

תאריך: 9 במרץ 2009  
סימוכין: 853139

אל: לקוחות המשרד

**חוזר לקוחות**  
**מיסים 13.2009**

א.ג.נ.,

**הנדון: המועד הקובע להגעתו של עולה/ תושב חוזר והודעה על בחירה "בשנת הסתגלות"**  
**באמצעות טופס 1130**  
**הודעת רשות המיסים מיום 2 במרץ 2009**

**כללי**

ביום 2 במרץ 2009 פרסמה רשות המיסים הבהרות בנוגע להוראות תיקון 168 לפקודה<sup>1</sup> לגבי המועד הקובע להגעתו של עולה חדש או תושב חוזר ואפשרות הבחירה ב"שנת ההסתגלות".

משמעות "שנת ההסתגלות" היא כי תושב ישראל לראשונה או תושב חוזר ותיק<sup>2</sup> (להלן: "יחיד מוטב"), רשאי להודיע בתוך 90 ימים ממועד הגעתו לישראל כי בחר בשנת הסתגלות, שבמהלכה ייחשב לצרכי מס בישראל, כתושב חוץ, למשך שנה אחת מיום הגעתו לישראל. יחיד מוטב שהגיע לישראל בתקופה שבין 1 בינואר 2007 עד 31 בדצמבר 2008, יוכל להודיע על בחירתו בשנת הסתגלות עד ליום 31 במרץ 2009.

משמעות הבחירה בשנת ההסתגלות היא כי יחיד מוטב כאמור, יכול שלא להיחשב כתושב ישראל לפי הדין הרגיל, בכפוף להודעתו האמורה, בתקופה של 12 חודשים ממועד הגעתו לישראל ובלבד שבתום התקופה, במידה ויחליט להישאר, ייחשב כתושב ישראל.

**הבהרות רשות המיסים לענין המועד הקובע להגעתו של עולה או תושב חוזר**

בהבהרות כאמור שפורסמו על ידי רשות המיסים פורטו התנאים שבהם יראו את היחיד המוטב כמי שהגיע לישראל. נקבע כי "יום ההגעה לישראל" ייחשב למועד המוקדם מבין המועדים המפורטים להלן:

<sup>1</sup> ספר החוקים 2184 מיום 16.9.2008 - ראה חוזר מסים 20.2008 של משרדנו.

<sup>2</sup> "תושב חוזר ותיק" – יחיד ששב והיה לתושב ישראל לאחר שהיה תושב חוץ במשך עשר שנים רצופות לפחות, ולגבי יחידים ששבו לישראל בשנים 2007, 2008 או ישובו לישראל במהלך 2009, במשך חמש שנים רצופות.

1. יום סיווג כעולה חדש או כתושב חוזר, בהתאם למבחני משרד הקליטה וכפי שמופיע בתעודת עולה חדש או בתעודת תושב חוזר, שהונפקו על ידי משרד הקליטה.
  2. המועד הראשון בו עמד לרשותו של היחיד בית קבע בישראל, הזמין לשימוש האישי בין אם הוא בבעלותו, או שכור על ידו או שיש לו רשות להשתמש בו, ואין לו בית קבע כאמור במקום אחר בעולם.
  3. לגבי יחיד בעל משפחה, המועד הראשון בו לרשותו של היחיד או למשפחתו בית קבע בישראל הזמין לשימוש האישי, בין אם הוא בבעלותו, או שכור על ידם או שיש למי מהם רשות להשתמש בו, ומשפחתו נמצאת עמו בישראל (לעניין זה: "משפחה" - בן/בת זוג או ילד שטרם מלאו לו 18 שנים).
  4. היום בו החל היחיד, לשהות בישראל, תקופה של 183 ימים, בשנת מס. במקרה כאמור, רשאי מנהל רשות המיסים להאריך את התקופה שבה על היחיד להודיע על בחירתו בשנת ההסתגלות כך שהדיווח בפועל יבוצע בתוך 90 ימים ממועד חלוף אותם 183 ימים כאמור בסעיף זה.
- במקביל פרסמה רשות המיסים את **טופס ההודעה על בחירה ב"שנת הסתגלות"** (טופס 1130-רצ"ב כנספח), שעל גבו תימסר ההודעה בדבר בחירת שנת ההסתגלות.

### **מספר השלכות אפשריות לבחירה בשנת הסתגלות**

- הודעת רשות המיסים סוקרת בקצרה מספר השלכות אפשריות לבחירתו של היחיד הזכאי בשנת הסתגלות, כפי שיפורט להלן:
- יחיד מוטב שבחר בשנת ההסתגלות, ייחשב כתושב חוץ במהלכה. בנוסף לכך, במידה ועזב את ישראל במהלך אותה שנה ייחשב למעשה כמי שלא עלה או חזר לישראל מלכתחילה.
  - אי תחולת הוראות סעיף 100א לפקודה ("מס הגירה") על יחיד מוטב שבחר בשנת ההסתגלות ועזב את ישראל במהלך אותה שנה.
  - במהלך שנת ההסתגלות, החזקתו של היחיד המוטב בחבר בני אדם, תיחשב כהחזקתו של תושב חוץ באותו חבר, זאת בין היתר - לעניין הגדרת "חברת משקיעי חוץ" ו"חברה בהשקעת חוץ" כמשמעות אותם מונחים בחוק לעידוד השקעות הון, לעניין הגדרת "חברת משלח יד זרה" שבסעיף 5(5) לפקודה או הגדרת "חברה נשלטת זרה" שבסעיף 75ב לפקודה.

- יחיד מוטב יהא זכאי במהלך שנת ההסתגלות לפטורים הניתנים לתושב חוץ, למשל – פטור לתושב חוץ על רווחי הון על ניירות ערך לפי סעיף 97 לפקודה או פטור לתושב חוץ על הכנסות ריבית מפיקדון בנקאי.
- יחיד מוטב, לא יהא זכאי במהלך שנת ההסתגלות, לקבל אישור על היותו תושב ישראל או תושב האזור ולפיכך לא יחולו עליו הוראות האמנות למניעת מסי כפל החלות על תושבי ישראל.
- יחיד מוטב לא יהא זכאי במהלך שנת ההסתגלות לנקודות זיכוי הניתנות לתושב ישראל לפי פרק שלישי בחלק ג' לפקודה.
- היחיד לא יוכל לחזור בו מבחירתו בשנת ההסתגלות.

#### סיכום והמלצות

- על עולה או תושב חוזר ותיק שהגיע לישראל בתקופה שבין 1 בינואר 2007 עד 31 בדצמבר 2008, להודיע על בחירתו בשנת הסתגלות עד ליום 31 במרס 2009 (עולה או תושב חוזר ותיק החל מיום 1.1.09 - בתוך 90 יום ממועד ההגעה).
- "תושב חוזר ותיק" מוגדר, כיחיד ששב והיה לתושב ישראל לאחר שהיה תושב חוץ במשך עשר שנים רצופות לפחות, ולגבי יחידים ששבו לישראל בשנים 2007, 2008 או ישובו לישראל במהלך 2009, במשך חמש שנים רצופות. לפיכך, לגבי מי שפסקה תושבתו בישראל לפני פחות מעשר שנים (אך יותר מחמש שנים) ושוקל לשוב אליה, מומלץ להזדרז לעשות זאת עד לסוף שנת 2009, על מנת ליהנות מההטבות הניכרות המוענקות לתושב חוזר ותיק, תוך עשיית שימוש במנגנון הבחירה בהודעה על "שנת הסתגלות".  
נציין כי, לא ברור האם יחיד שתושבתו פסקה לפני יותר מארבע שנים, אך פחות מחמש שנים ויבחר להודיע על בחירתו בשנת הסתגלות בתוך 90 יום ממועד הגעתו, יוכר ע"י רשויות המס כתושב חוזר ותיק. בכל מקרה במידה והעניין רלבנטי מומלץ לבחון אותו.

לקבלת פרטים נוספים אנא צרו קשר עם:

רו"ח פרידה וייסברג, מנהלת מחלקת ניווד עובדים בחטיבת המס  
בטלפון: 03-6085538, או בדואר אלקטרוני: [fweissberg@deloitte.co.il](mailto:fweissberg@deloitte.co.il)

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה  
שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'  
רואי חשבון

לוט: טופס 1130- הודעה על בחירה ב"שנת הסתגלות"



לכבוד  
המשרד לקליטת עלייה  
רחוב קפלן 2  
ירושלים

בפקס: 02-6752728

## הודעה על בחירה ב"שנת הסתגלות"<sup>(1)</sup>

### ה צ ה ר ה

בהתאם להוראות סעיף 14 (ב) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961  
הריני מצהיר בזאת על היותי יחיד  תושב ישראל לראשונה  תושב חוזר ותניק<sup>(2)</sup>  
החל מיום הגעתי לישראל<sup>(3)</sup>

#### פרטי המודיע

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות ישראלי <sup>(4)</sup>	תאריך ההגעה לישראל	המדינה ממנה הגעתי לישראל
כתובת מגורים בישראל		:	מספר טלפון	/
e - m a i l				

בהתאם להוראות סעיף 14(ב)(1) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961  
הריני מודיע על בחירתי כי לא יראוני כתושב ישראל החל מהמועד האמור לעיל למשך שנה אחת.

חתימה

שם

תאריך

(1) שנת הסתגלות כמשמעותה בסעיף 14(ב) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961.

(2) כמשמעות מונחים אלה בסעיף 14 לפקודת מס הכנסה (נוסח משולב), התשכ"א - 1961.

(3) ראה הסברים בדבר "יום הגעה לישראל", בסעיף מספר 5 להנחיות למילוי הטופס.

(4) מי שאין לו תעודת זהות ישראלית, יצרף מספר דרכון ישראלי. מי שאין בידו דרכון ישראלי יציין מספר דרכון זר.

## הנחיות למילוי הטופס

1. הודעה על בחירה בשנת הסתגלות יש להגיש בתוך 90 ימים ממועד ההגעה לישראל. מי שהגיע לישראל מתאריך 1 בינואר 2007 ועד לתאריך 31 בדצמבר 2008, יודיע על בחירתו בשנת הסתגלות עד לתאריך 31 במארס 2009.
2. "שנת הסתגלות" - משמעותה כי המודיע לא יחשב בשנה זו תושב ישראל לצורכי מס הכנסה.
3. מניין שנת ההסתגלות יחל במועד הגעת היחיד לישראל כמפורט בסעיף 5 להלן.
4. "תושב חוזר ותיק" הנו יחיד ששב לישראל והיה לתושב ישראל לאחר שהיה תושב חוץ במשך עשר שנים רצופות לפחות.
5. "יום ההגעה לישראל" - יהא המוקדם מבין המועדים המפורטים להלן:
  - א. יום סיווגו כעולה חדש או כתושב חוזר, בהתאם למבחני משרד הקליטה וכפי שמופיע בתעודת עולה חדש או בתעודת תושב חוזר, שהונפקו על-ידי משרד הקליטה.
  - ב. המועד הראשון בו עמד לרשותו של היחיד בית קבע בישראל, הזמין לשימושו האישי בין אם הוא בבעלותו או שכור על-ידו או שיש לו רשות להשתמש בו, ואין לו בית קבע כאמור במקום אחר בעולם.
  - ג. לגבי יחיד בעל משפחה, המועד הראשון בו לרשותו של היחיד או למשפחתו בית קבע בישראל הזמין לשימוש האישי בין אם בבעלותם, או שכור על-ידם או שיש למי מהם רשות להשתמש בו, ומשפחתו נמצאת עמו בישראל (לעניין זה: "משפחה" - בן/בת זוג או ילד שטרם מלאו לו 18 שנים).
  - ד. היום בו החל היחיד לשהות בישראל תקופה של 183 ימים, במהלך שנת המס. במקרה כאמור, רשאי מנהל רשות המסים להאריך את התקופה שבה על היחיד להודיע על בחירתו בשנת ההסתגלות כך שהדיווח בפועל יבוצע בתוך 90 ימים ממועד חלוף אותם 183 ימים כאמור בסעיף זה.