



עבור לקוחות המשרד

מיסוי הכנסה מאופציות בידי יחיד אגב שינוי תושבות וחזרה לישראל

לאחרונה פורסמו על ידי רשות המיסים מספר החלטות מיסוי הנוגעות למיסוי יחידים על הכנסותיהם מחוץ לישראל. במסגרת זו פורסמה החלטת מיסוי (שלא בהסכמה) בנוגע למיסוי הכנסות מאופציות שניתנו ליחיד על ידי חברה אמריקאית, תושב ארה"ב בזמן ההענקה, ותושב ישראל בעת מכירת המניות.

בעניין זה רשות המיסים ביטלה והחליפה את עמדתה בהחלטות מיסוי קודמות, והחליטה כי **יחיד, המממש אופציות שניתנו לו בחו"ל, בעודו תושב ישראל, יחויב במס על כלל הרווח שהופק בגין אופציות אלו**, בניכוי מס זר ששולם כדין. וזאת בניגוד לאישורים מוקדמים שנתנה בעבר לפיהם ההכנסה המיוחסת לתקופת ההבשלה מחוץ לישראל פטורה ממיסוי בישראל. בפרסום החלטת המיסוי הדגישה הראשות כי החלטה זו מבטלת החלטות אחרות שלה בנקודה זו וזאת על מנת למנוע כל ספק לגבי הסתירה בין ההחלטות.

במקרה הנדון היחיד עבר עם משפחתו ביום **8.9.11** מישראל לארה"ב. נקבע כי היחיד **ניתק תושבות ישראלית ביום 1.1.12**. כן נקבע כי היחיד נחשב **"תושב חוץ" עד ליום 2.8.16**, יום טרם מועד חזרתו. **בשנת 2014** החל היחיד לעבוד כשכיר בחברה אמריקאית, אשר הקצתה לו שתי הענקות של אופציות במהלך השנה הראשונה לעבודתו. כאמור, **באוגוסט 2016** חזרו היחיד ומשפחתו לישראל, והיחיד החל להיות מועסק כשכיר בחברת הבת הישראלית. **בעת חזרתו, לא הבשילו כלל האופציות אותן קיבל היחיד בארה"ב.**

עיקרי ההחלטה:

1. **בהינתן שהיחיד נחשב "תושב ישראל" במועד מכירת המניות, כלל הרווח שהופק בגין מכירת המניות ייחשב כהכנסת עבודה ויחויב במס שולי בישראל** (אך יתאפשר זיכוי על מיסים ששולמו בחו"ל כדין).
2. **תחת האפשרות שהיחיד יחשב "תושב חוץ" במועד מכירת המניות, רווח שהופק בחו"ל ממכירת המניות לא ייחשב כהכנסה חייבת בישראל ולא יחויב במס.** רווח שהופק בישראל ייחשב כהכנסת עבודה בישראל ויחויב במס שולי.
3. **הכנסות עבודה שהפיק היחיד בין מועד העזיבה למועד ניתוק התושבות יחשבו כהכנסה אשר התקבלה בידי תושב ישראל ולפיכך תמוסה בשיעור מס שולי (יינתן זיכוי ממסי חוץ).**
4. **הכנסת עבודה שהפיק היחיד לאחר מועד ניתוק התושבות ועד למועד חזרתו יחשבו כהכנסה אשר הופקה מחוץ לישראל בידי "תושב חוץ" ולפיכך הכנסה זו לא תהא חייבת במס בישראל.**

החלטה זו משנה באופן מופגן עמדה קודמת של רשות המיסים ועתידה לעורר שאלות רבות בנוגע לדוחות מס שכבר הוגשו ודוחות שעתידים להיות מוגשים עם מאפיינים דומים. במשרדנו נצבר נסיון רב בייצוג יחידים וחברות בדיונים בנושאי רילוקיישן ואנו ממליצים להתייעץ לגבי מגוון האפשרויות העומדות בפני מי שמתמודד מול סוגיה דומה.

צוות הייעוץ במיסוי בינלאומי ליחידים עוסק במתן ייעוץ ליזמים, משקיעים ובכירים אשר נמצאים במסגרת רילוקיישן בחו"ל וחשופים לאירועי מס במספר מדינות, בעת גיוסי הון ומכירה של מניות ואופציות, תכנון חבילות שכר בחו"ל, תכנון מעמד תושבות בחו"ל וכן שירותים נוספים.

לפרטים נוספים ניתן לפנות למר ליאור הררי-ניצן Lior.Harary-Nitzan@il.ey.com ומר דני צוקר Danny.Zucker@il.ey.com.

קישור להחלטה

<https://www.misim.gov.il/tmmisuyweb/frmShowLinkedAbs.aspx?num=20170025&new=true>

מטרת מזכר זה הינה להביא לידיעתכם מידע מעודכן בנושאי מיסוי בינלאומי.

בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר זה מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.