

חזרה לישראל מארצות הברית בצל הקורונה
וובינר מיום 31 במאי 2020
ניהול תהליך נכון

מאת: שי אובז'נק –
Ocean

תובנות וכלים להעתקת איכות חייכם בחזרה לישראל

השפעת הקורונה על תהליך החזרה לישראל

- חובת בידוד 14 יום
- ביטול טיסות
- חלון הזדמנות קצר למעבר בין מדינות
- ויתור על טיסת גישוש
- חוסר ביטחון במערכת הבריאות במדינה בה אתם חיים

תכנון והיערכות בראייה סינרגטית של תהליך החזרה לישראל

האם שילוח הוא הצעד העיקרי בתהליך החזרה?

תכנון התאקלמות המשפחה לפני החזרה לישראל

- איתור נכס למגורי קבע ולא דיור זמני

- שיוך למוסדות חינוך המתאימים ביותר לצרכי ילדכם

- ברור זכויותכם מול מוסדות החינוך

- הכנה שפתית

הצד הלוגיסטי תחת מגבלות הקורונה - שילוח בינלאומי

- בחירת התכולה לשילוח בהתאם לביתכם החדש

- היערכות להשכרת ריהוט במידת הצורך

- חברת שילוח בינלאומי שהיא האחראית הבלעדית לכל תהליך השילוח Door to Door

- פתרונות שחרור מכולה במגבלות הקורונה

- מכס – שחרור מכולה באמצעות כלים דיגיטלים ללא נוכחותכם

ראייה סינגרטיבית של כל התהליך

תודה לכולם!

מנהלי המסע שלנו ישמחו ללוות
אתכם בכל תהליך החזרה

09-9712000

sales@ocean-il.co.il

www.ocean-il.co.il

קיבוץ יקום



חזרה לישראל מארצות הברית בצל הקורונה וובינר מיום 31 במאי 2020

הצד האמריקאי

מאת: יוסי אזולאי, יועץ מס אמריקאי
שותף ב- GPL Tax & Accounting

אין באמור במצגת זו כדי להוות חוות דעת ו/או ייעוץ משפטי בסוגיות הנידונות ובכל אופן מומלץ להתייעץ עם מומחה מס לפני נקיטת צעדים משפטיים ו/או אחרים המסתמכים על מצגת זו.

מבחן התושבות האמריקאי (פדראלי):

תושב ארה"ב לצרכי מס הינו מי שעונה על אחד מהקריטריונים הבאים:

- (1) אזרח ארה"ב
- (2) מחזיק בגרין קארד
- (3) תושב על פי מבחן הימים –
31 ימים בשנת המס הנוכחית ו - 183 יום ב 3 השנים האחרונות, כאשר סופרים:
100% מהימים בשנה הנוכחית, 1/3 מהשנה הקודמת ועוד 1/6 מהשנה שלפניה.
אם הסה"כ גדול או שווה 183 יום – תושב ארה"ב לצרכי מס.

מבחן התושבות האמריקאי (פדראלי):

חוזר מס הכנסה IRS 2020-20 לגבי השפעות נגיף קורונה COVID-19 מבחן הימים

חוזר זה מספק הקלה לאנשים מסוימים שאינם תושבים, אשר הפכו להיות תושבים תחת "מבחן התושבות" מבחינת ימי שהייה, רק בגין הפרעות בנסיעות חירום הקשורות ל-COVID-19.

חוזר זה מציע הקלה תחת "מבחן התושבות", כדי להחריג עד 60 ימים רצופים של שהיה בארצות הברית בתקופת זמן שמתחילה ב- 1 בפברואר 2020, ו/או לפני 1 באפריל, 2020, עם תאריך ההתחלה הספציפי שייבחר על ידי כל פרט.

החוזר מספק נהלים לאדם שיכלול את אותם ימי נוכחות על מנת לתבוע הטבות במסגרת אמנת מס הכנסה ביחס להכנסות משירותים אישיים תלויים.

הבדלים עיקריים בין תושב למי שאינו תושב

תושב לצרכי מס –

- ✓ מיסוי שיחול על תושב ארה"ב לצרכי מס הינו מיסוי כלל עולמי – חלה חובת דיווח על הכנסות מכל המקורות בעולם (וינתן זיכוי ממס זר בהתאם לאמנת מס).
- ✓ אפשרות להגיש דוחות מס משפחתיים – MARRIED FILING JOINT וכן להנות מזיכוי מס על ילדים והוצאה שנתית מוכרת STANDART DEDUCTION
- ✓ תקרת מס ירושה של 11.58 מיליון דולר ליחיד

לא תושב לצרכי מס –

- ✓ מיסוי טריטוריאלי – אך ורק על הכנסות שהופקו בארה"ב.
- ✓ אין אפשרות להגיש דוחות מס משפחתיים, רק כיחיד ולכן אין הקלות נוספות
- ✓ תקרת מס ירושה של 60 אלף דולר בלבד ליחיד

מס מדינה – State Income Tax

חוקי התושבות ותאריך הניתוק שונים בין מדינה למדינה בארה"ב וככלל יש לבחון כל מקרה לגופו – אולם אלה העקרונות המרכזיים בקביעת תושבות מדינתית:
תושב הוא כל אדם העונה על אחד מאלה:

- נוכח במדינה, למעט למטרה זמנית או מטרה חולפת.
- מתגורר במדינה, אך נמצא מחוץ לה לטובת מטרה זמנית או חולפת.

דגש ניכר בהוכחת תאריך המעבר – כרטיסי טיסה, משלוחים, חוזי שכירות ורכישת נדל"ן, רישיון נהיגה וחשבונות המעידים על תחילת/הפסקת מגורים.

DUAL STATUS RETURN – שנת תושבות כפולה

בשנת המעבר, ולגביי מי שתושבותו נגזרת מכוח מבחן התושבות, יכול להווצר מצב בו יש יכולת לבחור ולהגיש הגשה כפולה בה הנישום הינו תושב לצרכי מס עד תאריך החזרה ואינו תושב ארה"ב לתקופה שלאחריו.

דוח המס ידווח על כלל ההכנסות העולמיות עד יום החזרה ורק על ההכנסות שמקורן בארה"ב מיום זה ועד סוף שנת המס.

תכנון נכון של היבט זה, בשילוב עם התכנון הישראלי והמיסוי המדינתי יכול ליצור פער מיסוי משמעותי במקרים רבים, ולכן חשיבות גבוהה למועד אירוע המס.

מקורות הכנסה עיקריים שיש לבחון לקראת החזרה לישראל

ישנם מקורות הכנסה עיקריים, שהחלטה לגביהם לפני החזרה לישראל, תייצר הבדל מיסוי משמעותי בשל ההבחנה בין תושבות הנישום ביום אירוע המס:

- ✓ הכנסות מנדל"ן, בדגש על בית ששימש למגורים
- ✓ מניות מחברה בבעלות הנישום ובדגש על QSBS
- ✓ מניות/אופציות ממעסיק – RSU (יצירת חוצץ בין ישראל לארה"ב)

השלכות המשך תושבות לאחר החזרה לישראל

יש לשקול מעמד זה לאחר החזרה בדגש על נושאים אלה:

- ✓ חובת המשך הגשת דוחות מס שנתיים בארה"ב
- ✓ זכויות בביטוח לאומי ארה"ב – SOCIAL SECURITY
- ✓ הבדל עצום בחשיפה למס ירושה בארה"ב בין תושב לשאינו תושב

צוות המשרד עומד לשירותכם:

073-725-5373

052-6599981

Yossi@gplaccounting.com

<https://www.gpltax.com/>

התדהר 5 רעננה

תודה לכולם!



חזרה לישראל מארצות הברית בצל הקורונה
וובינר מיום 31 במאי 2020

הצד הישראלי

מאת: עו"ד (רו"ח) מאורי עמפלי

אין באמור במצגת זו כדי להוות חוות דעת ו/או ייעוץ משפטי בסוגיות הנידונות ובכל אופן מומלץ להתייעץ עם מומחה מס לפני נקיטת צעדים משפטיים ו/או אחרים המסתמכים על מצגת זו.

”תושב ישראל”- מבחן אובייקטיבי - איכותי

תושב ישראל מוגדר בפקודה, כדלקמן:

לגבי יחיד - מי שמרכז חייו בישראל; ולענין זה יחולו הוראות אלה:

(1) לשם קביעת מקום מרכז חייו של יחיד, יובאו בחשבון מכלול קשריו המשפחתיים, הכלכליים והחברתיים, ובהם בין השאר:

(א) מקום ביתו הקבוע;

(ב) מקום המגורים שלו ושל בני משפחתו;

(ג) מקום עיסוקו הרגיל או הקבוע או מקום העסקתו הקבוע;

(ד) מקום האינטרסים הכלכליים הפעילים והמהותיים שלו;

(ה) מקום פעילותו בארגונים, באיגודים או במוסדות שונים;

“תושב ישראל”- מבחן כמותי ומבחן סובייקטיבי

“תושב ישראל”- מבחן כמותי:

- (2) חזקה היא שמרכז חייו של יחיד בשנת המס הוא בישראל -
(א) אם שהה בישראל בשנת המס 183 ימים או יותר;
(ב) אם שהה בישראל בשנת המס 30 ימים או יותר, וסך כל תקופת שהייתו בישראל בשנת המס ובשנתיים שקדמו לה הוא 425 ימים או יותר.
(3) החזקה שבפסקה (3) ניתנת לסתירה הן על ידי היחיד והן על ידי פקיד השומה.

“תושב ישראל”- מבחן סובייקטיבי:

“ההיבט הסובייקטיבי - מתעניין בזיקות הנפשיות הקושרות בין האדם למקום: היכן הוא רואה את מרכז חייו, כוונה לעזוב מקום מגורים או לחזור אליו בעתיד, הסיבה להימצאות במקום מסוים או להיעדרות ממנו; הרגשת שייכות למקום וכן הלאה” (ע”א 477/02).
“מקובל עלי כי תחושותיו של נישום עשויות לשמש, במידה מסוימת, אינדיקציה לזיקתו למקום מסוים, אולם חוששני שאין לראות בהן אלא מבחן משנה למבחן האובייקטיבי.” (ע”א 8234/11).

“תושב חוץ”

“תושב חוץ” בסעיף 1 לפקודה מוגדר, כדלקמן:

“תושב-חוץ” – מי שאינו תושב ישראל, וכן יחיד שהתקיימו בו כל אלה:

- (א) הוא שהה מחוץ לישראל 183 ימים לפחות, בכל שנה, בשנת המס ובשנת המס שלאחריה;
מרכז חייו לא היה בישראל, כאמור בפסקה (א)(1) להגדרה “תושב ישראל” או “תושב”, (ב)
בשתי שנות המס שלאחר שנות המס האמורות בפסקת משנה (א);”.

חוזר 1/2011: “יחיד שעזב את ישראל וטרם חלפו ארבע שנים ממועד עזיבתו ומשכך לא ניתן לקבוע בהכרח כי ניתק תושבותו ביום העזיבה, יפנה לפקיד השומה במקום מגוריו לשם הסדרת מעמדו כתושב חוץ בהתאם להגדרה”.

3 נקודות ציון חשובות לחזרה לישראל מהיבט המס

- **4 שנים מחוץ לישראל-** לאחר ארבע שנים מחוץ לישראל יקשה על רשות המסים לטעון להעדר ניתוק תושבות ולהגשת דוחות מס מאז מועד הניתוק. עם זאת, פרק זמן זה אינו מזכה בהטבות מס וכל ההכנסות והנכסים מחוץ לישראל לאחר מועד החזרה צריכים להיות מדווחים בהתאם לדרישות הדין. במצב דברים זה, כדאי לשקול מכירת נכסים לרבות מניות לפני החזרה.
- **6 שנים מחוץ לישראל-** שש שנים מחוץ לישראל מזכות במעמד של "תושב חוזר". תושב חוזר נהנה מפטור ממס הכנסה על הכנסות פאסיביות מחוץ לישראל (ריבית, דיבידנד, תמלוגים, שכר דירה וכו') במשך 5 שנים ממועד החזרה; פטור ממס על רווחי הון הנובע ממכירת נכס מחוץ לישראל אשר נרכש טרם החזרה ארצה ונמכר תוך 10 שנים ממועד החזרה. תושב חוזר אינו נהנה מפטור מדיווח בישראל על נכסיו או רווחיו מחוץ לישראל.
- **10 שנים מחוץ לישראל-** יחיד ששב לאחר עשר שנים מחוץ לישראל נחשב "תושב חוזר ותיק". תושב חוזר ותיק זכאי לפטור הכנסות שנצמחו מחוץ לישראל; פטור ממס על רווחי הון הנובע ממכירת נכס מחוץ לישראל; פטור מחובת דיווח לגבי נכסים והכנסות שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל. קיימת חשיפה ל"פעילות מעורבת" ומוסד קבע בישראל.

מועד החזרה לישראל

מהו מועד החזרה לישראל לצרכי מס?

עמדת רשות המסים בחוזר 1/2011 שכותרתו "קביעת מועד ניתוק תושבות של תושב ישראל ומועד בו הפך תושב חוץ לתושב ישראל" לעניין תושב חוזר ותיק:

המוקדם מבין המועדים המפורטים בחלופות להלן:

☞ חלופה ראשונה - לגבי יחיד בעל משפחה שיש, לו או למשפחתו, בית קבע בישראל הזמין לשימוש האישי, והמשפחה נמצאת עם היחיד בישראל, החל מהמועד בו הבית משמש למגוריהם הקבועים של מי מבני המשפחה.

☞ חלופה שנייה - יום סיווגו כעולה חדש או כתושב חוזר, בהתאם למבחני משרד הקליטה.

☞ הכל בכפוף למבחן מרכז החיים בנסיבות העניין.

חזרה מאולצת לישראל לפני תום 4 שנים בשל הקורונה

פסק הדין בעניין יעל צור (ע"מ 12-01-19466)

- המערערת הייתה אזרחית ותושבת ישראל עברה לגור ולעבוד עם בעלה וילדיהם בהונג קונג בשנת 2006. מתוך כוונה לשהות פרק זמן ארוך במקום עבודתה החדש בהונג קונג, השכירה המערערת את ביתה לטווח ארוך, בעלה התפטר מעבודתו, ילדיה השתלבו בבתי ספר בהונג קונג והמערערת העתיקה באופן כללי את מרכז חייה מחוץ לישראל. קודמה בתפקיד שהה בהונג קונג חמש שנים.
- בחודש אוגוסט 2008 הופסקה עבודתה של המערערת במפתיע, בעקבות פיטורי המנכ"ל המקומי והיא נאלצה לשוב לישראל. המערערת טענה כי בשנות המס 2006 ו-2007 היא נחשבה כתושבת חוץ.

הערעור התקבל

ראינו כי המערערת ציפתה לעבוד בהונג קונג תקופה ממושכת אך בפועל זו קוצרה ועבודת המערערת הופסקה כבר בשנת 2008. שינוי זה הכריח את המשפחה לשוב לישראל. חזרה זו ואף חזרת הבעל למקום העבודה הקודם, אינה מלמדת כי העזיבה בשנת 2006 הייתה לתקופה ארעית או כי כוונת המערערת הייתה כי ישראל תמשיך להיות מרכז החיים. את הזיקה הסובייקטיבית ואת הזיקות האובייקטיביות יש לבחון בזמן אמת, כלומר במהלך שנות המס שבמחלוקת ולא בדיעבד, אלא אם ההתנהגות המאוחרת מעידה על כוונה קודמת."

הנחיות ה-OECD ביחס לשינוי במעמד התושבות בשל הקורונה

- ביום 3 באפריל 2020 פרסם ארגון ה-OECD רשימת הנחיות למדינות השונות ביחס לסוגיות מס בילטרליות הקשורות למשבר הקורונה – **"OECD Secretariat analysis of tax treaties and the impact of the COVID-19 crisis"**

<http://www.oecd.org/coronavirus/policy-responses/oecd-secretariat-analysis-of-tax-treaties-and-the-impact-of-the-covid-19-crisis-947dcbo1/>

העדר שינוי במעמד התושבות של היחיד בשני תרחישים:

- אדם נמצא מחוץ לביתו באופן זמני ונמצא "תקוע" במדינה המארחת בשל מגבלות הקורונה.
- אדם עובד במדינה זרה ורכש תושבות שם, אך חוזר באופן זמני לארץ מולדתו בשל מצב הקורונה.
- הדוח קובע כי בשני התרחישים אין זה סביר שהאדם יקבל מעמד תושבות קבע בעקבות המעבר הזמני.
- ככל שאמנת מס בילטרלית חלה, האדם לא ייחשב לתושב המדינה המארחת/ ארץ המולדת לצרכי מס.
- רשות המסים כרגע מסרבת לאמץ את מסקנות הדוח.
- בפסק הדין בעניין קניג (ע"מ 31489-01-13) הנישום הוכיח כי "נתקע" בישראל בשל צו עיכוב יציאה.

מועד החזרה לישראל

דוח שנתי 2017
1348

נספח לדוח השנתי ליחיד (טופס 1301)
הצהרת תושבות לשנת המס
דוח המפרט את העובדות בשל טענתו כי אינו תושב ישראל
כאמור בסעיף 131(א)(5) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961

מטרי הנישום

שם מלא _____ מספר זהות _____ מספר תיק _____ מספר דרכון _____

לידעך, בהתאם להוראות סעיף 1 לפקודת מס הכנסה, לענין הגדרת "תושב ישראל", יום" - הוא לרבות חלק מיום. מספר ימי שהייה שלי בישראל: _____ בשנת המס. בשנה שקדמה לשנת המס: _____. בטענתי שקדמו לשנת המס בשנת המס אני תושב/ת לצרכי מס במדינה _____. (יש לרפרף אישור תושבות לשנת המס).

השאלות הבאות מתייחסות לשנת המס (ניתן לסמן ✓ ביותר מרביע אחד, אם יש צורך)

השאלה	בישראל	התושבות	במדינת רישונו	אלא רישונו	הערה
בבעלותי ו/או בבעלות בן/בת זוגי דירת מגורים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
דירת המגורים שבעלותי והשוכה (יש לציין תקופת השכירות)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
שכרתי דירה למגורים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בית הקבע שלי נמצא	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בן/בת זוגי התגוררו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ילדי הקטנים מתגוררים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ילדי מתגוררים במוסדות חינוך	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
הוריו ו/או אחי התגוררו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
מקום עסקי רגיל או הקבוע	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
עבודתי אצל מעסיק, אשר מקום תושבותו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
הצשתי דוח על הכנסתי כתושב לצרכי מס	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
שלמתי מס על הכנסות	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בדשתי אודות ו/או דרכון (נא לציין מספר דרכון)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בדשתי ביטוח דרכון	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
אני חבר/ה בקופת חולים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בבעלותי פיקדונות ו/או תכניות חיסכון ו/או חסכון מסויגו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
הפקדתי כספים בגין שנת המס בפיקדונות ו/או תכניות חיסכון	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
אני בעלת/מנהל/מנהלית חשבון בנק בני אדם	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ידידותי קצבאות ירידים ו/או תמוגגים ו/או מענקים מביטוח לאומי ו/או מוסדה	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בבעלותי חשבון בנק מניל	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בגין שנת המס שילמתי תשלומי ביטוח לאומי (אם מלאה שאלון תשעגגג לביטוח הלאומי בישראל יש לרפרף אותו)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
אני חבר/ה בארגונים חברתיים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בבעלותי ו/או בבעלות בן/בת זוגי כלי רכב	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
אני בעלת/מנהל/מנהלית "תושב חוזר"/"תושב חוזר ותיק"	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ביקשתי "שנת הסתגלות" לשנה זו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
קיבלתי אישור תושבות לשנה זו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

הסבר מילולי להצרת התושבות (יש לרפרף אסמכתאות)

מטרי ליצירת קשר

מספר טלפון _____

כתובת למשלוח דואר _____

דואר אלקטרוני _____

הצהרה

ידוע לי כי הצהרתי זו כמופה לבחינתו של פקיד השומה ולקביעת אחרת. אני, הח"מ מזהיר/ה בזה שכל הפרטים שמסרת/י בדוח זה הם נכונים ומלאים. ידוע לי כי מסירת פרטים שאינם נכונים מהווה עבירה על החוק.

תאריך _____ שם הנישום _____ חתימה _____

1. יש לרפרף צילום דרכון בתוקף

טופס 1348 ודגשים כלליים לגבי החזרה:

- רצוי לנסות לחזור לישראל במחצית השנייה של שנת המס, על מנת להבטיח שהייה של מעל 183 ימים מחוץ לישראל. מצב זה עשוי לאפשר ליחיד לבקש החזר מס בישראל מבלי להזדקק להגיש טופס 1348.
- חשיפה לשיעורי מס רכישה גבוהים בעת רכישת דירת מגורים בשנת החזרה לישראל.
- מימוש אופציות ו-RSU's לפני החזרה לישראל.

צוות המשרד עומד לשירותכם:

0722-405100

054-2651516

meori@ampeli-tax.co.il

www.ampeli-tax.co.il

מגדל משה אביב, קומה 39

רח' ד'בוטינסקי 7, רמת גן

תודה לכולם!

