

الاتصالات وأساليب تجنب الازدواج الضريبي

مقدمة عامة، الاتحاد الدولي للاتصالات
جنيف، سويسرا
2 سبتمبر 2011

مقدمة عامة، الاتحاد الدولي للاتصالات
من جمعية بيكر أند ماكينزي الحقوقية في زيورخ

نظرة عامة

1. اتفاق ملبورن
2. الازدواج الضريبي بصفة عامة
3. تجنب الازدواج الضريبي بين الولايات في سياق الولايات المتحدة
4. الذ ط المستخلصة



اتفاق ملبورن

- لوائح الاتصالات الدولية (ITR) يشار إليها عادة باسم اتفاق ملبورن".
- اعتماد الاتحاد الدولي للاتصالات في عام 1988 في المؤتمر الإداري العالمي للبرق والهاتف
- الهدف : تعزيز كفاءة التشغيل والتنمية المتناغمة للاتصالات عبر الولايات القضائية

اتفاق ملبورن

- تنص المادة 3.1.6 على أن :

عندما ينص التشريع الوطني، لبلد ما على، تطبيق **رسم ضريبي**، على، رسوم الاستيفاء عن الخدمات الدولية للاتصالات، لا يستوفى، عادة هذا الرسم الضريبي، إلا عن الخدمات الدولية المستحقة على زبائن ذلك البلد، إلا في حال اتخاذ ترتيبات أخرى لمواجهة ظروف خاص "

اتفاق ملبورن

مقترحات لتغيير الفقرة 3.1.6

- الخيار :

تتمتع الأداة بحرية تحصيل رسوم ضريبة عند الخدمات الدائمة للاتصالات وفقاً لقوانينها الوطنية، ولكن لا بد من تقادي الأزواج الضريبي الدولي " "

- الخيار ! :

تتمتع الأداة بحرية تحصيل رسوم ضريبة على المكالمات الدولية الواردة، وذلك من أجل تقادي الأزواج الضريبي " "



النوعان الأساسيان للازدواج الضريبي

- الازدواج الضريبي الاقتصادي
 - يخضع شخصان مختلفان لضريبة على الدخل أو رأس المال نفسه
- الازدواج الضريبي القانوني
 - تفرض أكثر من سلطة ضريبية واحدة على نفس الدخل أو رأس المال لشخص ما
 - ثلاث حالات ممكنة

آليات تجنب الازدواج الضريبي

● أسلوب الإعفاء

- المفهوم : لا تفرض ، الولاية القضائية لمحل الإقامة ضريبة دخل يمكن للولاية القضائية للمصدر أن تفرضها
- الأنماط : إعفاء كامل وإعفاء تصعيدي

● أسلوب الرصيد

- المفهوم : تفرض ، بلد الإقامة ضريبة على ، محمه دخل ، المكلف المقدم فيه من ، حمع أنحاء العالم ، ولكنه يتح ، صيدا للمكلف تجاه المستحقات الضريبية لبلد الإقامة مقابل الضرائب التي يدفعها لبلد المصدر
- الأنماط : الرصيد الكامل والرصيد العادي

آليات تجنب الازدواج الضريبي

أسلوب الإعفاء

مثلاً دخل الشركة 100 دولار، 70 دولاراً من بلد الإقامة و30 دولاراً من بلد المصدر. ويبلغ المعدل الضريبي في بلد الإقامة 40% والمعدل الضريبي في بلد المصدر 30%.

<u>البند</u>	<u>الإعفاء</u>	<u>بلا إعفاء</u>
إجمالي الدخل	\$100	\$100
إعفاء الدخل من بلد المصدر	(30)	(0)
الدخل الخاضع للضريبة في بلد الإقامة	\$70	\$100
المعدل الضريبي في بلد الإقامة	x %40	x %40
الضريبة في بلد الإقامة	\$28	\$40
الضريبة في بلد المصدر (30 x %30)	\$9	\$9
إجمالي الضرائب المدفوعة	\$37	\$49

آليات تجنب الازدواج الضريبي

أسلوب الرصيد

مثال : دخل الشركة 100 دولار ، 70 دولاراً منها من بلد الإقامة و30 من بلد المصدر . ويبلغ المعدل الضريبي في بلد الإقامة 40% والمعدل الضريبي في بلد المصدر 30% .

<u>بلا رصيد</u>	<u>رصيد</u>	<u>البند</u>
\$100	\$100	إجمالي الدخل الخاضع للضريبة
x %40	x %40	المعدل الضريبي في بلد الإقامة
\$40	\$40	الضريبة في بلد الإقامة قبل الرصيد
____(0)	____(9)	رصيد الضريبة في بلد المصدر
\$40	\$31	إجمالي الضريبة المستحقة في بلد الإقامة
\$9	\$9	الضريبة في بلد المصدر (30% x \$30)
\$49	\$40	إجمالي الضرائب المدفوعة

أهداف اتفاقات منع الازدواج الضريبي (“DTA”)

- حماية ضد مخاطر الازدواج الضريبي
- تحديد الضرائب التي يغطيها الاتفاق
- إطار إجرائي للإنفاذ وتسوية المنازعات
- حماية حقوق كل حكومة في فرض الضرائب
- حماية ضد محاولات تجنب المستحقات الضريبية أو التهرب منها

[REDACTED]

الدور الدستوري في الولايات المتحدة

- السيادة المزدوجة للحكومة الاتحادية وحكومات الولايات
- بند التجارة المادة الأولى، الفقرة 3، البند 3 من دستور الولايات المتحدة (
- وضعت المحكمة العليا الأمريكية اختباراً من أربعة أجزاء لتحديد دستورية ضريبة ولاية أو ضريبة محلي :
 - رابطة قوية مع الولاية
 - لا تمييز ضد التجارة بين الولايات
 - الإنصاف في توزيع الضريبة
 - علاقة عادلة بين الضرائب والخدمات المقدمة

قضية غولديرغ غولديرغ ضد سويت)

- الخلفيد : فم، عام 985 ، سنّت و لاية إيلينوي ضربية بمعدل 5% علم، إجماله، رسوم الاتصالات بين الولايات الصادرة عن ولاية إيلينوي أو المنتهية فيها، بغض النظر عن مكان فوترة أو سداد رسم المكالمة الهاتفية
- الرأو : طبقت المحكمة العليا الأمريكية الاختبار ذا الأجزاء الأربعة وقضت بأن ضربية المكوس التي تفرضها إيلينوي لا تنتهك بند التجارة لأنها تفي بمتطلبات الاختبار
- ذبول القضيد : يمكن لتطبيق منطق قضية غولديرغ علم، الاتصالات اللاسلكية أن يؤدي إلى، الازدواج الضريبي والارتباك فيما يتعلق بالحاجة إلى تحديد الموقع الجغرافي للمصدر بدقة

قضية غولديبرغ غولديبرغ ضد سويت (

- قاعدة للتأكيد رابطة قويد ' بموجب قضية غولديبرغ : :

(1) لا بد للمكالمة أز :

ا) تصدر من الولاية

ب) أو تنتهي في الولاية

و

(2) لا بد للمكالمة أز :

ا) ترسم إلى عنوان مخدّم في الولاية، أو

ب) تصدر فاتورتها في الولاية، أو

ج) تستوفى رسومها في الولاية

قانون تحديد مصدر الاتصالات المتنقلة

● في عام 2000 ، أصدر الكونغرس الأمريكي قانون تحديد مصدر الاتصالات المتنقلة لعام 2000

— لتبسيط بيانات الفواتير

— والحد من احتمالات ازدواج الضريبي

— وتخفيض ، القواعد الضريبية وتبسيطها للشركات وحكومات الولايات والحكومات المحلية على السواء

● الحكم الرئيسي : الاستعانة بمصدر مكان الاستخدام الرئيسي "



النقاط المستخلصة

- مشكلة الازدواج الضريبي
- وظائف المعاهدات
- الآليات الأساسية التي تستخدمها الحكومات لتجنب الازدواج الضريبي
- تجنب الازدواج الضريبي في الولايات المتحدة

طبقاً لمتطلبات الممارسات المرعية حيال دائرة الإيرادات الداخلية، ليس المقصود من أي مشورة ضريبية ترد في هذا البيان بما في ذلك أي مرفقات بـ (أن تُستخدم، ولا يجوز أن تُستخدم، لغرض (1) تجنب العقوبات المفروضة بموجب مدونة قوانين دائرة الإيرادات الداخلية الأمريكية، أو (2) للترويج لأي شأن ضريبي أو تسويقه أو التوصية به لدى شخص آخر .

وبيكر أند ماكينزي الدولية (Baker & McKenzie International) هي جمعية سويسرية تضم شركات حقوقية أعضاء في جميع أنحاء العالم . ووفقاً للمصطلحات الشائعة المستخدمة في مؤسسات الخدمات المهنية، فإن الإشارة إلى شريك " تعني شخصاً شريكاً أو ما يعادله في شركة حقوقية كهذه . وبالمثل، فإن الإشارة إلى مكتب ' تعني أي مكتب لشركة حقوقية من هذا القبيل .