

תיקון 168 לפק' מס הכנסה – התיקון לדיכוי העלייה לישראל

לאחרונה פורסם ברשומות תיקון עקיף מס 168 לפקודת מס הכנסה. על פי הצעת החוק, התכלית המוצהרת של התיקון היא עידוד העלייה: חזרתו של הון אנושי איכותי והפיכת משקיעים בעלי יכולת כלכלית גבוהה לתושבי ישראל. עם זאת, שינויים שביצעה הכנסת בחוק ואשר לא נכללו בהצעת החוק המקורית עלולים לזכות תיקון זה בשם: "התיקון לדיכוי העלייה לישראל".

אמנם, התיקון קובע שורה ארוכה של הקלות והטבות מס המופנות במישרין אל ציבור היעד, יש לו חשיבות לעולים חדשים, תושבים חוזרים ותיקים ומשקיעים זרים ואמור להוות מקור משיכה גם למשקיעים זרים (עך למשל, הטבה משמעותית נוספת קובע התיקון ולפיה בשנה הראשונה להפיכת אדם לתושב ישראל, יוכל לבחור שלא להיחשב ככזה וכתוצאה מכך יזכה כמוזן לפטור מלא מכל מס בישראל). דא עקא, כי על אף התכלית המוצהרת של התיקון לפקודה, דומה כי מבחינת הפטורים הישירים וההקלות אותן קבע המחוקק עבור ציבור התושבים החוזרים, דווקא הורע מצבם של אלו לעומת מצבם ערב התיקון. כך למשל, בעוד שעובר לתיקון די היה כי יחיד אשר חדל מלהיות תושב ישראל לתקופה של 3 שנים רצופות ישוב להיות תושב ישראל על מנת שיזכה בחבילת הטבות נכבדת ובה, בין השאר, פטור ממס ל-5 ופטור מרווח הון על נכסים שנמכרו בתוך 10 שנים מיום הפיכה לתושב ישראל, הרי שלאחר התיקון, הוקשחו התנאים לקבלת סטאטוס של "תושב חוזר" כאמור, ורק מי שהיה תושב חוץ במשך לא פחות מ-6 שנים רצופות ייחשב כ"תושב חוזר" ויזכה לחבילת ההטבות דלעיל.

חמור מכך, בעוד שיכול והמחוקק התכוון להרחיב את הגדרת "תושב חוץ" כך שתחול לא רק על מי שאינו תושב ישראל אלא גם על אנשים נוספים, ניסוח קלוקל של החוק מאפשר פרשנות סבירה אחרת. אם עד עתה הוגדר "תושב חוץ" כמי שאינו תושב ישראל, כעת ניתן לקרוא את התיקון כאילו הורחבה ההגדרה כדורשת עמידה בתנאי תושב חוץ גם בשנתיים שלאחר השנה הרלוונטית כלומר בעת העלייה לישראל מוענש העולה על ידי מדינת ישראל על ידי שלילת זכויותיו לפטורים והקלות של תושב חוץ בשנתיים הקודמות למועד העלייה. שינוי ההגדרה של "תושב חוץ" עשוי לשלול מתושבי חוץ אשר הפכו לתושבי ישראל, ומחברות בשליטתם, הקלות ופטורים להם היו זכאים בשנים טרם הפיכתם לתושבי ישראל. זאת, היות ולא יקיימו עוד את התנאים שנקבעו בהגדרה החדשה של "תושב חוץ".

חשוב להדגיש, כי האמור מהווה סקירה כללית לעניין תיקון חשוב זה לפקודת מס הכנסה ומתמקד דווקא בהיבטיו השליליים. במסגרת התיקון הוכנסו גם שינויים חשובים ורבים האוצרים בתוכם השלכות נרחבות על דיני המיסים ופותרים בין היתר מספר בעיות ועיוותים בנוגע לתאגידי המוחזקים על ידי עולים ותושבים חוזרים, אשר הקשו מאוד על העוסקים בתחום. נרחיב על אלו ברשימות עתידיות. בינתיים, חשוב לציין כי נושא המיסוי הבינלאומי הינו נושא מורכב וחשוב להיוועץ בעורך דין המתמחה בתחום בטרם קבלת החלטות.

מאת: עו"ד אייל רעני

* הכותב הינו עורך דין בכיר במשרד אפיק תורג'מן ומתמחה במיסוי, לרבות מיסוי מקרקעין ומיסוי בינלאומי, ובלטיגציה. אין בסקירה כללית זו משום ייעוץ משפטי כלשהו ומומלץ להיוועץ בעורך דין המומחה בתחום בטרם קבלת כל החלטה בנושאים המתוארים בסקירה זו.

* ניתן להפנות שאלות בתחום באמצעות פניה לטל' 03-5635061. השרות ניתן ללא תשלום ללקוחות יפעת מכרזים בלבד.

מה בגליון?

9	בלעדי
11	כללית
36	תוצאות מכרזים
38	מהעולם

עורכת: אילת אלונני-כהן 03-5635069

מחלקת שירות לקוחות: סימה אסביה 03-5635073

מחלקת מכירות: 03-5635000

מען: דרך פתח תקוה 98-96 תל אביב 67138

פקס: 03-5635075