

מתי חובה על ישראלים בחו"ל, או ישראלים בעלי הכנסות בחו"ל, להגיש דו"ח מס בישראל?

שיטת המיסוי הגלובלי הנהוגה בישראל מזה כמה שנים, מצמצמת את אפשרויות הפטור מהגשת דוח מס בישראל. להלן דוגמאות למקרים, עם דגש להכנסות מחוץ לישראל, בהם אם התקיים לפחות אחד מאלה, אזי **"תושב ישראל"** יהיה חייב בהגשת דו"ח למס הכנסה בישראל (הסכומים מעודכנים לשנת מס 2008):

- משכורת ממעביד תושב חוץ, או הכנסות כעצמאי (בישראל או מחוצה לה).
 - הכנסות "פסיביות" מחוץ לישראל (כגון שכר דירה, ריבית, תמלוגים, דיבידנד) בסכום מעל 300,000 ש"ח (ואף פחות מסכום זה אם לא שולם בעד הכנסות אלו מקדמות מס בהתאם לתקנות מיוחדות שנקבעו לעניין זה).
 - הכנסה מדמי שכירות בישראל בסכום מעל 300,000 ש"ח, והכנסות ריבית מעל 572,000 ש"ח (ואף פחות מסכומים אלה אם לא שולם בעד ההכנסות הללו מקדמות מס, או לא נוכה מס במקור, בהתאם לתקנות מיוחדות שנקבעו לעניין זה).
 - משכורת ממעביד ישראלי בסכום של מעל 577,000 ש"ח (כולל מממוש מניות שנתקבלו בתוכנית אופציות ומניות לעובדים).
 - החזקה בשיעור של 10% ומעלה בחברה ישראלית או (ואף בשיעור נמוך מכך בחברה זרה). אלא אם כן מדובר בעולה חדש, או תושב חוזר ששהה 10 שנים לפחות רצופות בחו"ל, וגם זאת בתנאים הבאים: (1) רק בעד השנתיים הראשונות להיותם תושבי ישראל (2) באם ההחזקה היא בחברה זרה שנרכשה בהיות היחיד תושב חוץ, אזי אין בעלי מניות ישראלים אחרים בחברה הזרה.
 - החזקה בחברה לא ישראלית (שאינה סחירה בבורסה), או החזקה בנכס אחר, ששוויים מעל 1.6 מ' ש"ח, ו/או החזקה בחשבונות בנקאיים שסך יתרם מעל 1.6 מ' ש"ח, ביום כלשהו בשנה. אלא אם כן מדובר בעולה חדש, או תושב חוזר ששהה 3 שנים לפחות רצופות בחו"ל כתושב חוץ, וגם זאת בתנאים הבאים: (1) רק בעד חמש השנים הראשונות להיותם תושבי ישראל (2) רק אם ההחזקה נרכשה בהיותם תושבי חוץ.
 - כאשר היחיד נדרש לדו"ח מס בישראל בשנה קודמת ולא קיבל אישור על פטור מדיווח השנה.
 - הכנסה אחרת שלא נוכה ממנה כל המס הישראלי המתחייב.
 - כאשר יחיד ביקש לפרוס לכמה שנים קדימה פיצויי פיטורים ממקום עבודה ישראלי.
 - יוצר, נאמן או נהנה בנאמנות, במישרין או בעקיפין, בכל שווי שהוא.
 - תושב חוץ יהיה פטור מהגשת דו"ח רק אם נוכה ממנו בישראל מלוא המס המתחייב.
- קיימים פטורים מדיווח על הכנסות מפעילויות ונכסים בחו"ל בלבד, לתושב חוזר "ותיק". לקביעת המעמד של תושב ישראל, תושב חוץ, תושב חוזר ועולה חדש, יש השלכות רבות: מחד החובה להגשת דוח בישראל והשלמת מס בהתאם על הכנסות חו"ל, ומאידך הזכות ליהנות מהטבות מס לעולה חדש ותושב חוזר. אי הקפדה על שינוי נכון של תושבות לצורכי מס ותכנון משיכת רווחים בהקשר לכך, עלול לגרור את היחיד (ולעיתים את החברה המעסיקה שלו) למלכודות מס וביטוח לאומי כבדות, או למנוע ממנו הטבות מס.