



תום תקופת הפטור לעולים חדשים ותושבים חוזרים

עולים חדשים ותושבים חוזרים רבים סיימו לאחרונה את תקופת ההטבות שלהם. יחידים אלו עלו לישראל ב-2007 ואילך, לאחר כניסתו לתוקף של תיקון 168 במסגרתו ניתן פטור על מס ודיווח מהכנסות ונכסים מחו"ל לתקופה של עשר שנים מיום ההגעה לישראל.

סיום תקופת ההטבות מהווה אירוע משמעותי מבחינת יחידים אלו, העשויים להידרש לראשונה להגשת דיווחים לרשויות המס בישראל. היחידים נדרשים לעמוד בדרישות הדיווח וכללי המיסוי הישראליים, שעשויים להיות שונים בבסיסם מהדרישות אליהם הורגלו בחו"ל.

העולים/תושבים חוזרים עשויים לדווח לראשונה על חשבונות בנק ונכסים בחו"ל, ואף על חברות זרות שעם תום תקופת ההטבות חשופות לסיווג כתושבות ישראל על ידי רשויות המס בישראל, ובהתאמה למיסוי - ייתכן שאף על בסיס הכנסות רעיוניות - בישראל. כללי הדיווח השונים עלולים להוביל לתקלות מיסוייות נוספות כגון בעיות כפל מס, אי הכרה בהפסדים, אי מתן זיכוי ממס זר ועוד. סוגיות מס אלו ואחרות מצריכות היערכות מוקדמת טרם פקיעת ההטבות ולכן מומלץ להיערך לתום תקופת הפטור מבעוד מועד.

נוסיף ונציין כי עולים חדשים / תושבים חוזרים רבים שלא הגישו דוחות בישראל קיבלו מרשות המסים בקשה לדיווח על נכסים והכנסות ומרגע סיום הפטור קיימת ציפייה שהדוחות יוגשו באופן מלא ובזמן.

נשמח לעמוד לרשותכם בכל שאלה בטלפון:

- רו"ח אורנה בכר, שותפה: Orna.Bechar@il.ey.com, 073-3799537.
- רו"ח רון בירשן, אקזקיוטיב דיירקטור: Ron.Birshan@il.ey.com, 03-5687407.

בברכה,
קוסט פורר גבאי את קסירר