

תוכנית הקורס ורשימת קריאה לקורס

סמסטר 2 שנה 2020



בית ספר: בית ספר הארי רדזינר למשפטים LL.B.

מיסוי בינלאומי

מרצים/ות:

ד"ר רפעת עזאם razam@runi.ac.il

מספר הקורס:	2820	סוג הקורס:	שיעור	שעות שבועיות:	4	נקודות זכות:	4
דרישות הקורס:	מבחן סופי	קוד קבוצה:	202282000	שפת לימוד:	עברית		

נושאי הקורס

בקורס נדון ונעמיק בסוגיות נבחרות מתחומי המיסוי הבינלאומי שהוא תחום חשוב ומרכזי ביותר בחיי הכלכלה הגלובלית של היום.

מטרות הקורס

הקורס נועד להקנות הבנה בסיסית על משטר המיסוי הבינלאומי ודרכי גיבושו ופעולתו. הקורס מבקש להקנות לסטודנטים את הכלים המרכזיים לניתוח השלכות המס של עסקאות בינלאומיות.

מבנה ציון הקורס

בחינה מסכמת 100%.

תפוקת למידה

עם השלמת הקורס בהצלחה, יוכל הסטודנט:

- לקיים דיון נורמטיבי ברמה גבוהה על סוגיות נבחרות בדיני המיסוי הבינלאומי ולהבין את השלכותיה של כל הוראת מס במספר מישורים.
- להבין ולהעריך את עיקרי הדין הישראלי במיסוי עסקאות בינלאומיות לאחר הרפורמה בתיקון 132 לפקודת מס הכנסה.
- להבין ולנתח אמנות למניעת מיסי כפל.
- להבין ולנתח שאלות של הגדרת תושבות היחיד והתאגיד.
- להבין ולנתח השלכות המס של הגירה מישראל, חזרה לישראל ועלייה לישראל.
- ליישם את כללי המקור על הכנסות בינלאומיות.
- ליישם את משטר החברה הנשלטת הזרה - CFC
- ליישם את משטר ההקלה ממסי חוץ באמצעות זיכוי ממס.
- להבין ולהעריך את סוגיית מחירי העברה.
- ליישם את משטר חילופי המידע בין רשויות המס.
- להבין ולנתח את סוגיית מיסוי המסחר האלקטרוני.

להבין ולהעריך תכנוני מס בינלאומיים.

שעות קבלת מרצה

על פי תיאום מראש

הערות נוספות

הנוכחות בשיעור הינה נוכחות חובה. הסטודנטים נדרשים לגלות בקיאות בחומר הקריאה ולהשתתף בדיונים לאורך הקורס.

רשימת קריאה

1. תיאוריה, מדיניות ועקרונות

- Charles H. Gustafson, Robert J. Peroni, Richard Crawford Pugh, **Taxation of International Transactions: Materials, Text and Problems** (Fourth Edition, West Publishing 2011), pp. 1-36.
- Reuven S. Avi Yonah, *Globalization, Tax Competition, and The Fiscal Crisis of the Welfare State*, 119 Harv. L. Rev. 1573 (2000).
- רפעת עזאם, המיסוי הבין-לאומי של המסחר האלקטרוני, הוצאת נבו, תשע"ג-2013: פרק ראשון.
- צילי דגן **מיסוי בינלאומי** 19-33 (הוצאת רמות, 2004).

2. תושבות היחיד והתאגיד

- סעיפים 1-2 לפקודת מס הכנסה.
- עמ"ה (מחוזי ת"א) 1029/00 **ניאגו ז"ל ואח' נ' פקיד שומה כ"ס**, מיסים כז/1 ה-12 (2012).
- ע"א 3102/12 **רחל ניאגו ואח' נ' פקיד שומה כפר סבא**, מיסים כח/4 (אוגוסט 2014)
- עמ"ה 10-01-32608 **מיכאל ספיר נ' פקיד שומה כפר סבא**, מיסים כז/5 (אוקטובר 2013).
- ע"א 4862/13 **פקיד שומה כפר סבא נ' מיכאל ספיר**, מיסים כח/3 (יוני 2014).
- ע"מ 10-10-36696 (מחוזי ת"א) **א.כ. נ' פ"ש ת"א 3** (ניתן ביום 14.03.2013).
- ע"א 3328/15 **פלוגי נ' פקיד שומה אשקלון** (פורסם ביום 22.2.2017).
- ע"מ (ת"א) 1090-06 **ינקו וייס אחזקות 1996 בע"מ נ' פקיד שומה חולון** (פורסם ביום 18.12.2013).
- ע"מ 13-05-32172 **חברת שי צמרות (אורנית) נ' מנהל מס ערך מוסף פתח תקווה** (פורסם ביום 11.11.2015).
- ירדנה סרוסי, ליאת גרבר, תושבות לפי דין פנימי ותושבות לצורך אמנה למניעת כפל מס – **הא בהא תליא?**, מיסים כא/1, א-13 (פברואר 2007).
- חוזר מס הכנסה 8/2002 בנושא: המונח "בית קבע" באמנות המס, מיסים טז/4, ג-1 (יוני 2002).
- חוזר מס הכנסה 4/2002 "קווים מנחים לקביעת שליטה וניהול" (**מיסים** טז/2 ג-6 (2002)).
- תוספת 1 לחוזר מס הכנסה 4/2002 "קווים מנחים לקביעת שליטה וניהול", (פורסם ביום 23.8.2016).

3. שינוי תושבות (מס יציאה), תושב חוזר ותיק ועולה חדש

- סעיפים 100א, 14 לפקודת מס הכנסה.
- עמ"ה (מחוזי חי') 5048/97 **גונן נ' פקיד השומה חיפה**, פ"מ(1) 31 (2001).
- ע"א 477/02 **גונן נ' פקיד שומה חיפה**, מיסים כ(1) ה-71 (2006).
- עמ"ה 13-01-31489 **דוד קניני נ' פקיד שומה ת"א 3**, מיסים כט/6, ה-18 (דצמבר 2015).
- הרי קירש, נא להכיר: מס היציאה החדש – סעיף 100א לפקודה, מיסים טז/6, א-53 (דצמבר 2002).
- חוזר מס הכנסה 17/2002 **הרפורמה במס הכנסה: הקלות במס לעולים חדשים ותושבים חוזרים**, מיסים יז/1, ג-41 (דצמבר 2002).
- חוזר 2011/1 **הקלות במס לעולים חדשים ולתושבים חוזרים בעקבות תיקון 161 לפקודה – חלק א'**
- חוזר 2011/9 **הקלות במס לעולים חדשים ולתושבים חוזרים בעקבות תיקון 168 לפקודה – חלק ב'**

4. כללי מקור

- ס' 4, 4 לפקודת מס הכנסה.
- ע"מ 12-02-37396 **אסמי עוז 2000 בע"מ נ' פקיד שומה חדרה**, מיסים כח/2, ה-13 (אפריל 2014).
- החלטות מיסוי 23/07 ו 30/07, "מוסד קבע", מיסים כג/2, ג-1.
- חוזר מס הכנסה 13/2001 **סיווג הכנסה מעסקאות בינלאומיות המשלבות תוכנה (מ"ה** 13/01) מיסים טז/1 ג-31.

- החלטת מיסוי 4857/11 – מוסד קבע.

5. **חברה נשלטת זרה CFC וחברת משלח יד זרה**

- סעיפים 75, 175, 275 לפקודת מס הכנסה
- חוזר מס הכנסה 5/2003 "הרפורמה במס הכנסה – מיסוי בעל שליטה בחברה נשלטת זרה" מיסים יז/3-ג (2003).
- חוזר מס הכנסה 9/2003 "הרפורמה במס הכנסה – חברת משלח יד זרה" מיסים יז/3, ג-80 (2003).
- חוזר מס הכנסה 6/2016 "מיסוי בעל שליטה בחברה נשלטת זרה", פורסם ביום 3.11.2016
- חוזר מס הכנסה 13/2011 סעיף 75 ב – הבהרות לעניין סכום הרווחים שלא שולמו, פורסם ביום 3.11.2016
- ע"מ 11-09-7678 רזברד נכסים אירופה בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים, מיסים (2017).
- ע"א 10241/17 פקיד שומה למפעלים גדולים נ' רזברד נכסים אירופה בע"מ (25.2.2019).

6. **הקלה ממסי חוץ – זיכוי מס**

- סעיפים 210-199 לפקודת מס הכנסה.
- חוזר מס הכנסה 26/2002 "הרפורמה במס הכנסה – זיכוי בגין מסי חוץ" מיסים יז/2-ג (2002).
- עמ"ה (מחוזית ת"א) 1255/02 **חברת ג'טק טכנולוגיות בע"מ נ' פקיד שומה כפר סבא**, מיסים יט/3-ה (2005).
- צילי דגן **מיסוי בינלאומי 243** (הוצאת רמות, 2000). (התפקיד המיתולוגי של אמנות).
- מודל האמנה של ה-OECD.
- האמנה למניעת מסי כפל ישראל-ארה"ב, כ"א 37, חוברת 1189.

7. **מחירי העברה – Transfer Pricing**

- סעיף 85א לפקודת מס הכנסה.
- תקנות מס הכנסה (קביעת תנאי שוק), התשס"ז-2006.
- חוזר מס הכנסה 3/2008, מחירי העברה, מיסים כב/4, ג-1.
- Reuven Avi Yonah, *Between Formulary Apportionment and the OECD Guidelines: A Proposal for Reconciliation*, 2 World Tax J. 3-18 (2010).
- Diane M. Ring, *On the Frontier of Procedural Innovation: Advance Pricing Agreement and the Struggle to Allocate Income for Cross Border Taxation*, 21 Michigan Journal of International Law 143 (2000).
- חוזר מס הכנסה 11/2018 "קביעת שיטת מחירי העברה מתאימה בפעילויות הקשורה להפצה, שיטת ומכירות של קבוצה רב לאומית בשוק המקומי".
- חוזר מס הכנסה 12/2018 "מחירי העברה – שיעורי וטווחי רווחיות בעסקאות מסוימות".
- ע"מ (מרכז) 13-01-49444 ג'טקו בע"מ נ' פקיד שומה כפר סבא, פורסם 6.6.2017.

8. **תכנון מס בינלאומי**

- Edward Kleinbard, *Stateless Income*, 11 Florida Tax Review 699 (2011)
- Rosenbloom David, *International Tax Arbitrage and the 'International Tax*

- System, 53 Tax L. Rev. 137 (2000) .
- Diane Ring, *One Nation Among Many: Policy Implications of Cross Border Tax Arbitrage*, 44 B.C. L. Rev. 79 (2002). Itai Grinberg, *Beyond FATCA: An Evolutionary Moment for the International Tax System* (2012)
 - The Common Reporting Standard (CRS) •
 - ישראל ו FATCA •
 - ישראל ו CRS •
 - OECD Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (2013) •
- Reuven Avi Yonah, Haiyan Xu, *Global Taxation after the Crisis: Why BEPS and MAATM are Inadequate Responses, and What Can Be Done About It* (2016). •
- Daniel Shaviro, *The Crossroads Versus the Seesaw: Getting a "Fix" on Recent International Tax Policy Developments*, 69 Tax L. Rev. 1 (2015). •
- Rifat Azam, *Ruling The World: Generating International Tax Norms in the Era of Globalization and BEPS* (2017). •

9. מיסוי הכנסה בינלאומית מן הכלכלה הדיגיטלית

- רפעת עזאם, המיסוי הבינלאומי של המסחר האלקטרוני (המכון למחקרי חקיקה, האוניברסיטה העברית בירושלים, נבו 2013) פרק שלישי (ע' 57-70) •
- רשות המסים, חוזר מס הכנסה 4/2016 בנושא פעילות תאגידים זרים בישראל באמצעות האינטרנט (אפריל 2016) •
- OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS: Programme of Work to Develop a Consensus Solution to the Tax Challenges Arising from the Digitalisation (of the Economy) (May 2019) •
- OECD, Secretary General Tax Report to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors (Oct. 2019). •
- Rifat Azam, *E-commerce Taxation and Cyberspace Law: The Integrative Adaptation Model*, 12(5) Virginia Journal of Law and Technology 1 (2007) •
- Rifat Azam, *Global Taxation of Cross Border E-commerce Income*, 31 Virginia Tax Review 639 (2012). •
- Reuven Avi Yonah, *International Taxation of Electronic Commerce*, 52 Tax L. Rev. 502 (1997). •
- European Commission, *Fair Taxation of the Digital Economy* •
- European Parliament, *Interim Digital Services Tax on Revenues from Certain Digital Services* •
- Tax Foundation, *Digital Services Taxes in Europe* (January 30, 2020). •

10. מסים עקיפים על עסקאות בכלכלה הדיגיטלית

- Rifat Azam, Orly Mazur, *Cloudy with a Chance of Taxation*, 22 Florida Tax Review 500 (2019). •
- Walter Hellerstein, *Taxing Remote Sales in the Digital Age: A Global Perspective*, 65 Am. U. L. Rev. 1195 (2016). •

- (Marie Lamensch, [European Value Added Tax in the Digital Era](#) (2015)
- (Rifat Azam, Online Taxation Post Wayfair. *New Mexico Law Review* (2020)

11. מיסוי הכנסות מן הכלכלה השיתופית

- Diane M. Ring and Shu-Yi Oei. "Can Sharing Be Taxed?" *Washington University Law Review* Vol. 93 Iss. 4 (2016) p. 989 – 1069

12. תפקיד הטכנולוגיה במיסוי בינלאומי בעולם גלובלי דיגיטלי

- (OECD, [Technology Tools to Tackle Tax Evasion and Tax Fraud](#) (2017)
- KPMG, [Transforming the Tax Function Through Technology](#) (A Practical Guide to 2020
- 'EY, [Tax Technology and Transformation: Tax Functions 'Go Digital](#)

קריאה מהנה ופוריה!