

הגן הטכנולוגי, בנין 1, מלחה	אריאלה איזק - רואת חשבון	<b>כספי</b>	<b>כספי</b>
ת.ד. 48250, ירושלים 96951	עידו איסק - רואה חשבון	את	
טלפון: 02-6796606	ג'ניה גאילר - רואה חשבון	חשבון	רואי
פקס: 02-6791011	מאור ישראל - רואה חשבון		
general@caspy.co.il	מורן בר עמי - רואת חשבון		
	ג'ף מלמד - רואה חשבון		
	אולגה פישמן - רואת חשבון		
	פבלו מרגוליס - רואה חשבון		
			משה כספי - רואה חשבון
			איתן כספי - רואה חשבון

**נייר עמדה שהוכן ע"י משרדנו בחודש יולי 2013 כחלק מהתייחסות לשכת רו"ח להצעת רשות המיסים להרעת הטבות המס לעולים. בעקבות זאת בוטלה הצעת רשות המיסים להרע את תנאי הפטור לעולים**

שלום רב,

**התייחסות לפרק מיסוי בינלאומי, (סעיף 2) להצעת חוק ההסדרים בעניין פטור ממס הכנסה לעולים חדשים ותושבים חוזרים**

כללי

הרקע לתיקון 168 לפקודת מס הכנסה שהתקבל בשנת 2008 היה עידוד העלייה לישראל של עולים חדשים ותושבים חוזרים וזאת במלואת 60 שנה למדינה. כל הנתונים מורים כי היקף העלייה לישראל מארצות המערב ובעיקר מארה"ב וקנדה עלה משמעותית משנת 2008 עת תוקן החוק. העלייה המוגברת תרמה לחוסנה הכלכלי והחברתי של מדינת ישראל ומורה באופן חד משמעי כי החוק השיג את מטרתו- "אני המדינה אתן לכם פטור על הכנסותיכם מעבר לים (חבות מס ודיווח על הון, נאמנויות ונכסים) ואתם תעלו לארץ ותתרמו לחיים בה". זו הייתה הנוסחה ולכן היא הצליחה. החוק הנ"ל מהווה תמריץ רציני לעליה לישראל שלא מדוד או שקול לדווח ותשלום מס במשך 10 שנים מיום החזרה לארץ.

כמו כל אזרח גם לעולה ולתושב החוזר יש חובה לדווח דיווח אמת ואם הוא לא מדווח על הכנסה כלשהי כי הוא רואה אותה כפטורה ובפועל היא הכנסה חייבת, הרי הוא מבצע עבירה פלילית על פקודת מס הכנסה.

יודגש כי מגע של כלל העולים והתושבים החוזרים עם רשויות המס כבר בשנה הראשונה לעלייה או שיבתם לארץ ייצור רתיעה מעלייה. לעולה ולתושב יש מספיק קשיים במערכת החיים החדשה בישראל ולהוסיף לה דווח על הכנסות פטורות ודיווח על נכסים מעבר לים יצור אנטגוניזם למדינה ויפגע בעלייה באופן ישיר.

ישום המוצע בחוק ההסדרים יחייב כל עולה חדש או תושב חוזר ותיק לרבות חיילים בני 18 או קשישים לפתוח תיק במס הכנסה מיד עם רדתם מהמטוס בארץ, במקביל לקבלת תעודת זהות ודרכון ישראלים. לכל אחד מהם יש נכס כלשהו בחו"ל לדוגמא פיקדון של \$10,000 מהתקופה טרום העלייה והוא יצטרך לדווח על פירותיו הגם שהן פטורות. זהו מצב אבסורדי לחלוטין שלא בא בחשבון. למעשה נוצרת כאן חובת דווח כללית על העולים והתושבים החוזרים, מה שלא קיים על אזרחי ישראל ובמקום להפלות את העולים והתושבים החוזרים לטובה הרי יש פה אפליה לרעה כי כולם יהיו חייבים בדיווח. בסעיף 14 לפקודת מס הכנסה ניתנת רשימה סגורה של הכנסות הפטורות ממס בישראל בידי עולים חדשים ותושבים חוזרים כלומר הפטור חל על הכנסות אלו.



www.caspy.co.il

## סעיף 2:

דרישת הדיווח על הכנסות אלו כמפורט בסעיף 1 בהצעת החוק לא תתרום מאומה לרשות המיסים לבד מסיפוק יצר הסקרנות שלהם מאחר וכל ההכנסות פטורות ללא יכולת חוקית של הרשות לחייבן במס. מאחר וההכנסות פטורות וחל פטור על הגשת הצהרת הון ודיווח על נאמנויות הרי אין שום מקום לבדיקת חשבונות בנקים והעברות כספים של לקוחות. אם בבסיס כספים אלו פטורים ממס הרי השומה מתמקדת רק בהכנסות החייבות ולכן אין ממש בנימוק כי הפטור מקשה לכאורה על הוצאת שומה.

## סעיף 3

לא יהיה שום קושי בעריכת שומה לעולים ולתושבים החוזרים לאחר גמר תקופת הפטור גם אם יצברו בתקופת הפטור הכנסות פטורות. מדובר ביום חתך שממנו ואילך ידווחו על הכנסות בארץ **בלבד** ולא יהיה שום קושי בעריכת שומות לאחר תקופת הפטור. גם אם העולים ידווחו על ההכנסות הפטורות בתקופת הפטור אזי המדינה לא תוכל לבקש דווח לפני מועד העלייה או השיבה לארץ ומאותו נימוק אין ממש בדרישה כי הדיווח בתקופת הפטור יאפשר עריכת שומות לאחר תקופת הפטור.

## סעיף 4

ההון ההתחלתי יהיה יום לאחר גמר תקופת הפטור. אין שום מקום להתעניין או לדווח על ההון ההתחלתי של העולים שנצמח לפני העלייה. בתקופת הפטור ההון גדל או קטן עקב הכנסות פטורות. ניתן לדרוש מהעולים שיש להם תיק במס הכנסה הצהרת הון מיד בתום 10 שנות הפטור והוא יהווה את ההון ההתחלתי לשם ביצוע השוואת הון מהשנה ה-11 ואילך. ניתן בהחלט לבצע בקרה על הון של כל אזרח שיש לו נכסים ו/או התחייבויות בחו"ל.

## סעיף 5

אין לכרוך את בקורת הפורום הגלובלי לשקיפות וחלופי מידע עם הפטור. מודגש בזאת כי עת חוקק התיקון לחוק בשנת 2008 ישראל טרם הצטרפה לארגון ה-OECD והשינוי בחוק לא מנע את הצטרפות מדינת ישראל ל-OECD בשנת 2010 שנתיים לאחר התיקון לחוק. לאור זאת אין חשש כי המשך מתן הפטור יפגע במעמד מדינת ישראל ב-OECD והפטור לעולים הינו לאזרחי המדינה ומהווה חלק מן הפטורים שכלולים בפקודת מס הכנסה, בדיוק כמו פטורים שכל מדינה מחליטה לתת לאזרחיה. בניגוד למדינות אחרות שלא צריכות לעודד עלייה ואינן ייחודיות כמו מדינת ישראל שחייבת לעודד עלייה הרי גם אם הפטור יגרור הערה בדות הביקורת אין לבטלו. ישנם פטורים רבים החלים על אוכלוסיות רחבות יותר מאוכלוסיית העולים שגם הם לא מדווחים ויכולים לתרום להערות הביקורת של הפורום.

**לאור כל המפורט לעיל אין לקבל מי מהשינויים המוצעים בסעיף 2 לפרק מיסוי בינלאומי בעניין הפטורים החלים על עולים חדשים ותושבים חוזרים.**

**בדברי ההסבר לתיקון 168 משנת 2008 נקבע כי " מטרותיו העיקריות של החוק המוצע הן קליטת עליה, החזרת הון אנושי איכותי למדינת ישראל ועידוד משקיעים בעלי יכולת כלכלית גבוהה להיות לתושבי ישראל. לצורך השגת המטרות האמורות מוצעים בהצעת חוק זו כמה תיקונים לפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), ובין השאר בעניינים אלה:**

- השוואת המעמד, לענייני מס, של יחיד שחדל להיות תושב ישראל ושב והיה לתושב כאמור לאחר עשר שנים לפחות (להלן – תושב חוזר ותיק), למעמד, לענייני מס, של יחיד שהיה תושב ישראל לראשונה (להלן – עולה חדש);
- הרחבת היקף הפטור הניתן לעולה חדש ולתושב חוזר ותיק, כך שיחול על כלל

- ההכנסות שהם מפיקים מחוץ לישראל, במשך עשר שנים מהיום שהיו לתושבי ישראל (להלן – תקופת ההטבות);
- הרחבת הפטור הניתן לעולה חדש ולתושב חוזר ותיק כך שיחול גם לגבי הכנסות שהם מפיקים באמצעות חבר בני אדם שהשליטה על עסקיו וניהולם מופעלים בידיהם;
  - מתן פטור מחובת דיווח לגבי הכנסות מחוץ לישראל שמפיק עולה חדש או תושב חוזר ותיק במשך תקופת ההטבות."

עד היום לא השתנה מאומה מהמפורט בדברי ההסבר אלא רק התממשות הצפי שפורט בדברי ההסבר כי הפטור תרם משמעותית לעלייה ולכלכלת ישראל והאוכלוסיה עליה חל הפטור היא אוכלוסיה עובדת התורמת לכלכלת ישראל. ביטול הפטור יגרום לפגיעה ישירה בכלכלה וזה אינטרס הפוך למה שהמדינה צריכה בתקופה זו.