

חברים יקרים:

הרינו מתכבדים לשלוח אליכם עדכונים, רשמים ומאמרים בתחום המס. קריאה נעימה.

ישראלים החיים בחו"ל, תוך הסרת חסמי מס משמעותיים.

תיקון 168 יצר למעשה את ההגדרה של "תושב חוזר ותיק" והרחיב באופן משמעותי את הטבות המס הניתנות לעולה חדש (ותושב חוזר ותיק), אשר עלו לישראל לאחר יום 1 בינואר 2007. הצעת החוק מבקשת לצמצם חלק מהטבות אלו כפי שיפורט להלן.

הטבות המס לעולה חדש

נבחן להלן את הטבות המס הניתנות לעולה חדש לפי המצב המשפטי הקיים כיום ולפי הצעת החוק כדלקמן:

פטור ממס הכנסה למשך 10 שנים:

הדין הקיים ופרשנות רשות המסים - סעיף 14(א) לפקודה שכותרתו "תושב ישראל לראשונה ותושב חוזר" מקנה פטור ממס לעולים חדשים ולתושבים חוזרים על הכנסות שנצמחו מחוץ לישראל מהמקורות המנויים בסעיפים 2, 2א ו-3 לפקודה, ובלשוננו: "יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה ותושב חוזר ותיק יהיו פטורים ממס במשך עשר שנים מהמועד שהיו לתושבי ישראל כאמור, על הכנסותיהם מכל המקורות המנויים בסעיפים 2, 2א ו-3, שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל או שמקורן בנכסים מחוץ לישראל, אלא אם כן ביקשו אחרת לעניין ההכנסות, כולן או חלקן".

רשומון מס בנושא מיסוי בינלאומי: "הטבות מס

לעולה חדש ותושב חוזר ותיק - עבר מפואר, הווה

בעייתי ועתיד לוט בערפל"

הקדמה

בהצעת החוק הממשלתית מס' 768 מיום 11 ביוני 2013 (להלן: "הצעת החוק") מבקשת רשות המסים, בין יתר הגזירות, לקצץ בהטבות והקלות המס, הניתנות לעולים חדשים ולתושבים חוזרים ותיקים. הצעת החוק מהווה הזדמנות טובה בעיננו, לסכם את הטבות המס העיקריות, הניתנות לעולה חדש ("תושב ישראל לראשונה") ולתושב חוזר ותיק, בפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"). כמו כן, נציג בקצרה את עמדת רשות המסים במקומות הרלוונטיים ונאיר כמובן את השינויים המוצעים במסגרת הצעת החוק. לבסוף, נסכם ונבקר את הכוונה לבטל את הפטור מדיווח לעולה חדש/ תושב חוזר ותיק. מובן, כי לאור העובדה, שהצעת החוק טרם אושרה לכדי חקיקה מחייבת, ייתכנו שינויים מהותיים בין הצעת החוק לבין החקיקה הסופית שתתקבל, ככל שתתקבל.

רקע כללי

במסגרת חגיגות שנת ה-60 להקמתה של מדינת ישראל, חוקק ב-16 לספטמבר 2008 החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 168 והוראת שעה), התשס"ח - 2008 (להלן: "תיקון 168"). מטרת תיקון 168 הייתה לעודד עלייה לישראל ולהשיב

החוזר ממשיך ומדגיש, כי במקרה של פעילות מעורבת, תקום לעולה החדש, החובה לדווח על תוצאות פעילותו בישראל, וכדברי החוזר: "מאחר שעולה חדש או תושב חוזר ותיק פטור בישראל מהגשת דוח לגבי הכנסותיו מחוץ לישראל עליהן הוא לא חייב במס בישראל (זאת בהתאם להוראות ס' 134ב לפקודה), ונוכח העובדה שהוא חייב במס ובדיווח בגין הכנסה מעורבת, יהא עליו לדווח כי חלוקת ההכנסה המעורבת ותוצאותיה בוצעו בהתאם לאמור בהנחיה זו וכן להגיש את פירוט החישוב, אם יידרש לכך. יצוין כי החלופה המתוארת לעיל בדבר חלוקת ההכנסה בשל הפעילות המעורבת הינה בגדר אפשרות המקובלת על רשות המסים. ליחיד שמורה האפשרות שלא לפצל את ההכנסה באופן זה ולהוכיח לפקיד השומה תוצאה אחרת, ובלבד שנטל ההוכחה לגבי סכום ההכנסה מהפעילות המעורבת יחול על היחיד במקרה זה. היה והיחיד ביקש לחשב אחרת את חלק הכנסתו המעורבת החייבת במס בישראל, ועל מנת לאפשר לפקיד השומה לשום את הכנסתו החייבת במס בישראל, יהא רשאי פקיד השומה לבקש כל דו"ח, ידיעה או פנקסים גם אם הם כוללים הכנסות פטורות ממס בשל הוראות התיקון."

עוד יצוין, כי לעמדת רשות המסים גם דיבידנד המשולם לתושב חוזר ותיק/עולה חדש שמקורו בפעילות בישראל לא יהיה זכאי לפטור מדיווח וממס בישראל. הדוגמה הבאה המופיעה גם היא בחוזר 1/2011 ממחישה זאת, כדלקמן: "ליהי נחשבת

מדובר אם כן על פטור גורף שחל הן על הכנסות אקטיביות מעסק והכנסת עבודה והן על הכנסות פאסיביות מדיבידנד וריבית, ובלבד כאמור שההכנסה הופקה או נצמחה מחוץ לישראל. חשוב לעניין זה לציין, כי בהתאם לעמדת רשות המסים בחוזר 1/2011, לא יינתן פטור מלא מדיווח ומחבות מס להכנסות מעורבות. דהיינו, הכנסות שבחלקן הופקו מישראל ובחלקן הופקו מחוץ לישראל. סעיף 4.1.5(ד) לחוזר 1/2011 קובע בהקשר לכך, כדלקמן: "פעילות מעורבת – במקרים בהם עולה חדש או תושב חוזר ותיק הפיק הכנסות מיגיעה אישית, והכנסות אלו נבעו מפעילות מעורבת שחלקה בוצע בישראל וחלקה מחוץ לישראל (להלן: "פעילות מעורבת"), חלק ההכנסה שהופק בישראל אינו זכאי לפטור הקבוע בסעיף 14(א) לפקודה שכן ההכנסה הופקה בישראל."

קבלת הפטור תותנה בפיצול בין הפעילות בישראל לבין הפעילות מחוץ לישראל, כדלקמן: "לשם קבלת הפטור על ההכנסות שהופקו מחוץ לישראל, רשאי היחיד לפצל את ההכנסות שנבעו מהפעילות המעורבת לפי יחס מספר ימי עסקים בהם שהה היחיד במהלך השנה מחוץ לישראל ביחס לכלל ימי העסקים בשנה. בבחירת ימי העסקים, לגבי כל השנה, על היחיד לקבוע האם ייכללו אחד הימים א' או ו' בשבוע וקביעה זו תחול לגביו לגבי כל שנת המס ושנת המס העוקבת. יודגש כי במניין ימי עסקים לא יילקחו בחשבון חופשות ונסיעות פרטיות."

פטור ממס על רווחי הון למשך 10 שנים:

הדין הקיים - סעיף 97(ב)(1) לפקודה מעניק לעולים חדשים ולתושבים חוזרים ותיקים פטור ממס על רווח הון הנובע ממכירת נכס מחוץ לישראל שנעשתה במהלך 10 שנים מהיום שהפכו לתושבי ישראל, בתנאי שהנכס לא הגיע לידי היחיד במתנה לפי סעיף 97(א)(5) לפקודה, כהאי לישנא: "יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה ותושב חוזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א), פטור ממס על רווח הון ממכירת נכס שהיה לו מחוץ לישראל, אם מכרו בתוך עשר שנים מהיום שהיה לתושב ישראל. לעניין זה, "נכס" - למעט נכס שהגיע לידי היחיד בפטור ממס לפי סעיף קטן (א)(5) החל ביום י"א בטבת התשס"ז (1 בינואר 2007)". דהיינו, עולה חדש פטור ממס ריווח הון שנבע לו ממכירת נכס מחוץ לישראל ובלבד שהמכירה בוצעה בתוך 10 שנים מהיום שהיה לתושב ישראל. יצוין, כי סעיף 97(ב)(3) לפקודה מקנה פטור יחסי, אם הנכס נמכר לאחר תום 10 השנים.

הצעת החוק - אין שינוי בהצעת החוק.

פטור מדיווח:

הדין הקיים - סעיף 134ב לפקודה מעניק לעולים חדשים ולתושבים חוזרים ותיקים פטור מחובת הגשת דו"ח לגבי הכנסותיהם שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל, או שמקורן בנכסים מחוץ לישראל, במשך עשר שנים מהמועד שהיו לתושב ישראל. בהתאמה, סעיף 135(ב) לפקודה קובע, כי עולים חדשים ותושבים חוזרים ותיקים יהיו פטורים

לתושב חוזר ותיק החל מיום 1 בינואר 2008. ליהי, יועצת ארגונית במקצועה, החלה לעבוד ביום 1 לינואר 2010 עבור חברת "MP", העוסקת בהדרכות של חברות ישראליות בתחום כוח אדם. העבודה בפועל מבוצעת על ידי ליהי בישראל בלבד. ההכנסות מחברת "MP", עבורה עובדת ליהי, מתקבלות על ידי חברה זרה בבעלותה המלאה של ליהי. ליהי מושכת מדי שנה את כל רווחי החברה הזרה שבבעלותה כדיבידנד. מהאמור בהבהרה שבסעיף 4.1.5 חל, יש לראות בהכנסתה של ליהי מדיבידנד המתקבל מאת החברה הזרה שבבעלותה, כהכנסה שהופקה בישראל ובשל כך כחייבת במס בישראל (זאת מעבר לחיובה של החברה הזרה מההכנסות המתקבלות בידה)".

לפי עמדת רשות המסים, אפוא, במקרים בהם עולה חדש הפיק הכנסות מיגיעה אישית (עסק, משלח יד, או עבודה כשכיר) והכנסות אלו נבעו מפעילות מעורבת, שחלקה בוצע בישראל וחלקה מחוץ לישראל, אזי חלק ההכנסה שהופק בישראל אינו זכאי לפטור הקבוע בסעיף 14(א) לפקודה. בהתאמה, גם לא יחול פטור על דיבידנד שמקורו ברווחים שהופקו בישראל.

הצעת החוק - ככלל אין שינוי בהטבת המס. יחד עם זאת, מוצע לקבוע בחקיקה הראשית, כי דיבידנד יחשב כאילו הופק או נצמח מחוץ לישראל (ולפיכך יחול בגינו פטור ממס בישראל לעולים חדשים) רק אם מקורו ברווחים שהופקו או נצמחו מחוץ לישראל או בנכסים שמקורם מחוץ לישראל.

אדם" ייחשב כתושב ישראל, אם הוא התאגד בישראל, ו/או השליטה על עסקיו וניהולם מופעלים בישראל. בתיקון 168, נקבע, בנוסף, כי לא יראו ככלל "חבר בני אדם" כתושב ישראל לצרכי מס, אם השליטה והניהול על עסקיו מופעלים בישראל על-ידי עולה חדש או תושב חוזר ותיק או בידי מי מטעם, וזאת במשך 10 שנים מיום שהפכו לתושבי ישראל.

הצעת החוק - אין שינוי בהצעת החוק.

אי תחולת הגדרת "חברת משלח יד זרה":

הדין הקיים - "חברת משלח יד זרה" נחשבת ככלל לחברה תושבת חוץ, המספקת שירותים מחוץ לישראל ואשר לפחות 75% מאמצעי השליטה בה מוחזקים בידי יחידים תושבי ישראל. סעיף 5(5) לפקודה קובע, כי יראו בהכנסותיה של חברת משלח יד כאילו הופקו בישראל בהתאם לשיעור החזקותיהם של היחידים תושבי ישראל בחברה. תיקון 168 לפקודה, קובע כי בבחינת אחוז החזקותיהם של יחידים תושבי ישראל בחברת משלח היד הזרה, ובבחינת שיעור זכאותם של יחידים תושבי ישראל ברווחי החברה, לא יובאו בחשבון החזקותיהם של עולים חדשים ותושבים חוזרים ותיקים בטרם חלפו 10 שנים מהיום בו הפכו לתושבי ישראל.

הצעת החוק - בהצעת החוק מתוכנן שינוי במנגנון חיוב המס של חברה המסווגת כחברת משלח יד זרה תוך התאמתו לחיוב המס של החברה נשלטת זרה. בנוסף, מוצע לראות בחלק של העולה החדש כחלק המוחזק על ידי תושבי ישראל. ההכנסה

מהגשת הצהרת הון על נכסיהם והונם מחוץ לישראל, במשך 10 שנים מיום הפיכתם לתושבי ישראל. כלומר, תיקון 168 מקנה לעולה חדש ולתושב חוזר ותיק פטור מדיווח בישראל על הכנסות ונכסים מחוץ לישראל וזאת במשך 10 שנים מיום הפיכתם לתושבי ישראל.

הצעת החוק - הצעת החוק מציעה לבטל את הפטור מדיווח לעולים חדשים ותושבים חוזרים ותיקים, הקיים בסעיפים 134 ב ו- 135(ב) לפקודה. ביטול הפטור יחול על עולים חדשים, אשר יגיעו לישראל ביום התחילה ואילך. "יום התחילה" מוגדר בהצעת החוק כ"יום תחילתו של חוק זה". כלומר, המועד בו הצעת החוק תיכנס לתוקף כחוק מחייב. עם זאת, נראה, כי התיקון המוצע יידון בוועדת הכספים של הכנסת בנפרד מחלקיה האחרים של הצעת החוק, ולכן, צפוי, כי כניסתו לתוקף כחוק מחייב, אם בכלל, תהיה לאחר אישור הצעת החוק כחוק מחייב.

לסיכום, בהתאם להצעת החוק עולה חדש ותושב חוזר ותיק, שיעלו לישראל לאחר אישור התיקון כחקיקה מחייבת, יידרש להגיש דו"חות לצרכי מס לרשויות המס בישראל, אשר כוללים את כלל הכנסותיו אשר הופקו או נצמחו בישראל ומחוץ לישראל. כמו כן, עולים חדשים ידרשו להגיש הצהרות הון על כלל נכסיהם והונם, לרבות נכסים והון מחוץ לישראל.

אי תחולת הגדרת "תושב ישראל" לגבי חבר בני אדם:

הדין הקיים - סעיף 1 לפקודה, קובע, כי "חבר בני

נכסים ו/או הכנסות מחוץ לישראל בלבד במהלך תקופת ההטבה. באופן דומה מקנה סעיף 75טז(ג)(2) לפקודה, בתנאים מסוימים פטור מהודעה ליוצר בנאמנות יוצר תושב חוץ, שהפכה להיות נאמנות תושבי ישראל או נאמנות נהנה תושב חוץ בשל הפיכת היוצר לתושב ישראל, אם היוצר הינו עולה חדש או תושב חוזר ותיק. תקופת הפטור תחול במשך 10 שנים ממועד הפיכתו של היוצר לתושב ישראל. נדרש בין היתר, כי היוצר יקנה לנאמנות נכסים מחוץ לישראל בלבד ושכל הכנסתה של הנאמנות במהלך תקופת ההטבה תהא מנכסים מחוץ לישראל.

הצעת החוק - הצעת החוק אינה משנה במישרין את ההוראות הקיימות. יחד עם זאת, הצעת החוק מבקשת לצמצם את הגדרת נאמנות יוצר תושב חוץ על ידי יצירת סוג נוסף של נאמנות לצרכי מס - "נאמנות נהנה תושב ישראל". באופן כללי נאמנות נהנה תושב ישראל הינה נאמנות שממועד יצירתה ועד שנת המס כל יוצריה הם תושבים זרים ובשנת המס יש בה נהנה אחד שהוא תושב ישראל לפחות. הצעת החוק מבקשת, בין היתר, למסות את הנהנה הישראלי בנאמנות נהנה תושב ישראל על בסיס שוטף בשיעור של 25% או בעת חלוקה בפועל בשיעור של 30%. נהנה שהינו תושב ישראל לראשונה (עולה חדש) ימשיך להיות פטור ממס במשך 10 השנים הראשונות לעלייתו.

הארכת תקופת הפטור:

מהדיבידנד "הרעיוני" בידי העולה החדש תמשיך להיות פטורה ממס במשך תקופת ההטבות.

אי תחולת הגדרת "חברת נשלטת זרה":

הדין הקיים - סעיף 75 לפקודה מגדיר חברה נשלטת זרה, בין היתר, כחברת חוץ, אשר רוב הכנסותיה ורווחיה ממקורות פאסיביים מחוץ לישראל ואשר למעלה מ- 50% באחד או יותר מאמצעי השליטה בה מוחזקים, במישרין או יותר על ידי תושבי ישראל. בהתאם להוראות סעיף 75 לפקודה ולהגדרותיו, תושבי ישראל, המהווים בעלי שליטה בחברה הנשלטת הזרה, ימוסו כל שנה בגין דיבידנד "רעיוני", אף אם החברה הנשלטת הזרה לא חילקה דיבידנד בפועל באותה שנה. תיקון 168 לפקודה, קובע, כי עולים חדשים ותושבים חוזרים ותיקים לא ייחשבו כ"תושב ישראל", לצרכי סעיף 75 לפקודה, במשך 10 מהיום בו הפכו לתושבי ישראל.

הצעת החוק - מוצע, בין היתר, כי החזקה במניות של חברה נשלטת זרה בידי עולה חדש תיחשב כהחזקה של תושב ישראל בחברה. ההכנסה מהדיבידנד "הרעיוני" בידי העולה החדש תמשיך להיות פטורה ממס במשך תקופת ההטבות.

נאמנויות - פטור מהודעה ליוצר:

הדין הקיים - סעיף 75טז(א) לפקודה מקנה, בתנאים מסוימים, פטור מהודעה על יצירת נאמנות, ליוצר נאמנות, אשר הינו עולה חדש או תושב חוזר ותיק וזאת במשך 10 שנים מהיום בו הפכו לתושבי ישראל. נדרש, בין היתר, כי היוצר יקנה לנאמנות

העולים בתקופת הפטור. שלישית, חוששת רשות המסים, כי במועד סיום תקופת הפטור, לא ניתן יהיה לעשות בקרה על ההון ההתחלתי של העולים וכך דרישת הצהרת הון בתום תקופת הפטור לא תוכל לסייע לה בבחינת ההכנסות המדווחות במהלך תקופת הפטור. רביעית, רשות המסים עושה שימוש ב"נשק יום הדין" וקובעת, כי פטור מדיווח על הכנסות מהווה פגיעה חמורה בסטנדרטיים בין לאומיים של שקיפות וחילופי מידע. לדברי הצעת החוק, "ישראל נמצאת כעת בהליך ביקורת של הפורום הגלובלי לשקיפות וחילופי מידע, והסוקרים של הפורום מסרו לרשות המסים, כי פגיעה זו בסטנדרטיים צפויה להיות ממצא מרכזי בדוח על ישראל... ובעקבותיו תיאלץ ישראל, ככל הנראה, לבטל ממילא את הפטור". הבא נקדים את המאוחר.

עיון בטענות הראשונות של רשות המסים מגלה, כי הרצון לביטול הפטור מדיווח נובע מכך שבהעדר דיווח, רשות המסים לא יכולה לערוך ביקורת על ההכנסות של העולים החדשים והתושבים החוזרים הוותיקים.

ללא ספק מסקנה מדהימה ומפתיעה שלא היה ניתן לדעת עליה מראש... אי דיווח פוגע ביכולת לבקר את המדווח. הדבר משול למסקנה המפתיעה, כי הימנעות משתייה גורמת לצמא, הימנעות מאכילה גורמת לרעב וכן הלאה וכן הלאה....

ברור, כי מדובר בהיתממות. ברור, כי השלכות אי הדיווח היו ידועות כבר בעת חקיקת תיקון 168. אין

הדין הקיים - סעיף 14(ד)(1) לפקודה מאפשר לשר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להאריך את תקופת הטבות המס המפורטות במזכר זה, לגבי עולה חדש, לתקופה שלא תעלה על עשר שנות מס, בכפוף לתנאי הבאים: העולה החדש ביצע השקעה משמעותית בישראל שיש בה כדי לקדם יעדים לאומיים הנוגעים למשק המדינה; ההשקעה בוצעה תוך שנתיים מהמועד שהיה לתושב ישראל לראשונה, או במשך שנתיים מיום כניסתו לתוקף של תקנות מכוח הסעיף, לפי המאוחר. שר האוצר טרם תיקן תקנות מכוח הסעיף.

ביקורת מחשבות וסיכום

גולת הכותרת של הצעת החוק לעניין צמצום הטבות המס, הניתנות לעולים חדשים ולתושבים חוזרים ותיקים הינה ביטול הפטור מדיווח למשך 10 שנים ממועד עלייתם לישראל, שניתן להם בקול תרועה רמה במסגרת תיקון 168 מחודש ספטמבר 2008.

המעין בדברי ההסבר להצעת החוק לא יכול שלא לשפשף את עיניו בתדהמה למקרא הסיבות שהובילו את רשות המסים לתבוע את ביטול הפטור. משל היה מדובר בפרק מהנסיך הקטן של אנטואן דה סנט-אקזיפדי.

ראשית טוענת רשות המסים, כי פטור מדיווח על הכנסות שלכאורה פטורות ממס בישראל אינו מאפשר לרשות המסים לבדוק, האם ההכנסות הפטורות אכן זכאיות לפטור. שנית, לדידה של רשות המסים, "הפטור לעולים מקשה על עריכת שומת אמת על הכנסותיהם החייבות במס, בישראל, של

נותרנו עם הטענה האחרונה בדבר הפגיעה בסטנדרטיים הבין-לאומיים לשקיפות וחילופי מידע ודוח הפורום. אכן, נראה, כי במציאות של ימינו, הדבר יכול להוות קלף מנצח בידיה של רשות המסים. יחד עם זאת, למיטב ידיעתנו מדובר בטענה כללית בלבד. מעבר לכך, נזכיר, כי מדינת ישראל אינה המדינה היחידה המעודדת הגירה אליה באמצעות מתן פטור מדיווח (ראו למשל את חובות הדיווח החלות על מי שמוגדר בבריטניה כ - UK Resident but not domiciled in the UK ובקנטונים מסוימים בשווייץ). ובכלל, למדינת ישראל, כמדינה ריבונית, ישנם שיקולים נוספים מעבר לדוחות הפורום. עידוד עלייה ושיבה לישראל הוא אחד מהם. קשה להשתחרר מן הרושם, כי אילו היה מדובר בדרישה חד משמעית מצד מדינות ה-OECD לביטול הפטור מדיווח לא הייתה רשות המסים נזקקת להתפתל בדברי ההסבר להצעת החוק.

לסיכום, כולנו תקווה שהצעת החוק בכל הקשור לצמצום הטבות המס לעולים חדשים/תושבים חוזרים ותיקים לא תאושר על ידי הכנסת. בכל מקרה, טוב יעשו תושבים זרים, אשר שוקלים עלייה/ שיבה לישראל אם יקדימו הגעתם לישראל. לאחר אישור הצעת החוק על ידי הכנסת וביטול הפטור מדיווח, דומה, כי שוב לא תהא להם וודאות מיסויית בישראל. ימים יגידו...

זאת אלא, שמפרסומי רשות המסים באותה עת וגם במסגרת חוזר 1/2011, עולה, כי זוהי הייתה מטרתו הראשית של תיקון 168 לפקודה. צמצום החיכוך בין העולה החדש/ תושב חוזר ותיק לבין רשות המסים במהלך תקופת ההטבות על מנת לעודד עלייה/ שיבה לישראל.

ומה השתנה בעניין זה בחמש השנים שחלפו מאז חקיקת תיקון 168? דבר. להזכירכם, כי גם בשנת 2008 לא היה המצב הכלכלי בעולם ובפרט בישראל, מן המשופרים.

החשש שלנו הוא, כי רשות המסים מנסה לבטל את הפטור מדיווח על מנת ליישם את תאוריית "הפעילות המעורבת" כפי שתוארה לעיל במסגרת חוזר 1/2011. משמע, כל עולה חדש/תושב חוזר ותיק שימשיך להחזיק עסקים מחוץ לישראל לאחר הגעתו לישראל יהיה חשוף לטענה מצד הרשות, כי חלק מהכנסתו הופק בישראל ועל כן לא מדובר בהכנסה פטורה, אלא בהכנסה חייבת גם חייבת בישראל.

פתרון אפשרי מצד העולה החדש/תושב חוזר ותיק יהיה להמשיך ולבלות את עיקר הזמן מחוץ לישראל ו/או לנהל עם רשות המסים דיונים מתישים, אך מובן, כי לא לשם כך חוקק תיקון 168 לפקודה.

המסקנה הינה, כי רשות המסים מנסה דפקטו לבטל את הטבות המס הניתנות לעולים חדשים/תושבים חוזרים ותיקים. לפחות, בכל הקשור להכנסות מיגיעה אישית ולהכנסות מדיבידנד.

30 יוני 2013

רשומון מס' 45

עמוד 8

AMPELi
משרד עריכת דין מיסים

נשמח לסייע בשאלות והבהרות נוספות, עו"ד (רו"ח)
מאורי עמפלי, עו"ד מיכל זנקו ועו"ד (רו"ח) סנדה
ארנולדיס.

הנכם מוזמנים לקרוא מאמרים ועדכונים נוספים באתר

המשרד www.ampeli-tax.co.il.

אין באמור ברשימה 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 רשימה זו.