



## החטיבה המקצועית

**החלטת מיסוי: 3331/24**

**תחום החלטת המיסוי: מיסוי בין לאומי**

**הנושא: זכאות למעמד תושב חוזר וותיק לחוקר - החלטת מיסוי בהסכם**

### **1. העובדות:**

- 1.1 יחיד שהיה תושב ישראל, חדל להיות תושב ישראל ועבר להיות תושב ארה"ב (להלן: "החוקר") לפני כמספר שנים (להלן: "מועד העזיבה"). החוקר הינו איש סגל בכיר בתחום המדעים המדויקים ולאחר מועד העזיבה שימש חבר סגל קבוע באחת מהאוניברסיטאות המובילות בארה"ב (להלן: "מוסד המחקר האמריקאי").
- 1.2 במהלך שנת השבתון של החוקר לה הוא זכאי ממוסד המחקר האמריקאי (להלן: "תקופת השבתון") וטרם סיום תקופת עשר השנים בהן החוקר היה תושב חוץ, הוא התקבל להיות חוקר אורח במוסד מחקר ישראלי (להלן: "מוסד המחקר הישראלי"). במהלך תקופת השבתון, הגיע החוקר עם משפחתו להתגורר בישראל.
- 1.3 לאחר תקופת השבתון, חזר החוקר עם משפחתו לארה"ב למשרתו הקודמת. מספר חודשים לאחר חזרתו לארה"ב, קיבל החוקר הצעה לשוב לישראל ולשמש במשרת חבר סגל בכיר במוסד המחקר הישראלי. החוקר נענה בחיוב להצעה ושב עם משפחתו לישראל וזאת בחלוף למעלה מעשר שנים ממועד העזיבה.
- 1.4 עם חזרתם של החוקר ומשפחתו לישראל, החוקר ביקש כי יראו בו כתושב חוזר ותיק.
- 1.5 בתקופת השבתון, החוקר עמד בהוראות תקנה 3(5) לתקנות מס הכנסה (קביעת יחידים שיראו אותם כתושבי ישראל וקביעת יחידים שלא יראו אותם כתושבי ישראל), התשס"ו-2006, וזאת לאור היותו איש מחקר השוהה בישראל במוסד להשכלה גבוהה ומשמש בתפקיד בעבור אותו מוסד.

### **2. פרטי הבקשה:**

לאשר בהתאם לבקשתו של החוקר כי יראו אותו כתושב חוזר ותיק.

### **3. החלטת המיסוי ותנאיה:**

- 3.1 אושר, כי יראו בתקופת השבתון כשנה בה החוקר נחשב לתושב חוץ גם לצורך קביעת מספר השנים הנדרשות כתושב חוץ לקבלת מעמד של "תושב חוזר ותיק" כהגדרתו בסעיף 14(א) לפקודת מס הכנסה.
- 3.2 החלטת המיסוי תחול לגבי החוקר בלבד ולא לגבי בני משפחתו.
- 3.3 במסגרת החלטת המיסוי נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.