



החטיבה המקצועית

החלטת מיסוי : 3985/14

תחום החלטת המיסוי : מיסוי בינלאומי

הנושא: תושב חוזר ותיק - החלטת מיסוי בהסכם

1. העובדות

- 1.1. הנישום עזב את ישראל עם אשתו, אף היא תושבת ישראל (להלן: "בני הזוג"), למדינת אמנה בחודש אוגוסט 2002.
- 1.2. שני ילדיהם הבוגרים של בני הזוג נולדו מחוץ לישראל.
- 1.3. בכל שנות שהותם בחו"ל נהגו להתגורר בדירות אשר עמדו לרשותם דרך קבע בכל עת במדינת אמנה.
- 1.4. בכל שנות שהותם של בני הזוג בחו"ל לא עמדה לרשותם דירה בישראל.
- 1.5. מיום בו עזבו בני הזוג את ישראל לא היה בבעלותם כל רכוש בישראל.
- 1.6. במהלך השנים בהן שהו בני הזוג וילדיהם מחוץ לישראל היו מבוטחים בפוליסת ביטוח רפואי פרטית וזרה.
- 1.7. במהלך שנת 2008 החליטו בני הזוג לחזור ולהתגורר דרך קבע במדינת ישראל.
- 1.8. בתחילת שנת 2008 הגיש הנישום אל המשרד לקליטת עליה בקשה להכרה "כתושב חוזר".
- 1.9. שלטונות המשרד לקליטת עליה הודיעו לבן הזוג כי הוא עומד בקריטריונים להכרה "כתושב חוזר" וזאת החל מיום שובו לישראל.
- 1.10. להלן פירוט ימי השהייה של בני הזוג בישראל במהלך השנים 2002 - 2010 :

<u>שנה</u>	<u>בן הזוג</u>	<u>בת הזוג</u>
	<u>*מספר ימים</u>	<u>*מספר ימים בישראל</u>
2010	365	365
2009	365	365
2008	פחות מ-120	פחות מ-130
2007	פחות מ-20	פחות מ-20
2006	פחות מ-100	פחות מ-140
2005	פחות מ-20	פחות מ-20
2004	פחות מ-20	פחות מ-20
2003	פחות מ-20	פחות מ-20
2002	פחות מ-240	פחות מ-240



- 1.11. בשנת המס 2006 אובחן אביה של בת הזוג כחולה במחלת קשה ולפיכך שבה בת הזוג לישראל במטרה לסעוד את אביה עד לפטירתו. בשנה זו שהתה בת הזוג בישראל משך זמן של עד 140 ימים. בן הזוג הצטרף לבת הזוג ושהה בישראל פחות מ 100 ימים הנסיבות המפורטות לעיל.
- 1.12. בני הזוג חזרו להתגורר בישראל בחודש 8/2008 והעתיקו את מרכז חייהם לישראל.

2. הבקשה

- 2.1. לא לראות בימי השהייה בשנת 2006 של בני הזוג כמעבירות את מרכז חייהם לישראל בשל הנסיבות המפורטות בסעיף 1.11 לעיל וכגורמות להיחשב כתושבי ישראל בשנת 2006.
- 2.2. לקבוע כי הנישום ייחשב ל"תושב חוזר ותיק" החל מחודש 8/2008.

3. החלטת המיסוי

- 3.1. לגבי שנת המס 2006 בני הזוג לא ייחשבו כתושבי ישראל וזאת עקב הנסיבות המפורטות בסעיף 1.11 לעיל.
- 3.2. הנישום ייחשב כ"תושב חוזר ותיק" כמשמעותו בסעיף 14(א) לפקודה החל מחודש חודש 8/2008. ויהיה זכאי להטבות מס כאמור בסעיף 14(א) ו - 97(ב)(1) לפקודה, ובלבד שמרכז חייו בישראל ונותר בישראל.
- 3.3. במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.