

פטור מניכוי במקור מניירות ערך לאזרח ישראל שהוא תושב חוץ

א' ה' שואלת:



אזרח ישראל הוא גם תושב חוץ ומתגורר כבר למעלה מעשור בחו"ל. האם יוכל לקבל פטור מניכוי במקור מניירות ערך? אם כן, מהו התהליך אל מול רשות המסים (מס הכנסה) או אל מול הבנק? אם הוא יכול לקבל פטור מניכוי במקור, האם הוא יכול לקבל החזר על שנים 2008-2009, אף על פי שעברו שש שנים, מכיוון שלא מדובר בהחזר מס, אלא בהחזר ניכוי שלא היו אמורים לנכות עבורו מס?

רו"ח (משפטן) אייל סנדו משיב:

לפי נתוני השאלה מדובר במי שהוא תושב חוץ לעניין הוראות פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה").



על אותו יחיד לפנות למוסד הבנקאי בישראל ולבקש לסווג את חשבונו כחשבון תושב חוץ. פועל יוצא של סיווג כאמור הוא שהמוסד הבנקאי לא ינכה מס במקור מכל אותן הכנסות מניירות ערך ומן הרווחים שיש לתושבי חוץ פטור בגינם.

אם וככל שיתגלו קשיים מול הבנק בסיווג החשבון כאמור, ניתן לפנות לרשות המסים ולבקש החלטת מיסוי או אישור כי מדובר במי שהוא תושב חוץ, ואישור כאמור ישמש את המוסד הבנקאי בסיווג החשבון בהתאם.

הדרך לקבלת החזר בגין מס שנוכה במקור בשנים קודמות, גם אם לא היה צורך לנכותו אילו היו הדברים ידועים באותה תקופה, היא רק בדרך של הגשת דוחות להחזר. בעניין זה חלות כל ההוראות וההגבלות שנקבעו בפקודה ובפסיקה בנושא זה ועניינן קביעת שנות המס הניתנות להיכלל בבקשה להחזר. לעניין זה ראו האמור בפ"ד דניאל שחר (ע"א 3602/97) שהוא פסק דין מנחה בסוגיה.

לסיכום, בשנת 2016 ניתן להגיש דוחות להחזר עד לשנת 2010, שהיא המוקדמת ביותר שניתן לבקש החזר מס בגינה, ולפיכך החזרים לשנים 2008 ו-2009, כמבוקש בשאלתך, לא יוחזרו עוד לנישום.