

**ביהמ"ש אישר תושבות מחוץ לישראל ודחה את עמדת  
רשות המסים לגבי שהייה של שנתיים ושבעה חודשים  
נדב שגיא, עו"ד (רו"ח); גיא חן, עו"ד (רו"ח)**

**רקע עובדתי**

המערערת עבדה בישראל בחברת "צים" ובחודש ינואר 2006 עברה לעבוד בחברת בת של צים בהונג קונג, Gold Star Line Ltd (להלן: "גולדסטאר") עד חודש אוגוסט 2008. במהלך שהותה בהונג קונג ועבודתה בגולדסטאר קיבלה המערערת את שכרה באמצעות חברת צים אשר ניכתה במקור מהשכר המשולם למערערת מס הכנסה בהתאם להוראות סעיף 67א' לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה").

מששבה המערערת לישראל, ומאחר וסברה כי אינה חייבת במס בישראל על הכנסותיה מעבודתה בהונג קונג, הגישה בקשה להחזר המס. בבקשתה טענה כי יש להשיב לה את כל סכומי המס שנוכו במקור מהכנסתה על ידי חברת צים, שכן בתקופת השהייה בהונג קונג לא הייתה "תושבת ישראל" ולא חבה במס על הכנסותיה מיגיעה אישית בחברת גולדסטאר. בקשתה של המערערת להחזר המס נדחתה, המשיב הוציא למערערת שומה בצו ומכאן הערעור.

**נפסק**

בית המשפט סקר את המסגרת המשפטית הרלוונטית המתייחסת לקביעת תושבות לצרכי הפקודה ובין היתר את חזקות הימים המצוינות בהגדרת "תושב ישראל" בפקודה, מבחני מרכז החיים והפסיקה בנושא.

ביישום המסגרת המשפטית קבע בית המשפט, בין היתר, כי "מכלול הנתונים האובייקטיביים מצביע להבנתי על העתקת מרכז החיים של המערערת להונג קונג. כדי לקבוע את מקום מרכז החיים אין צורך להצביע על כך כי כל הזיקות האובייקטיביות מצביעות על מקום השהייה בחו"ל. די בכך כי מרבית הזיקות מעידות על כך. מרבית זיקותיה של המערערת היו בשנים הרלבנטיות בהונג קונג ולא בישראל".

עוד קבע בית המשפט: "העובדה כי נישום המשנה את מרכז חייו מותיר מאחור נכסי נדל"ן, חשבונות בנק וכדומה, אינה מספקת כדי לקבוע כי מרכז חייו נותר במקום שבו שהה בעבר. החזקת נכסים במקומות שונים בעולם היא תופעה נפוצה וגם מי שמעתיק את מרכז חייו ממקום למקום עשוי להמשיך ולהחזיק בנכסים".

בסופו של דבר, קבע בית המשפט כי בשים לב למכלול הנסיבות ובינן ציפיית המערערת לעבוד תקופה ממושכת בגולדסטאר, עזיבתה לחו"ל לא הייתה ארעית או כי כוונתה הייתה כי ישראל תמשיך להיות מרכז החיים. משכך, קיבל בית המשפט את הערעור והורה על ביטול שומות המס.

## **המסקנה העולה מפסד הדין**

מפסד הדין עולה, כי במידה והנישום יוכיח כוונה לעזיבת ישראל לתקופה ממושכת או רצון לניתוק תושבות, די בכך כדי לבסס ניתוק תושבות, אף אם בנסיבות בלתי צפויות יחזור הנישום לישראל לאחר שהייה קצרה.

בכך, עוגן המבחן הסובייקטיבי גם אם בדיעבד לא ישהה הנישום תקופות ארוכות מחוץ לישראל.

מאחר וכל מקרה לגופו, ותושבות הינה מקרה פרטני, יש להיוועץ עם מומחה בנושא.

לפרטים נוספים, התייעצות ויצירת קשר : [nadav@sagilaw.com](mailto:nadav@sagilaw.com)