

הטלת חובת דיווח על העוברים לחו"ל ועל מעבירי כספים לחו"ל

נדב שגיא, עו"ד (רו"ח); גיא חן, עו"ד (רו"ח)

ביום 07.04.2016 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס 223), התשע"ו-2016 ("הפקודה" ו-"התיקון").

התיקון מטיל חובות דיווח חדשות על תושבי ישראל העוברים לחו"ל או על מעבירי כספים לחו"ל.

נוכיר, כי בהגדרת "תושב ישראל" בפקודה נקבעה חזקה מספרית כפולה - חזקה על מי ששהה למעלה מ-183 יום בישראל בשנת המס אך למעלה מ-30 ימים בשנת המס ולמעלה מ-425 ימים במהלך שלוש שנות מס, כי מרכז חייו בישראל (בתנאים נוספים המפורטים בסעיף) ("החזקה המספרית"). יודגש, כי החזקה המספרית לעיל ניתנת לסתירה, הן על ידי היחיד והן על ידי פקיד השומה, כאשר המבחן המהותי שאומץ בפסיקה ולאחר מכן לתוך הפקודה הוא "מבחן מרכז החיים".

עוד נזכיר, כי כיום שיטת המס הישראלית הינה השיטה הפרסונאלית, לפיה תושב ישראל חייב במס על כלל הכנסותיו, בין אם הופקו בישראל ובין מחוצה לה.

התיקון קובע, כי חובה על יחיד שמתקיימת לגביו החזקה המספרית שלעיל, אך לטענתו הוא תושב חוץ (בהתאם למבחן מרכז החיים), להגיש דוח לרשויות המס אשר מפרט את העובדות שעליהן מבוססת טענתו. לדוח יצרף היחיד את המסמכים התומכים בטענתו, ככל שישנם.

לדוגמא, יחיד עבר להתגורר אל מחוץ לישראל ובהתאם למבחני מרכז החיים הינו תושב חוץ. לגבי אותו יחיד מתקיימת החזקה המספרית, אם מפני שהיחיד שוהה בישראל רבות, או אם מפני שהיחיד עזב את ישראל במחצית השנייה של השנה. אותו יחיד, למרות היותו תושב חוץ, מחויב מכח התיקון להגיש דוח לרשויות המס על מנת להוכיח כי אינו תושב ישראל לצרכי מס. כמובן שלאחר הגשת הדוח יוכלו רשויות המס לדרוש מהיחיד הבהרות נוספות.

הוראות תיקון החוק לא יחולו על: (א) בן זוגו וילדיו של יחיד כאמור; (ב) יחיד שמתקיים לגביו האמור בסיפא של פסקה (א)(4) להגדרה "תושב ישראל" או "תושב", שבסעיף 1 לפקודה; (ג) עובד זר כהגדרתו בסעיף 48 לפקודה.

התיקון קובע חובת הגשת דוח שנתי בשני מקרים נוספים :

1. יחיד תושב ישראל שהעביר במהלך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל, בסכום כולל של 500,000 ש"ח ומעלה. הדוח יוגש לגבי שנת המס שבה הועבר הסכום לדיווח, כולו או חלקו, לראשונה אל מחוץ לישראל ולגבי השנה שלאחריה.

2. נהנה תושב ישראל, בן 25 או יותר, בנאמנות ששווי נכסיה בתום שנת המס אינו פחות מ- 500,000 ש"ח, אלא אם אותו יחיד לא ידע שהוא נהנה.

תחולת תיקון החוק הינה לגבי דוחות שיש להגיש לגבי שנת המס 2016 ואילך.

לפרטים נוספים ניתן לפנות לנדב שגיא, עו"ד (רו"ח) nadav@sagilaw.com או לגיא חן, עו"ד (רו"ח) guy@sagilaw.com, ממשרדנו.

האמור במזכר זה אינו מתיימר למצות את כל הוראות החוק הנדון. לפיכך אין להסתמך על האמור במזכר זה כעצה משפטית