

אמנה בין ממשלת מדינת ישראל לבין ממשלת הרפובליקה של סרביה בדבר מניעת כפל מס ומניעת התחמקות ממסים בזיקה למסים על הכנסה

ממשלת מדינת ישראל וממשלת הרפובליקה של סרביה;

בכוונתן לעשות אמנה בדבר מניעת כפל מס בזיקה למסים על הכנסה בלי ליצור הזדמנויות לאי-מיסוי או למיסוי מופחת באמצעות העלמת מס או התחמקות ממס (לרבות באמצעות הסדרי קניית-אמנה שמטרתם להשיג הקלות לפי הוראות אמנה זו לטובתם העקיפה תושבי מדינות שלישיות),

ברצון להמשיך ולפתח את יחסיהן הכלכליים ולהגביר את שיתוף הפעולה ביניהן בענייני מס,

הסכימו לאמור:

פרק I היקף האמנה

סעיף 1 אדם נדון

אמנה זו תחול על אדם שהוא תושב אחת המדינות המתקשרות או שתיהן.

סעיף 2 המסים הנדונים

1. אמנה זו תחול על מסים על הכנסה המוטלים מטעם מדינה מתקשרת או יחידות מדיניות או רשויות מקומיות שלה, ללא התחשבות בדרכי הטלתם.

2. יראו כמסים על הכנסה את כל המסים המוטלים על סך כל הכנסה, או על חלקים מההכנסה, לרבות מסים על רווחים מהעברת מטלטלין או מקרקעין, מסים על הסכומים הכוללים של השכר או המשכורות שמשלמים מיזמים, וכן מסים על עליית ערך של נכסים.

3. המסים הקיימים שעליהם תחול האמנה הם בעיקר:

(1) בישראל:

(1) מס הכנסה ומס חברות (לרבות מס על רווחי הון);

(2) המס המוטל על רווחים מהעברת מקרקעין לפי חוק מיסוי מקרקעין;

(3) המס המוטל לפי חוק מיסוי רווחי נפט;

(להלן: "מס ישראל").

(2) בסרביה:

(1) מס ההכנסה התאגידי;

(2) מס ההכנסה האישי;

(להלן: "מס סרבי").

4. אמנה זו תחול גם על מסים זהים או דומים בעיקרם שיוטלו לאחר תאריך חתימת אמנה זו, בנוסף למסים הקיימים או במקומם. הרשויות המוסמכות של המדינות המתקשרות יודיעו זו לזו על שינויים משמעותיים שנעשו בדיני המסים שלהן.

פרק II הגדרות

סעיף 3 הגדרות כלליות

1. למטרות אמנה זו, אלא אם כן משתמע אחרת מן ההקשר:

(1) המונח "ישראל" פירושו מדינת ישראל, ובמשמעותו הגיאוגרפית הוא כולל את השטח שעליו יש לממשלת מדינת ישראל זכויות מיסוי, כולל הים הטריטוריאלי שלה, וכן האזורים הימיים הצמודים לגבול החיצוני של הים הטריטוריאלי, כולל קרקע הים ותת-הקרקע שעליהם מדינת ישראל, בהתאם למשפט הבינלאומי ולדיני מדינת ישראל, ממשת את הזכויות הריבוניות שלה או זכויות אחרות וסמכות שיפוט;

(2) המונח "סרביה" פירושו הרפובליקה של סרביה, ובמשמעותו הגיאוגרפית, פירושו שטח הרפובליקה של סרביה;

(3) המונחים "מדינה מתקשרת" ו"המדינה המתקשרת האחרת" פירושים ישראל או סרביה, לפי ההקשר;

(4) המונח "אדם" כולל יחיד, חברה, נאמנות וכל חבר בני אדם אחר;

(5) המונח "חברה" פירושו כל גוף שהוא תאגיד או כל יישות הנחשבים כתאגיד לצרכי מס;

(6) המונחים "מיזם של מדינה מתקשרת" ו"מיזם של המדינה המתקשרת האחרת" פירושים, בהתאמה, מיזם המנוהל בידי תושב של מדינה מתקשרת ומיזם המנוהל בידי תושב של המדינה המתקשרת האחרת;

(7) המונח "תעבורה בינלאומית" פירושו כל הובלה באוניה או בכלי טיס המופעלים בידי מיזם שמקום הניהול הממשי (effective management) שלו נמצא במדינה מתקשרת, למעט כאשר האוניה או כלי הטיס מופעלים אך ורק בין מקומות שבתוך המדינה המתקשרת האחרת;

(8) המונח "רשות מוסמכת" פירושו:

(1) בישראל, שר האוצר או נציגו המוסמך;

(2) בסרביה, משרד האוצר או נציגו המוסמך;

(9) המונח "אזרח", ביחס למדינה מתקשרת, פירושו:

(1) כל יחיד שהוא בעל אזרחות של מדינה מתקשרת;

(2) כל יישות משפטית, שותפות או התאגדות שמעמדם ככאלה נובע מהחוקים התקפים באותה מדינה מתקשרת;

2. מבחינת החלת הוראות אמנה זו בכל עת ע"י מדינה מתקשרת, כל מונח שלא הוגדר בה, יפורש בהתאם למשמעות שניתנת לו באותה עת לפי חוקי אותה מדינה החלים על המסים שעליהם האמנה חלה, אלא אם כן משתמע אחרת מן ההקשר, ותינתן עדיפות לפרשנות הניתנת לאותם מונחים בחוקי המס של אותה מדינה לעומת הפרשנות הניתנת להם לפי חוקים אחרים של אותה מדינה.

סעיף 4 תושב

1. למטרות אמנה זו, המונח "תושב מדינה מתקשרת" פירושו כל אדם, אשר לפי דיני אותה מדינה חייב בה במס מכוח מקום מושבו, מקום מגוריו, מקום ניהול עסקיו, מקום התאגדותו או כל מבחן אחר מסוג דומה, וכולל גם אותה המדינה וכל יחידת משנה מדינית או רשות מקומית שלה, אולם מונח זה אינו כולל כל אדם החייב במס באותה מדינה רק לגבי הכנסה ממקורות שבאותה מדינה.

2. מקום שמכוח הוראות ס"ק 1 יחיד הינו תושב שתי המדינות המתקשרות, ייקבע מעמדו כלהלן:

(1 יראוהו רק כתושב המדינה שבה עומד לרשותו בית קבע; אם עומד לרשותו בית קבע בשתי המדינות, יראוהו רק כתושב המדינה שבה שיחסיו האישיים והכלכליים עמה הדוקים יותר (מרכז האינטרסים החיוניים);

(2 אם לא ניתן לקבוע באיזו מדינה נמצא מרכז האינטרסים החיוניים שלו, או אם לא עומד לרשותו בית קבע אף לא באחת מהמדינות, יראוהו רק כתושב המדינה שבה הוא נוהג לגור;

(3 אם הוא נוהג לגור בשתי המדינות או אף לא באחת מהן, יראוהו רק כתושב המדינה שהוא אזרח;

(4 אם הוא אזרח של שתי המדינות או אף לא של אחת מהן, הרשויות המוסמכות של המדינות המתקשרות יישבו את השאלה בהסכמה הדדית.

3. מקום שמכוח הוראות ס"ק 1 אדם שאינו יחיד הינו תושב שתי המדינות המתקשרות, הרשויות המוסמכות של המדינות המתקשרות ישתדלו לקבוע בהסכמה הדדית לתושבה של איזו מדינה מתקשרת ייחשב אדם כאמור למטרות האמנה, בהתייחס למקום הניהול הממשי שלו, למקום שבו הוא מאוגד או מוקם בדרך אחרת, וכל גורם אחר הנוגע בדבר. בהעדר הסכמה הדדית, אותו אדם לא יהיה זכאי לתבוע כל הקלה או פטור ממס לפי הוראות אמנה זו, אלא במידה ובאופן ככל שהרשויות המוסמכות של המדינות המתקשרות יסכימו עליהם.

סעיף 5 מוסד קבע

1. למטרות אמנה זו, המונח "מוסד קבע" פירושו מקום עסקים קבוע שבאמצעותו מתנהלים עסקי מיזם, כולם או חלקם;

2. המונח "מוסד קבע" כולל במיוחד:

(1 מקום הנהלה;

(2) סניף;

(3) משרד;

(4) בית חרושת;

(5) בית מלאכה, וכן

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

3. (1) אתר בנייה או פרויקט בנייה או התקנה מהווים מוסד קבע רק אם הם נמשכים יותר משנים עשר חודשים;

(2) למטרה היחידה של קביעה אם הייתה חריגה מהתקופה הנזכרת בתת-ס"ק 1):

(1) מקום שמיזם של מדינה מתקשרת מנהל פעילויות במדינה המתקשרת האחרת במקום המהווה אתר בנייה או פרויקט בנייה או התקנה, ופעילות זו מתבצעת במהלך תקופה אחת או יותר, אשר משכן המצטבר עולה על 30 יום בלי לחרוג מהתקופה הנזכרת בתת-ס"ק 1); וכן

(2) מקום שפעילויות קשורות מתנהלות באותה מדינה מתקשרת אחרת באותו אתר בנייה או בפרויקט בנייה או התקנה, ומשכה המצטבר של כל אחת מהן עולה על 30 יום, על ידי מיזם אחד או יותר הקשורים קשר הדוק למיזם הנזכר ראשונה,

תקופות שונות אלה יתווספו לתקופה המצטברת שבהלכה המיזם הנזכר ראשונה ניהל פעילויות באתר הבנייה או בפרויקט הבנייה או ההתקנה.

4. על אף ההוראות הקודמות של סעיף זה, המונח "מוסד קבע" יראוהו כאילו אינו כולל:

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

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

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

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

(5) החזקת מקום עסקים קבוע אך ורק למטרות ביצוע, עבור המיזם, של כל פעילות אחרת;

(6) החזקת מקום עסקים קבוע אך ורק לצורך צירוף כלשהו של פעילויות המאזכרות בתת-ס"ק 1) עד 5),

ובלבד שפעילות כאמור, או במקרה של תת-ס"ק 6), הפעילות הכוללת של מקום העסקים הקבוע, טיבה הכנה או עזר.

4.1. ס"ק 4 לא יחול על מקום עסקים קבוע, שהמיזם מחזיק בו או משתמש בו, אם אותו מיזם או מיזם קשור בקשר הדוק מנהל פעילויות עסקיות באותו מקום או במקום אחר באותה מדינה מתקשרת וכן:

(1 אותו מקום או מקום אחר מהווה מוסד קבע עבור המיזם או המיזם הקשור אליו לפי הוראות סעיף זה, או

(2 הפעילות הכוללת הנובעת משילוב הפעילויות שמנהלים שני המיזמים באותו מקום, או אותו מיזם או מיזמים הקשורים בקשר הדוק בשני המקומות, אינה בעלת אופי של הכנה או עזר,

ובלבד שהפעילויות העסקיות שמנהלים שני המיזמים באותו מקום, או אותו מיזם או מיזמים הקשורים בקשר הדוק בשני המקומות, מהוות פונקציות משלימות המהוות חלק מפעילות עסקית מלוכדת.

5. על אף הוראות ס"ק 1 ו-2, אך בכפוף לס"ק 6, מקום שאדם פועל במדינה מתקשרת מטעם מיזם ובעשותו כן, נוהג לחתום על חוזים, או נוהג למלא את התפקיד העיקרי המוביל לכריתת חוזים שבאופן שגרתי נחתמים ללא שינוי מהותי על ידי המיזם, וחוזים אלה הם:

(1 בשם המיזם; או

(2 להעברת הבעלות, או מתן הזכות לשימוש, ברכוש שבעלותו של אותו מיזם או שלמיזם יש זכות להשתמש בו; או

(3 למתן שירותים על ידי אותו מיזם,

אותו מיזם ייראה כאילו יש לו מוסד קבע באותה מדינה מתקשרת ביחס לכל פעילות שאותה אדם מבצע עבור המיזם, אלא אם פעילויות אלה, אם הן מבוצעות על ידי המיזם באמצעות מקום עסקים קבוע של אותו מיזם הנמצא באותה מדינה מתקשרת, לא היו גורמות למקום העסקים הקבוע להיחשב כמוסד קבע.

6. ס"ק 5 לא יחול כאשר האדם הפועל במדינה מתקשרת בשם מיזם של המדינה המתקשרת האחרת מנהל עסקים במדינה הנזכרת ראשונה כסוכן עצמאי ופועל עבור המיזם במהלך העסקים הרגיל של אותו עסק. אולם, מקום שאדם פועל באופן בלעדי או כמעט בלעדי בשמו של מיזם אחד או יותר אליו הוא קשור קשר הדוק, לא יראו אותו אדם כסוכן עצמאי כמשמעותו של ס"ק זה ביחס לכל מיזם כאמור.

7. למטרות ס"ק 3 תת-ס"ק (2) תת-ס"ק (2) וס"ק 6, אדם קשור קשר הדוק למיזם, אם, בהתבסס על כל העובדות והנסיבות הנוגעות בדבר, אחד מחזיק בשליטה באחר או שניהם נמצאים בשליטתם של אותו אדם או מיזם. בכל מקרה, אדם ייחשב כקשור קשר הדוק למיזם אם הוא מחזיק, במישרין או בעקיפין, ביותר מ-50 אחוז מהבעלות באחר (או, במקרה של חברה, יותר מ-50 אחוז מקולות ההצבעה והערך המצטבר של מניות החברה או מההון העצמי בחברה) או אם אדם אחר מחזיק במישרין או בעקיפין ביותר מ-50 אחוז מהבעלות (או, במקרה של חברה, יותר מ-50 אחוז מקולות ההצבעה והערך המצטבר של מניות החברה או מההון העצמי בחברה) באדם ובמיזם.

8. העובדה שחברה שהיא תושבת מדינה מתקשרת שולטת בחברה שהיא תושבת המדינה המתקשרת האחרת או נשלטת על ידיה, או שהיא מנהלת עסקים באותה מדינה אחרת (אם באמצעות מוסד קבע ואם בדרך אחרת), לא יהיה בה, כשלעצמה, כדי להקנות לחברה אחת מעמד של מוסד קבע של האחרת.

פרק III מיסוי הכנסה

סעיף 6 הכנסה ממקרקעין

1. הכנסה שמפיק תושב מדינה מתקשרת ממקרקעין (לרבות הכנסה מחקלאות או ייעור) הנמצאים במדינה המתקשרת האחרת, ניתן לחייבה במס באותה מדינה אחרת.
2. למונח "מקרקעין" תהיה המשמעות שיש לו לפי דיני המדינה המתקשרת שבה נמצאים המקרקעין הנדונים. המונח יכלול, בכל מקרה, נכסים הנלווים אל מקרקעין, משק חי וציוד המשמשים בחקלאות ובייעור, זכויות שחלות עליהן הוראות החוק הכללי הדין במקרקעין, זכות ההנאה מפירות מקרקעין וזכויות לתשלומים משתנים או קבועים כתמורה בעד עיבוד, או הזכות לעבד, מרבצי מחצבים, מקורות ואוצרות טבע אחרים; אוניות וכלי טיס לא יראו כמקרקעין.
3. הוראות ס"ק 1 יחולו על הכנסה המופקת משימוש ישיר במקרקעין, מהשכרתם או משימוש במקרקעין בכל דרך אחרת.
4. הוראות ס"ק 1 ו-3 יחולו גם על הכנסה ממקרקעין של מיזם ועל הכנסה ממקרקעין המשמשים לביצוע שירותים אישיים בידי עצמאי.

סעיף 7 רווחי עסקים

1. רווחים של מיזם של מדינה מתקשרת יהיו חייבים במס רק באותה מדינה, אלא אם המיזם מנהל עסקים במדינה המתקשרת האחרת באמצעות מוסד קבע הנמצא שם. אם המיזם מנהל עסקים כאמור לעיל, ניתן לחייב במס במדינה האחרת את הרווחים של המיזם, אולם רק אותו חלק מהם שניתן לייחסו לאותו מוסד קבע.
2. בכפוף להוראות ס"ק 3, מקום שמיזם של מדינה מתקשרת מנהל עסקים במדינה המתקשרת האחרת באמצעות מוסד קבע הנמצא שם, ייחסו בכל מדינה מתקשרת לאותו מוסד קבע את הרווחים שהיו צפויים לו אילו היה זה מיזם נבדל ונפרד העוסק בפעילויות זהות או דומות, בתנאים זהים או דומים, ומקיים קשרים באופן בלתי תלוי לחלוטין עם המיזם שהוא מוסד קבע שלו.
3. בקביעת רווחי מוסד קבע, יותר ניכון של ההוצאות שהוצאו למטרות מוסד הקבע, לרבות הוצאות הנהלה ומינהל כללי שהוצאו כך, בין במדינה שבה נמצא מוסד הקבע ובין במקום אחר.
4. במידה שהיה נהוג במדינה מתקשרת לקבוע את הרווחים שיש לייחס למוסד קבע על בסיס של ייחוס כלל רווחי המיזם לחלקיו השונים, לא ימנע האמור בס"ק 2 מאותה מדינה מתקשרת לקבוע את רווחי החייבים במס לפי שיטת הייחוס שנהוגה בה; ואולם, שיטת הייחוס שתאומץ תהיה כזאת שתביא לתוצאה התואמת את העקרונות הכלולים בסעיף זה.
5. לא ייוחסו רווחים למוסד קבע רק מטעמי הרכישה ע"י אותו מוסד קבע של טובין או של סחורה למען המיזם.
6. לעניין הס"ק הקודמים, ייחוס הרווחים למוסד הקבע ייקבע בהתאם לאותה שיטה מדי שנה בשנה, אלא אם כן ישנה סיבה טובה ומספקת לנהוג אחרת.

7. מקום שנכללים ברווחים פריטי הכנסה הנידונים בנפרד בסעיפים אחרים של אמנה זו, כי אז לא יגרעו הוראות סעיף זה מהוראות אותם סעיפים.

סעיף 8 **תעבורה בינלאומית**

1. רווחים מהפעלת אוניות או כלי טיס בתעבורה בינלאומית יהיו חייבים במס רק במדינה המתקשרת שבה נמצא מקום הניהול הממשי של המיזם.

2. אם מקום הניהול הממשי של מיזם ספנות הוא על אוניה, כי אז הוא ייחשב כאילו הוא נמצא במדינה המתקשרת אשר בה נמצא נמל הבית של האוניה, או אם אין נמל בית כאמור, במדינה המתקשרת אשר מפעיל האוניה הוא תושבה.

3. הוראות ס"ק 1 יחולו גם על רווחים מהשתתפות בקרן משותפת, בעסק משותף ובסוכנות הפעלה בין-לאומית.

סעיף 9 **מיזמים משולבים**

1. מקום:

(1) שמיזם של מדינה מתקשרת משתתף, במישרין או בעקיפין, בניהול, בשליטה או בהון של מיזם של המדינה המתקשרת האחרת, או

(2) שאדם אחד או יותר משתתפים, במישרין או בעקיפין, בניהול, בשליטה או בהון של מיזם של מדינה מתקשרת ושל מיזם של המדינה המתקשרת האחרת,

ובכל אחד מהמקרים נקבעו או הוטלו ביחסים המסחריים או הכספיים בין שני המיזמים, תנאים שונים מאלה שהיו נקבעים בין מיזמים בלתי תלויים, הרי כל הרווחים שאלמלא התנאים הללו היו נצמחים לאחד המיזמים ובשל אותם תנאים לא נצמחו, ניתן לכלול אותם ברווחי אותו מיזם ולהטיל עליהם מס בהתאם.

2. מקום שמדינה מתקשרת כוללת ברווחי מיזם של אותה מדינה - ומטילה עליהם מס בהתאם - רווחים שעליהם חויב מיזם של המדינה המתקשרת האחרת במס באותה מדינה אחרת, והרווחים שנכללו כך הם רווחים שהיו נצמחים למיזם של המדינה הנזכרת ראשונה לו היו התנאים בין שני המיזמים זהים לאלה שהיו נקבעים בין מיזמים בלתי תלויים, כי אז אותה מדינה אחרת תבצע התאמה נאותה בסכום המס שהוטל בה על רווחים אלה. בקביעת התאמה כאמור, תהיה התחשבות נאותה בהוראות האחרות של אמנה זו, והרשויות המוסמכות של המדינות המתקשרות תיוועצנה זו בזו לפי הצורך.

סעיף 10 **דיבידנדים והכנסה מקרן להשקעה במקרקעין**

1. דיבידנדים ששילמה חברה שהיא תושבת מדינה מתקשרת לתושב המדינה המתקשרת האחרת, ניתן לחייבם במס באותה מדינה אחרת.

2. אף על פי כן ניתן לחייב במס דיבידנדים כאמור גם במדינה המתקשרת שבה נמצא מקום מושב החברה המשלמת את הדיבידנדים, ולפי דיני אותה מדינה, אולם אם בעל הזכות שביושר לדיבידנדים הוא תושב המדינה המתקשרת האחרת, המס שיוטל כך לא יעלה על:

1) 5 אחוז מהסכום ברוטו של הדיבידנדים אם בעל הזכות שביושר הוא חברה (שאיננה שותפות) המחזיקה במישרין לפחות ב-25 אחוז מהון החברה המשלמת את הדיבידנדים במשך תקופה של 365 ימים הכוללת את יום תשלום הדיבידנדים;

2) 15 אחוז מהסכום ברוטו של הדיבידנדים בכל המקרים האחרים.

ס"ק זה לא ישפיע על מיסוי החברה ביחס לרווחים מהם משתלמים הדיבידנדים.

3. על אף כל הוראה אחרת של אמנה זו, חלוקות שמבצעת קרן להשקעות במקרקעין שהיא תושבת ישראל לתושב סרביה, ניתן לחייב במס בסרביה. אף על פי כן, ניתן לחייב במס חלוקות כאמור גם בישראל, ולפי דיני ישראל, אבל אם בעל הזכות שביושר לחלוקות הוא תושב סרביה, והוא מחזיק במישרין בפחות מ-10 אחוז מהון הקרן להשקעות במקרקעין, המס שיוטל כך לא יעלה על 15 אחוז מהסכום ברוטו של החלוקות.

ס"ק זה לא ישפיע על מיסוי הקרן להשקעות במקרקעין בזיקה לרווחים שמהם מתבצעות החלוקות.

3. המונח "דיבידנדים" בסעיף זה פירושו הכנסה ממניות או זכויות אחרות, שאינן תביעות חוב, המשתתפות ברווחים, וכן הכנסה מזכויות אחרות בתאגיד הכפופות לאותו דין לעניין מסים כהכנסה ממניות, לפי חוקי המדינה שבה נמצא מושבה של החברה המבצעת את החלוקה.

4. הוראות ס"ק 1, 2 ו-3 לא יחולו אם בעל הזכות שביושר לדיבידנדים או לחלוקות של קרן להשקעות במקרקעין, בהיותו תושב מדינה מתקשרת, מנהל עסקים במדינה המתקשרת האחרת שבה נמצא מקום מושבה של החברה המשלמת את הדיבידנדים או המבצעת את החלוקות, באמצעות מוסד קבע הנמצא שם, או מבצע באותה מדינה אחרת שירותים אישיים של עצמאי מבסיס קבוע הנמצא שם, וזכות ההחזקה שבזיקה אליה משתלמים הדיבידנדים או החלוקות קשורה באופן ממשי באותו מוסד קבע או בסיס קבוע. במקרה כזה יחולו הוראות סעיף 7 (רווחי עסקים) או סעיף 14 (שירותים אישיים של עצמאי), הכול לפי העניין.

5. מקום שחברה שהיא תושבת מדינה מתקשרת מפיקה רווחים או הכנסה מהמדינה המתקשרת האחרת, לא תטיל מדינה מתקשרת אחרת זו מס כלשהו על הדיבידנדים ששילמה החברה (או החלוקות שביצעה קרן להשקעות במקרקעין), אלא במידה שאותם דיבידנדים משתלמים (או החלוקות מתבצעות) לתושב של אותה מדינה אחרת או במידה שזכות ההחזקה שבזיקה אליה משתלמים הדיבידנדים (או החלוקות המתבצעת) קשורה באופן ממשי למוסד קבע או לבסיס קבוע הנמצא באותה מדינה אחרת, ולא תחייב את רווחיה הבלתי מחולקים של החברה במס על רווחים בלתי מחולקים, גם אם הדיבידנדים המשולמים (או החלוקות המתבצעות) או הרווחים הבלתי מחולקים מורכבים, כולם או חלקם, מרווחים או מהכנסה שמקורם במדינה אחרת כאמור.

סעיף 11 ריבית

1. ריבית שמקורה במדינה מתקשרת והמשתלמת לתושב המדינה המתקשרת האחרת, ניתן לחייבה במס באותה מדינה אחרת.

2. אולם, ניתן לחייב ריבית כאמור במס גם במדינה המתקשרת שבה היא נצמחת ובהתאם לדיני אותה מדינה, אך אם בעל הזכות שביושר לריבית הוא תושב המדינה המתקשרת אחרת, המס שיוטל כך לא יעלה על 10 אחוז מהסכום ברוטו של הריבית.

3. על אף הוראות ס"ק 2, ריבית הנצמחת במדינה מתקשרת ומשתלמת לתושב המדינה האחרת תהיה חייבת במס רק באותה מדינה אחרת אם בעל הזכות שביושר לריבית כאמור הוא ממשלת המדינה המתקשרת האחרת, יחידת משנה מדינית, רשות מקומית או הבנק המרכזי שלה.

4. 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 משטרי חוב או מאיגרות חוב, לרבות פרמיות ופרסים הקשורים בבטוחות, שטרי חוב או איגרות חוב אלה. קנסות המוטלים בשל איחור בתשלום לא יראו אותם כריבית לעניין סעיף זה.

5. הוראות ס"ק 1 ו-2 לא יחולו אם בעל הזכות שביושר לריבית, בהיותו תושב מדינה מתקשרת, מנהל עסקים במדינה המתקשרת האחרת שבה נצמחת הריבית, באמצעות מוסד קבע הנמצא שם, או מבצע באותה מדינה אחרת שירותים אישיים של עצמאי מבסיס קבוע הנמצא שם, ותביעת החוב שבזיקה אליה משתלמת הריבית קשורה באופן ממשי למוסד קבע כאמור. במקרה כאמור יחולו הוראות סעיף 7 (רווחי עסקים) או סעיף 14 (שירותים אישיים של עצמאי), הכול לפי העניין.

6. יראו ריבית כאילו מקורה במדינה מתקשרת, כאשר המשלם הוא תושב של אותה מדינה. אולם מקום שיש למשלם הריבית, בין אם הוא תושב מדינה מתקשרת ובין אם לאו, מוסד קבע או בסיס קבוע באחת המדינות אשר בקשר אליו נוצרה ההתחייבות בשלה משתלמת הריבית, ומוסד קבע או בסיס קבוע זה נושאים בנטל הריבית, יראו את הריבית כאילו מקורה במדינה שבה נמצאים מוסד הקבע או הבסיס הקבוע.

7. מקום שמטעמי יחסים מיוחדים בין המשלם לבין בעל הזכות שביושר, או בין שניהם לבין אדם אחר, עולה סכום הריבית, בהתייחס לתביעת החוב שעליה הוא שולם, על הסכום שהמשלם והמקבל היו מסכימים עליו אילולא יחסים אלה, יחולו הוראות סעיף זה רק על הסכום הנזכר אחרון. במקרה כזה יישאר החלק העודף של התשלומים נתון למס בהתאם לדיניה של כל אחת מהמדינות המתקשרות, תוך התחשבות נאותה בשאר הוראותיה האחרות של אמנה זו.

סעיף 12 תמלוגים

1. תמלוגים שמקורם במדינה מתקשרת והמשתלמים לתושב המדינה המתקשרת האחרת, ניתן לחייבם במס באותה מדינה אחרת.

2. אולם, ניתן לחייב תמלוגים כאלה במס גם במדינה המתקשרת שבה מקורם ובהתאם לחוקי אותה מדינה, אך אם בעל הזכות שביושר לתמלוגים הוא תושב המדינה המתקשרת האחרת, המס המוטל כך לא יעלה על:

(1) 5 אחוז מהסכום ברוטו של התמלוגים כמשמעותו בת-ס"ק 1) לס"ק 3 לסעיף זה;

(2) 10 אחוז מהסכום ברוטו של התמלוגים כמשמעותו בת-ס"ק 2) לס"ק 3 לסעיף זה.

3. המונח "תמלוגים" בסעיף זה פירושו תשלומים מכל סוג המתקבלים:

1) תמורת השימוש, או הזכות לשימוש, בכל זכות יוצרים של יצירה ספרותית, אמנותית או מדעית, לרבות סרטי קולנוע או סרטים או קלטות המשמשים לשידור רדיו או טלוויזיה;

2) תמורת השימוש, או הזכות לשימוש, בכל פטנט, סימן מסחר, מדגם או דוגמה, תכנית, נוסחה או תהליך סודיים, או השימוש, או הזכות לשימוש, בציוד תעשייתי, מסחרי או מדעי, או עבור מידע (ידע) הנוגע לניסיון תעשייתי, מסחרי או מדעי.

4. הוראות ס"ק 1 ו-2 לא יחולו אם בעל הזכות שביושר לתמלוגים, בהיותו תושב מדינה מתקשרת, מנהל עסקים במדינה המתקשרת האחרת שבה נמצא מקורם של התמלוגים באמצעות מוסד קבע הנמצא שם, או מבצע באותה מדינה אחרת שירותים אישיים של עצמאי מבסיס קבוע הנמצא שם, והזכות או הרכוש שבזיקה אליהם משתלמים התמלוגים קשורים בצורה ממשית באותו מוסד קבע או בסיס קבוע. במקרה כזה יחולו הוראות סעיף 7 (רווחי עסקים) או סעיף 14 (שירותים אישיים של עצמאי), הכול לפי העניין.

5. יראו תמלוגים כאילו מקורם במדינה מתקשרת כאשר המשלם הוא תושב של אותה מדינה. אולם, מקום שיש למשלם התמלוגים, בין אם הוא תושב אחת המדינות המתקשרות ובין אם לאו, מוסד קבע או בסיס קבוע באחת המדינות המתקשרות, אשר בקשר אליהם נוצרה ההתחייבות לשלם את התמלוגים, ומוסד קבע או בסיס קבוע זה נושאים בנטל התמלוגים, יראו את התמלוגים כאילו מקורם במדינה מתקשרת שבה נמצאים מוסד הקבע או הבסיס הקבוע.

6. מקום שמחמת יחסים מיוחדים בין המשלם לבין בעל הזכות שביושר, או בין שניהם לבין אדם אחר, עולה סכום התמלוגים, בהתייחס לשימוש, לזכות או למידע שבעדם הם משתלמים, על הסכום שהמשלם ובעל הזכות שביושר היו מסכימים עליו אילולא יחסים אלה, יחולו הוראות סעיף זה רק על הסכום הנזכר אחרון. במקרה כזה יישאר החלק העודף של התשלומים נתון למס בהתאם לדינה של כל אחת מן המדינות המתקשרות, תוך התחשבות נאותה בשאר הוראותיה של אמנה זו.

סעיף 13 רווחי הון

1. רווחים שהפיק תושב של מדינה מתקשרת מהעברת מקרקעין, הנזכרים בסעיף 6 (הכנסה ממקרקעין) ונמצאים במדינה המתקשרת האחרת, ניתן לחייבם במס באותה מדינה אחרת.

2. רווחים מהעברת מטלטלין המהווים חלק מנכסי העסק של מוסד קבע אשר יש למיזם של מדינה מתקשרת במדינה המתקשרת האחרת, או מהעברת מטלטלין הקשורים לבסיס קבוע העומד לרשותו של תושב מדינה מתקשרת במדינה המתקשרת האחרת לשם ביצוע שירותים אישיים כעצמאי, לרבות רווחים כאמור מהעברת אותו מוסד קבע (לבדו או יחד עם כל המיזם) או אותו בסיס קבוע כאמור, ניתן לחייבם במס באותה מדינה אחרת.

3. רווחים מהעברת אוניות או כלי טיס המופעלים בתעבורה הבינלאומית, או מטלטלין השייכים להפעלת אותם אוניות או כלי טיס, יהיו חייבים במס רק במדינה שבה נמצא מקום הניהול הממשי של המיזם.

4. רווחים שהפיק תושב מדינה מתקשרת מהעברת מניות או זכויות דומות, כגון זכויות בשותפות או בנאמנות, ניתן לחייב במס במדינה האחרת אם, בכל עת במהלך 365 הימים שלפני ההעברה, יותר מ-50 אחוז מערכן של מניות או זכויות דומות אלה נובעים, במישרין או בעקיפין, ממקרקעין הנמצאים במדינה המתקשרת האחרת.

5. רווחים מהעברת כל נכס, זולת אלה הנזכרים בס"ק 1, 2, 3 ו-4, יהיו חייבים במס רק במדינה המתקשרת שהמעביר הוא תושבה.

סעיף 14 שירותים אישיים של עצמאי

1. הכנסה שמפיק תושב מדינה מתקשרת ביחס לשירותים מקצועיים או פעילויות אחרות בעלות אופי עצמאי, תהיה חייבת במס רק באותה מדינה, אלא אם כן:

(1) יש לו במדינה המתקשרת האחרת בסיס קבוע העומד לרשותו בקביעות לצורך ביצוע פעילויותיו; במקרה כאמור, ניתן לחייב במס את ההכנסה באותה מדינה מתקשרת אחרת, אך רק אותו חלק ממנה שניתן לייחס לאותו בסיס קבוע; או

(2) הוא שוהה במדינה המתקשרת האחרת תקופה או תקופות העולות יחד על 183 ימים בכל תקופה של 12 חודשים המתחילה או מסתיימת בשנת הכספים שבה מדובר; במקרה זה, ניתן לחייב במס באותה מדינה אחרת רק את החלק מההכנסה הנצמח מפעילויותיו המבוצעות באותה מדינה אחרת.

2. המונח "שירותים מקצועיים" כולל, במיוחד, פעילויות של עצמאי בתחומי המדע, הספרות, האמנות, החינוך או ההוראה, וכן פעילויות של עצמאי שהוא רופא, עורך דין, מהנדס, אדריכל, רופא שיניים ומנהל חשבונות.

סעיף 15 שירותים אישיים של שכיר

1. בכפוף להוראות סעיפים 16 (שכר חברי הנהלה), 18 (קצבאות), 19 (שירות ממשלתי) ו-20 (פרופסורים, מורים וחוקרים), משכורות, שכר עבודה וגמול דומה אחר שמקבל תושב מדינה מתקשרת תמורת עבודה, יהיו חייבים במס רק באותה מדינה, אלא אם כן העבודה מבוצעת במדינה המתקשרת האחרת. בוצעה העבודה כאמור, ניתן לחייב במס את הגמול שנתקבל תמורתה באותה מדינה אחרת.

2. על אף הוראות ס"ק 1, גמול שמקבל תושב מדינה מתקשרת תמורת עבודה המבוצעת במדינה המתקשרת האחרת, יהיה חייב במס רק במדינה הנזכרת ראשונה אם:

(1) המקבל שוהה במדינה האחרת לתקופה או לתקופות שאינן עולות ביחד על 183 ימים בכל תקופה של שנים עשר חודשים המתחילה או מסתיימת בשנת הכספים שבה מדובר; וכן

(2) הגמול משולם על ידי או מטעם מעסיק שאינו תושב המדינה האחרת; וכן

(3) בנטל תשלום הגמול לא נושא מוסד קבע או בסיס קבוע שיש למעסיק במדינה האחרת.

3. על אף ההוראות הקודמות של סעיף זה, גמול הנצמח ביחס לעבודה שבוצעה באוניה או בכלי טיס המופעלים בתעבורה בין-לאומית ע"י מיזם של מדינה מתקשרת, ניתן לחייבו במס במדינה המתקשרת שבה נמצא מקום הניהול הממשי של המיזם.

4. על אף ההוראות הקודמות של סעיף זה, גמול הנצמח לתושב מדינה מתקשרת יהיה חייב במס רק באותה מדינה אם התמורה משתלמת בגין עבודה המבוצעת במדינה המתקשרת האחרת בקשר לאתר בנייה או פרויקט בנייה או התקנה, למשך תקופה של 12 חודשים שבהם האתר או הפרויקט האמורים אינם מהווים מוסד קבע באותה מדינה אחרת.

סעיף 16 שכר חברי הנהלה

שכר חברי הנהלה ותשלומים דומים אחרים שהפיק תושב מדינה מתקשרת בתוקף תפקידו כחבר מועצת המנהלים של חברה שהיא תושבת המדינה המתקשרת האחרת, ניתן לחייבם במס באותה מדינה אחרת.

סעיף 17 אמנים וספורטאים

1. על אף הוראות סעיפים 7 (רווחי עסקים), 14 (שירותים אישיים של עצמאי) ו-15 (שירותים אישיים של שכיר), הכנסה שהפיק תושב מדינה מתקשרת כבדרן, כגון אמן תיאטרון, קולנוע, רדיו או טלוויזיה, או מוסיקאי, או כספורטאי, מפעילויותיו האישיות בתור שכזה, שבוצעו במדינה המתקשרת האחרת, ניתן לחייבה במס באותה מדינה אחרת.

2. מקום שהכנסה ביחס לפעילויות אישיות שבוצעו בידי בדרן או ספורטאי בתור שכזה נצמחה לא לאותו בדרן או ספורטאי עצמו אלא לאדם אחר, ניתן לחייב הכנסה זו במס, על אף הוראות סעיפים 7 (רווחי עסקים), 14 (שירותים אישיים של עצמאי) ו-15 (שירותים אישיים של שכיר), במדינה המתקשרת שבה מבוצעות פעילויותיו של הדרן או הספורטאי.

3. הוראות ס"ק 1 ו-2 לא יחולו על פעילויות הנצמחות מפעילויות המבוצעות במדינה מתקשרת ע"י בדרן או ספורטאי אם הפעילויות מתבצעות במסגרת תכנית חילופי תרבות או ספורט המאושרת על ידי שתי המדינות המתקשרות. במקרה כאמור, ההכנסה חייבת במס רק במדינה המתקשרת שהבדרן או הספורטאי הוא תושבה.

סעיף 18 קיצבאות

בכפוף להוראות ס"ק 2 לסעיף 19 (שירות ממשלתי), קיצבאות וגמול דומה אחר המשולמים לתושב מדינה מתקשרת תמורת עבודה בעבר, יהיו חייבים במס רק באותה מדינה.

סעיף 19 שירות ממשלתי

1. 1) משכורות, שכר עבודה וגמול דומה אחר ששולמו בידי מדינה מתקשרת או יחידת משנה מדינית או רשות מקומית שלה, ליחיד, בעד שירותים שניתנו לאותה מדינה מתקשרת או יחידת משנה או רשות מקומית, יהיו חייבים במס רק באותה מדינה.

2) ואולם, משכורות, שכר עבודה וגמול דומה אחר כאמור יהיו חייבים במס רק במדינה המתקשרת האחרת אם השירותים ניתנים באותה מדינה והיחיד הוא תושב אותה מדינה, והוא:

(1) אזרח של אותה מדינה; או

(2) לא היה לתושב של אותה מדינה אך ורק לשם מתן השירותים.

2.1 על אף הוראות ס"ק 1, קיצבאות וגמול דומה אחר המשולמים בידי צד מתקשר, יחידת משנה מדינית או רשות מקומית שלו, או מתוך קרנות שנוצרו על ידיהם, ליחיד, בעד שירותים שניתנו לאותה מדינה או יחידת משנה או רשות מקומית, תהיה חייבת במס רק באותה מדינה.

2) ואולם קצבה וגמול דומה אחר כאמור יהיו חייבים במס רק במדינה המתקשרת האחרת אם היחיד הוא תושב ואזרח של אותה מדינה.

3. הוראות סעיפים 15 (שירותים אישיים של שכיר), 16 (שכר חברי הנהלה), 17 (אמנים וספורטאים) ו-18 (קצבאות) יחולו על משכורות, שכר עבודה, קצבאות וגמול דומה אחר ביחס לשירותים שניתנו בקשר עם עסק המתנהל בידי מדינה מתקשרת או יחידת משנה מדינית או רשות מקומית שלה.

סעיף 20 **פרופסורים, מורים וחוקרים**

1. יחיד המבקר במדינה מתקשרת למטרות הוראה או עיסוק במחקר באוניברסיטה, במכללה, בבית ספר או במוסד חינוכי מוכר אחר באותה מדינה, ואשר הנו או היה מיד לפני ביקור זה, תושב של המדינה המתקשרת האחרת, יהיה פטור ממס במדינה הנזכרת ראשונה על גמול תמורת ההוראה או המחקר האמורים, לתקופה שאיננה עולה על שנתיים מתאריך ביקורו הראשון לאותה מטרות, ובלבד שגמול כאמור נצמח ממקורות שמחוץ לאותה מדינה.

2. הוראות ס"ק 1 לסעיף זה לא יחולו על גמול תמורת מחקר אם מחקר כאמור מתבצע לא לטובת הציבור אלא בעיקר לתועלתם הפרטית של אדם מסוים אחד או יותר.

סעיף 21 **סטודנטים**

תשלומים שסטודנט או חניך, שהינו או היה מיד לפני ביקורו במדינה מתקשרת תושב של המדינה המתקשרת האחרת, והוא שוהה במדינה הנזכרת ראשונה רק למטרות חינוכו או הכשרתו, מקבל למטרות קיומו, חינוכו או הכשרתו לא יהיו חייבים במס באותה מדינה, ובלבד שתשלומים כאמור נצמחים ממקורות שמחוץ לאותה מדינה.

סעיף 22 **הכנסה אחרת**

1. פריטי הכנסה של תושב מדינה מתקשרת, באשר הם נצמחים, אשר לא טופלו בסעיפים הקודמים של אמנה זו, יהיו חייבים במס רק באותה מדינה.

2. הוראות ס"ק 1 לא יחולו על הכנסה, שאינה הכנסה ממקרקעין כהגדרתה בס"ק 2 לסעיף 6 (הכנסה ממקרקעין), אם מקבל ההכנסה כאמור, בהיותו תושב מדינה מתקשרת, מנהל עסקים במדינה מתקשרת האחרת באמצעות מוסד קבוע הנמצא בה, או מבצע באותה מדינה אחרת שירותים אישיים של עצמאי מבסיס קבוע הנמצא בה, והזכות או הרכוש שביחס אליהם משולמת ההכנסה קשורים באופן ממשי לאותו מוסד קבוע או בסיס קבוע. במקרה זה יחולו הוראות סעיף 7 (רווחי עסקים) או סעיף 14 (שירותים אישיים של עצמאי), הכול לפי העניין.

3. מקום שמטעמי יחסים מיוחדים בין התושב הנזכר בס"ק 1 לבין אדם אחר כלשהו, או בין שניהם לבין אדם שלישי כלשהו, עולה סכום ההכנסה הנזכר באותו ס"ק על הסכום (אם יש כזה) שהם היו מסכימים עליו אילו לא יחסים כאמור, יחולו הוראות סעיף זה רק על הסכום הנזכר אחרון. במקרה

כאמור יישאר החלק העודף של התשלומים נתון למס בהתאם לדיניה של כל מדינה מתקשרת, תוך התחשבות נאותה בהוראות בנות ההחלה האחרות של אמנה זו.

פרק IV **שיטות לביטול כפל מס**

סעיף 23 **ביטול כפל מס**

1. במקרה של ישראל יימנעו כפל מס כלהלן:

מקום שתושב ישראל מפיק הכנסה אשר, בהתאם להוראות הסכם זה, ניתן לחייב במס בסרביה, 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 בסרביה.

אולם בכל מקרה, ניכוי כאמור לא יעלה על אותו חלק ממס ההכנסה, כפי שחושב לפני מתן הניכוי, אשר ניתן לייחס להכנסה שניתן לחייב במס בסרביה.

2. במקרה של סרביה יבוטל כפל מס כלהלן:

1) מקום שתושב סרביה מפיק הכנסה אשר, בהתאם להוראות אמנה זו, ניתן לחייב במס בישראל, תתיר סרביה, כניכוי מהמס על הכנסתו של אותו תושב, סכום השווה למס ההכנסה ששולם בישראל.

אולם בכל מקרה, ניכוי כאמור לא יעלה על אותו חלק ממס ההכנסה, כפי שחושב לפני מתן הניכוי, אשר ניתן לייחס להכנסה שניתן לחייב במס בישראל.

2) מקום שבהתאם להוראה כלשהי של אמנה זו, ההכנסה הנצמחת לתושב סרביה פטורה ממס בסרביה, סרביה רשאית בכל זאת, בחישוב סכום המס על ההכנסה הנותרת של תושב כאמור, להביא בחשבון את ההכנסה הפטורה.

3. למטרות ס"ק 1 ו-2, רווחים, הכנסות ורווח שבבעלות תושב מדינה מתקשרת שניתן לחייב במס במדינה המתקשרת אחרת בהתאם לאמנה זו, יראו כאלו נצמחו מקורות באותה מדינה אחרת.

פרק V **הוראות מיוחדות**

סעיף 24 **אי-אפליה**

1. אזרחיה של מדינה מתקשרת לא יהיו כפופים במדינה המתקשרת האחרת לכל מיסוי או לכל דרישה הקשורה למיסוי, השונים או מכבידים יותר מהמיסוי ומהדרישות הקשורות בו, שאזרחי אותה מדינה אחרת, באותן נסיבות, בעיקר ביחס לתושבות, כפופים להם או עלולים להיות כפופים להם.

2. המס על מוסד קבע שיש למיזם של מדינה מתקשרת במדינה המתקשרת האחרת לא יוטל באותה מדינה אחרת בצורה פחות נוחה מהמס המוטל על מיזמים של אותה מדינה אחרת העוסקים באותן פעילויות. הוראה זו לא תתפרש כמחייבת מדינה מתקשרת להעניק לתושבי המדינה המתקשרת

האחרת הטבות אישיות, הקלות והנחות כלשהן למטרות מיסוי, מסיבות של מעמד אזרחי או חובות משפחתיות, שהיא מעניקה לתושביה-שלה.

3. למעט מקום שחלות הוראות ס"ק 1 לסעיף 9 (מיזמים משולבים), ס"ק 7 לסעיף 11 (ריבית), ס"ק 6 לסעיף 12 (תמלוגים) או ס"ק 3 לסעיף 22 (הכנסה אחרת), ריבית, תמלוגים, ותשלומים אחרים שמשלם מיזם של מדינה מתקשרת לתושב של המדינה המתקשרת האחרת יהיו, לענין קביעת הרווחים החייבים במס של מיזם כאמור, ניתנים לניכוי לפי אותם תנאים כאילו שולמו לתושב של המדינה הנזכרת ראשונה.

4. מיזמים של מדינה מתקשרת, שהבעלות או השליטה על הונם נתונה באופן מלא או חלקי, במישרין או בעקיפין, בידי תושב אחד או יותר של המדינה המתקשרת האחרת, לא יהיה כפוף במדינה המתקשרת הנזכרת ראשונה לכל מיסוי או לכל דרישה הקשורה במיסוי השונים או מכבידים יותר מהמיסוי ומהדרישות הקשורות בו שמיזמים דומים אחרים של המדינה הנזכרת ראשונה כפופים או עלולים להיות כפופים להם.

5. הוראות סעיף זה יחולו על המסים הנזכרים בסעיף 2 (המסים הנידונים) לאמנה זו.

סעיף 25 **נוהל הסכמה הדדית**

1. מקום שאדם סבור שהפעולות של אחת המדינות המתקשרות, או שתיהן, גורמות או עתידות לגרום לו חיוב במס שלא בהתאם לאמנה זו, הוא רשאי, בלי שים לב לתרופות הנתונות לו לפי דיניהן הפנימיים של מדינות אלה, להביא את עניינו בפני הרשות המוסמכת של המדינה המתקשרת שהוא תושבה או, אם המקרה בא בגדר ס"ק 1 לסעיף 24 (אי-אפליה), של המדינה המתקשרת שהוא אזרח. יש להביא את העניין בתוך שלוש שנים מההודעה הראשונה על הפעולה שהביאה לידי חיוב במס שלא בהתאם להוראות האמנה.

2. הרשות המוסמכת תשתדל, אם ההתנגדות נראית לה מוצדקת, ואם אין באפשרותה להגיע לפתרון מספק בעצמה, ליישב את העניין בהסכמה הדדית עם הרשות המוסמכת של המדינה המתקשרת האחרת, במגמה למנוע חיוב במס שלא בהתאם לאמנה. כל הסכם שיושג ייושם על אף כל מגבלת זמן שבדין הפנימי של המדינות המתקשרות.

3. הרשויות המוסמכות של המדינות המתקשרות ישתדלו ליישב בהסכמה הדדית כל קושי או ספק בדבר פרשנותה או החלתה של האמנה. הן רשאיות גם להיוועץ יחדיו לשם מניעת כפל מס במקרים שלגביהם אין הוראה באמנה זו.

4. הרשויות המוסמכות של המדינות המתקשרות רשאיות לתקשר במישרין זו עם זו, למטרות השגת הסכם כמשמעותו בס"ק הקודמים.

סעיף 26 **חילופי מידע**

1. הרשויות המוסמכות של המדינות המתקשרות יחליפו ביניהן מידע ככל שיהיה דרוש לביצוע הוראותיה של אמנה זו או הניהול או האכיפה של החוקים הפנימיים שעניינם מסים המכוסים ע"י אמנה זו והמוטלים מטעם מדינות מתקשרות או יחידות משנה מדיניות או רשויות מקומיות שלהן, במידה שהחיוב במס לפיהם אינו מנוגד לאמנה. חילופי המידע אינם מוגבלים ע"י סעיף 1 (אדם נדון).

2. כל מידע שקיבלה מדינה מתקשרת לפי ס"ק 1, יראו אותו כסודי, באותו אופן כמו מידע שהתקבל לפי הדינים הפנימיים של אותה מדינה, ויגלו אותו רק לאדם או לרשויות (לרבות בתי משפט וגופים מינהליים) המעורבים בשומתם או בגבייתם של המסים הנזכרים בס"ק 1, באכיפתם, בהעמדה לדין בשלהם או בהכרעה בערעורים בקשר אליהם, או בפיקוח על הנ"ל. אדם או רשויות כאמור ישתמשו במידע רק למטרות האמורות. הם יהיו רשאים לחשוף את המידע בהליכי בימ"ש ציבורי או בהחלטות שיפוטיות.

3. בשום מקרה אין לפרש את הוראות ס"ק 1 ו-2 כמטילות על מדינה מתקשרת את החובה:

(1) לנקוט אמצעים מינהליים המנוגדים לחוקים ולנוהג המינהלי של אותה מדינה מתקשרת או של המדינה המתקשרת האחרת;

(2) לספק מידע שאינו בר השגה לפי הדינים או במהלך הדברים הרגיל של המינהל באותה מדינה מתקשרת או במדינה המתקשרת האחרת;

(3) לספק מידע העשוי לגלות סוד מסחרי, עסקי, תעשייתי או מקצועי, או תהליך מסחרי, או מידע, אשר גילויים עשוי לעמוד בסתירה לתקנת הציבור (הסדר הציבורי).

4. אם מדינה מתקשרת מבקשת מידע בהתאם לסעיף זה, המדינה המתקשרת האחרת תשתמש באמצעי איסוף המידע שלה כדי להשיג את המידע המבוקש, גם אם אותה מדינה אחרת איננה זקוקה למידע האמור למטרות המס שלה. ההתחייבות הכלולה במשפט הקודם כפופה למגבלות ס"ק 3, אך בשום מקרה לא יתפרשו מגבלות כאמור כמתירות למדינה מתקשרת לסרב לספק מידע אך ורק מפני שאין לה כל עניין פנימי במידע האמור.

5. בשום מקרה לא יתפרשו הוראות ס"ק 3 כמתירות למדינה מתקשרת 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.

סעיף 27 הגבלת הטבות

1. על אף כל הוראה של אמנה זו, הטבה לפי אמנה זו לא תינתן בגין פריט הכנסה אם סביר להסיק, בהתייחס לכל העובדות והנסיבות הנוגעות בדבר, כי קבלת הטבה היא אחת המטרות העיקריות של כל הסדר או עיסקה שתוצאתם הישירה או העקיפה היא אותה הטבה, אלא אם כן נקבע כי הענקת הטבה בנסיבות אלה תהיה בהתאם ליעד ולמטרה של ההוראות הנוגעות בדבר של אמנה זו.

סעיף 28 חברי משלחות דיפלומטיות ונציגויות קונסולריות

אין באמנה זו דבר שיפגע בזכויות הפיסקליות של חברי משלחות דיפלומטיות או נציגויות קונסולריות לפי הכללים הכלליים של המשפט הבינלאומי או לפי ההוראות שבהסכמים מיוחדים.

פרק VI
הוראות סיום

סעיף 29
כניסה לתוקף

1. הצדדים המתקשרים יודיעו זה לזה בכתב, בצינורות הדיפלומטיים, כי ההליכים הנדרשים על פי החוקים הפנימיים שלהן לכניסתה של אמנה זו לתוקף מולאו.

2. אמנה זו תיכנס לתוקף בתאריך המאוחרת מבין ההודעות הללו ולהוראותיה יהיה תוקף בזיקה למסים על הכנסה הנצמחת בכל שנת כספים המתחילה ביום הראשון של חודש ינואר בשנת הלוח שאחרי השנה שבה נכנסה האמנה לתוקף, או אחרי יום זה;

סעיף 30
סיום

אמנה זו תישאר בתוקף עד שמדינה מתקשרת תביא אותה לידי סיום. כל מדינה מתקשרת רשאית להביא את האמנה לידי סיום, בצינורות הדיפלומטיים, ע"י מתן הודעה על סיום בכתב שישה חודשים לפחות לפני תום כל שנת לוח המתחילה עם תום חמש שנים מתאריך כניסתה לתוקף. במקרה כאמור, תחדל האמנה להיות בת תוקף ביחס למסים על הכנסה שנצמחה בכל שנת כספים המתחילה ביום הראשון של חודש ינואר של שנת הלוח שאחרי השנה שבה נמסרה ההודעה על סיום, או אחרי יום זה.

ולראיה החתומים מטה, שהוסמכו לכך כדין איש על ידי ממשלתו, חתמו על אמנה זו.

נעשה ב _____ ביום _____ ב _____ לפי הלוח העברי, שהוא יום _____, בשני עותקי מקור בשפות עברית, סרבית ואנגלית, ולשני הנוסחים דין מקור שווה. במקרה של פער כלשהו בין הנוסחים או פרשנות שונה של הנוסחים, יכריע הנוסח האנגלי.

בשם ממשלת הרפובליקה של סרביה

בשם ממשלת מדינת ישראל

פרוטוקול

בעת החתימה על האמנה בין ממשלת ישראל לבין ממשלת הרפובליקה של סרביה בדבר מניעת כפל מס ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (להלן: "האמנה"), ממשלת הרפובליקה של סרביה וממשלת מדינת ישראל הסכימו כי ההוראות הבאות יהוו חלק בלתי נפרד מהאמנה.

1. באופן כללי:

מובן כי האמנה לא תמנע ממדינה מתקשרת להחיל הוראות בדין הפנימי שלה בדבר מניעת התחמקות ממס או הימנעות ממס כאשר נעשה שימוש בהוראות אלה כדי לערער על הסדרים המהווים ניצול לרעה של האמנה.

2. בהתייחס לס"ק 3 לסעיף 4 (תושב):

מובן כי בניסיון לקבוע את מקום מושבה של נאמנות לתקופה מסוימת, הרשויות המוסמכות יביאו בחשבון את כל הגורמים הנוגעים בדבר, כולל:

(1) מקום מגוריו של היוצר במועד הקמת הנאמנות ובתקופה הנדונה; וכן

(2) המדינה שהנהנים בנאמנות הם תושביה בתקופה הנדונה.

(3) קיום קשרי משפחה בין היוצרים לבין הנהנים; וכן

(4) מיקום נכסי הנאמנות.

3. בהתייחס לס"ק 3 לסעיף 10 (דיבידנדים והכנסה מקרן להשקעה במקרקעין):

מובן כי בישראל, "קרן להשקעה במקרקעין" פירושו קרן להשקעה במקרקעין בהתאם לסעיף 64 א 3 לפקודת מס ההכנסה הישראלית.

4. בהתייחס לס"ק 3 לסעיף 11 (ריבית):

מובן כי המונח "בנק מרכזי או לאומי" פירושו:

(1) בישראל: בנק ישראל;

(2) בסרביה: הבנק הלאומי של סרביה.

5. בהתייחס לס"ק 2 לסעיף 12 (תמלוגים):

אם לאחר חתימתה של אמנה זו, סרביה חותמת על אמנה למניעת כפל מס בנוגע למסים על הכנסה עם מדינה שלישית שהיא חברה בארגון לשיתוף פעולה ופיתוח כלכלי (OECD), ואמנה זו כוללת תעריפים נמוכים יותר מהתעריפים שלפי הוראות אמנה זו, סרביה תהיה מוכנה להתחיל במשא ומתן עם ישראל לצורך עדכון התעריפים שלפי הוראות אמנה זו.

6. בהתייחס לסעיף 13 (רווחי הון):

(1) ס"ק 4:

מובן כי המונח "זכויות דומות" כולל זכות בחברה בע"מ.

(2) ס"ק 5:

מובן כי הוראת ס"ק זה אינה מונעת ממדינה מתקשרת להטיל מס על אדם שהיה תושבה והפך לתושב המדינה המתקשרת האחרת ביחס לרווחי הון מרכושו של אותו אדם בעת שינוי התושבות, בהתאם לדין המקומי של המדינה המתקשרת הנזכרת ראשונה.

ולראיה החתומים מטה, שהוסמכו לכך כדין על ידי ממשלותיהם, חתמו על פרוטוקול זה.

נעשה ב _____ ביום _____ ב _____ לפי הלוח העברי, שהוא יום _____, בשני עותקי מקור בשפות עברית, סרבית ואנגלית, ולשני הנוסחים דין מקור שווה. במקרה של פער כלשהו בין הנוסחים או פרשנות שונה של הנוסחים, יכריע הנוסח האנגלי.

בשם ממשלת הרפובליקה של סרביה

בשם ממשלת מדינת ישראל