



רשותות

# ספר החוקים

---

16 בספטמבר 2008

2184

ט"ז באלוול התשס"ח

עמוד

חוק לתיקון פקודת מס הכנסת (מ"ס 168 והוראת שעה), התשס"ח-2008 ..... 902

## **חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 168 והוראת שעה), התשס"ח-2008\***

תיקון סעיף 1

1. בפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה). בסעיף 1 –

(1) בהגדירה ""תושב ישראל"" או ""תושב חוץ"", בפסקה (ב)(2), בסופה יבוא ""למעט חבר בני אדם שהשליטה על עסקיו וניהולם כאמור מופעלים בישראל בידי יחיד שהיה לתושב ישראל לאשונה או שהוא לתושב חוץ ותיק, כאמור בסעיף 14(א), וטרם החלפו עשר שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל כאמור, או בידי מי מטעמו, ובלבך שאותו חבר בני אדם לא היה תושב ישראל גם אם השליטה על עסקיו וניהולם לא היו מופעלים בידי יחיד כאמור או בידי מי מטעמו, אלא אם כן חבר בני האדם בקש אחרת"";

(2) בהגדירה ""תושב חוץ""; בסופה יבוא ""וכן ייחיד שהתקיימו בו כל אלה:"

(א) הוא שהה מחוץ לישראל 183 ימים לפחות, בכל שנה, בשנת המס ובשנת המס שלאחריה;

(ב) מרכזו חייו לא היה בישראל, כאמור בפסקה (א)(1) להגדירה ""תושב ישראל"" או ""תושב""; בשתי שנות המס שלאחר שנות המס האמור בפסקה (א)"".

תיקון סעיף 5

2. בסעיף 5 לפקודה, בפסקה (5)(ה) –

(1) בהגדירה ""חברת משלחת זורה""; בפסקה (2), בסופה יבוא ""ולא יובא בחשבון שיעור זכותו, במישרין או בעקיפין, של ייחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוץ ותיק, כאמור בסעיף 14(א), וטרם החלפו עשר שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל כאמור"";

(2) בהגדירה ""הכנסה של בעלי המניות תושבי ישראל"""; בסופה יבוא ""לענין זה, לא יובא בחשבון שיעור זכותו, במישרין או בעקיפין, של ייחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוץ ותיק, כאמור בסעיף 14(א), וטרם החלפו עשר שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל כאמור"".

3. בסעיף 9ג לפקודה –

תיקון סעיף 9ג

(1) בcourtת השוללים, במקום ""של עולה"" יבוא ""של תושב ישראל לראשונה ושל תושב חוץ ותיק"";

(2) אחרי ""לפי העניין"" יבוא ""ובכפוף לאמור בסעיף 14(א)"" ובמקום ""מי שעלה לישראל"" יבוא ""יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוץ ותיק, כאמור בסעיף 14(א)"".

4. בסעיף 14 לפקודה –

תיקון סעיף 14

(1) במקום בcourtת השוללים יבוא ""תושב ישראל לראשונה ולענין תושב חוץ"";

(2) במקום סעיפים קטנים (א) עד (ג) יבוא:

(א) ייחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה ותושב חוץ ותיק והוא פטור ממס במשר عشر שנים מהמועד שבו לתושבי ישראל כאמור, על הכנסותיהם מכל המקורות המנויים בסעיפים 2, 2א ו-3, שהופקו או שנצמכו מחוץ לישראל או שמקורן בנכסים מחוץ לישראל, אלא אם כן ביקשו אחרת לעניין הכנסות, כולל או חלון; בסעיף זה –

""נכש"" – למעט נכס שהגיע לידי היחיד בפטור ממיס לפי סעיף 69(א)(5) החל ביום י"א בטבת התשס"ז (1 בינואר 2007);

\* התקבל בכנסת ביום ט' באלול התשס"ח (9 בספטמבר 2008); הצעת החוק ודרבי הסבר פורסמו בהצעות חוק

הarendra – 396, מיום כ"ז בסיוון התשס"ח (30 ביוני 2008), עמ' 644.

<sup>1</sup> דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ח, עמ' 685.

"תושב חזר ותיק" – ייחיד שับ והיה לתושב ישראל לאחר שהיא תושב חוץ  
במשך עשר שנים רצופות לפחות.

(ב) (1) על אף האמור בפסקה (א) להגדירה "תושב ישראל" או "תושב", לא  
יראו ייחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חזר ותיק, כתושב  
ישראל, במשך שנה אחת מהמועד שבו עלה או שב לישראל, לפי העניין  
(בטעף קטן זה – שנת ההסתגלות), וב惟ך שהיחיד הודיע, תוך 50 ימים  
מיום הגעתו לישראל כאמור, בטופס שקבע המנהל, על בחירתו בהחלטת  
הוראות סעיף קטן זה.

(2) על אף הוראות פסקה (1), הודיע ייחיד על בחירתו בשנת ההסתgalות,  
כאמור באוֹתָה פסקה, תבוֹא שנת ההסתgalות במנין לעניין התקופות  
המפורצות להלן:

(א) תקופת הפטור האמורה בסעיף קטן (א);

(ב) התקופה האמורה בפסקה (ב)(2) להגדירה "תושב ישראל" או  
"תושב";

(ג) התקופה האמורה בפסקה (2) להגדירה "חברת משלח יד זורה",  
ובהגדרה "הכנסה של בעלי המניות תושבי ישראל", שבסעיף  
5(ה);

(ד) התקופה האמורה בהגדירה "תושב ישראל" שבסעיף  
75(א)(15);

(ה) התקופה האמורה בסעיף 75(א)(1) ו(ב)(1)(א);

(ו) התקופה האמורה בסעיף 97(ב)(1);

(ז) התקופה האמורה בסעיף 134; ב;

(ח) התקופה האמורה בסעיף 135(1)(ב).

(ג) תושב חזר יהיה פטור ממש במשך שנים מהמועד שהוא לתושב  
ישראל, על הכנסות שהופקו או שנצמכו מחוץ לישראל או שמקורן בכספי מחוץ  
 לישראל, שאינן הכנסות מעסק, במפורט להלן, אלא אם כן ביקש אחרת, לעניין  
 הכנסות, ככל או חלק:

(1) הכנסות מקצוע, מתמלוגים, מדמי שכירות, מריבית ומדיבידנד,  
 שמקורן בכספי מחוץ לישראל שרכש התושב החזר בתקופה שהותו  
 מחוץ לישראל לאחר שחדל להיות תושב ישראל;

(2) הכנסות מריבית ומדיבידנד שמקורן בכספי מחוץ לישראל שהם  
 ניירות ערך מוטבים;

– בסעיף קטן זה

"ניירות ערך מוטבים" – ניירות ערך הנוחרים בבורסה, שרכש התושב החזר  
 בתקופה שהותו מחוץ לישראל לאחר שחדל להיות תושב ישראל, המנוחים מחשבון בסיס בנקאי, וכן ניירות ערך הנוחרים בבורסה, שרכש  
 התושב החזר מתוך הכנסה שהוא ריבית או דיבידנד שמקורם בניירות  
 ערך מוטבים או הכנסה שהיא רווח הון מכירות ניירות ערך מוטבים,  
 שהופקדה באותו חשבון;

"בורסה" – בורסה לנירות ערך מוחוץ לישראל, שקיבלה אישור מיידי מי שראשי לחתו על פי דין במדינה שבה היא מתנהלת, וכן שוק מוסדר מוחוץ לישראל;

"חשבון במוסד בנקי" – חשבון במוסד בנקי שלא בוצע בו הפקודות לאחר שההתושב החזר היה לתושב ישראל, פרט להפקודה של הכנסתה שהיא ריבית או דיבידנד שמקורם בנירות ערך מוטבים או הכנסתה שהיא רווח הון ממכירת ניירות ערך מוטבים;

"תושב חוץ" – יחיד שב והיה לתושב ישראל לאחר שהוא תושב חוץ במשך שש שנים רצופות לפחות.

בסעיף 67 ח' לפקודה, ברישת, במקום "או לפני שהיא לתושב חוץ כמשמעותו בסעיף 14(ג)" יבוא "لتושב חוץ ותיק או לתושב חוץ", כאמור בסעיף 14(א) ו-(ג)".

בסעיף 52 ב' לפקודה, בסעיף קטן (א) –

(1) בפסקה (1), בהגדירה "חברה נשלטת זהה", בפסקת משנה (ד)(1), המילים "או בידי אזרח ישראל תושבי האזור, בהתאם בסעיף 3 א' (בסעיף זה – תושבי ישראל)" – יימחקו;

(2) אחרי פסקה (14) יבוא:

(15) "תושב ישראל" – לרבות אזרח ישראל לתושב האזור בהתאם בסעיף 3 א', ולמעט מי שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוץ ותיק, כאמור בסעיף 14(א), וטרם החלפו עשר שנים מהמועד שבו היה לתושב ישראל כאמור

בסעיף 52ז(ה) לפקודה, אחרי "لتושב ישראל לראשונה" יבוא "لتושב חוץ ותיק ובמוקום "לפי סעיפים 14(א) עד (ג)" יבוא "לפי סעיפים 14(א) או (ג)".

בסעיף 52זיא(א) לפקודה, אחרי "لتושב ישראל לראשונה", יבוא "لتושב חוץ ותיק ובמוקום "לפי סעיפים 14(א) עד (ג)" יבוא "لפי סעיפים 14(א) או (ג)".

בסעיף 52זיב(ז) לפקודה, אחרי "لتושב ישראל לראשונה" יבוא "لتושב חוץ ותיק ובמוקום "לפי סעיפים 14(א) עד (ג)" יבוא "לפי סעיפים 14(א) או (ג)".

בסעיף 52זטז' 1 לפקודה –

(1) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:

(א) הוראות סעיף קטן (א) לא יהולו לגבי יוצר שהוא לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוץ ותיק כאמור בסעיף 14(א), משך עשר שנים מהמועד שבו היה לתושב ישראל כאמור וב└בד שבסמך כל התקופה האמורה הקנה רק נכס מוחוץ לישראל או הכנסתה מנכס מוחוץ לישראל; בתום עשר השנים האמורות יהולו הוראות סעיף קטן (א), ואולם ההודעה האמורה בו תוגש עד יום 30 באפריל בשנת המס הריאונה לאחר שתמה אותה התקופה; חלה על היוצר חובה להגיש דוח לפי סעיף 131, תוגש ההודעה האמורה במועד הגשת הדוח.;"

(2) בסעיף קטן (א), האמור בו יסומן "(1)" ואחריו יבוא:

(2) על אף האמור בפסקה (1) –

(א) יוצר כאמור בפסקה (1) שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוץ ותיק כאמור בסעיף 14(א), לא יהיה חייב בהודעה כאמור בואה פסקה, משך עשר שנים מהמועד שבו היה לתושב ישראל כאמור וב└בד שבעת שהוא לתושב ישראל יש לנאמן בנאמנות רק נכס מוחוץ לישראל או הכנסתה מנכס מוחוץ לישראל ובסמך כל התקופה האמורה הוקנו

תיקון סעיף 67ח

תיקון סעיף 52ב

תיקון סעיף 52ז

תיקון סעיף 52זיא

תיקון סעיף 52זיב

תיקון סעיף 52זטז'

לנאמן רק נכס או הכנסה כאמור; בתום עשר שנים האמורות יהולו הוראות פסקה (1), ואולם המועדים להגשת ההודעה האמורה באורה פסקה יהולו בשנת המס הראשונה לאחר שתמה התקופה האמורה, לפי העניין; חוקנו לנאמן במהלך עשר השנים האמורות נכס בישראל או הכנסה מנכס בישראל, יהולו הוראות פסקה (1), ואולם המועדים להגשת ההודעה האמורה באורה פסקה יהולו בשנת המס הראשונה שלאחר ההקניה כאמור;

(ב) יוצר כאמור בפסקה (1) שהיה לתושב ישראל לראשונה או ל蛔ושב חזר ותיק כאמור בסעיף 14(א). יהא חייב בהודעה כאמור באורה פסקה במועדים הנקובים בה, אם בעת שהיה לתושב ישראל יש לנאמן בנאמנות גם נכס בישראל או הכנסה מנכס בישראל, ואולם לעניין פרטى הנכסים וההכנסה כאמור בסעיף קטן (ב)(2), יפרט היוצר רק את פרטי הנכסים בישראל וההכנסה שמקורה בנכסים בישראל, שהקנה היוצר לנאמן בחמש השנים שקדמו לשנת המס שבה הייתה הוצאה לתושב ישראל.

.11. תיקון סעיף 275 לסעיף 276(א) לפקודת, בפסקה (2), בסופה יבוא "הוראות פסקה זו לא יהולו על שניוי סוג של נאמנות תושבי ישראל ממש שייצר אחד בה או נהנה אחד בה, לפי העניין, היה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חזר ותיק כאמור בסעיף 14(א), ובלבד שבעת שהיה לתושב ישראל כאמור יש לנאמן בנאמנות רק נכס מחוץ לישראל או הכנסה מנכס מחוץ לישראל".

.12. תיקון סעיף 97(ב) לפקודת –

(1) בפסקה (1), במקום "בנסיבותיו בסעיף 14" יבוא "ותושב חזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א)", המיללים "לפני היותו לתושב ישראל" – יימחקו, ובסופה יבוא "לענין זה, 'נכס' – כמעט נכס שהגיע לידי היחיד בפטור ממס לפי סעיף קטן (א)(5) החל ביום י"א בטבת התשס"ז (1 בינואר 2007).";

(2) בפסקה (2), במקום הרישעה עד המילים "באוטו סעיף" יבוא "תושב חזר כהגדרתו בסעיף 14(ג) פטור ממס על רווח הון ממכירת נכס שרכש מחוץ לישראל בתיקופת היותו תושב חוץ", ובסופה יבוא "לענין זה, 'נכס' – לרכות נכסים מחוץ לישראל שהם ניירות ערך מוטבים כהגדרתם בסעיף 14(א).";

(3) בפסקה (3), במקום "או לתושב חזר, לפי העניין" יבוא "כמפורט באורות פסקאות".

.13. אחרי סעיף 134 א לפקודת יבוא: **הוספה סעיף 134**

"פטור מדיווח" 134. על אף הוראות סעיף 131, היחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א), לא יהיה חייב בהגשת דוח כאמור בסעיף 131, לגבי כל הכנסותיו שהופקו או שנעמדו מחוץ לישראל או שמקורן בנכסים מחוץ לישראל; במקרה; במשך עשר שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל כאמור; הוראות סעיף זה לא יהולו על הכנסות שלגביהם ביחס היחיד, לפי הוראות סעיף קטן (א) של סעיף 14, כי לא יהולו הוראות הסעיף הקlein האמור, ולגבי הכנסות שמקורן בנכס שהגיע לידי היחיד בפטור ממס לפי סעיף 97(א)(5) – החל ביום י"א בטבת התשס"ז (1 בינואר 2007)."

.14. תיקון סעיף 135 לפקודת, בפסקה (1), האמור בה יסומן "(א)" ואחריה יבוא:

"(ב) על אף הוראות פסקת משנה (א), היחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חזר ותיק, כאמור בסעיף 14(א), לא יהיה חייב בהגשת דוח על הונו ונכסיו מחוץ

לישראל, משך עשר שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל כאמור; הוראות פסקת משנה זו לא יחולו על הון ונכסים שלגביה הכנסות שנבעו מהם, כולל או חלקן, ביקש היחידי לפי הוראות סעיף קטן (א) של סעיף 14, כי לא יחולו הוראות הסעיף הקטן האמור, ועל נכס שהגיע לידיו היחיד בפטרור ממס לפי סעיף 97(א)(5) – החל ביום י"א בטבת התשס"ז (1 בינואר 2007).

15. (א) תחילתם של סעיפים 1, 5(5)(ה), 9ג, 14(א) ו(ב), 67ח, 57ב(א), 57ז(ה), 57יא(א), 57יב(ב), 57זוז(א) ו(ג)(2), 57זטז(א)(2), 97(ב)(1) ו(3), 134ב ו(1) לפקודה, כנוסחים בחוק זה, ביום י"א בטבת התשס"ז (1 בינואר 2007) (בסעיף זה – יום התחילת), והם יחולו, לפי העניין, על מי שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוץ ותיק, ביום התחילת ואילך; הסעיפים האמורים, כנוסחים לפני יום התחילת, ימשיכו לחול, לפי העניין, על מי שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוץ, לפני יום התחילת.
- (ב) על אף הוראות סעיף 14(א) לפקודה, כנוסחו בסעיף 4 לחוק זה, לגבי מי שהיה לתושב ישראל בשנת המשם 2008 או 2009, יקרוואו את ההגדרה "תושב חוץ ותיק" שבסעיף האמור בר:
- "תושב חוץ ותיק" – יחיד שבס זה יהיה לתושב ישראל לאחר שהוא תושב חוץ במשך חמישה שנים רצופות לפחות".

- (ג) תחילתם של סעיף 14(ג) ו-17(ב)(2) לפקודה, כנוסחים בסעיפים 4(2) ו-12(2) לחוק זה, ביום ה' בטבת התשס"ט (1 בינואר 2009). והם יחולו על מי שחדל להיות תושב ישראל במועד האמור ואילך; הסעיפים האמורים, כנוסחים לפני המועד האמור, ימשיכו לחול על מי שחדל להיות תושב ישראל לפני המועד האמור; סעיף 14(ג)(2) לפקודה כנוסחו בסעיף 4(2) לחוק זה, יחול על תושב חוץ כהגדרתו בסעיף האמור גם על מי שהיה לתושב חוץ כאמור החל ביום י"א בטבת התשס"ז (1 בינואר 2007).
- (ד) על אף האמור בסעיף 14(ב) לפקודה, כנוסחו בסעיף 4 לחוק זה,יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוץ ותיק, לפי העניין, לאחר יום התחילת אך לפני מועד פרסוםו של חוק זה, יודיע בתוך 90 ימים מיום פרסוםו של חוק זה על בחירתו בהחלטת הוראות סעיף 14(ב) האמו.

16. (א) השר לקליטת העליה ידווח בכתב, מידי שנה, לוועדת העליה, הקליטה והתפותצות של הכנסת (להלן – הוועדה). על השפעת חוק זה לגבי ייחדים שהיו לתושבי ישראל לראשונה או תושבים חוזרים ותיקים, ובין השاء על מספרם של תושבים כאמור שבחרו בשנת ההסתגלות, לפי סעיף 14(ב) לפקודה כנוסחו בחוק זה, ככל שהודעות לעניין זה נמסרו למשרד לקליטת העליה.
- (ב) דיווח ראשן כאמור בסעיף קטן (א) יימסר לוועדה בתום שנה מיום פרסוםו של חוק זה.
- (ג) סעיף זה יעמוד בתוקפו עד תום שנתיים מיום הדיווח הראשן כאמור בסעיף קטן (ב).

רוני בר-און  
שר האוצר

אהוד אולמרט  
ראש הממשלה

דליה אייציק  
יושבת ראש הכנסת

שמעון פרס  
נשיא המדינה