

חברים יקרים:

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

"תושב חוזר ותיק", קרי יחיד שהיה תושב חוץ במשך 10 שנים לפחות – זכאי בין היתר לפטור ממס ומחובת דיווח בגין הכנסות (אקטיביות ופסיביות) שמקורן מחוץ לישראל, למשך תקופה של 10 שנים (להלן: "תקופת הטבות המס").

סעיף 134ב לפקודה מעניק ליחידים המוטבים פטור מחובת הגשת דו"ח לגבי הכנסותיהם שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל, או שמקורן בנכסים מחוץ לישראל, במשך תקופת הטבות המס.

סעיף 135(ב) לפקודה קובע כי היחידים המוטבים פטורים גם מהגשת הצהרת הון על נכסיהם והונם מחוץ לישראל למשך תקופת הטבות המס.

הטבות המס, נחקקו במסגרת החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 168 והוראת שעה), התשס"ח – 2008 (להלן: "תיקון 168") ונועדו לעודד עלייה לישראל והשבת ישראלים החיים בחו"ל, תוך הסרת חסמי מס משמעותיים וצמצום הפיקוח והביקורת של רשות המיסים על הכנסות ונכסים מחוץ לישראל של היחידים המוטבים. כדברי בית המשפט העליון בעניין **תלמי עליון** (ע"א 1779/18): **"...מטרתו של תיקון 168 היא שעצם המעבר לישראל לא ירע את מצבו של הנישום מבחינת חבות המס המוטלת עליו. במילים אחרות, מדובר בפטור שתכליתו לנטרל את תמריץ המס השלילי של המעבר לישראל בשל העובדה ששינוי מקום התושבות של הנישום עשוי**

מה "שהיה כבר לא יהיה" - בעקבות תיקון 272:

ביטול פטור מדיווח ביחס לעולים חדשים ותושבים

חוזרים ותיקים על רקע החלטת מיסוי 3331/24,

הגברת חובת הדיווח על נאמנויות ותאגידיים

ביום 7 באפריל, 2024 פורסם ברשומות החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 272) התשפ"ד -2024 (להלן: "תיקון 272"). גולת הכותרת של תיקון 272 - ביטול סעיפים 134ב ו-135(ב) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א – 1961 (להלן: "הפקודה"), המעניקים פטור מדיווח ל"תושבי ישראל לראשונה" ו"תושבים חוזרים ותיקים" (להלן ביחד: "היחידים המוטבים"), במשך עשר שנים, על הכנסה שמקורה מחוץ לישראל. הביטול יכנס לתוקפו בתחילת שנת 2026. בנוסף, במסגרת התיקון הורחבו חובות הדיווח וסמכויות רשות המיסים בקשר לבעלי השליטה בנאמנויות וחבר בני אדם.

ברשומה זו נסקור אם כן את עיקרי תיקון 272 ביחס ליחידים המוטבים, ונפרט על חלק מהאתגרים והתהיות שיווצרו עד ביטול הפטור מדיווח ולאחריו, בין היתר על רקע החלטת המיסוי החשובה **מס' 3331/24**, אשר ניתנה לאחרונה בעניין הזכאות למעמד תושב חוזר ותיק לחוקר.

תושבי ישראל לראשונה ותושבים חוזרים ותיקים

בהתאם להוראות הפקודה טרם תיקון 272, יחיד העונה להגדרה של "תושב ישראל לראשונה" או

ליקויים רבים בחקיקה הישראלית שנמצאו במסגרת הביקורת הבין-לאומית; ניצול לרעה של הפטור מדיווח; הלבנת הון באמצעות אותם תושבים; קושי ליישם הסכמים לחילופי מידע לגבי תושבים אלה ולגבי חברות שנשלטות ומנוהלות על ידם; ליקויים אלה אף קיבלו ביטוי בדוח מבקר המדינה וגם בדוח של ה- Global Forum לשקיפות וחילופי מידע שנערך לגבי ישראל, ונושא זה צפוי לעלות בהמלצות של הביקורת שעתידיה להסתיים בחודשים הקרובים. בשל קשיים אלה, מוצע לבטל את הפטור מדיווח.

כפועל יוצא מכך ועל מנת להימנע מכניסה לרשימה השחורה של ארגון ה- OECD ולהיחשב כ"מקלט מס" – בוטלו לכאורה סעיפי הפטור מדיווח במסגרת תיקון 272 החל מתחילת 2026.

יחד עם זאת, בהמשך הצעת החוק פורטת רשות המיסים את המניעים הנוספים שהנחו אותה בתיקון 272 וחזרו לאורך השנים: "לעניין זה יצוין כי גם בהקשר של מדיניות המס בישראל, הפטור מדיווח בעייתי. הפטור מדיווח מקשה על עריכת שומת אמת על הכנסותיהם החייבות במס של הנהנים מהפטור בתקופת ההטבות ובתקופה שלאחריה, עקב חוסר יכולת לערוך השוואה והערכה של ההכנסות לאורך השנים. נוסף על כך, בשל מתן הפטור רשות המסים אינה יכולה לבחון אם הנישום אכן עומד בתנאי הסף הקבועים בסעיף 14 לפקודה, כך שייחשב תושב ישראל לראשונה או תושב חוזר ותיק הזכאי להטבות, וכך גם לגבי הגדרת ההכנסה כמזכה בהטבות. קושי זה מתעצם

להטיל עליו חבות פרסונלית במס הכנסה ישראלי בגין הכנסות המופקות או נצמחות מחוץ לישראל." בהתאמה, מטרה נוספת ולא פחות חשובה אשר מצוינת במסגרת פסק הדין ובחוזר 1/2011 של רשות המיסים הייתה יצירת ודאות בקרב היחידים המוטבים ופשטות תפעולית אשר תקטין חיכוך אפשרי של אוכלוסייה זו מול רשויות המס באמצעות הפטור מדיווח.

תכלית תיקון 272 לפקודה

במהלך השנים ראינו כי רשות המיסים צמצמה את תחולת הטבות המס הנ"ל, על דרך הפרשנות באמצעות "הפעילות המעורבת" והחלת עקרונות "מוסד הקבע" על פעילות היחידים המוטבים מישראל. בעניין **תלמי עליון** (ע"א 1779/18) אומצה עמדתה על ידי בית המשפט העליון (עמדנו על כך בהרחבה ברשומוני מס מס' [76](#) ומס' [149](#)).

במקביל, מספר שנים לאחר תיקון 168 לפקודה החלה רשות המיסים בניסיונות חוזרים ונשנים לבטל את סעיפי הפטור מדיווח, בין היתר על רקע דרישת ה- OECD להגברת שקיפות המידע, כפי שפורט בדברי הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 270) (תיקונים להגברת השקיפות בדיני המס), התשפ"ד-2024, שקדמה לתיקון 272 (להלן: "הצעת החוק"): "נטען שיש לפטור מדיווח לתושב ישראל לראשונה ולתושב חוזר ותיק, תועלות מבחינת מדיניות עידוד עלייה ועידוד הגירה חוזרת לישראל, אבל הוא מעורר קשיים רבים, ובהם ניתן למנות

יחידים מוטבים או בידי מי מטעמם במשך תקופת הטבות המס בת עשר השנים. ההחלטה כאמור מותנית באי-סיווגו של אותו חבר בני אדם כתושב ישראל מסיבות אחרות, מלבד היותו נשלט ומנוהל בידי תושב ישראל לראשונה ו/או תושב חוזר ותיק.

השלכות ביטול הפטור מדיווח

הגם שההטבה המהותית של תיקון 168 - פטור ממס למשך עשר שנים שהוענק ליחידים המוטבים על הכנסות ונכסים שמקורם מחוץ לישראל, נשארת על כנה, ביטול סעיפי הפטור עומד בניגוד לתכלית תיקון 168 בדבר הקטנת החיכוך בין אוכלוסיית היחידים המוטבים לבין רשות המיסים ובפועל עלול להוות תמריץ שלילי לעלייה או חזרה לישראל. תלוי במדיניות אשר תונהג על ידי רשות המיסים ודי לעניין זה לחזור להתנהגותה המחפירה כלפי המערער שהיה תושב חוזר בעניין **ירון מאיר** (ע"מ-21579-01-20) וכפי שפורט ברשומון מס [מס' 163](#), על מנת להבין את חומרת הדברים.

הדברים נכונים בעיקר לאוכלוסיית היחידים המוטבים אשר משאירים עסקים וחברות זרות בבעלותם מחוץ לישראל, לאחר מועד העלייה או החזרה ואשר הם והחברות בבעלותם יהיו חשופים לביקורת אגרסיבית מצד פקידי השומה על הכנסות פאסיביות, אשר יסווגו בדוחות המס האישיים שלהם כהכנסות פטורות.

ניתן לשער כי במטרה להגביר את גביית המס, פקידי השומה, אשר יהיו בחזקת "החתול אשר שומר על השמנת" יעדיפו לאתגר הכנסות אלו ולסווגן כפעילות

כאשר נובעת לנישום "הכנסה מעורבת", הכנסה אשר בחלקה הופקה מחוץ לישראל ובחלקה הופקה בישראל. בחינת הכנסה שכזו, מחייבת קבלת נתונים לגבי כלל ההכנסה האמורה, ואולם נתונים אלה אינם מועברים לרשות בשל הפטור מחובת דיווח, כאמור".

כמו כן, במסגרת תיקון 272, נוסף סעיף 1א135 לפקודה, אשר מקנה לפקיד שומה סמכות לדרוש הגשת דו"חות שנתיים מחברות אשר נטען לגביהן כי אינן תושבות ישראל, מאחר ש"השליטה והניהול" על עסקיהם מופעלים בישראל בידי יחידים מוטבים ובלשון הסעיף: "בלי לגרוע מהוראות פרק זה, פקיד השומה רשאי לדרוש בהודעה בכתב מחבר בני אדם שלפי פסקה (ב)2 להגדרה "תושב ישראל" או "תושב" לא רואים אותו כתושב ישראל משום שהשליטה על עסקיו וניהולם מופעלים בישראל בידי יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או שהיה לתושב חוזר ותיק, או בידי מי מטעמו (בסעיף זה - חבר בני האדם), למסור לו דוח או מידע לפי סעיף 131 או סעיף 135; דוח או מידע כאמור לפי סעיף זה יימסר לפקיד השומה במועד שפורש בהודעה, ובלבד שלגבי דוח לפי סעיף 131, לא ייקבע מועד שהוא לפני תום 90 ימים מיום הדרישה, ולגבי דוח לפי סעיף 135 - לפני תום 120 ימים מיום הדרישה. לשם הגשת דיווח לפי סעיף זה, יקיים חבר בני אדם תיעוד בהתאם לעקרונות חשבונאיים מקובלים."

נזכיר לעניין זה כי בתיקון 168 נקבע כי ככלל לא יראו "חבר בני אדם" כתושב ישראל לצרכי מס, אם השליטה והניהול על עסקיו מופעלים בישראל על-ידי

אומנם במסגרת הצעת החוק נקבע מפורשות כי אין בתיקון 272 "כדי לחייב חבר בני אדם כאמור, שבעליו הוא תושב ישראל לראשונה או תושב חוזר ותיק, בתשלום מס על הכנסותיו מחוץ לישראל או בהגשת דיווח שנתי בכל שנה (כפי שמגיש חבר בני אדם כאמור, שהשליטה על עסקיו וניהולם מופעלים בישראל על ידי מי שהוא לא תושב חוזר ותיק או תושב ישראל לראשונה)", אך ספק אם פקיד השומה יעמוד בפיתוי לדרוש הגשת דוח מס מאותו חבר בני אדם כל שנה ולו כדי להוכיח כי קיים לחבר בני האדם מוסד קבע בישראל על ידי היחיד המוטב או מי מטעמו.

אמת, גם כיום מוטל על היחידים המוטבים לעמוד בדרישות הדין ולכלכל את צעדיהם בתבונה טרם ההגעה לישראל ובמהלך תקופת הטבות המס על רקע פסיקת בית המשפט העליון בעניין **תלמי** ועמדה חייבת בדיווח מס' 13/2016 אשר מחילה חובות דיווח במקרה של מוסד קבע המתנהל בישראל על ידי יחיד מוטב.

הבעיה היא שאם כיום היחיד המוטב יכול לתכנן את פעולותיו במסגרת דרישות הדין, לאחר כניסתו לתוקף של תיקון 272 בתחילת שנת 2026, הוא יהיה חשוף לביקורת מתמדת מצד פקיד השומה, אשר סביר להניח שינסה כאמור לאתגר את השומה העצמית של היחיד המוטב בשורה שלמה של שאלונים ובירורים, במטרה להתיש את היחיד המוטב ולהגביר את גביית המס, בניגוד לתכליות תיקון 168. סממן מעיד לכך ניתן לראות כבר עכשיו בהתנהלות רשות המיסים מול אוכלוסיית היחידים המוטבים,

מעורבת או כפעילות המקימה מוסד קבע, דבר אשר יגביר את הדיונים והחיכוך בין היחידים המוטבים לבין רשות המיסים.

אדרבה, הסמכות שניתנה לפקיד השומה במסגרת סעיף 1א135 לפקודה ביחס לחברות הזרות, נראית כ"מחטף" מצד רשות המיסים. לאמור, סמכות זו למעשה מרעה את מצבם של היחידים המוטבים ביחס לתושבי ישראל אשר מחזיקים בחברות זרות ואשר למעט חובות גילוי במסגרת [טופס 150](#) (ובמקרים פרטניים [טופס 1213](#)), אינם מחויבים ככלל בהגשת דוחות המס של חברות בבעלותם, עד אשר מוכח כי השליטה והניהול על חברות אלו מופעלים מישראל. פקיד השומה יהיה מוסמך ללא כל תנאי מוקדם לדרוש לא רק מבעל המניות, היחיד המוטב, אלא מהחברה הזרה עצמה להגיש דוחות מס בישראל כפי שעולה מדברי הצעת החוק עצמה: **"כחלק מהמהלך של ביטול הפטור מדיווח לתושב ישראל לראשונה ולתושב חוזר ותיק, מוצע לאפשר לפקיד השומה לדרוש דוח באופן פרטני מחבר בני אדם כאמור שבעליו הוא תושב ישראל לראשונה או תושב חוזר ותיק, או מהתושב ישראל לראשונה או מהתושב החוזר הוותיק עצמו אם חבר בני האדם לא הגיש את הדוח."** רצוי היה להתנות את סמכות פקיד השומה בכך שיוכיח תחילה כי השליטה והניהול בחברה הזרה מופעלים מישראל על ידי צדדים אחרים ולא על ידי היחיד המוטב או מי מטעמו. למשל, במקרה שהיחיד המוטב מהווה כסות בלבד לפעילות אשר מנוהלת על ידי תושבי ישראל.

במשרת חבר סגל בכיר במוסד המחקר הישראלי. החוקר נענה בחיוב להצעה ושב עם משפחתו לישראל וזאת בחלוף למעלה מעשר שנים ממועד העזיבה. בתקופת השבתון, החוקר עמד בהוראות תקנה 3(5) לתקנות מס הכנסה (קביעת יחידים שיראו אותם כתושבי ישראל וקביעת יחידים שלא יראו אותם כתושבי ישראל), התשס"ו-2006 (להלן: "תקנות היחידים"), אשר קובעת כי "יראו יחיד שאינו עולה חדש ושרואים אותו כתושב ישראל כאמור בפסקה (א)(1) ו-(2) להגדרה, כתושב חוץ, אם בחמש שנות המס הקודמות לשנת המס היה תושב חוץ והוא אחד מאלה: (5) מורה, מרצה או איש מחקר השוהה בישראל במוסד להשכלה גבוהה או במוסד הוראה אחר ומשמש בתפקיד בעבור אותו מוסד - בשלוש השנים הראשונות לשהייתו בישראל";.

הבקשה: עם חזרתו לישראל, ביקש החוקר שיראו בו כתושב חוזר ותיק.

החלטת המיסוי: רשות המיסים קבעה כי יראו בתקופת השבתון כשנה בה החוקר נחשב לתושב חוץ גם לצורך קביעת מספר השנים הנדרשות כתושב חוץ לקבלת מעמד של "תושב חוזר ותיק" כהגדרתו בסעיף 14(א) לפקודת מס הכנסה. עוד נקבע כי החלטת המיסוי תחול לגבי החוקר עצמו ולא לגבי בני משפחתו.

ההחלטה ניתנה לגבי תקופת עשר השנים הנחוצות כתושב חוץ, על מנת להיחשב עם החזרה לתושב חוזר ותיק, אך ניתן להסיק כי היא מכשירה גם דחייה של מועד החזרה או ההגעה לעניין תחילת הטבות

אשר מסיימים את תקופת הטבות המס זזוכים ליחס חשדני מעת פקידי השומה, שמבקשים לא פעם מידע שמקורו בתקופת הטבות המס.

הקדמת ההגעה לישראל, תקנות היחידים והחלטת

מיסוי 3331/24

היות שביטול סעיפי הפטור מדיווח ליחידים מוטבים ייכנס לתוקף בתחילת 2026, רצוי לשקול הקדמת הגעה או חזרה לישראל למחצית השנייה של 2025, תוך קבלת המעמד המתאים ממשרד הקליטה (עולה חדש או תושב חוזר). צפוי כי פקידי השומה ינסו לטעון כי מועד זה נדחה בפועל לאחר 2026, בתלות בנסיבות המקרה.

על רקע האמור ניתנה לאחרונה החלטת מיסוי 3331/24 (להלן: "החלטת המיסוי"), אשר מהווה החלטה תקדימית וחשובה בעניין הזכאות למעמד של תושב חוזר ותיק לחוקר. להלן עיקרי החלטת המיסוי: **עובדות המקרה:** מבקש ההחלטה הוא איש סגל בכיר בתחום המדעים המדויקים שעזב לארצות הברית כדי לשמש כחבר סגל קבוע באחת מהאוניברסיטאות המובילות בארצות הברית. במהלך שנת השבתון של החוקר ממוסד המחקר האמריקאי וטרם סיום תקופת עשר השנים בהם החוקר היה תושב חוץ, הוא התקבל להיות חוקר אורח במוסד מחקר ישראלי. בהתאמה, במהלך תקופת השבתון, הגיע החוקר עם משפחתו להתגורר בישראל. לאחר תקופת השבתון, חזר החוקר עם משפחתו לארצות הברית למשרתו הקודמת. מספר חודשים לאחר חזרתו לארצות הברית, קיבל החוקר הצעה לשוב לישראל ולשמש

חובת דיווח לנאמן ישראלי בנאמנות תושבי חוץ

במסגרת תיקון 272 תוקן סעיף 275 לפקודה אשר הרחיב וקבע חובת דיווח חדשה על כל הנאמנים הישראליים. התיקון מכוון בעיקר לנאמנים תושבי ישראל ב"נאמנות תושבי חוץ", נאמנות נהנה תושב חוץ ונאמנות לפי צוואה שלא היה בה נהנה תושב ישראל.

המשותף לכל הנאמנויות הנ"ל שהן נחשבות לתושבות חוץ לצרכי הפקודה ורואים את הכנסת הנאמן כהכנסת יחיד תושב חוץ, ואת נכסי הנאמן כנכסים של יחיד תושב חוץ. בתור שכך, קמה חבות במס לנאמן בשל הכנסות שהופקו או נצמחו בישראל בלבד והכל בכפוף לפטורים הניתנים לתושבי חוץ על פי הוראות הפקודה. בהתאמה, טרם תיקון 272 הנאמנים לא היו חייבים בהגשת דיווחים לרשויות בישראל, ככל שלא היה לנאמנות נכסים או הכנסות אשר הופקו בישראל.

תיקון 272 מטיל עליהם את חובות הדיווח הבאות:

הודעה על יצירת נאמנות - כל נאמן, לרבות מי שלא עונה על הגדרת "נאמן" בהתאם לפרק רביעי 2 בחלק ה לפקודה, יהא חייב בהודעה לפקיד השומה על יצירת הנאמנות ועל כל שינוי בהרכב בעלי השליטה בה בתוך 90 ימים ממועד יצירתה, לרבות לגבי נאמנויות של יחידים מוטבים אשר יגיעו או יעלו לישראל החל מ- 1 בינואר 2026. נאמן בנאמנות שהוקמה לפני 7 באפריל 2024, יהא חייב בהודעה כאמור בתוך 120 ימים מיום 1 בינואר, 2026.

המס של יחידים מוטבים אשר נכנסים לתחולת תקנות היחידים.

טרם תיקון 272 היה בה יתרון משמעותי לכלל ציבור היחידים, אשר הגיע לישראל והיה זכאי להיחשב לתושב חוץ מכוח תקנות היחידים. יחד עם זאת, בפרק הזמן שעד ביטול סעיפי הפטור מדיווח, יש לשקול במקרים המתאימים שלא לאמץ את תקנות היחידים (אשר נדונו על ידנו לאחרונה במסגרת רשומון מס [178](#)), או לקצר את תחולתן.

קרי, יחידים אשר הגיעו למשל לשם גיוס לצה"ל, או ללימודים באוניברסיטה או למטרות מחקר לאחר 1 בינואר 2023 ולפני תיקון 242 וביקשו או שקלו לדחות את מועד הגעתם לישראל מכוח תקנות היחידים בשלוש שנים, צריכים לשקול פוזיציה זו שוב לאור ביטול הפטור מדיווח שיכנס לתוקפו כאמור בתחילת שנת 2026.

מובן כי להחלטת המיסוי חשיבות רבה גם לאחר תיקון 272, אך דחיית מועד החזרה או מועד ההגעה לישראל במעמד של תושב חוזר ותיק או תושב ישראל לראשונה, תקנה את ההטבות השמורות ליחידים המוטבים, כדין לאחר תיקון 272, קרי ללא הפטור מדיווח.

נמשיך בסקירה קצרה של הוראות נוספות אשר נכנסו במסגרת תיקון 272 ונועדו להגביר את השקיפות וחובות הדיווח לאור דרישות ה- Global Forum, ויחולו בעיקר על נאמנים ישראלים ותאגידים ישראלים, בקשר לבעל הזכויות שביושר.

(4) בהסדר משפטי שאינו נאמנות כאמור בפסקה (3) - יחיד שמעמדו בהסדר המשפטי דומה למעמד של מי מהמנויים בפסקה (3);"

העברת מידע לרשויות מס זרות

במסגרת תיקון 272, נוסף סעיף 214ג(ג) לפקודה המקנה לרשות המיסים סמכות לקבל מידע ממוסדות פיננסיים על בעלי חשבונות, כולל פרטי בעלי השליטה, אשר התקבלו בידם מכוח החוק לאיסור הלבנת הון, התש"ס – 2000 (להלן: "החוק איסור הלבנת הון"). קבלת המידע יתאפשר לצורך חילופי מידע עם רשויות מס זרות בלבד, הכל בכפוף להסכמים הבין לאומיים, ובקשה בכתב מרשות מס במדינה זרה. יודגש, כי קבלת המידע אינה נועדה לאכיפת דיני המס בישראל.

במקביל, תוקן החוק איסור הלבנת הון המאפשר לגופים פיננסיים להעביר מידע לרשות המיסים בישראל לצורך העברתו לרשות מס זרה.

סיכום

כללו של דבר, תיקון 272 מבטל דפקטו את הפטור מדיווח על יחידים מוטבים אשר יגיעו לישראל מיום 1 בינואר 2026 ומגביר את חובות הדיווח על נאמנים וחברות ביחס לבעלי השליטה בהן. ללא ריסון עצמי מצידה של רשות המיסים, תיקון 272 צפוי להרבות בדיונים ומחלוקות בינה לבין היחידים המוטבים במהלך תקופת הטבות המס, גם עובדתיים וגם משפטיים, כגון לגבי מיקום הפקת ההכנסה, קיומו של מוסד קבע, הכנסה מעורבת, הגדרת ההכנסה

נאמן בנאמנות החייבת בדיווח לפי סעיף 131 לפקודה, יצרף את פרטיהם של בעלי השליטה הסופיים בנאמנות לדוח השנתי של הנאמנות. ההוראה תחול על דוחות שיש להגישם לשנת המס 2025 ואילך.

חובת דיווח על בעלי שליטה בחברות

במסגרת תיקון 272, נוספו תיקונים לסעיף 131 לפקודה ונקבע כי חבר בני אדם המדווח בישראל, יכלול בדיווח השנתי פרטי כל מי שהיו בעלי השליטה בחבר בני האדם במהלך השנה, לרבות המידע לגבי תושבות המס שלהם. ההוראה תחול על דוחות שיש להגישם לשנת המס 2025 ואילך.

"בעל שליטה" לצרכי תיקון 272

תיקון 272 מאמץ את הגדרת "בעל שליטה", בסעיף 135ב לפקודה, כדלקמן:
 "(1) בחבר-בני-אדם מואגד - כהגדרתו בחוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000;
 (2) בחבר-בני-אדם שאינו מואגד - כאמור בפסקה (1), בשינויים המחוייבים;
 (3) בנאמנות שחל עליה פרק רביעי 2 בחלק ד - היוצר, הנאמן, מגן הנאמנות או הנהנה כהגדרתם בסעיף 75ג, ואם מי מאלה אינו יחיד - היחיד שהוא בעל שליטה בו כאמור בפסקאות (1) או (2), לפי העניין;

אקטיבית לעומת הכנסה פאסיבית, מועד העברת מרכז חיים לישראל וכיו"ב. ככל שמחלוקות אלו ירבו, תמריץ המס שעמד בבסיס תיקון 168 לחזרה והגעה לישראל, ילך ויקטן ולכן חשוב יהיה להיערך לכך מבעוד מועד. נציין לעניין זה כי הנישום בעניין ירון מאיר עזב את ישראל, לטענתו בעקבות רדיפתו של פקיד השומה. ודי לחכימא ברמיזא!

נשמח לסייע בשאלות והבהרות נוספות: עו"ד (רו"ח) מאורי עמפלי, עו"ד דנה הלר, עו"ד אנה צברי, עו"ד שלומי שלו, עו"ד גרשון פינק, עו"ד גוני זוסמן, עו"ד יונתן גדלוב. הנכם מוזמנים לקרוא מאמרים ועדכונים נוספים באתר המשרד. 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.