



# **מיסים ברשות הפלסטינית**

הגדרות, זיכויים ואמנות מס כנס מיסים, נצרת  
גלעד שריר, דירקטור, מחלקת מיסוי בינלאומי



## הגדרות

• סעיף 3א לפקודה:

- "אזור" – כל אחד מאלה: יהודה והשומרון וחבל עזה, כולל השטחים הכלולים בתחום השיפוט הטריטוריאלי של הרשות הפלסטינית על פי ההסכם בדבר רצועת עזה ואזור יריחו.
- על פי הסכם הביניים בין ישראל והרשות הפלסטינית וסיכומים נוספים, נעשית הבחנה בין "שטחי האוטונומיה" (עזה, יריחו ואזורי A ו-B ביהודה ושומרון) בהם יש לרש"פ סמכויות מיסוי מלאות, לבין אזור C ביהודה ושומרון בו יש לרש"פ סמכויות מוגבלות.
- אזור C כולל את שטחי ההתיישבות היהודית והשטחים הצבאיים בהם אין לרש"פ סמכויות כלל ואת השטחים הפתוחים (שטחי קישור) בהם יש לרש"פ סמכות מוגבלת למסות את התושבים הפלסטינים בלבד.

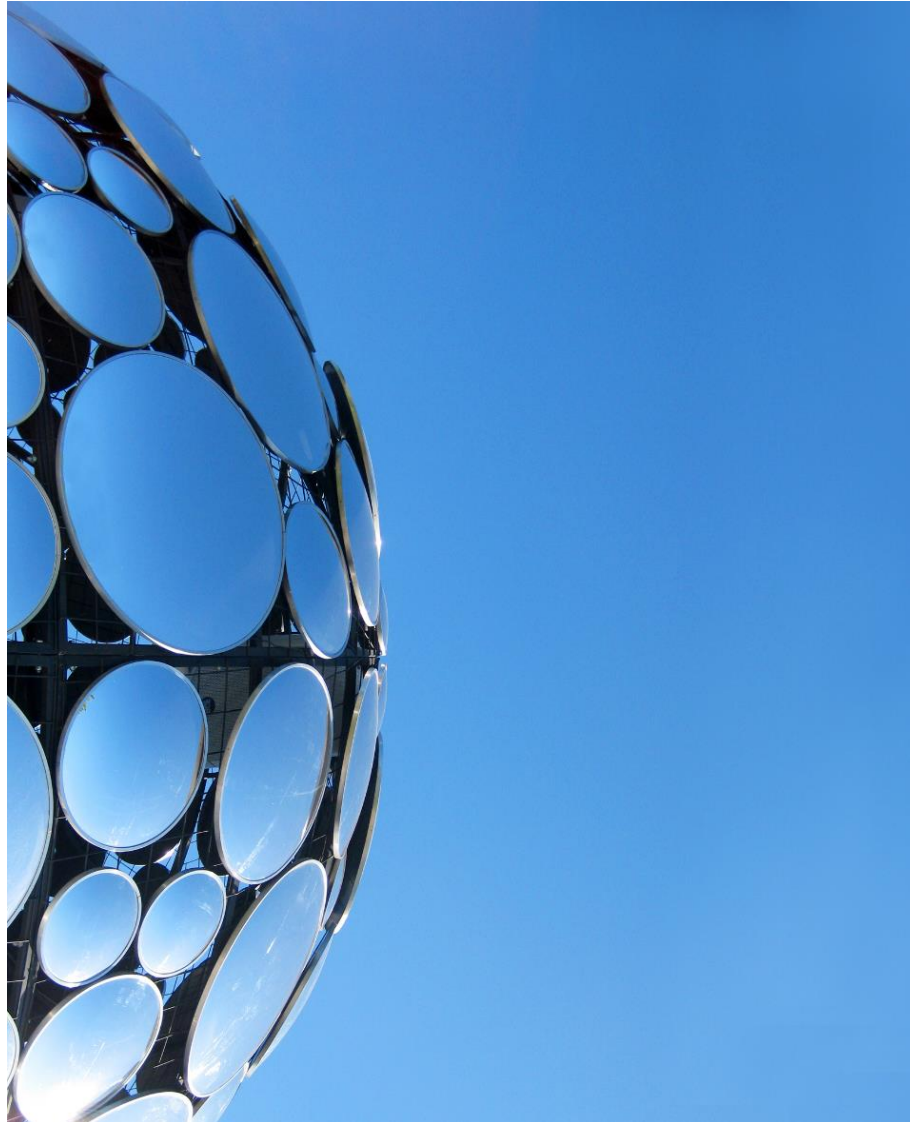
• סעיף 3א(ה) לפקודה:

- אזרח ישראלי ששילם על הכנסה... מס לשלטונות האזור, יזכה מהמס הישראלי בסכום המס ששילם באזור... מס ששולם כאמור בסעיף זה לא ייחשב כמסי חוץ כהגדרתם בסעיף 199".

## מידע כללי – מס ברשות הפלסטינית

חברה תושבת הרשות הפלסטינית (להלן: "הרש"פ") חייבת במיסים הבאים:

- מס חברות בשיעור של 15%
- מס חברות בשיעור 20% יחול על חברות טלקומוניקציה ועל מונופול בשוק הפלסטיני.
- מס רווח הון ממוסה כחלק מההכנסה החייבת (קרי, בשיעור של 15%)
- ניתן לקזז הפסד מועבר למשך 5 שנים
- דיבידנד חייב בניכוי מס במקור בשיעור של 10% לתושב הרשות הפלסטינית או לתושב זר
- סניף לא חייב בניכוי מס במקור
- הדין ברש"פ מציע מספר תמריצים על השקעות, חקלאות ומחקר ופיתוח.



## ניכויים במקור – תשלום לפלסטינאים

### תשלומים לפלסטינאים המועסקים בישראל

- בין כעובד שכיר ובין כקבלן עצמאי – מתשלומים לפלסטינאים המועסקים בישראל יש לנכות מס על פי פקודת מס הכנסה.
- ניכויים אלה ישולמו וידווחו לפקיד השומה בישראל.
- ניתן לבקש אישורים על הקטנת הניכוי במקור מפקיד השומה בישראל בו מתנהל תיקו של הקבלן.
- יש להעניק למקבל התשלום נקודות זיכוי על פי סעיפים 34,36 ו- 37 כאילו היו תושבי ישראל
  - 2 נקודות זיכוי ליחיד תושב ישראל
  - 0.25 נקודה כזיכוי נסיעה
  - 1 נקודה בחישוב המס של יחיד מוטב, לפי תנאי הסעיף.

## ניכויים במקור – תשלום לפלסטינאים



### תשלומים מישראלי לפלסטינאי שאינו מועסק בישראל

- אם הומצא אישור לאי ניכוי מס במקור שהונפק על ידי הרש"פ:
  - לא ינוכה מס במקור מתשלום עבור טובין משטחי האוטונומיה והשטחים הפתוחים (שטחי המעבר) אלא אם לפלסטינאי מוסד קבע בישראל.
  - לא ינוכה מס במקור מתשלום עבור הובלת נוסעים או מטענים אם היציאה או היעד הסופי הינם בשטחי האוטונומיה.
  - אין לנכות מס במקור מתשלום עבור שירות אחר שניתן על ידי פלסטינאי בשטחי האוטונומיה או בשטח פתוח

# ניכויים במקור – תשלום לפלסטינאים (המשך)

## חשיפות אפשריות:

- מוסד קבע של חברה ישראלית ברש"פ – נתון לפרשנות של הרשות
- הסעיף קיים באמנות למניעת כפל מס עליהן חתומה הרש"פ. בקליפת האגוז:
  - מקום עסקים קבוע שבאמצעותו מתנהלים עסקי המיזם, כולם או חלקם
  - אתר בנייה, פרויקט או התקנה – ככל ונמשך יותר משישה חודשים
  - המונח אינו כולל החזקת מקום אך ורק לצורך צירוף כלשהו של פעילויות המוזכרות בסעיף.

## חקיקה אנטי תכנונית:

- ברש"פ אין חקיקת מחירי העברה, משטר חנ"ז או חקיקה אנטי תכנונית אחרת

## פתרונות אפשריים:

- הקמת חברה בת מקומית
- העסקה ישירה של תושב הרש"פ
  - מס פרוגרסיבי של עד 15%
  - אין הפרשה לביטוח לאומי
- התקשרות עם חברת כוח אדם

## ניכויים במקור – תשלום לפלסטינאים (המשך)



- העברת תשלומים ללא ניכוי במקור על שירותים שניתנו ובוצעו במלואם בחו"ל על ידי נותני שירותים בחו"ל, בתנאי שהמשלם הצהיר כי המקבל או מי מטעמו לא שהה בישראל לעניין ביצוע השירותים שבגינם שולם התשלום וסך התשלום בגין השירותים בשנת המס על ידי אותו משלם אינו עולה על 250,000 דולר.

# ניכויים במקור – תשלום מפלסטינאי לישראלי

אישור לאי ניכוי מס במקור יוצא באמצעות משרד השומה בו מתנהל תיקו של הישראלי ויועבר לפלסטינאי על ידי הישראלי. כאשר ניתן האישור:

- לא ינוכה מס במקור מתשלום עבור טובין מישראל או מאזור C ביהודה ושומרון.
  - אם לישראלי מוסד קבע בשטחי האוטונומיה ניתן לנכות מס מחלק ההכנסה שניתן ליחסו למוסד הקבע
- לא ינוכה מס במקור מתשלום עבור הובלת נוסעים או מטענים אם מקום היציאה או היעד הסופי הינם בישראל או באזור C ביהודה ושומרון
- ככלל, קיים פטור מניכוי מס במקור על תשלום נמוך מ- 2,500 ₪







**אמנות מס**  
**וזיכוי ממס זר**  
**הרשות הפלסטינאית**

# אמנות למניעת כפל מס – רשות פלסטינאית

הרשות הפלסטינאית חתמה על אמנות למניעת כפל מס עם המדינות הבאות:



# אמנות למניעת כפל מס – רשות פלסטינאית

## דין פנימי:

- ניכוי המס במקור על דיבידנד הינו 10%
- ניכוי המס במקור על ריבית הינו ככלל 0%
- ניכוי המס במקור על תמלוג הינו 10%

תחת האמנות למניעת כפל מס יחולו שיעורי המס הבאים בתשלומים מהרש"פ למדינה הרלבנטית (מתייחס לאמנות בתוקף בלבד):

תמלוג	ריבית	דיבידנד	
10%	0%	10%	<b>מצרים</b>
10%	0%	10%	<b>ירדן</b>
10%	0%	10%	<b>וייטנאם</b>



מיסוי עקיף

## מיסוי עקיף – מע"מ

01 ככלל שיעור המע"מ הוא 16%.

02 על פי הסכמים בין הרש"פ למדינת ישראל מנוהלות שתי רשויות מע"מ נפרדות.

03 בהתאם לכך הגבייה עצמאית בכל צד וכל עוסק ומלכ"ר מדווח על עסקאותיו ותשומותיו בצד שלו.

04 כל עוסק הרשום בישראל ימשיך להגיש את הדו"ח התקופתי או הדו-חודשי כפי שעשה עד כה. בדו"ח זה עליו לכלול את כל

05 העסקאות – מכירות וקניות – שנעשו הן עם גופים ישראלים והן עם גופים הרשומים ברש"פ.

06 ניתן להתקזז על המס ששולם ברש"פ או בישראל.

07 מקור הדו"ח והעתק אחד בצירוף החשבונות המתייחסות ישלחו בדואר רשום ליחידת קישור מע"מ לרשות הפלסטינית באשדוד.



**[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)**

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](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 225,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 83 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.