



חבילת הקלות במס לעולים חדשים ולתושבים חוזרים

תיקון 168 לפקודת מס הכנסה
פורסם ביום 16.9.2008

ספטמבר 2008

רקע כללי

- תיקון 168 מציע חבילת הטבות במס לעולים חדשים ולתושבים חוזרים.
- החקיקה גובשה במטרה לעודד עלייה ולהגדיל את ממדיה ולהשיב לארץ ישראלים החיים בחו"ל, באמצעות הטבות מס משמעותיות והסרת חסמי מס.
- אחת ממטרות החקיקה הינה לבסס השקעות בישראל ולהעשיר את ההון האנושי באופן שיתרום להתפתחות הכלכלית והחברתית בישראל, הכול בהתאם למדיניות של מדינת ישראל.

רקע כללי

■ עקרונות מנחים בבסיס החקיקה החדשה:

- ▶ פטור ממס ומחובות דיווח לתקופה ארוכה בת 10 שנים.
- ▶ תחולת החקיקה הינה לגבי עולים חדשים ותושבים חוזרים אשר עלו או חזרו לישראל החל מתחילת שנת 2007.
- ▶ תחולת החקיקה הינה לגבי כל סוגי ההכנסות – המופקות או נצמחות מחוץ לישראל בלבד.
- ▶ יצירת וודאות בנוגע למועד ניתוק התושבות.



הד"ר ין הקודם

מיהו יחיד תושב ישראל ?

- המבחן המהותי – מבחן "מרכז החיים".
- הפקודה מונה מספר מבחני עזר לקביעת מקום מרכז החיים:
 - ◀ מכלול קשריו המשפחתיים, הכלכליים והחברתיים
 - ◀ מקום ביתו הקבוע ומקום המגורים שלו ושל בני משפחתו;
 - ◀ מקום עיסוקו הרגיל או הקבוע;
 - ◀ מקום האינטרסים הכלכליים שלו.
- חזקה מספרית לקביעת תושבות: נוכחות בישראל של 183 ימים או יותר במהלך שנת המס.

עולה חדש ותושב חוזר

- **עולה חדש** – יחיד שעולה לישראל ונעשה תושב ישראל לראשונה.
- **תושב חוזר** – יחיד שחדל להיות תושב ישראל ושהה דרך קבע מחוץ לישראל שלוש שנים רצופות לפחות לאחר שחדל להיות תושב ישראל.
- ככלל, יום ההגעה לישראל, במטרה להשתקע בה, נחשב ליום בו הפך היחיד לתושב ישראל.

הטבות המס המרכזיות

תושב חוזר	עולה חדש	סוג ההקלה
✓	✓	פטור ממס על הכנסות פסיביות שמקורן בנכסים מחוץ לישראל, למשך 5 שנים
✓	✓	פטור ממס על רווחי הון שמקורם בנכסים מחוץ לישראל, למשך 10 שנים
✗	✓	פטור ממס על הכנסות מעסק שהופקו מחוץ לישראל, למשך 4 שנים



השינויים בתיקון 168
ביחס לעולים
ול"תושבים חוזרים ותיקים"

מי זכאי להטבות המס?

תחולה לגבי מי שהיה לתושב ישראל מיום 1.1.2007 ואילך

- עולה חדש.
- "תושב חוזר ותיק" – יחיד ששב לישראל לאחר שהיה תושב חוץ במשך עשר שנים לפחות.
- הוראת שעה – יחיד שחזר לישראל בשנים 2007–2009, ייחשב ל"תושב חוזר ותיק" אם היה תושב חוץ במשך חמש שנים לפחות (במקום עשר).

מועד "ניתוק התושבות"

- תוספת להגדרת "תושב חוץ" – שני תנאים מצטברים:
 - ◀ היחיד שהה לפחות 183 ימים מחוץ לישראל בשתי שנות המס הראשונות לעזיבתו;
 - ◀ מרכז חייו של היחיד אינו בישראל בשתי שנות מס נוספות לפחות.
- **בהתקיים התנאים לעיל – היחיד לא ייחשב לתושב ישראל החל מיום עזיבתו את ישראל !**
- יצירת וודאות ביחס למועד תחילת תושבות החוץ;
- האפשרות להיחשב תושב חוץ לפי הדין הקודם עדיין קיימת – היעדר מרכז חיים בישראל;
- תחולת ההגדרה דלעיל – לגבי עולים ותושבים חוזרים ותיקים שעלו או שחזרו לישראל מיום 1.1.2007 ואילך.

סוגי ההכנסות הפטורות

- **הכלל** – פטור ממס למשך 10 שנים על כל סוגי ההכנסות המופקות מחוץ לישראל או שמקורם בנכסים מחוץ לישראל.
- הרחבת תחולת ההטבות גם על נכסים שנרכשו או פעילויות שהחלו לאחר עלייתו או חזרתו של היחיד לישראל.
- השינויים ביחס לדין הקודם:
 - ◀ **הכנסה פאסיבית** – הרחבת התקופה ל-10 שנים במקום 5 שנים;
 - ◀ **רווח הון** – בדומה לדין הקודם;
 - ◀ **הכנסה מעסק** – הרחבת התקופה ל-10 שנים במקום 4 שנים (לעולה חדש בלבד בתנאים מסוימים);
 - ◀ **הכנסה מעבודה וממשלח יד** – פטור חדש שלא חל בדין הקודם.

מסלול התאקלמות

- הענקת **תקופת הסתגלות** בת שנה החל מיום ההגעה לישראל.
- תקופת ההסתגלות – **לבחירתו של היחיד** שהגיע לישראל.
- המשמעות: היחיד **לא יחשב לתושב ישראל** לצורכי מס במשך כל שנת ההסתגלות.
- לא מדובר בשנת הטבה נוספת – שנת ההסתגלות באה במניין שנות ההטבה שנקבעו בתיקון;
- התנאי: **הודעה על הבחירה בחלופה** זו בתוך 90 ימים ממועד ההגעה לישראל (או ממועד פרסום החוק, לפי המאוחר)

חברות המנוהלות על ידי עולה

- מבחן ה"שליטה והניהול" הינו מבחן חלופי לקביעת תושבותה של חברה.
- כתוצאה מכך, סביר שחברה תהיה לתושבת ישראל בעקבות הגעתו לישראל של בעל המניות ה"מנהל".
- על פי התיקון, חברה אשר התאגדה מחוץ לישראל ונשלטת על ידי "עולה" או "תושב חוזר ותיק", לא תיחשב לתושבת ישראל במשך תקופה בת 10 שנים מיום העלייה או החזרה לישראל.

פטור מחובות דיווח ומתן הודעות

- פטור מהגשת דוח שנתי על "הכנסות פטורות" של עולה חדש ושל תושב חוזר ותיק.
- פטור מהגשת "הצהרת הון" על נכסים שההכנסות מהן פטורות בידי עולה חדש או תושב חוזר ותיק.
- פטור מחובת הודעת יוצר על הקנית נכס לנאמנות על ידי עולה חדש או תושב חוזר ותיק, שהוא יוצר בנאמנות, במשך תקופת ההטבות – למעט לגבי נכסים בישראל.
- פטור מחובת הודעה של נאמן על שינוי סיווג בנאמנות – לגבי נאמנות שהפכה לנאמנות תושבי ישראל בעקבות עלייתו או חזרתו של עולה חדש או של תושב חוזר ותיק

ריכוז ההטבות על פי תיקון 168



תיקון 168	הדין הקודם		סוג ההקלה
	תושב חוזר	עולה חדש	סטאטוס
עולה חדש ותושב חוזר ותיק			
10 שנים	5 שנים	5 שנים	פטור ממס על הכנסות פאסיביות
10 שנים	10 שנים	10 שנים	פטור ממס על רווחי הון
10 שנים	x	4 שנים	פטור ממס על הכנסות מעסק
10 שנים	x	x	פטור ממס על הכנסות ממשלה יד ומעבודה
✓	x	x	תחולה גם לגבי נכסים או פעילויות חדשות
✓	x	x	מסלול התאקלמות
✓	x	x	הקלה במבחן "השליטה והניהול"
✓	x	x	פטור מחובת גילוי ודיווח

תושב חוזר

■ הטבות לתושב חוזר (שאינו "תושב חוזר ותיק") – החל מיום 1.1.2007:

◀ פטור ממס על הכנסות פאסיביות למשך 5 שנים ועל רווחי הון למשך 10 שנים, מנכסים מחוץ לישראל שנרכשו בתקופה בה היה היחיד תושב חוץ – בדומה לדין שחל לפני התיקון;

◀ פטור ממס על הכנסות ריבית ודיבידנד מ"ניירות ערך מוטבים"

◀ "ניירות ערך מוטבים": ניירות ערך הנסחרים בבורסה בחו"ל ומנוהלים על ידי מוסד בנקאי (ישראלי או זר), אשר נרכשו בתקופת השהות בחו"ל או מתוך רווחים שנבעו ממכירת ניירות ערך מוטבים (השקעה חוזרת)

■ במסגרת תיקון 168 הוגדר מחדש "תושב חוזר":

◀ יחיד ששב לישראל לאחר שהיה תושב חוץ במשך שש שנים לפחות (במקום שלוש שנים לפני התיקון);

◀ תחולת התיקון – לגבי תושב חוזר שעזב את ישראל ב-1.1.2009 ואילך.



תודה