

זכות מיסוי ראשונית ושיורית [אמנות למניעת מסי כפל]**זכות מיסוי ראשונית**

כאשר מדובר במדינות הקשורות באמנה למניעת מסי כפל ניצבת המטרה בפניהן לחלק את עוגת המס. העיקרון הוא שלמדינת המקור זכות המיסוי הראשונית ולמדינת המושב זכות המיסוי השיורית. אך טבעי הוא שהמדינה בה הופקה ההכנסה תטיל מס ראשונה ומדינת המושב תבוא אחריה ותטיל את המס שנותר תוך מתן זיכוי על המס ששולם במדינת המקור. זכות זו, להטיל את המס ראשונה, מעוגנת באמנות למניעת מסי כפל. כך למשל, מעוגנת זכות זו באמנה שבין ישראל לבין ארצות הברית בסעיף 9 לאמנה.

זכות מיסוי שיורית

בחלוקת עוגת המס בין מדינות אמנה מוסכם שלמדינת המושב זכות למסות את ההכנסה רק לאחר שמדינת המקור עשתה כן. הזכות למסות את ההכנסה על ידי מדינת המושב נקראת זכות מיסוי שיורית. מדינת המושב תעניק זיכוי ממסי החוץ ששולמו בחוץ לארץ לגבי אותה הכנסה. מובן שאם במדינת המקור מוטל מס בגובה המס המגיע בישראל תאבד ישראל את המס בגין אותה הכנסה. תוצאה זו תואמת את הרציונל לגבי סדר הקדימויות להטלת המס. שכן, אך טבעי הוא שאותה מדינה שבה הופקה ההכנסה תהיה הראשונה שתהיה זכאית להטיל מס.