


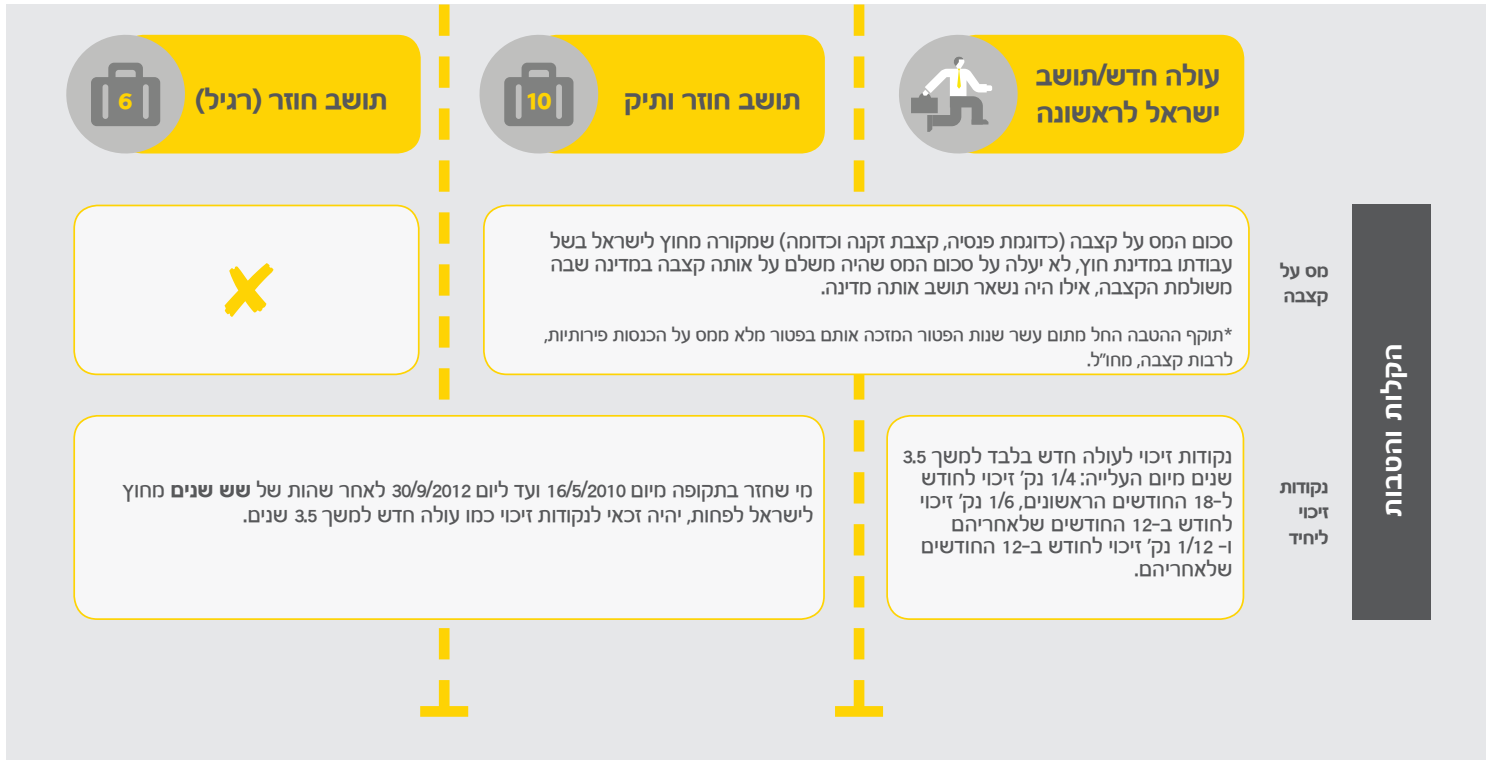


הקלות והטבות מס לעולים חדשים ותושבים חוזרים

 תושב חוזר (רגיל)	 תושב חוזר ותיק	 עולה חדש/תושב ישראל לראשונה	הגדרות
<p>יחיד ששב והיה לתושב ישראל לאחר שהיה תושב חוץ במשך שש שנים רצופות לפחות.</p>	<p>יחיד ששב והיה לתושב ישראל לאחר שהיה תושב חוץ במשך עשר שנים רצופות לפחות.</p>	<p>יחיד שהיה לתושב ישראל ולא היה בעבר תושב ישראל (לדוגמא: עולה חדש או אזרח זר שמרכז חייו נמצא בישראל לראשונה).</p>	קביעת מעמד
<p style="text-align: center;">X</p>	<p>לאורך קבלת וודאות בעניין מעמד היחיד לצורכי מס, ניתן לפנות לרשות המיסים בבקשה פרטנית או בהליך מוקצר הנקרא "מסלול ירוק" למען קבלת אישור זכאות למעמד "תושב ישראל לראשונה" או "תושב חוזר ותיק", זאת לקראת מועד העלייה/החזרה לישראל.</p>		הסתגלות שנת
<p style="text-align: center;">X</p>	<p>בשנה הראשונה לעלייה/חזרה לישראל ניתן להמשיך ולהיחשב כתושב חוץ לצרכי מס. בשנה זו, היחיד יהיה זכאי לפטורים הניתנים לתושב חוץ (כגון פטור ממס על הכנסות מחו"ל, החזר מס בגין תשלום עבור לינה ואש"ל). מאידך, לא יהיה זכאי לנקודות זיכוי. במידה והיחיד בחר להישאר בישראל, השנה תיחשב כאחת משנות הפטור ממס המפורטות בהמשך. *קבלת הטבה מותנית במסירת הודעה על כך בכתב תוך 90 ימים מיום העלייה/החזרה.</p>		הכנסות אקטיביות מחו"ל
<p style="text-align: center;">X</p>	<p>פטור ממס במשך עשר שנים מהמועד בו נהיו לתושבי ישראל, על הכנסותיהם האקטיביות (הכנסות מעבודה, עסק או משלח יד), שהופקו או נצמחו מחוץ לישראל.</p>		הכנסות פסיביות מחו"ל
<p>פטור ממס למשך חמש שנים, מיום החזרה, על הכנסות פסיביות שמקורן בנכסים בחו"ל שנרכשו בעת היותו של היחיד תושב חוץ.</p>	<p>פטור ממס במשך עשר שנים מהמועד בו נהיו לתושבי ישראל, על הכנסותיהם הפסיביות, לרבות ריבית, דיבידנד, קצבה, תמלוגים ודמי שכירות, שהופקו או נצמחו מחוץ לישראל.</p>		רווח הון מחו"ל
<p>פטור ממס על רווח הון ממכירת נכסיו שמחוץ לישראל, אם נמכרו בתוך עשר שנים מהיום נרכשו בתקופת היותו תושב חוץ בלבד.</p>	<p>פטור ממס על רווח הון ממכירת נכסיו שמחוץ לישראל, אם נמכרו בתוך עשר שנים מהיום שהיו לתושבי ישראל, וללא קשר למועד רכישתם.</p>		פטורים ממס
<p>פטור ממס, חלקי או מלא, בגין רווח ממימוש אופציות / RSUs אשר הוענקו בחו"ל ותקופת ההבשלה, חלקה או כולה, בוצעה בחו"ל בטרם עלה/חזר לישראל. ייתכנו גם פתרונות לאופציות / RSUs אשר טרם הבשילו. *המומלץ לפנות מראש בבקשה לרשות המיסים סמוך למועד העלייה/החזרה לישראל.</p>	<p>פטור ממס למשך עשרים שנה מיום העלייה לישראל בגין ריבית הנובעת מפיקדון במטבע חוץ שהופקד בבנק בישראל, ובלבד שמקור הכספים שהופקדו הוא מסכומי כסף שהיו ליחיד בטרם שהיה לתושב ישראל. *קבלת הפטור מותנית בעמידה במספר תנאי סף, כגון הפקדת הכסף לפיקדון תוך 90 יום מיום העברתו לישראל והודעה על כך לבנק באמצעות טופס ייעודי.</p>		אופציות/RSUs
<p>פטור ממס למשך חמש שנים מיום החזרה לישראל בגין ריבית הנובעת מפיקדון במטבע חוץ שהופקד בבנק בישראל, ובלבד שמקור הכספים שהופקדו הוא מסכומי כסף שהיו ליחיד בטרם שהיה לתושב ישראל. *קבלת הפטור מותנית בעמידה במספר תנאי סף, כגון הפקדת הכסף לפיקדון תוך 90 יום מיום העברתו לישראל והודעה על כך לבנק באמצעות טופס ייעודי.</p>	<p>ניתן לקבל פטור ממס למשך עשר שנים על החלק היחסי של הכנסה מפעילות מעורבת (כגון: עבודה/עסק/משלח יד שחלקה בוצעה בחו"ל וחלקה בישראל) בגין העבודה שבוצעה בחו"ל, גם אם שולמה על ידי מעסיק ישראלי, מיום העלייה/החזרה לישראל.</p>		פיקדון מט"ח
<p style="text-align: center;">X</p>	<p>פטור ממס למשך 5 שנים על הכנסות מתמלוגים, החל מהשנה הראשונה שבה התחיל לקבל את ההכנסה ובכפוף לשיעור ההכנסות של המוסד האקדמי/ בית חולים ממתן זכות שימוש במוצר לתושבי חוץ (נכס מוחשי או ידע, אשר נבעו ממחקר ופיתוח בהתאם לתוכנית המאושרת ע"י המדען הראשי). והכל בכפוף לתנאים מסויימים: היחיד עלה/חזר לישראל בין השנים 2015-2011, הוא הוזמן לעבוד בהיותו תושב חוץ והתקשר בהסכם בתוך שנתיים מתום שנת המס שבה עלה / חזר לישראל.</p>		פעילות מעורבת
<p style="text-align: center;">X</p>	<p>פטור מדיווח אודות נכסים ו/או הכנסות בחו"ל לתקופה של עשר שנים ממועד העלייה/החזרה לישראל, למעט במקרה של פעילות מעורבת, אז ישנה דרישה לדיווח על אופן חלוקת ההכנסה בהתאם ליחס ימי העבודה או לפי ערך כלכלי שנוצר מעבודה בכל אחת מהמדינות (יש לצרף חישוב התומך באלטרנטיבה הנבחרת).</p>		תמלוגים
<p style="text-align: center;">X</p>	<p>פטור מדיווח אודות נכסים ו/או הכנסות בחו"ל לתקופה של עשר שנים ממועד העלייה/החזרה לישראל, למעט במקרה של פעילות מעורבת, אז ישנה דרישה לדיווח על אופן חלוקת ההכנסה בהתאם ליחס ימי העבודה או לפי ערך כלכלי שנוצר מעבודה בכל אחת מהמדינות (יש לצרף חישוב התומך באלטרנטיבה הנבחרת).</p>		חובת דיווח

הקלות והטבות מס לעולים חדשים ותושבים חוזרים (המשך)



הערה:

המידע בעלון זה נערך על ידי משרד רואי חשבון EY עבור התוכנית הלאומית להשבת אקדמאיים במשרד הכלכלה ומהווה סקירה תמציתית ולא ממצה של המצב החוקי בישראל ופרסומים שונים של רשות המיסים נכון לחודש מאי 2014. המידע הכלול בעלון זה אינו מהווה תחליף לקריאת נוסחם המקורי של דברי החקיקה, הפרסומים והעדכונים השונים של רשויות המס בישראל, כפי שמתפרסם מעת לעת ו/או לקבלת ייעוץ מס מתאים. האמור בעלון זה נועד למסירת מידע כללי, לא ייחודי ובלתי ממצה בלבד ואין לראות בו כמתן חוות דעת ו/או ייעוץ מקצועי. לפיכך, אין ליישם את האמור בעלון זה מבלי להיוועץ בגורם מקצועי מתאים ומוסמך לשם מתן ייעוץ ואינו מהווה תחליף לייעוץ מס מתאים.