

## החלטת מיסוי 114/06

### תחום החלטת המיסוי: מיסוי בינלאומי

### הנושא: תושבות - החלטת מיסוי בהסכם

#### העובדות:

1. המבקש הינו רווק אשר נולד ומתגורר במדינת אמנה. המבקש אינו עובד כיום.
2. אביו של המבקש הקים, לפני שנים רבות, חברה הפעילה בתחום המסחר (להלן: "החברה"). החברה מסווגת לצורכי מס הכנסה אמריקאי כ - S.Corp, קרי, החברה "שקופה" לצורכי מס אמריקאי, ובהתאם, הכנסותיה מחויבות במס בידי בעלי המניות.
3. המבקש ירש מאביו מניות בחברה, והוא מחזיק בחברה ביחד עם אחיו שהינו תושב חוץ.
4. אחיו של המבקש מחזיק במניות השליטה בחברה ואף מנהל את החברה בפועל.
5. המבקש אינו מנהל ו/או עובד בחברה ואף לא מקבל כל שכר.
6. למבקש אין מקורות הכנסה נוספים, למעט חלקו ברווחים המחולקים.
7. חלקו של המבקש ברווחי החברה ממוסה בארה"ב והכנסתו אינה מסווגת כמשכורת ו/או כשכר מכל סוג שהוא.
8. למבקש חשבון חיסכון בארה"ב, ולמעט החזקותיו בחברה, אין לו נכסים אחרים בישראל ומחוץ לישראל.

#### פרטי הבקשה:

המבקש מבקש לעלות ארצה והוא מבקש לקבוע את הסדרי המיסוי שיחולו עליו בקשר עם עלייתו – תחולת הוראות סעיפים 14 ו- 97 לפקודה לגבי וקביעת אופן מיסוי הרווחים המחולקים על ידי החברה.

#### החלטת המיסוי ותנאיה:

1. נקבע מועד אשר החל ממנו ייחשב המבקש לעולה חדש (להלן: "המועד הקובע"). החל מהמועד הקובע, יחולו על המבקש ההקלות שבסעיף 14(א) ובסעיף 97 לפקודה.
2. הכנסות המבקש, לפי חלקו, מרווחים המחולקים על ידי החברה, ייחשבו כ"דיבידנד" ויהיו פטורים ממס במשך חמש שנים מהמועד הקובע.
3. בתום תקופת חמש השנים, הכנסות הדיבידנד תהיינה חייבות במס בידי המבקש, ללא זכות לתבוע כל זיכוי בגין מס זה.
4. יחד עם זאת, המבקש יהיה רשאי לבקש כי הכנסות החברה ימוסו בידיו כהכנסתו בשיעורי המס החלים על יחיד ולקזז מהמס כאמור, מס שיחול בארה"ב, בכפוף לכללים ולמגבלות הקבועים בסעיפים 199 עד 210 לפקודה.
5. הפסדים מפעילות החברה בחו"ל לא ייוחסו למבקש ויחשבו כהפסדיה של החברה.