



## חוזר מסים 28.2023

### פורסם תזכיר חוק המצמצם את אי הוודאות בנוגע לשאלה לשאלה מיהו יחיד תושב ישראל לצורכי מס

#### שלום לכולם,

פורסם להערות הציבור **תזכיר חוק** אשר מטרתו לצמצם את אי הוודאות בנוגע לשאלה מיהו יחיד תושב ישראל ומיהו תושב חוץ לצורכי מס.

התזכיר, מבוסס בעיקר על דו"ח הוועדה לרפורמה במיסוי בינלאומי, אשר פורסם בחודש נובמבר 2021 ומהווה את הנדבך הראשון ביישום. לתיקון החקיקה עשויות להיות השלכות מהותיות על יחידים העוזבים את ישראל, או המבקרים בישראל לפרקי זמן משמעותיים.

בהתאם לתזכיר, מוצע לקבוע חזקות חלוטות המבוססות על מבחנים כמותיים בהתקיימן יראו יחידים כתושבי ישראל או כתושבי חוץ. חזקות אלו ייבחנו על פני תקופות של שנתיים עד ארבע שנות מס עוקבות, בהתאם למקרה, כמפורט בחוזר המלא.

נציין, כי במקרים בהם לא מתקיימת אף אחת מהחזקות החלוטות לקביעת התושבות לצורכי מס, ימשיך לחול הדין הקיים, הכולל את מבחן מרכז החיים והחזקות הניתנות לסתירה.

[לצפייה בחוזר המלא - לחצו כאן](#)

[לצפייה בתזכיר החוק - לחצו כאן](#)

# לצפייה בדוח הועדה לרפורמה במיסוי בינלאומי - לחצו כאן

## למידע ופרטים נוספים:

**רו"ח שרון ליטקה**, שותפה במחלקה למיסוי בינלאומי  
בטלפון 054-8885299, דוא"ל: [slitkeregev@deloitte.co.il](mailto:slitkeregev@deloitte.co.il)  
**רו"ח ומשפטן כפיר אילני**, שותף בחטיבת המס ומוביל תחום מיסוי Deloitte  
Private, בטלפון 052-2661665, דוא"ל: [kilani@deloitte.co.il](mailto:kilani@deloitte.co.il)  
**רו"ח אייל אלטחן**, דירקטור בחטיבת המס,  
בטלפון: 054-5442994, דוא"ל: [eyeltahan@deloitte.co.il](mailto:eyeltahan@deloitte.co.il)  
**רו"ח גבי ויסמן**, שותף, מחלקת תגמול הוני וניוד עובדים,  
בטלפון: 03-6085223, דוא"ל: [gwaisman@deloitte.co.il](mailto:gwaisman@deloitte.co.il)

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

© כל הזכויות שמורות.



[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2023 Deloitte Israel & Co.