פרוטוקול בין ממשלת מדינת ישראל לבין ממשלת הממלכה המאוחדת של בריטניה הגדולה ואירלנד הצפונית, לתיקון נוסף של האמנה בין ממשלת ישראל לבין ממשלת הממלכה המאוחדת של בריטניה הגדולה ואירלנד הצפונית בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממסים לגבי מסים על הכנסה, שנחתמה בלונדון ביום 26 בספטמבר 1962, כפי שתוקנה על ידי הפרוטוקול שנחתם בלונדון ביום 20 באפריל 1970

ממשלת מדינת ישראל וממשלת הממלכה המאוחדת של בריטניה הגדולה ואירלנד הצפונית;

מתוך שאיפה לחתום על פרוטוקול לתיקון נוסף של האמנה בין ממשלת ישראל לבין ממשלת הממלכה המאוחדת הגדולה של בריטניה הגדולה ואירלנד הצפונית בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממסים לגבי מסים על הכנסה, שנחתמה בלונדון ביום 26 בספטמבר 1962, כפי שתוקנה על ידי הפרוטוקול שנחתם בלונדון ב-20 באפריל 1970 (להלן: "האמנה");

הסכימו לאמור:

סעיף 1

הנוסח הבא של המבוא לאמנה:

"ברצותן להתקשר באמנה למניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה,"

יוחלף על ידי:

"מתוך כוונה למנוע מסי כפל ביחס למסים המכוסים באמנה זו, בלי ליצור הזדמנויות לאי-מיסוי או למיסוי מופחת באמצעות התחמקות ממס או הימנעות ממס (לרבות באמצעות הסדרי קניית-אמנה שמטרתם להשיג הקלות לפי הוראות אמנה זו לטובתם העקיפה של תושבי תחומי שיפוט שלישיים),"

סעיף 2

(1) הסעיף החדש הבא יוכנס מיד לפני הסעיף הראשון הקיים של האמנה:

"סעיף 1

(1) אמנה זו תחול על אדם שהוא תושב אחת הארצות או שתיהן.

(2) למטרות אמנה זו, הכנסה או רווחים הנצמחים ע"י או באמצעות ישות או הסדר שרואים אותם כשקופים לצרכי מס באופן מלא או חלקי על פי דיני המס של צד מתקשר, ייראו כהכנסה או רווחים של תושב אחת הארצות, אבל רק במידה שההכנסה מטופלת, למטרות מיסוי על ידי אותה ארץ, כהכנסה או רווחים של תושב אותה ארץ.

(3) אמנה זו לא תשפיע על המיסוי, על ידי צד מתקשר, של תושביו, למעט לגבי ההטבות הניתנות לפי ס"ק (3) לסעיף 3, ס"ק (2) לסעיף 4 וסעיפים 10, 15, 16, 18, 20 ו-21".

(2) סעיף 1 הקיים ימוספר מחדש כסעיף 1א.

סעיף 3

(1) בתת-תת-ס"ק (1) לתת-ס"ק (א) לס"ק (1) לסעיף 1 לאמנה, המילים "(לרבות מס יתר)" יימחקו.

(2) תת-ס"ק (ב) לס"ק (1) לסעיף 1 לאמנה יימחק ויוחלף על ידי:

"(ב) בישראל:

(1) מס הכנסה (לרבות מס רווחי הון ומס המוטל לפי חוק מיסוי רווחי נפט, התשע"א -2011);

(2) מס החברות; וכן

(3) המס על רווחים ממכירת מקרקעין לפי חוק מיסוי מקרקעין (להלן - "מס ישראלי")."

סעיף 4

(1) תת-תת-ס"ק (iii) לתת-ס"ק (ח) לס"ק (1) לסעיף 2 לאמנה יימחק ויוחלף ע"י האמור להלן:

"מקום שמכוח הוראות תת-ס"ק (i) אדם שאינו יחיד הינו תושב שני הארצות, רשויות המס של שתי הארצות ישתדלו לקבוע בהסכמה הדדית לתושבו של איזו ארץ ייחשב אדם כאמור למטרות אמנה זו, תוך התייחסות למקום הניהול הממשי שלו, למקום ההתאגדות או הכינון בדרך אחרת שלו, וכל גורם אחר הנוגע בדבר. בהעדר הסכמה כאמור, אדם כאמור לא יהיה זכאי לכל הקלה או פטור ממס לפי הוראות אמנה זו אלא במידה ובאופן שרשויות המס של הצדדים המתקשרים עשויות להסכים עליהם."

(2) תת-ס"ק (יא) לס"ק (1) לסעיף II לאמנה יימחק ויוחלף ע"י האמור להלן:

"(יא) (I) למטרות אמנה זו, המונח "מוסד קבע" פירושו מקום עסקים קבוע שבאמצעותו מתנהלים עסקי מיזם, כולם או חלקם.

(II) המונח "מוסד קבע" כולל במיוחד:

(אא) מקום הנהלה;

(בב) סניף;

(גג) משרד;

(דד) בית חרושת;

(הה) בית מלאכה; וכן

(וו) מכרה, באר נפט או באר גז, מחצבה או כל מקום אחר להפקה, לחקר או לניצול של משאבים טבעיים.

(III) אתר בנייה או פרויקט בנייה או התקנה מהווים מוסד קבע רק אם הם נמשכים לתקופה של יותר משנים עשר חודשים.

(IV) על אף ההוראות הקודמות של סעיף זה, המונח "מוסד קבע" יראוהו כאילו אינו כולל:

(אא) שימוש במתקנים אך ורק לצורכי אחסנה, תצוגה או מסירה של טובין או של סחורה השייכים למיזם;

(בב) החזקת מלאי של טובין או של סחורה השייכים למיזם, אך ורק לצורכי אחסון, תצוגה או מסירה;

(גג) החזקת מלאי של טובין או של סחורה השייכים למיזם, אך ורק לשם עיבודם על ידי מיזם אחר;

(דד) החזקת מקום עסקים קבוע אך ורק לשם רכישת טובין או סחורה, או לשם איסוף מידע, עבור המיזם;

(הה) החזקת מקום עסקים קבוע אך ורק למטרות ביצוע, עבור המיזם, כל פעילות אחרת שטיבה הכנה או עזר;

(וו) החזקת מקום עסקים קבוע אך ורק לצורך צירוף כלשהו של פעילויות המאוזכרות בתת-ס"ק (אא) עד (הה), ובלבד שהפעילות הכוללת של מקום העסקים הקבוע הנובעת מצירוף זה טיבה הכנה או עזר.

(V) תת-סעיף קטן (IV) לא יחול על מקום עסקים קבוע המשמש או מוחזק על ידי מיזם, אם אותו מיזם או מיזם קשור באופן הדוק מנהלים פעילות עסקית באותו מקום או במקום אחר באותה ארץ וכן

(אא) מקום זה או המקום האחר מהווים מוסד קבע עבור המיזם או המיזם הקשור לפי הוראות סעיף זה, או

(בב) טיבה של הפעילות הכוללת הנובעת משילוב הפעילויות שמנהלים שני המיזמים באותו מקום, או אותו מיזם או מיזמים קשורים בשני המקומות, איננו של הכנה או עזר,

ובלבד שהפעילויות העסקיות שמנהלים שני המיזמים באותו מקום, או אותו מיזם או מיזמים קשורים בשני המקומות, מהוות פעולות משלימות שהנן חלק מפעילות עסקית מגובשת.

(VI) על אף הוראות תת-תת-ס"ק (I) ו-(II), מקום שאדם - שאינו סוכן בעל מעמד בלתי תלוי שתת-תת-ס"ק (VII) חל עליו - פועל בשם מיזם, ויש לו סמכות באחת הארצות לחתום על חוזים בשם המיזם והוא משתמש בה בקביעות, יראו את המיזם כאילו יש לו מוסד קבע באותה ארץ ביחס לכל הפעילויות שאותו אדם מקבל על עצמו מטעם המיזם, אלא אם כן פעילויות האדם האמור מוגבלות לאלה הנזכרות בתת-תת-ס"ק (IV), אשר אילו בוצעו ממקום עסקים קבוע לא היו הופכות את מקום העסקים הקבוע הזה למוסד קבע לפי הוראות אותו תת-תת-ס"ק.

(VII)מיזם לא ייראה כבעל מוסד קבע באחת הארצות רק מפני שהוא מנהל עסקים באותה ארץ באמצעות מתווך, עמיל כללי או כל סוכן אחר בעל מעמד בלתי תלוי, ובלבד שאדם כאמור פועל במהלך הרגיל של עסקיו.

(VIII) העובדה שחברה שהיא תושבת אחת הארצות שולטת בחברה שהיא תושבת הארץ האחרת או נשלטת על ידיה, או מנהלת עסקים באותה ארץ אחרת (אם באמצעות מוסד קבע ואם בדרך אחרת), לא יהיה בה, כשלעצמה, כדי להקנות לחברה אחת מעמד של מוסד קבע של האחרת.

(IX) למטרות סעיף זה, אדם קשור למיזם אם, בהתבסס על כל העובדות והנסיבות הנוגעות בדבר, אחד שולט באחר או שניהם נמצאים בשליטתם של אותו אדם או מיזם. בכל מקרה, אדם ייחשב כקשור למיזם אם בבעלות אחד מהם, במישרין או בעקיפין, למעלה מ-50% מהזכויות שביושר באחר (או, במקרה של חברה, יותר מ-50% מכוח ההצבעה והערך המצטברים של מניות החברה או מהזכויות שביושר בהון החברה) או אם אדם אחר מחזיק במישרין או בעקיפין ביותר מ-50% מהזכויות שביושר (או, במקרה של חברה, יותר מ-50% מכוח ההצבעה והערך המצטברים של מניות החברה או מהבעלות שביושר בחברה) באדם ובמיזם."

(3) בתת-ס"ק (יב) לס"ק (1) לסעיף 2 לאמנה תימחק הנקודה ויוכנס נקודה-פסיק;

(4) לאחר תת-ס"ק (יב) לס"ק (1) לסעיף 2 לאמנה יתווספו התת-ס"ק הבאים:

"(יג) המונח "מיזם" חל על ניהול כל עסק;

(יד) המונח "עסק" כולל ביצוע שירותים מקצועיים ופעילויות אחרות בעלות אופי עצמאי;

(טו) המונח "תכנית פנסיה" פירושו כל תכנית, קרן, נאמנות או הסדר אחר שהוקמו באחת הארצות ופועלים בעיקר בניהול או במתן הטבות פנסיה או פרישה או בצבירת הכנסה לטובת הסדר אחד או יותר כאמור ואשר:

(I) במקרה של ישראל, תכנית פנסיה שאושרה בהתאם לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה-2005, כקופת גמל פנסיונית;

(II) במקרה של הממלכה המאוחדת היא תכנית פנסיה (למעט תכנית ביטוח לאומי) הרשומה לפי חלק 4 לחוק הפיננסים 2004, לרבות קרן פנסיה או תכנית פנסיה המאורגנים באמצעות חברת ביטוח או נאמנות יחידה מקום שהמחזיקים ביחידה הם תכניות פנסיה בלבד; או

(III) כל תכנית פנסיה אחרת שרשויות המס של שני הצדדים המתקשרים הסכימו עליה."

(5) ס"ק (2) לסעיף 2 יימחק וס"ק (3) הקיים ימוספר מחדש כס"ק (2).

סעיף 5

סעיף 3 לאמנה יימחק ויוחלף ע"י האמור להלן:

"סעיף 3

(1) רווחים של מיזם של אחת הארצות יהיו חייבים במס רק באותה ארץ, אלא אם כן המיזם מנהל עסקים בארץ האחרת באמצעות מוסד קבע הנמצא שם. אם המיזם מנהל עסקים כאמור לעיל, ניתן לחייב במס באותה ארץ אחרת את רווחים שניתן לייחס למוסד הקבע בהתאם להוראות ס"ק (2) לסעיף זה.

(2) למטרות סעיף זה וסעיף 17, הרווחים שניתן לייחס בכל ארץ למוסד הקבע הנזכר בס"ק (1) לסעיף זה הם הרווחים שהוא צפוי להשיג, בעיקר בעסקיו עם חלקים אחרים של המיזם, לו היה מיזם נבדל ונפרד העוסק בפעילויות זהות או דומות, בתנאים זהים או דומים, בהתחשב בפעילויות המבוצעות, בנכסים שמשתמשים בהם ובסיכונים שנוטל המיזם באמצעות מוסד הקבע ובאמצעות החלקים האחרים של המיזם.

(3) מקום, בהתאם לס"ק (2) לסעיף זה, שצד מתקשר מתאם את הרווחים המיוחסים למוסד קבע של מיזם של אחת הארצות וממסה בהתאם רווחים של המיזם שחויבו במס בארץ האחרת, הצד האחר, במידה הדרושה כדי לבטל מסי כפל על רווחים אלה, יבצע התאמה נאותה בסכום המס שהוטל על רווחים אלה. בקביעת התאמה כאמור, רשויות המס של הארצות רשאיות, במידת הצורך, להיוועץ זו בזו.

(4) מקום שנכללים ברווחים פריטי הכנסה או רווח הנידונים בנפרד בסעיפים אחרים של אמנה זו, כי אז הוראות סעיפים אלה לא יושפעו ע"י הוראות סעיף זה.

סעיף 6

הס"ק החדש הבא יוכנס אחרי הס"ק הקיים בסעיף IV לאמנה והס"ק הקיים ימוספר מחדש (1):

"(2) מקום שצד מתקשר כולל ברווחי מיזם של ארצו - ומטיל עליהם מס בהתאם - רווחים שעליהם חויב מיזם של הארץ האחרת במס באותה ארץ אחרת, והרווחים שנכללו כך הם רווחים שהיו נצמחים למיזם של הארץ הנזכרת ראשונה לו היו התנאים בין שני המיזמים זהים לאלה שהיו נקבעים בין מיזמים בלתי תלויים, כי אז אותה ארץ אחרת תבצע התאמה נאותה לסכום המס שהוטל על ידה על רווחים אלה. בקביעת התאמה כאמור, תהיה התחשבות נאותה להוראות האחרות של אמנה זו, ורשויות המס של הארצות תיוועצנה זו בזו לפי הצורך."

סעיף 7

סעיף 6 לאמנה יימחק ויוחלף ע"י האמור להלן:

"סעיף 6

(1) דיבידנדים ששילמה חברה שהיא תושבת אחת הארצות לתושב הארץ האחרת, ניתן לחייבם במס באותה ארץ אחרת.

(2) אף על פי כן, ניתן לחייב במס דיבידנדים שמשלמת חברה שהיא תושבת אחת הארצות גם באותה ארץ לפי חוקי אותה ארץ, אבל אם בעל הזכות שביושר לדיבידנדים הוא תושב הארץ האחרת, המס שיוטל כך לא יעלה על:

(א) 5 אחוזים מהסכום ברוטו של הדיבידנדים אם בעל הזכות שביושר לדיבידנדים הוא חברה (שאיננה שותפות או קרן להשקעות במקרקעין) המחזיקה במישרין לפחות ב-10 אחוזים מהון החברה המשלמת את הדיבידנדים לאורך תקופה של 365 ימים הכוללת את יום תשלום הדיבידנדים (לצורך חישוב התקופה האמורה, לא יילקחו בחשבון שינויים בבעלות שהם תוצאה ישירה של ארגון-מחדש תאגידי, כגון מיזוג או ארגון-מחדש מחלקתי, של החברה המחזיקה במניות או המשלמת את הדיבידנדים);

(ב) 15 אחוזים מהסכום ברוטו של הדיבידנדים בכל המקרים האחרים.

(3) על אף הוראות ס"ק (2) לסעיף זה, דיבידנדים הנצמחים באחת הארצות ובעליהם שביושר היא תכנית פנסיה שהיא תושבת הארץ האחרת יהיו פטורים ממס בארץ הנזכרת ראשונה.

(4) על אף ההוראות הקודמות של סעיף זה,

(א) חלוקות שמבצעת קרן להשקעות במקרקעין, כהגדרתה בסעיף 64א3 לפקודת מס ההכנסה הישראלית, שהיא תושבת ישראל לתושב הממלכה המאוחדת, ניתן לחייב במס בממלכה המאוחדת. אף על פי כן, ניתן לחייב במס חלוקות כאמור גם בישראל ובהתאם לדיני ישראל, אבל אם בעל הזכות שביושר לחלוקות אלה הוא תושב הממלכה המאוחדת, והוא מחזיק במישרין בפחות מ-10 אחוזים מהון הקרן להשקעות במקרקעין, המס שיוטל כך לא יעלה על 15 אחוזים מהסכום ברוטו של החלוקות.

(ב) מקום שדיבידנדים משתלמים מהכנסה (לרבות רווחים) שנצמחה, במישרין או בעקיפין, ממקרקעין כמשמעותם בסעיף 9 על ידי קרן להשקעות במקרקעין שהיא תושבת הממלכה המאוחדת ואשר מחלקת את רובה של הכנסה זו מדי שנה ואשר הכנסתה ממקרקעין כאמור פטורה ממס, ניתן לחייב במס דיבידנדים כאמור בישראל. אף על פי כן, ניתן לחייב במס דיבידנדים כאמור גם בממלכה המאוחדת, ובהתאם לחוקי הממלכה המאוחדת, אך אם בעל הזכות שביושר לדיבידנדים אלה הוא תושב ישראל, המס המוטל כך לא יעלה על 15 אחוזים מהסכום ברוטו של הדיבידנדים. למטרות תת-ס"ק זה, קרן להשקעה במקרקעין פירושו כלי השקעה כמשמעותו בפרק 12 לחוק מס תאגידים 2010 או קרן מורשית להשקעה בנכסים כמשמעותו בחלק 4א לתקנות קרנות ההשקעה המורשות (מס) 2006 (SI 2006/964).

(5) ס"ק (2), (3) ו-(4) לסעיף זה לא ישפיעו על מיסוי החברה בזיקה לרווחים שמהם משתלמים הדיבידנדים או מתבצעת החלוקה.

(6) המונח "דיבידנדים" בסעיף זה פירושו הכנסה ממניות, או זכויות אחרות, אשר אינן תביעות חוב, המשתתפות ברווחים, וכן כל פריט אחר הכפוף לאותו יחס לעניין מיסוי כהכנסה ממניות, לפי חוקי הארץ שבה נמצא מקום מושבה של החברה המבצעת את החלוקה.

(7) הוראות ס"ק (1), (2), (3) ו-(4) לסעיף זה לא יחולו אם בעל הזכות שביושר לדיבידנדים או לחלוקות על ידי קרן להשקעות במקרקעין, בהיותו תושב ארץ, מנהל עסקים בארץ האחרת שבה נמצא מקום מושבה של החברה המשלמת את הדיבידנדים או של הקרן להשקעות במקרקעין המבצעת את החלוקות, באמצעות מוסד קבע הנמצא שם, וההחזקה שבזיקה אליה משתלמים הדיבידנדים או החלוקות קשורה בפועל לאותו מוסד קבע. במקרה כזה יחולו הוראות סעיף 3.

(8) מקום שחברה שהיא תושבת ארץ מפיקה רווחים או הכנסה מהארץ האחרת, לא תטיל ארץ אחרת זו מס כלשהו על הדיבידנדים המשתלמים על ידי החברה, אלא במידה שאותם דיבידנדים משתלמים לתושב של אותה ארץ אחרת או במידה ההחזקה שבזיקה אליה משתלמים הדיבידנדים קשורה בפועל למוסד קבע הנמצא באותה ארץ אחרת, ולא תחייב את רווחיה הבלתי מחולקים של החברה במס על רווחיה הבלתי מחולקים של החברה, גם אם הדיבידנדים המשתלמים או הרווחים הבלתי מחולקים מורכבים, כולם או חלקם, מרווחים או מהכנסה שמקורם ארץ אחרת כאמור.

ס"ק זה יחול גם על חלוקות שמבצעת קרן להשקעות במקרקעין."

סעיף 8

סעיף 7 לאמנה יימחק ויוחלף ע"י האמור להלן:

"**סעיף 7**

(1) ריבית הנצמחת באחת הארצות והמשתלמת לתושב הארץ האחרת, ניתן לחייבה במס באותה ארץ אחרת.

(2) אף על פי כן, ניתן לחייב במס ריבית הנצמחת באחת הארצות גם באותה ארץ בהתאם לדיני אותה ארץ, אך אם בעל הזכות שביושר לריבית הוא תושב הארץ האחרת, המס שיוטל כך לא יעלה על:

(א) 5 אחוזים מהסכום ברוטו של הריבית במקרה של ריבית הנצמחת באחת הארצות ומשתלמת על הלוואה כלשהי מכל סוג שמעניק בנק שהוא תושב הארץ האחרת; וכן

(ב) 10 אחוזים מהסכום ברוטו של הריבית בכל המקרים האחרים.

(3) על אף הוראות ס"ק (2) לסעיף זה, תושב ארץ רשאי לבחור, לאחר תום תקופת המס, להתחייב במס על הכנסת הריבית שהיתה לו אחרי ניכויים מותרים בשיעור המתאים הקבוע בחוק החל בארץ האחרת.

(4) על אף הוראות ס"ק (1), (2) ו-(3) לסעיף זה, ריבית הנצמחת באחת הארצות תהיה פטורה ממס באותה ארץ אם היא משתלמת:

(א) לממשלת הארץ האחרת, ליחידת משנה מדינית, לרשות מקומית או לבנק המרכזי שלה;

(ב) ע"י ממשלת אותה ארץ, יחידת משנה מדינית, רשות מקומית או הבנק המרכזי שלה;

(ג) לקרן פנסיה שהיא תושבת הארץ האחרת;

(ד) לתושב הממלכה המאוחדת על איגרות חוב תאגידיות הנסחרות בבורסה בישראל אשר הונפקו ע"י חברה שהיא תושבת ישראל, אם כל התנאים שבסעיף 9(15ד) לפקודת מס הכנסה הישראלית, כנוסחו ב-1 בינואר 2017, מולאו;

(ה) לתושב ישראל על איגרות חוב תאגידיות הנסחרות בבורסה בממלכה המאוחדת אשר הונפקו ע"י חברה שהיא תושבת הממלכה המאוחדת, אם כל התנאים שבפרק 117 לחוק מיסוי רווחים חייבים במס, 1992, כנוסחו ב-1 בינואר 2017, מולאו;

(5) המונח "ריבית" בסעיף זה פירושו הכנסה מתביעות-חוב מכל סוג, בין שהן מובטחות במשכנתא ובין אם לאו, בין שהן נושאות זכות להשתתף ברווחי החייב ובין אם לאו, ובמיוחד הכנסה מבטוחות ממשלתיות והכנסה מאיגרות חוב או משטרי חוב. המונח לא יכללו כל סכום הבא בגדר סעיף 6.

(6) הוראות ס"ק (1), (2) ו-(3) לסעיף זה לא יחולו אם בעל הזכות שביושר לריבית, בהיותו תושב ארץ, מנהל עסקים בארץ האחרת שבה נצמחת הריבית, באמצעות מוסד קבע הנמצא שם, ותביעת-החוב שבזיקה אליה משתלמת הריבית קשורה בפועל למוסד קבע כאמור. במקרה כאמור יחולו הוראות סעיף 3.

(7) יראו ריבית כאילו מקורה באחת הארצות, כאשר המשלם הוא תושב של אותה ארץ. אולם מקום שיש למשלם הריבית, בין אם הוא תושב אחת הארצות ובין אם לאו, מוסד קבע באחת הארצות אשר בקשר אליו נוצרה ההתחייבות בשלה משתלמת הריבית, ומוסד קבע זה נושא בנטל הריבית, יראו את הריבית כאילו מקורה בארץ שבה נמצא מוסד הקבע.

(8) מקום שמטעמי יחסים מיוחדים בין המשלם לבין בעל הזכות שביושר, או בין שניהם לבין אדם אחר, עולה סכום הריבית ששולם, מסיבה כלשהי, על הסכום שהמשלם ובעל הזכות שביושר היו מסכימים עליו בהעדר יחסים כאמור, יחולו הוראות סעיף זה רק על הסכום הנזכר לאחרונה. במקרה כזה יישאר החלק העודף של התשלומים נתון למס בהתאם לדיניה של כל אחת מהארצות, תוך התחשבות נאותה בהוראות האחרות של אמנה זו.

סעיף 9

סעיף 8 לאמנה יימחק ויוחלף ע"י האמור להלן:

"סעיף 8

(1) תמלוגים שמקורם באחת הארצות ובעל הזכות שביושר עליהם הוא תושב הארץ האחרת, יהיו חייבים במס רק באותה ארץ אחרת.

(2) המונח "תמלוגים" בסעיף זה פירושו תשלומים מכל סוג המתקבלים בעד השימוש, או הזכות לשימוש, בכל זכות יוצרים של יצירה ספרותית, אמנותית או מדעית, לרבות סרטי קולנוע, כל פטנט, סימן מסחר, מדגם או מודל, תכנית, נוסחה או תהליך סודיים, או בעד מידע (ידע) הנוגע לניסיון תעשייתי, מסחרי או מדעי.

(3) הוראות ס"ק (1) לסעיף זה לא יחולו אם בעל הזכות שביושר לתמלוגים, בהיותו תושב ארץ, מנהל עסקים בארץ האחרת שבה נמצא מקורם של התמלוגים באמצעות מוסד קבע הנמצא שם, והזכות או הרכוש שבזיקה אליהם משתלמים התמלוגים קשורים בפועל לאותו מוסד קבע. במקרה כזה יחולו הוראות סעיף 3.

(4) מקום שמחמת יחסים מיוחדים בין המשלם לבין בעל הזכות שביושר, או בין שניהם לבין אדם אחר, עולה סכום התמלוגים ששולם, מסיבה כלשהי, על הסכום שהמשלם ובעל הזכות שביושר היו מסכימים עליו אילולא יחסים אלה, יחולו הוראות סעיף זה רק על הסכום הנזכר לאחרונה. במקרה כזה יישאר החלק העודף של התשלומים נתון למס בהתאם לדין של כל אחד מן הצדדים, תוך התחשבות נאותה בהוראות האחרות של אמנה זו."

סעיף 10

סעיף 8א לאמנה יימחק ויוחלף ע"י האמור להלן:

"סעיף 8א

(1) רווחים שהפיק תושב אחת הארצות מהעברת מקרקעין הנזכרים בס"ק (2) לסעיף 9 והנמצאים בארץ האחרת, ניתן לחייבם במס באותה ארץ אחרת.

(2) רווחים שמפיק תושב אחת הארצות מהעברת מניות, להוציא מניות בהן קיים מסחר מהותי וסדיר בבורסה, או זכויות דומות, כגון זכויות בשותפות או בנאמנות, ניתן לחייב במס בארץ האחרת אם, בכל עת במהלך 365 הימים שקדמו להעברה, מניות או זכויות דומות אלו הפיקו יותר מ-50 אחוזים מערכם, במישרין או בעקיפין, ממקרקעין, כהגדרתם בסעיף 9, הנמצאים באותה ארץ אחרת (למעט מקרקעין, או חלק מהם, שהועברו בין אותו מועד לבין מועד ההעברה של המניות או הזכויות הדומות, כל עוד שום חלק מערכן של מניות או זכויות דומות אלו אינו נצמח, במישרין או בעקיפין, מאותם מקרקעין, או מהחלק מהם שהועבר, במועד אותה העברה מאוחרת).

(3) רווחים מהעברת מיטלטלין המהווים חלק מנכסי העסק של מוסד קבע אשר יש למיזם של ארץ בארץ האחרת, כולל רווחים כאמור מהעברת מוסד קבע כאמור (לבדו או עם כל המיזם), ניתן לחייבם במס באותה ארץ אחרת.

(4) רווחים מהעברת אוניות או כלי טיס המופעלים בתעבורה בינלאומית או מיטלטלין השייכים להפעלת אוניות או כלי טיס כאמור, יהיו חייבים במס רק בארץ שבה נמצא מקום הניהול הממשי (effective management) של המיזם.

(5) רווחים מהעברת כל נכס, זולת אלה הנזכרים בס"ק (1), (2), (3) ו-(4) לסעיף זה, יהיו חייבים במס רק בארץ שהמעביר הוא תושבה."

סעיף 11

(1) ס"ק (2) לסעיף 9 לאמנה יימחק ויוחלף ע"י האמור להלן:

"(2) למונח "מקרקעין" תהיה המשמעות שיש לו לפי דיני הארץ של הצד המתקשר שבו נמצאים המקרקעין הנדונים. המונח יכלול, בכל מקרה, נכסים הנלווים אל מקרקעין, משק חי וציוד המשמשים בחקלאות ובייעור, זכויות שחלות עליהן הוראות החוק הכללי הדן במקרקעין, כל אופציה או זכות דומה לרכוש מקרקעין, זכות ההנאה מפירות מקרקעין וזכויות לתשלומים משתנים או קבועים כתמורה בעד עיבוד, או הזכות לעבד, מרבצי מחצבים, מקורות ואוצרות טבע אחרים; אוניות, סירות וכלי טיס לא ייראו כמקרקעין."

(2) בס"ק (4) לסעיף 9 המילים "ועל הכנסה מנכסי מקרקעין המשמשים לביצוע שירותים מקצועיים" יימחקו.

סעיף 12

סעיף 11 לאמנה יימחק ויוחלף ע"י האמור להלן:

"סעיף 11

בכפוף להוראות ס"ק (1) לסעיף 10, קצבאות וגמול דומה אחר ששולמו ליחיד שהוא תושב אחת הארצות, יהיו חייבים במס רק באותה ארץ."

סעיף 13

סעיף 12 לאמנה יימחק.

סעיף 14

בתת-ס"ק (ג) לס"ק (2) לסעיף 13 המילים "או של בסיס קבוע" יימחקו.

סעיף 15

סעיף 17 לאמנה יימחק ויוחלף ע"י האמור להלן:

"סעיף 17

(1) פריטי הכנסה שבבעלות שביושר של תושב אחת הארצות, באשר הם נצמחים, אשר לא טופלו בסעיפים הקודמים של אמנה זו, שאינם הכנסה המשולמת מנאמנויות או מעזבונות של נפטרים במהלך הניהול, יהיו חייבים במס רק באותה ארץ.

(2) הוראות ס"ק (1) לסעיף זה לא יחולו על הכנסה, שאיננה הכנסה ממקרקעין כהגדרתה בס"ק (2) לסעיף 9, אם בעל הזכות שביושר להכנסה האמורה בהיותו תושב אחת הארצות, מנהל עסקים בארץ האחרת באמצעות מוסד קבע הנמצא שם, והזכות או הנכס שביחס אליהם משולמת ההכנסה קשורים בפועל לאותו מוסד קבע. במקרה זה יחולו הוראות סעיף 3.

(3) מקום שמחמת יחסים מיוחדים בין התושב כאמור בס"ק (1) לסעיף זה לבין אדם אחר, או בין שניהם לבין אדם שלישי, עולה סכום ההכנסה כאמור באותו ס"ק על הסכום (אם בכלל) על הסכום שהיו מסכימים עליו אילולא יחסים אלה, יחולו הוראות סעיף זה רק על הסכום הנזכר לאחרונה. במקרה כזה, יישאר החלק העודף של התשלומים נתון למס בהתאם לחוקיו של כל צד מתקשר, תוך התחשבות נאותה בהוראות האחרות של אמנה זו."

סעיף 16

סעיף 18 לאמנה יימחק ויוחלף ע"י האמור להלן:

"סעיף 18

(1) בכפוף להוראות הדין של הממלכה המאוחדת בדבר ההתרה כזיכוי כנגד מס של הממלכה המאוחדת של מס המגיע מארץ שמחוץ לממלכה המאוחדת, או לפי המקרה, בדבר פטור ממס של הממלכה המאוחדת לדיבידנד שמקורו בארץ שמחוץ לממלכה המאוחדת או לרווחי מוסד קבע הנמצא בארץ שמחוץ לממלכה המאוחדת (אשר לא ישפיע על עיקרון כללי זה):

(א) מס ישראלי המשתלם על פי חוקי ישראל ובהתאם לאמנה זו, בין במישרין ובין בדרך של ניכוי, על הכנסות או רווחים שהצטברו ממקורות בתוך ישראל (להוציא במקרה של מס דיבידנדים המשתלם ביחס לרווחים שמהם משולם הדיבידנד) יותר כזיכוי כנגד כל מס של הממלכה המאוחדת המחושב ביחס לאותם הכנסות או רווחים החייבים במס שביחס אליהם מחושב המס הישראלי;

(ב) דיבידנד שמשלמת חברה שהיא תושבת ישראל לחברה שהיא תושבת הממלכה המאוחדת, יהיה פטור ממס הממלכה המאוחדת כאשר הפטור בר החלה והתנאים לפטור לפי דין הממלכה המאוחדת מולאו;

(ג) רווחים של מוסד קבע בישראל של חברה שהיא תושבת הממלכה המאוחדת יהיו פטורים ממס הממלכה המאוחדת כאשר הפטור בר החלה והתנאים לפטור לפי דין הממלכה המאוחדת מולאו;

(ד) במקרה של דיבידנד שאינו פטור ממס לפי תת-ס"ק (ב) לעיל שמשלמת חברה שהיא תושבת ישראל לחברה שהיא תושבת הממלכה המאוחדת ואשר שולטת, במישרין או בעקיפין, לפחות 10% מכוח ההצבעה בחברה המשלמת את הדיבידנד, הזיכוי הנזכר בתת-ס"ק (א) לעיל יביא בחשבון גם את המס הישראלי החייב בתשלום ע"י החברה ביחס לרווחיה שמהם משתלם דיבידנד כאמור.

(2) במקרה של ישראל יימנעו מסי כפל כלהלן:

(א) מקום שתושב ישראל מפיק הכנסה אשר, בהתאם להוראות אמנה זו, ניתן לחייב במס בממלכה המאוחדת, תתיר ישראל (בכפוף לדיני ישראל בנוגע להתרת זיכוי על מסי חוץ, אשר לא ישפיעו על העיקרון הכללי הכלול בס"ק זה) כניכוי מהמס על הכנסתו של אותו תושב, סכום השווה למס ששולם בממלכה מאוחדת.

(ב) אולם, ניכוי כאמור לא יעלה על אותו חלק ממס ההכנסה, כפי שחושב לפני מתן הניכוי, אשר ניתן לייחס להכנסה שניתן לחייב במס בממלכה המאוחדת.

(3) למטרות ס"ק (1) ו-(2) לסעיף זה, רווחים והכנסה שבבעלות תושב אחת הארצות אשר ניתן לחייב במס בארץ האחרת בהתאם לאמנה זו ייראו כצומחים ממקורות באותה ארץ אחרת.

(4) הוראות ס"ק (1) לסעיף זה לא יחולו כאשר המס הישראלי החייב בתשלום הוא בהתאם לאמנה זו אך ורק משום ההכנסה או הרווחים החייבים במס הנזכרים באותו ס"ק הם גם הכנסה או רווחים החייבים במס הנצמחים לתושב ישראל.

(5) הוראות ס"ק (2) לסעיף זה לא יחולו אם מס הממלכה המאוחדת החייב בתשלום הוא בהתאם להוראות אמנה זו אך ורק משום שההכנסה הנזכרת באותו ס"ק היא גם הכנסה הנצמחת לתושב הממלכה המאוחדת."

סעיף 17

(1) סעיף 19 לאמנה יימחק ויוחלף ע"י האמור להלן:

"סעיף 19

(1) רשויות המס של הצדדים המתקשרים יחליפו כל מידע הנחשב נוגע בדבר לביצוע הוראות אמנה זו או לניהול או לאכיפה של חוקים מקומיים בנוגע למסים המכוסים ע"י אמנה זו שהוטלו מטעם הצדדים המתקשרים, או יחידות המשנה המדיניות או הרשויות המקומיות שלהם, ובלבד שהמיסוי לפיהם אינו עומד בסתירה לאמנה זו. חילופי המידע אינם מוגבלים על ידי סעיף 1.

(2) כל מידע שנתקבל לפי ס"ק 1 לסעיף זה על ידי צד מתקשר, יטופל כסודי באותו אופן כמו מידע שהתקבל לפי החוקים הפנימיים של אותו צד, ויגלו אותו רק לאדם או לרשויות (לרבות בתי משפט וגופים מינהליים) העוסקים בשומה או בגבייה, באכיפה או בהעמדה לדין, או בפסיקה בערעורים, ביחס למסים מכל סוג ותיאור, או בפיקוח על האמור לעיל. אדם או רשויות כאמור ישתמשו במידע רק למטרות כאמור. הם רשאים לגלות את המידע בהליכים משפטיים ציבוריים או בהחלטות שיפוטיות. על אף האמור לעיל, ניתן להשתמש במידע שמקבל צד מתקשר למטרות אחרות כאשר ניתן להשתמש במידע כאמור למטרות אחרות כאמור לפי חוקי שני הצדדים המתקשרים ורשות המיסוי של הצד המוסר מתירה שימוש כאמור.

(3) בשום מקרה לא יתפרשו הוראות ס"ק (1) ו-(2) לסעיף זה כמטילות על צד מתקשר את ההתחייבות:

(א) לנקוט אמצעים מינהליים המנוגדים לחוקים ולנוהג המינהלי של אותו צד מתקשר או של הצד המתקשר האחר;

(ב) לספק מידע שאינו בר השגה לפי החוקים או במהלך העסקים הרגיל של אותו צד מתקשר או של הצד המתקשר האחר;

(ג) לספק מידע שיגלה כל סוד מסחרי, עסקי, תעשייתי או מקצועי או תהליך מסחרי, או מידע שגילויו יהיה בסתירה למדיניות הציבור.

(4) אם צד מתקשר מבקש מידע בהתאם לסעיף זה, הצד המתקשר האחר ישתמש באמצעי איסוף המידע שלו כדי להשיג את המידע המבוקש, גם אם אותו צד אחר איננו זקוק למידע האמור למטרות המס שלו. ההתחייבות הכלולה במשפט הקודם כפופה למגבלות ס"ק (3) לסעיף זה, אך בשום מקרה לא יתפרשו מגבלות כאמור כמתירות לצד לסרב לספק מידע אך ורק מפני שאין לו כל עניין פנימי במידע האמור.

(5) בשום מקרה לא יתפרשו הוראות ס"ק 3 לסעיף זה כמתירות לצד מתקשר לסרב לספק מידע אך ורק מפני שהמידע נמצא בידי בנק, מוסד פיננסי אחר, נציג או אדם המשמש בתפקיד של סוכן או נאמן או מפני שהוא מתייחס לאינטרסים של בעלות באדם.

(2) אם אחרי תאריך החתימה על פרוטוקול זה, נחתם הסכם בין ישראל לבין מדינה שלישית, ובהסכם זה יש הוראות בדבר חילופי מידע לגבי מסים מכל סוג ותיאור, המילים בס"ק (1) לסעיף 19 לאמנה "מסים המכוסים על ידי אמנה זו" יימחקו ויוחלפו במילים "מסים מכל סוג ותיאור", בתוקף מתאריך כניסתו לתוקף של הסכם כאמור, או אם מאוחר יותר, בתאריך כניסתו לתוקף של פרוטוקול זה.

סעיף 18

סעיף 20 לאמנה יימחק ויוחלף ע"י האמור להלן:

"סעיף 20

(1) מקום שאדם סבור שהפעולות של אחד הצדדים המתקשרים, או שניהם, גורמות או עתידות לגרום לו חיוב במס שלא בהתאם לאמנה זו, אותו אדם רשאי, בלי שים לב לתרופות הנתונות לו לפי דיניהן הפנימיים של הארצות, להביא את עניינו בפני רשויות המיסוי של צד מתקשר. יש להביא את העניין בתוך שלוש שנים מההודעה הראשונה על הפעולה שתוצאתה היא מיסוי שלא בהתאם להוראות אמנה זו.

(2) רשות המיסוי תשתדל, אם ההתנגדות נראית לה מוצדקת, ואם אין באפשרותה להגיע לפתרון משביע רצון בעצמה, ליישב את העניין בהסכמה הדדית עם רשות המיסוי של הארץ האחרת, במגמה למנוע חיוב במס שלא בהתאם לאמנה זו. כל הסכם שיושג יושם על אף כל מגבלת זמן שבדין הפנימי של הארצות.

(3) רשויות המיסוי של הארצות ישתדלו ליישב בהסכמה הדדית כל קושי או ספק המתעורר ביחס לפרשנותה או להחלתה של אמנה זו. הן רשאיות גם להיוועץ יחדיו לשם מניעת מסי כפל במקרים שלגביהם אין הוראות באמנה זו.

(4) רשויות המיסוי של הארצות רשאיות לתקשר במישרין זו עם זו במטרה להגיע להסכם כמשמעותו בס"ק הקודמים."

סעיף 19

הסעיף החדש הבא יוכנס מיד אחרי סעיף 21:

"**סעיף 21א**

(1) על אף הוראה כלשהי של אמנה זו, לא תינתן הטבה לפי אמנה זו ביחס לפריט הכנסה או הון אם סביר להסיק, בהתייחס לכל העובדות והנסיבות הנוגעות בדבר, כי קבלת ההטבה הייתה אחת המטרות העיקריות של כל הסדר או עסקה שתוצאתם הישירה או העקיפה הייתה אותה הטבה, אלא אם כן נקבע כי הענקת ההטבה בנסיבות אלה תהיה בהתאם ליעד ולמטרה של ההוראות הנוגעות בדבר של אמנה זו.

(2) מקום שלפי בהוראה כלשהי של אמנה זו, הכנסה או רווח כלשהם מקבלים הקלת מס באחת הארצות, ולפי הדין שבתוקף בארץ האחרת, ביחס לאותה הכנסה או לאותם רווחים, אדם כפוף למס בהתייחס לסכום המועבר או מתקבל באותה ארץ אחרת ולא בהתייחס למלוא הסכום האמור, כי אז ההקלה שתותר לפי אמנה זו בארץ הנזכרת הראשונה תחול רק על אותו חלק מההכנסה או הרווחים המחויב במס בארץ האחרת."

סעיף 20

(1) כל צד מתקשר יודיע לאחר, בצינורות הדיפלומטיים, על השלמת הנהלים הנדרשים לפי הדין שלו לכניסתו לתוקף של פרוטוקול זה. פרוטוקול זה ייכנס לתוקף בתאריך קבלת המאוחרת מבין ההודעות ולאחר מכן יחול:

(א) בממלכה המאוחדת:

(i) בזיקה למסים המנוכים במקור, על סכומים ששולמו או נזקפו ב-1 בינואר של שנת הלוח שאחרי השנה שבה פרוטוקול זה נכנס לתוקף, או אחרי יום זה;

(ii) בזיקה למס הכנסה ולמס רווחי הון, על כל שנת שומה המתחילה ב-6 באפריל שאחרי תאריך כניסתו לתוקף של פרוטוקול זה, או אחרי יום זה;

(iii) בזיקה למס חברות, על כל שנת כספים המתחילה ב-1 באפריל שאחרי תאריך כניסתו לתוקף של פרוטוקול זה, או אחרי יום זה; וכן

(ב) בישראל:

בזיקה למסים המנוכים במקור, על סכומים ששולמו או נזקפו ב-1 בינואר בשנת הלוח שאחרי השנה שבה נכנס פרוטוקול זה לתוקף, או אחרי יום זה;

(ii) בזיקה למסים אחרים על הכנסה, על מסים המגיעים על כל שנת מס המתחילה ב-1 בינואר בשנת הלוח שאחרי השנה שבה נכנס פרוטוקול זה לתוקף, או אחרי יום זה.

(2) על אף תת-ס"ק (א) ו-(ב) לס"ק (1), הוראות סעיפים 19 ו-20 לאמנה, כפי שתוקנו ע"י פרוטוקול זה (כולל, אם מתאים, ס"ק (2) לסעיף 17 לפרוטוקול זה), יהיו בתוקף ללא קשר תקופת המס שאליה מתייחס העניין.

נעשה בשני עותקים ב לונדון ביום 17 ב נובמבר 2019, שהוא יום ראשון לחודש הכסלו, בשפות עברית ואנגלית, ולשני הנוסחים דין מקור שווה. במקרה של הבדלים כלשהם בפרשנות הוראותיה של אמנה זו, יכריע הנוסח האנגלי.

בשם ממשלת מדינת ישראל

בשם ממשלת הממלכה המאוחדת
של בריטניה הגדולה וצפון אירלנד

Mel Rich.