

# מיסוי ברילוקיישן להודו



ד"ר אבי נוב, עו"ד  
מומחה למיסוי בינלאומי  
מרץ 2007

# נושאים לדיון

- ▶ קביעת "תושבות" לצורכי מס, בדין הפנימי
  - "מרכז חיים"
  - חזקת הימים
- ▶ תחולת האמנות למניעת כפל מס
  - כללי
  - האמנה עם הודו
- ▶ פעולות לניתוק התושבות ברילוקיישן
- ▶ המס על עובדים בהודו
- ▶ סוגיות נוספות

# "תושב ישראל" - מבחן "מרכז החיים"

בהתאם לפקודת מס הכנסה, תושב ישראל הוא "מי שמרכז חייו בישראל".

לשם קביעת מקום מרכז חייו של יחיד, יובאו בחשבון מכלול קשריו המשפחתיים, הכלכליים והחברתיים, ובהם בין השאר: מקום ביתו הקבוע;

- מקום המגורים שלו ושל בני משפחתו;
- מקום עיסוקו הרגיל או הקבוע או מקום העסקתו הקבוע;
- מקום האינטרסים הכלכליים הפעילים והמהותיים שלו;
- מקום פעילותו בארגונים, באיגודים או במוסדות שונים;

# "תושב ישראל" - חזקות

מרכז חייו של היחיד הוא בישראל בשנת המס:

- ▶ אם שהה בישראל בשנת המס 183 ימים או יותר, או
- ▶ אם שהה בישראל בשנת המס 30 ימים לפחות וסך כל תקופת שהייתו בשנת המס ובשנתיים שקדמו לה הוא 425 ימים או יותר.
- ▶ החזקות ניתנות לסתירה הן בידי היחיד והן בידי פקיד השומה.

# "כפל תושבות" והפתרון באמנות המס

- ✓ בעיית כפל תושבות, המצויה בסיטואציה של רילוקיישן, פותרים באמצעות "שוברי השוויון".
- ✓ אין לעבור למבחן הבא בתור, אלא אם כן לא ניתן להכריע במבחן הקודם.

## סדר שוברי השוויון (במרבית האמנות)

- ▶ בית קבע;
- ▶ מרכז אינטרסים חיוניים - היכן קרוב יותר;
- ▶ נוהג לגור (טכני);
- ▶ אזרחות .

## המונח "בית קבע" באמנות המס

כל מקום מגורים שיש לאדם זכות להשתמש בו, בין אם הוא בבעלותו, שכור על ידו או שיש לו רשות להשתמש בו מבעליו.

- מקום בו גר האדם לאורך זמן, להבדיל משהות זמנית או מזדמנת כמו שהות בבתי מלון וכו'.
- "שהבית יהיה זמין בכל עת" ("Available to him at all times"). בית שכור יכול לכונן בית קבע.

## אמנת המס ישראל - הודו

- ▶ בהתאם לאמנה בין מדינת ישראל להודו בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה ועל הון, תושבותו של אדם תוכרע בראש ובראשונה בהתאם לדין הפנימי של אותה המדינה.
- ▶ הגדרת "תושבות" זו באמנה עשויה להביא למצב בו תקבע תושבותו של אדם הן בישראל והן בהודו. על מנת להכריע במצבים של כפל תושבות נקבע כי במקרים כאלה יש להמשיך ולבחון את תושבותו של היחיד בהתאם למבחני "שוברי השוויון" הקבועים באמנת ישראל-הודו .

## פעולות לניתוק התושבות ברילוקיישן

- ▶ שכירות ארוכת טווח בחו"ל, ומכירת הבית בישראל או השכרה ארוכת טווח.
- ▶ העברת המשפחה.
- ▶ סגירת חשבונות בנק בישראל ופתיחת חשבונות בחו"ל
- ▶ הפסקת תשלום ביטוח לאומי וביטח בריאות.
- ▶ ביטול חברויות במועדונים, מפלגות וכו', ורישום מקביל בחו"ל.



## המיסוי בהודו על יחידים

- ▶ מיסוי פרוגרסיבי, בהתאם למדרגות מס.
- ▶ ככלל, שיעורי המס על יחידים בהודו נמוכים מאשר שיעורי המס בישראל. במידה, ונעשה רילוקיישן מושלם, לא תהיה השלמת מס בישראל.
- ▶ על מנת להיחשב תושב קבע בהודו, על העובד להתגורר 182 ימים בשנה בהודו.
- ▶ כיום, חובה על כל אדם בהודו להגיש דו"חות מס.

## סוגיות נוספות לדין

- ▶ זיכוי ממס זר
- ▶ שלילת הטבות בביטוח הלאומי וביטוח בריאות.
- ▶ הטבות בדין הפנימי לתושב חוזר.
- ▶ ס' 100 א - "מס יציאה".

# לפרטים נוספים:

ד"ר אבי נוב, עו"ד

[avinov@bezeqint.net](mailto:avinov@bezeqint.net)