

The logo for Ampeli Tax Law Offices features the word "AMPELI" in a bold, dark blue, sans-serif font. A horizontal line is positioned below the letters "P" and "E".

AMPELI

TAX LAW OFFICES

ליצירת קשר:

0722-405100

054-2651516

meori@ampeli-tax.co.il

www.ampeli-tax.co.il

וובינר בנושא ניתוק תושבות משמעויות ודגשים פרקטיים

עו"ד (רו"ח) מאורי עמפלי
29 ביוני 2023

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

(2) מבחן כמותי –

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-

"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"

הגדרת "תושב חוץ" בסעיף 1 לפקודה:

"תושב-חוץ" –

(1) מי שאינו תושב ישראל;

(2) וכן יחיד שהתקיימו בו כל אלה:

(א) הוא שהה מחוץ לישראל 183 ימים לפחות, בכל שנה, בשנת המס ובשנת המס שלאחריה;

(ב) מרכז חייו לא היה בישראל, כאמור בפסקה (א)(1) להגדרה "תושב ישראל" או "תושב", בשתי שנות המס שלאחר שנות המס האמורות בפסקת משנה (א);".

המשמעות –

- תושב ישראל חייב במס ודיווח על הכנסותיו הכלל עולמיות (מיסוי פרסונלי).
- תושב חוץ חייב במס בישראל על הכנסות שהופקו ונצמחו בישראל (מיסוי טריטוריאלי)

ניתוק תושבות לצורכי מס הכנסה בישראל

ניתוק תושבות:

- ניתוק התושבות הינו תהליך העברת מרכז החיים מישראל לחו"ל.
- ניתוק הזיקות הקושרות את היחיד לישראל ויצירת זיקות הקושרות את היחיד לחו"ל.
- ישנם מצבים בהם ניתן לנתק תושבות במועד העלייה על המטוס (פסקי דין **צור**, **סולר**).
- הליך הניתוק החל זמן מה לפני המעבר והסתיים בסמוך למעבר (פסק דין **ספיר**), או במועד ספציפי (פסק דין **קניג**), או לא הסתיים גם לאחר פרק זמן (פסק הדין **אמית**, **רפאלי**, **בבחנוב**).
- כללים לניתוק תושבות.

יתרונות:

- אי השלמת חבות מס בישראל (חיסכון פוטנציאלי בתלות בשיעורי המס במדינת התושבות היחידה).
- אי דיווח בישראל וחיסכון בעלויות דיווח.
- אי חבות בדמי ביטוח לאומי (כ- 60 אלף ₪ בשנה).

דגשים פרקטיים בעזיבת ישראל

- **ניתוק כל זיקה שאינה הכרחית מישראל והקדמת מועד העזיבה:** פינוי דירת מגורים, הפסקת פעילות עסקית בישראל, סגירת תיקים ברשויות המס, הגשת דו"ח מפרט (טופס 1348), ביטול תושבות לצרכי ביטוח לאומי (טופס ב"ל 627) ועוד.
- **חיבור ותייעוד זיקות למדינת החוץ:** פעילות עסקית, הסדרת מעמד מיסוי, חשבונות בנק, פיקדונות, מוסדות חברתיים, ביטוח בריאות ועוד.
- **ניתוק כל זיקה שאינה הכרחית מישראל:** להימנע מהשקעות בישראל, להימנע מפעילות עסקית בישראל ולהימנע מהעברת נכסים פיננסיים לחשבונות בישראל
- **שהייה מינימאלית בישראל:** רצוי להימנע להגיע לישראל בשנת העזיבה, לשהות פחות מ 30 ימים בשנה שלאחר מכן ולא לעבור 60 ימים בשנה בישראל בשנים הבאות
- **עזיבה לתקופה העולה על ארבע שנים**

ניתוק תושבות – תיקון 223

טופס – 1348

דוח שנתי 2017
1348

נספח לדוח השנתי ליחיד (טופס 1301)

הצהרת תושבות לשנת המס

דוח המפרט את העובדות בשל טענתי כי אינני תושב ישראל
כאמור בסעיף 131(א) (5ה) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961



פרטי הנישום

שם מלא	מספר זהות	מספר תיק	מספר דרכון
--------	-----------	----------	------------

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

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

הערות	לא רלוונטי	במדינת אחרת	במדינת התושבות	בישראל	(יש לצרף אסמכתאות רלוונטיות, אם יש)
בבעלותי ו/או בבעלות בן/בת זוגי דירת מגורים	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
דירת המגורים שבבעלותי הושכרה (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 התגורר	<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 מתחככים במוסדות חינוך	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
הורי ו/או אחי התגוררו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
מקום עסוקי הרגיל או הקבוע	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
עבדתי אצל מעסיק, אשר מקום תושבותו	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
הגשתי דוח על הכנסותי 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"/>	
ברשותי אזרחות ו/או דרכון (נא לציין מספר דרכון)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ברשותי ביטוח רפואי	<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 מיקדונות ו/או תכניות חסכון ו/או חסכון פנסיוני	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
הפקדתי כספים בגין שנת המס בפקידונות ו/או תכניות חסכון	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ו/או חשבון פנסיוני	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
אני בעל/ת מניות בחבר בני אדם	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
קיבלתי קצבאות (ידיים ו/או תמלוגים ו/או מענקים מביטוח לאומי ו/או פנסיה)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בבעלותי חשבון בנק פעיל	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
בגין שנת המס שילמתי תשלומי ביטוח לאומי (אם מלאת שאלון תושבות לביטוח הלאומי בישראל, יש לצרף 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 בעל/ת מעמד של "עולה"/"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 להצהרת התושבות (יש לצרף אסמכתאות)

פרטים ליצירת קשר

מספר טלפון	כתובת למשלוח דואר	דואר אלקטרוני
------------	-------------------	---------------

הצהרה







ידוע לי כי הצהרתי זו כפופה לבחינתנו של פקיד השומה ולקביעה אחרת. אני, הח"מ מצהיר/ה בזה שכל הפרטים שמסרתי בדוח זה הם נכונים ומלאים. ידוע לי כי מסירת פרטים שאינם נכונים מהווה עבירה על החוק.

תאריך _____ שם הנישום _____ חתימה _____

7.1 תשלום לאגון מסותמת (תשלום) - 2018

1. יש לצרף צילום דרכון בתוקף

הטבות מס ביעדים פופולריים (שנת 2023)

	<p>פורטוגל NHR</p>	<ul style="list-style-type: none"> • מיסוי אחיד של 20% על הכנסות מעבודה ועסקים ממקצועות מסוימים (טכנולוגיה, מדע ועוד) • פטור ממס על הכנסה מחוץ לפורטוגל אשר מוסתה במדינת המקור (לדוגמא: שכר דירה או דיבידנדים מישראל) • מיסוי אחיד של 10% על כספי פנסיה מחוץ לפורטוגל. הטבה לעשר שנים
	<p>ספרד חוק בקהאם</p>	<ul style="list-style-type: none"> • מאפשר למי ששוהה מעל חצי שנה בספרד להיות ממוסה בשיעור אחיד של 24% על הכנסה ספרדית עד לתקרה של 600 אלף אירו, בשילוב עם הוויזה ניתן לקבל את הטבה גם על עבודה שבוצעה עבור חברה מחוץ לספרד אינו מאפשר הטבות אמנת מס. תקף לשש שנים
	<p>הולנד רולינג 30%</p>	<ul style="list-style-type: none"> • פטור על 30% מהכנסת עבודה בהולנד לבעלי כישורים במשך חמש שנים. • אפשרות לסיווג כתושב חוץ, לטובת פטור ממס על הכנסה פסיבית מחוץ להולנד
	<p>יוון</p>	<ul style="list-style-type: none"> • פטור ממס הכנסה על 50% מההכנסות מעבודה/משלח יד ביוון - 22% שיעור מס במשך שבע שנים (ATR). • הכנסות ממקרקעין פטורות בישראל לפי אמנת המס ישראל – יוון • ויזת זהב – קבלת תושבות לאחר רכישה של נכס מקרקעין ביוון
	<p>קפריסין</p>	<ul style="list-style-type: none"> • פטור ממס הכנסה על 50% מההכנסות מעבודה/משלח יד בקפריסין – 15% שיעור מס במשך עשר שנים • פעילות באמצעות חברה קפריסאית - 12.5% מס חברות • פטור ממס על הכנסות פאסיביות תחת משטר ה- Non Dom ל- 17 שנים. • ויזת זהב – קבלת תושבות לאחר רכישה של נכס מקרקעין חדש בקפריסין.
	<p>תאילנד</p>	<ul style="list-style-type: none"> • שיטת מס טריטוריאלית • אמנת מס עם ישראל

דגשים פרקטיים גל עזיבה שנת 2023

מאפייני גל העזיבה -

- עצמאים, יזמים ובעלי עסקים – עוזבים עם משפחות (במובחן מציבור השכירים)
- נוודים דיגיטליים

תכנון מוקדם -

- מועד המעבר מחוץ לישראל
- כיצד להמשיך את הפעילות העסקית בישראל לאחר מועד המעבר, אם בכלל?
- חשיפה לטענה של מכירת/ העברת פעילות מחוץ לישראל
- מחירי העברה (סעיף 85א לפקודה)
- יש לשקול להקדים עזיבה עד תום 2023 ולעקוב אחר תהליך החקיקה של הרפורמה
- סעיף 100א לפקודה
- בחינת זכאות להטבת אמנת מס במדינת היעד
- ביטוח לאומי – תשלום מינימאלי

דגשים פרקטיים עזיבה בגיל השלישי

תכנון מוקדם

- ניתוח מקורות ההכנסה בישראל ובחינת המיסוי שלהם במדינת היעד
- הכרת אמנת המס לעניין מיסוי הכנסות מפנסיה והכנסות פאסיביות
- חשיפה למס עיזבון/ מס ירושה במדינת התושבות החדשה
- המשך תושבות לצרכי המוסד לביטוח לאומי - קצבת זקנה
- [אמנה לביטחון סוציאלי - קישור לאמנה לבטחון סוציאלי ישראל - גרמניה](#)
- תוכנית הביקורים בישראל לאחר העזיבה



אמנת המס ישראל – גרמניה – הגיל השלישי



הכרת אמנת המס לעניין מיסוי הכנסות מפנסיה והכנסות פאסיביות :

- לצרכי סעיף זה, "תושב" לפי סעיף 4: "כל אדם אשר לפי דיני אותה מדינה, נתון בה למס מכוח מקום מושבו, מקום מגוריו, מקום הניהול שלו, מקום ההתאגדות שלו או כל מבחן אחר מסוג דומה, וכולל גם את המדינה, "לאנד" וכל יחידת משנה מידינית או רשות מקומית שלה.
- סעיף 6 – הכנסה שמפיק תושב מדינה מתקשרת ממקרקעין הנמצאים במדינה המתקשרת האחרת, ניתן לחייבה במס באותה מדינה אחרת. (ישראל)



אמנת המס ישראל – גרמניה – הגיל השלישי



הכרת אמנת המס לעניין מיסוי הכנסות מפנסיה והכנסות פאסיביות :

• סעיף 13 רווחי הון –

- (1) רווחים שהפיק תושב של מדינה מתקשרת מהעברת מקרקעין הנזכרים בסעיף 6 והנמצאים במדינה המתקשרת האחרת ניתן לחייבם במס באותה מדינה אחרת. (ישראל)
- (5) רווחים מהעברת כל נכס, זולת אלה הנזכרים בס"ק 1 עד 4, יהיו חייבים במס רק במדינה המתקשרת שהמעביר הוא תושבה, אם אותו תושב הוא הבעלים ביושר של רווחי הון כאמור. (גרמניה)
- (6) מקום שאדם היה תושב מדינה מתקשרת והפך לתושב המדינה המתקשרת האחרת, ס"ק 5 לא ימנע מהמדינה המתקשרת הנזכרת ראשונה למסות לפי הדין הפנימי שלה את רווחי ההון המצטברים המיוחסים לרכושו של אותו אדם במועד החלפת מקום המושב. במקרה של העברה עתידית של רכוש כאמור, רווחי הון המצטברים, המיוחסים לרכוש כאמור עד למועד החלפת מקום המושב, לא יהיו חייבים במס במדינה המתקשרת האחרת. (ישראל)



אמנת המס ישראל – גרמניה – הגיל השלישי



הכרת אמנת המס לעניין מיסוי הכנסות מפנסיה והכנסות פאסיביות :

- סעיף 17 קצבאות, אנונות ותשלומים דומים –
 - (1) בכפוף להוראות ס"ק 2 לסעיף 18, קצבאות ותשלומים דומים אחרים או אנונות המשולמים לתושב מדינה מתקשרת ע"י תושב המדינה המתקשרת האחרת, יהיו חייבים במס רק במדינה המתקשרת הנזכרת ראשונה. (גרמניה)
 - (2) על אף הוראות ס"ק 1, תשלומים שקיבל יחיד שהוא תושב מדינה מתקשרת מביטוח סוציאלי חובה של המדינה המתקשרת האחרת, יהיו חייבים במס רק באותה מדינה אחרת. (ישראל)
- סעיף 18 שירות ממשלתי –
 - (2) (א) כל קצבה המשולמת בידי מדינה מתקשרת, "לאנד", יחידת משנה מדינית או רשות מקומית שלה, או מתוך קרנות שנוצרו על ידן, ליחיד, בעד שירותים שניתנו לאותה מדינה, "לאנד", יחידת משנה מדינית או רשות מקומית, תהיה חייבת במס רק באותה מדינה. (ישראל)
 - (2) (ב) ואולם ניתן יהיה לחייב במס קצבה כזו רק במדינה המתקשרת האחרת אם היחיד הוא תושב ואזרח של אותה מדינה. (גרמניה)

המלצות הוועדה לרפורמה במיסוי בין-לאומי

הוועדה עסקה בשלל נושאים של מיסוי הבינלאומי והגישה את המלצותיה ביום 21 בנובמבר 2021:

- פרק א' - קביעת המושב של יחיד
- פרק ב' - מס יציאה
- פרק ג' - הקלה ממיסי כפל
- פרק ד' - דיבידנד מחוץ לישראל – זיכוי עקיף
- פרק ה' - חברה נשלטת זרה
- פרק ו' - תיקוני חקיקה שונים
- פרק ז' - חובות דיווח
- פרק ח' - מס סניף
- פרק ט' - הקלות ליחידים מוטבים
- פרק י' - אי התאמות היברידיות
- פרק י"א - נספחים

https://www.gov.il/BlobFolder/reports/committees-reports/he/IncomeTax_intanational-tax211121.pdf

צפי לחקיקה – 1 בינואר 2024

המלצות הוועדה למיסוי בינלאומי - קביעת המושב של יחיד (חזקות חלוטות)

<ul style="list-style-type: none">• יחיד ששהה בישראל מעל ל-183 יום במשך שנתיים ברצף, ייחשב כתושב ישראל מהשנה הראשונה• יחיד ששהה בישראל בשנת המס 100 ימים או יותר, וסך כל תקופת שהייתו בשנת המס ובשנתיים שקדמו לה הינו 450 ימים או יותר. קיום חזקה זו לא תגרום לקביעת תושבות בישראל ככל שהיחיד/ה שהה 183 ימים או יותר בכל שנות המס הנבדקות באותה מדינת תושבותו שהינה מדינת אמנה עם ישראל. על היחיד להמציא אישור תושבות לצרכי מס מאותה מדינת אמנה• יחיד ששהה בישראל 100 ימים או יותר בשנה ובן או בת הזוג או מי שמנהל/ת עמו/ה משק בית משותף הינו תושב ישראל	<p>"תושב ישראל"</p>
<ul style="list-style-type: none">• יחיד ששהה בישראל פחות מ-30 יום בכל שנת מס במשך ארבע שנות מס ברציפות, יחשב לתושב חוץ החל משנת המס הראשונה לשהותו כאמור• יחיד ששהה בישראל פחות מ-30 יום בכל שנת מס במשך שלוש שנות מס ברציפות, יחשב לתושב חוץ החל משנת המס השנייה לשהותו כאמור <p>* החזקות לעיל, יחולו בתנאי שהיחיד לא שהה בישראל למעלה מ-15 ימים בחודש הראשון של שנת המס הראשונה או בחודש האחרון של שנת המס האחרונה</p>	<p>"תושב חוץ"</p>

קביעת המושב של יחיד (חזקות חלוטות) - המשך

- בני הזוג ששהו בישראל פחות מ - 60 יום בכל שנת מס, במשך ארבע שנות מס ברציפות, יחשבו לתושבי חוץ החל משנת המס הראשונה לשהותם כאמור
- בני הזוג ששהו בישראל פחות מ - 60 יום בכל שנת מס, במשך שלוש שנות מס ברציפות, יחשבו לתושבי חוץ החל מהשנה השנייה לשהותם כאמור
- * החזקות לעיל, יחולו בתנאי שהיחיד ובן/בת זוג לא־שהו בישראל למעלה מ- 30 ימים בחודשיים הראשונים של שנת המס הראשונה או בחודשיים האחרונים של שנת המס האחרונה
- בני הזוג שהו בישראל פחות מ – 100 ימים בכל שנת מס, במשך ארבע שנות מס ברציפות, יחשבו לתושבי חוץ החל משנת המס הראשונה לשהותם כאמור, ובלבד שבני הזוג שהו במדינת אמנה בכל אחת מאותן שנות מס, 183 ימים או יותר, והמציאו אישור תושבות לצרכי מס לכל אותן שנות מס מאותה מדינת אמנה
- בני הזוג שהו בישראל פחות מ – 100 ימים בכל שנת מס, במשך שלוש שנות מס ברציפות, יחשבו לתושבי חוץ החל משנת המס השנייה לשהותם כאמור, ובלבד שבני הזוג שהו במדינת אמנה בכל אחת מאותן שנות מס, 183 ימים או יותר והמציאו אישור תושבות לצרכי מס לכל אותן שנות מס מאותה מדינת אמנה
- * החזקות לעיל, יחולו בתנאי שבני הזוג לא־שהו בישראל 50 ימים או יותר במהלך 100 הימים הראשונים של שנת המס הראשונה או במהלך 100 הימים האחרונים של שנת המס האחרונה

"תושב חוץ"

המלצות הוועדה למיסוי בינלאומי – מס יציאה

מוצע כי הערכת השווי ממנה ייגזר סכום המס יהיה במועד שבו הנישום עבר לחו"ל, משמע מועד ניתוק התושבות, ולא המועד בו היחיד מכר את הנכס בפועל. על כן, הוועדה ממליצה לקבוע **שני מסלולים לבחירת היחיד:**

1. **מסלול תשלום המס –** במסגרתו על היחיד לדווח **תוך 90 ימים** ממועד העזיבה ולשלם את מס היציאה החל על המכירה הרעיונית של נכסים, בהתאם לשווי השוק במועד החיוב

2. **מסלול הדחייה–** המסלול מאפשר דחיית מועד תשלום המס בהתאם לשווי הנכסים החייבים במס יציאה:

• **שווי הנכסים החייבים במס היציאה נמוך מ 3 מיליון ₪** - יחול הדין הישן בתוספת התאמות במסגרתן יחול הדיווח על הנכסים בעת היציאה, ותהיה חובת הגשת הצהרת הון ודו"חות שנתיים עד תשלום המס

• **שווי הנכסים עולה על 3 מיליון ₪** - יחול הדין החדש, במסגרתו יחולקו נכסים הכפופים למס יציאה ויסווגו לשלוש קטגוריות:

- **ניירות ערך סחירים –** תשלום מיידי ודיווחים
- **מקרקעין בחו"ל** - בדיקת חבות המס האפקטיבית בישראל בהתאם לשווי הנכסים: (א) מתחת ל - 1.5 מיליון ₪ - דחיה לפי השיטה הליניארית ודיווחים; (ב) מעל ל - 1.5 מיליון ₪ - דחיה לפי השיטה הליניארית, דיווחים וערבבויות
- **נכסים אחרים** (כגון מניות של חברות פרטיות) ניירות ערך סחירים המוחזקים על ידי בעל מניות מהותי בשיעור של 5% לפחות – דחיה לפי השיטה הליניארית, כפוף להפקדת ערובות ודיווחים

AMPELI

TAX LAW OFFICES

תודה על ההקשבה!



שאלות?

צוות המשרד עומד לשירותכם:

0722-405100

054-2651516

office@ampeli-tax.co.il

meori@ampeli-tax.co.il

www.ampeli-tax.co.il

מגדל ספיר, קומה 17

רח' תובל 40, רמת גן