

23.66x16.57	1	60	עמוד	כותרת - ידיעות המפרץ	21/11/2014	45253946-8
דורון טיקוצקי צדברובים משרד עורכי הדין - 224350						

## פסק דין תקדימי

# תושבת הקריות שעבדה בחו"ל והתגוררה שם, לא תשלם מס פעמיים

עירעורה של יעל צור, תושבת הקריות, שעבדה כמה שנים בהונג קונג ודרשה החזרי מס, התקבל • צור הוכרה כמי שאינה תושבת ישראל בשנים 2006-2007, ופקיד השומה אף חויב בהוצאות המשפט ושכר טרחת עורכי הדין של המערערת.

### אדי גל

בית המשפט המחוזי בחיפה, בפסק דין תקדימי, קבע כי ישראלים העוברים בחו"ל לא צריכים לשלם מס פעמיים. זאת, בעקבות ערעור שהגישה תושבת הקריות, שעבדה מספר שנים בהונג קונג, ודרשה החזרי מס בגין התקופה שבפועל לא התגוררה בארץ. העובדת, יעל צור, יוצגה בתביעה על ידי עו"ד אסף הופמן, שותף ומנהל מחלקת מיסוי בינלאומי במשרד דורון, טיקוצקי, צדברובים. השופט רון סוקול גם התייחס בפסק הדין התקרמי בנושא ה"רילוקיישן" של ישראלים בחו"ל.

צור היא אזרחית ישראלית. בשנת 2005 נשיחה לתפקיד בכיר בחברת בת של צים שמקום מושבה בהונג קונג. בינואר 2006 עזבה עם בני משפחתה להונג קונג, שם עבדה עד אוגוסט 2008, ובמהלך התקופה הזו קיבלה את שכרה גם באמצעות חברת צים. צים התייחסה אליה כתושבת ישראל שעובדת בחו"ל, וניכתה לה מס במקור מיגיעה אישית שהופקה או נצמחה מחוץ לישראל. במקביל, שילמה מס גם בהונג קונג. עם שובה ארצה, מאחר שסברה כי אינה חייבת במס בישראל על הכנסותיה מעבודתה בחו"ל, הגישה צור בקשה להחזר מס בגין השנים 2006-2007. בקשתה זו נדחתה, מאחר שפקיד השומה סבר כי בשנים אלו היתה תושבת ישראל.



מרכז חייה של המערערת. הונג קונג | צילום: Shutterstock

תגורר עמה; מקום מגוריה עם משפחתה היה רק בדירה ששכרה עבורה החברה המקומית בהונג-קונג; בעלה התפטר מעבודתו בארץ טרם המעבר; ילדיה התקבלו למוסדות חינוך ושם למדו; בני הזוג מכרו את המכוניות שהחזיקו בישראל טרם נסיעתם, וגם הביטוח הרפואי שלהם היה בהונג קונג. השופט סוקול קבע, כי מכלול הנתונים האובייקטיביים מצביע על העתקת מרכז חייה המערערת להונג קונג החל מינואר 2006, מאחר שמרבית הזיקות מעירות על כך שמקום

בית המשפט המחוזי בחיפה בחן את עובדות המקרה, תוך שהוא קובע כי תושבותו של נ"שום לצרכי פקודת מס הכנסה נקבעת בהתאם למקום "מרכז חייו", קרי, בין השאר, בהתאם למקום בו נמצאים האינטרסים המשפחתיים, הכלכליים והחברתיים שלו. בית המשפט קבע כי רוב הזמן היא היתה בחו"ל. עו"ד הופמן טען כי התקיימו סממנים הקורשרים את צור להונג קונג: מינואר 2006 עד אוגוסט 2008 עבדה בהונג קונג; חשבונות הבנק שלה נוהלו שם; בעלה וילדיה עברו לה-

שהייתה היה בחו"ל, צור הוכרה כמי שאינה תושבת ישראל בשנים 2006-2007, ופקיד השומה אף חויב בהוצאות המשפט ושכר טרחת עורכי הדין של המערערת.

במסגרת פסק הדין השופט סוקול התייחס לראשונה לתופעת עובדים ישראלים המעתיקים את מרכז חייהם לחו"ל במסגרת ריילוקישן, וציין: "בשנים האחרונות ערים אנו יותר ויותר לניירות כוח העבודה ולמעבר של עובדים ממדינה למדינה. כוחם של התאגידים הגלובליים הלך וגדל, והתופעה של שינוי מקום עבודה ומגורים הולכת ונפוצה יותר ויותר. הרבר מחייב חשיבה נוספת על השפעת כללי התחולה של דיני המס על התנהגותם של העוברים, שהרי קיים חשש כי יפעלו לנייתוק זיקת התושבות רק משיקולי מס. ניידות זו של עוברים מחייבת גם קביעת מבחנים ברורים ופשוטים לשיים, על מנת למנוע דיונים מיותרים ולאפשר לכל אדם המבקש למצוא מקום עבורה מחוץ לישראל לתכנן את צעדיו, ולרעת היכן וכמה יהיה עליו לשלם מס כל הכנסותיו".

עו"ד אסף הופמן: "מדובר בפסיקה חשובה ומבורכת, העשויה להשפיע על ישראלים רבים, המבקשים לעבוד במדינות זרות מעבר ליס, הואיל והיא יוצרת ודאות בכל הקשור לסוגיית התושבות שלהם ולחשיפת המס שלהם במועד חזרתם ארצה, גם אם תקופת שהייה בחו"ל הינה לתקופה הקצרה משלוש שנים, וזאת בניגוד למדיניות רשויות המס".