

# כנס אילת - יוני 2023 מושב – "מיסוי בינלאומי – דגשים, טרנדים וחידושים"

הרפורמה במיסוי הבינלאומי  
עו"ד (רו"ח) מאורי עמפלי  
7 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.

# 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](https://www.gov.il/BlobFolder/reports/committees-reports/he/IncomeTax_intanational-tax211121.pdf)

סטטוס החקיקה? צפי?

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

<ul style="list-style-type: none"><li>• יחיד ששהה בישראל מעל ל-183 יום במשך שנתיים ברצף, ייחשב כתושב ישראל מהשנה הראשונה</li><li>• 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 <u>מדינת אמנה עם ישראל</u>. על היחיד להמציא אישור תושבות לצרכי מס מאותה מדינת אמנה</li><li>• יחיד ששהה בישראל 100 ימים או יותר בשנה ובן או בת הזוג או מי שמנהל/ת עמו/ה משק בית משותף הינו תושב ישראל</li></ul>	<p>"תושב ישראל"</p>
<ul style="list-style-type: none"><li>• יחיד ששהה בישראל פחות מ-30 יום בכל שנת מס במשך ארבע שנות מס ברציפות, יחשב לתושב חוץ החל משנת המס הראשונה לשהותו כאמור</li><li>• יחיד ששהה בישראל פחות מ-30 יום בכל שנת מס במשך שלוש שנות מס ברציפות, יחשב לתושב חוץ החל משנת המס השנייה לשהותו כאמור</li></ul> <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 לאִ 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 לאִ 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

# הטבות מס ביעדים פופולריים (שנת 2023)

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

# 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 ותיעוד 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**

# דגשים פרקטיים גל עזיבה שנת 2023

## מאפייני גל העזיבה -

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

## 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
- יש לשקול להקדים עזיבה עד תום 2023 ולעקוב אחר תהליך החקיקה
- מחלוקת לגבי מועד העזיבה ככל שההמלצות הועדה יחוקקו
- פערי מיסוי גדולים וסעיף 100א לפקודה
- בחינת זכאות להטבת אמנת מס במדינת היעד
- נוודים דיגיטליים
- ביטוח לאומי



# AMPELI

TAX LAW OFFICES

## תודה על ההקשבה!

## שאלות?

צוות המשרד עומד לשירותכם:

0722-405100

054-2651516

[office@ampeli-tax.co.il](mailto:office@ampeli-tax.co.il)

[meori@ampeli-tax.co.il](mailto:meori@ampeli-tax.co.il)

[www.ampeli-tax.co.il](http://www.ampeli-tax.co.il)

מגדל ספיר, קומה 17

רח' תובל 40, רמת גן