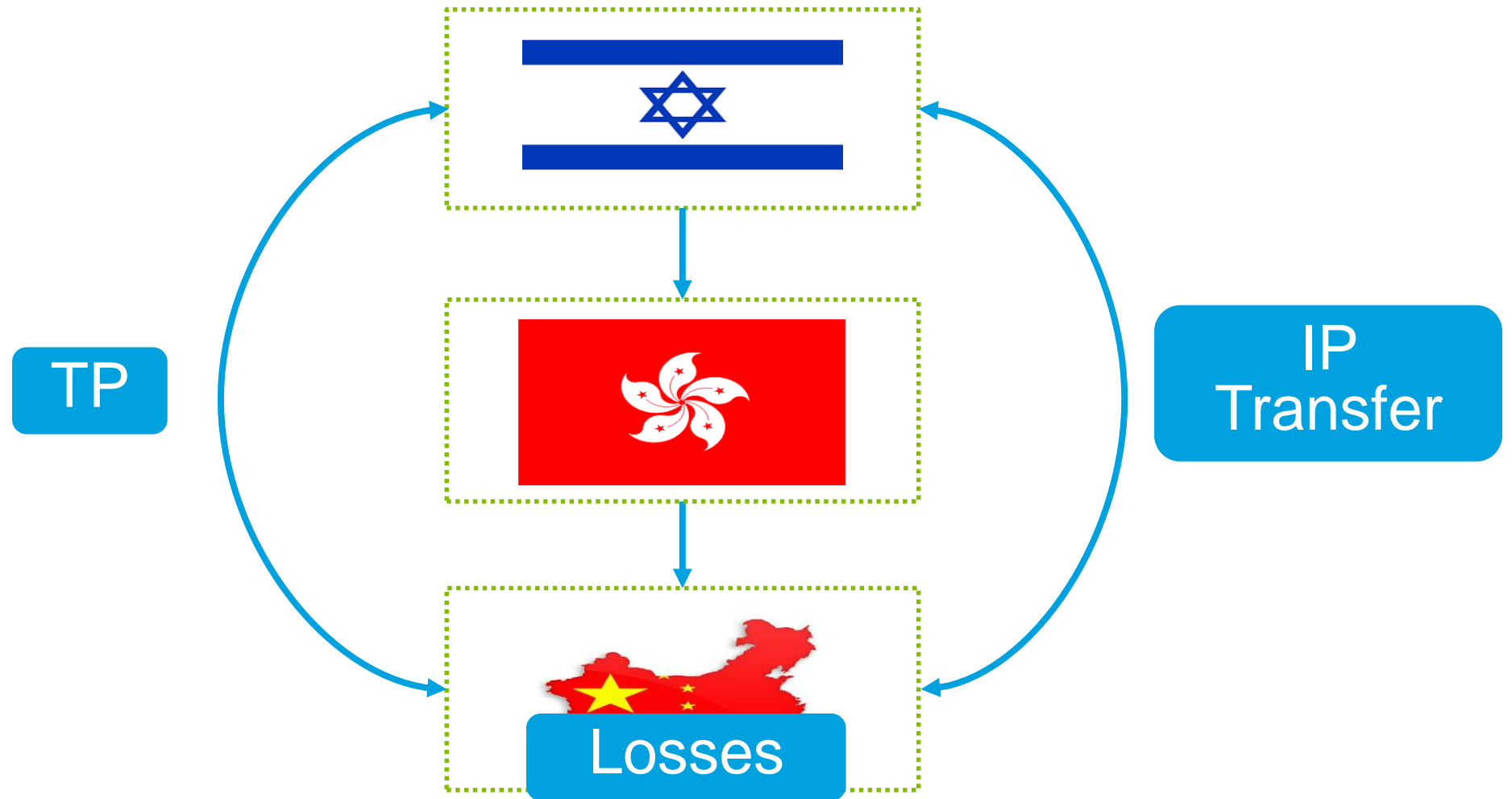
אתגרי המס לגבי חברות אחזקה - בראון - פישמן תקשורת בע"מ נ' פקיד השומה למפעלים גדולים.

אין זיכוי ממס

היבטי חוק עידוד השקעות הון

מפעל מועדף	מפעל רגיל	סוג ההכנסה
25% (ניתן זיכוי ממס חוץ)	25% (ניתן זיכוי ממס חוץ)	דיבידנד
25%	25%	הכנסות משירותים
16%-9%		הכנסות מטכנולוגיה
16%-9%		הכנסות ממכירת מוצרים

החברה הסינית מפסידה – שינוי מודל עסקי



לסיום....



היו חכמים – ראו את הנולד

תאתגרו את עצמכם בכל פעם מחדש

ובעיקר..... אל תהססו להתייעץ

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.