

סוף סוף, פטור ליחיד מוטב על הכנסות שהופקו בישראל
הכותבים: רו"ח (משפטנית) סאלי חדד גליבטר ורו"ח (עו"ד) גדי אלימי
ארצי, חיבה, כהן פתרונות מיסוי בע"מ

בימים אלו פרסם משרד האוצר את התוכנית הכלכלית לשנת 2026, הכוללת הצעות מדיניות ממשלתיות בתחומים שונים, ביניהם תמריצי מס לעידוד עלייה וחזרה לישראל נוכח ההתגברות הניכרת של גילויי אנטישמיות בעולם, ומתוך רצון לעודד עלייה וחזרה לישראל אשר צפויה לתרום לכלכלה הישראלית. המסמך משמש כמסמך מדיניות והכוונה, שמטרתו להנחות את הגופים הממשלתיים ואת הכנסת לקידום תיקוני חקיקה והחלטות ממשלה בהתאם לתוכניות המוצעות. המסמך מטיל על שר האוצר לקדם תיקון לפקודה בהוראת שעה שבו ייקבעו תמריצי מיסוי למעבר לישראל, לפי העקרונות הבאים:

- ההטבה תינתן לעולה, שהיה תושב ישראל לראשונה בשנת 2026 ולתושב חוזר ותיק ששב לישראל בשנת 2026.
- ההטבה לא תפגע בהטבות הנתונות ממילא ליחידים מוטבים מכוח הוראות סעיף 14 לפקודה.
- ההכנסה מיגיעה אישית של הזכאי (יגיעה אישית בלבד!), שהופקה בישראל, תהיה פטורה לפי המפורט להלן: בשנים 2026 ו-2027 – עד לסכום של 1,000,000 ₪; בשנת 2028 – עד לסכום של 600,000 ₪; בשנת 2029 – עד לסכום של 350,000 ₪; בשנת 2030 – עד לסכום של 150,000 ₪.

עוד נקבע בהחלטה, שבתיקון החקיקה ייקבעו תנאים שונים, במטרה להבטיח את הגשמת תכלית ההטבה שהינה עידוד עלייה וחזרה לישראל בשנת 2026, ובכלל זה הגבלה על מתן ההטבה במקרה שההכנסה מתקבלת מקרובי משפחה של הזכאי, ומגבלות לעניין זכאותם של מי שעלו לישראל בשנים שקדמו לשנת 2026 אך לא הסדירו את מעמדם כעולים.

צפוי שחוק מחייב ייקבע תוך השנה הקרובה או במהלך שנת 2026, אך כבר כעת חשוב להיערך לקבלת החלטה האם נכון ליחיד לבסס תושבות ישראלית כבר בשנת 2025 או שמא רק משנת 2026, תוך בחינת מכלול העובדות והשיקולים, בפרט תיקון מס' 272, המבטל את סעיפים 134 ב ו- 135(1) (ב) לפקודה, הפוטרים יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה או לתושב חוזר ותיק ("יחיד מוטב"), מחובת הגשת דוח שנתי והצהרת הון, לגבי כל הכנסותיו שהופקו או שנצמחו מחוץ לישראל או שמקורן בנכסים מחוץ לישראל, ולגבי נכסים והתחייבויות מחוץ לישראל, במשך עשר שנים מהמועד שהיה לתושב ישראל (ראו מבזק מס' 1079). שוב, יש לשים לב, שההטבה ניתנת רק למי שיהפוך לתושב ישראל בשנת 2026! לאור הוראת השעה הנ"ל ותיקון 272 לפקודה, צפויות לנו החלטות ופרשנויות עובדתיות לגבי מועד רכישת התושבות של יחידים, בתפר של שנת המס 2025-2026, ובהמשך, בתפר של שנת המס 2026-2027. הכל, בכפוף לאפשרות היחיד לקבוע עובדתית את מועד רכישת התושבות, שיקולי דיווח של היחיד וכן גובה ואופי הכנסותיו.