

מיסוי הכנסות של תושב חוזר שבחר בשנת הסתגלות

וי עי שואל:

תושב חוזר שב ארצה לאחר 20 שנה בחו"ל, הוא משתכר מהכנסות עבודה בישראל.



השאלות:

1. האם הוא רשאי לבחור בשנת הסתגלות כדי שלא ייחשב לתושב ישראל? אם התשובה חיובית, האם יחול מיסוי בארץ כאשר הכנסותיו הן ממעסיק ישראלי?
2. האם יחול מיסוי כאשר הכנסותיו בארץ הן ממעסיק בחו"ל?
3. מה ההליך שעליו לבצע כדי לבחור בשנת הסתגלות וכדי להיחשב לתושב חוץ?

רו"ח (משפטן) אייל סנדו משיב:

יש להבחין בין מעמד התושבות לצורכי מס לבין החיוב במס על הכנסות מסוימות.



בכל הנוגע לעניין התושבות, תושב חוזר ששב לישראל לאחר שחי למעלה מ-20 שנה בחו"ל, כשהנחה היא כי בעת חזרתו היה תושב חוץ במשך 10 שנים לפחות, מסווג כתושב חוזר ותיק במועד חזרתו.

כתושב חוזר ותיק, בדומה למעמד 'עולה' לצורכי מס, הוא זכאי לבחור בשנת הסתגלות לפי הוראות סעיף 14(ב) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה"). מהותה של הבחירה האמורה היא כי אותו יחיד ייחשב לתושב חוץ למשך שנה אחת מיום ההגעה לישראל.

ואולם, תקופה זו תבוא בחשבון לעניין מניין שנות ההקלה (כלומר, אם יבחר היחיד להישאר בישראל ויותרו לו עוד 9 שנים לתקופת ההקלות ולא עוד 10 שנים).

ההודעה האמורה מוגשת למשרד הקליטה והעלייה בטופס מספר 1130 המופיע באתר רשות המסים בקישור הבא:

https://taxes.gov.il/about/reforms/documents/hakalot2008/1130_03.pdf

ההודעה צריכה להימסר בתוך 90 ימים ממועד ההגעה לישראל. לפי ההוראות שבסעיף 3.5.2 לחוזר מס הכנסה מספר 1/2011 ישנה אפשרות לבקש שנת הסתגלות גם לאחר 90 ימים כאמור, בנסיבות מסוימות.

בכל הנוגע לשאלת החיוב במס לפי נתוני השאלה, מכיוון שהעבודה נעשית מישראל, הרי שכר העבודה נחשב כמופק בישראל לאור הוראות סעיף 4א(א)(4) לפקודה, ולפיכך חייב במס בישראל ולא חוסה תחת הפטור הניתן לתושב חוזר ותיק. בהקשר לכך, אין שינוי בתשובה אם העבודה נעשית בעבור מעסיק ישראלי ואם בעבור מעסיק אמריקאי, כאשר העבודה נעשית מישראל.

נוסף על כך ובהקשר לשאלת התשובות שלעיל, הרי גם במהלך שנת ההסתגלות, כאשר סיווגו של היחיד הוא של תושב חוץ, הכנסת העבודה חייבת במס בישראל בשל העובדה שהיא מופקת בישראל. ייתכנו הוראות אחרות מכוח האמנה למניעת כפל מס, ככל שהיא חלה ובתנאים מסוימים, אך ככל הנראה ולפי נתוני השאלה הוראות כאמור לא ישפיעו על החבות במס בישראל.