

Налоги в Израиле для репатриантов

Вер. 1 от 3 июля 2023 г.

Данный продукт является «спин-оффом» [Налогового путеводителя для цифровых кочевников](#) – самого популярного путеводителя на русском языке, посвященного вопросам международного налогообложения физических лиц. Подписывайтесь на регулярные обновления в нашем авторском Telegram-канале Nomad Taxes по ссылке: https://t.me/nomad_taxes.

Обращаем ваше внимание, что настоящий документ является охраняемым объектом авторского права. Вы можете использовать его исключительно в своих личных целях.

Содержание

| | |
|--|-----------|
| Содержание | 3 |
| Введение | 4 |
| 1. Основы налогообложения в Израиле..... | 5 |
| 1.1. Налоговая система Израиля: определение статуса налогового резидента | 5 |
| 1.2. Определение налогооблагаемого дохода | 6 |
| 1.3. Ставки налогообложения..... | 7 |
| 1.4. Налоговые льготы | 13 |
| 1.5. Налогообложение самозанятых («ацмаим»)..... | 13 |
| 2. Международное налогообложение | 15 |
| 2.1. Применение Соглашений об избежании двойного налогообложения | 15 |
| 2.2. Иные требования | 16 |
| 3. Налоги для «новых репатриантов» | 19 |
| 3.1. Налоговые льготы для «новых репатриантов» | 19 |
| 3.2. Некоторые вопросы налогообложения | 22 |
| 3.3. Способы перевода денег в Израиль | 24 |
| Приложение 1 – Расходы, признаваемые для подоходного налога и НДС | 26 |
| Контакты для связи | 27 |

* * *

Введение

В последнее время кратно выросло число человек, репатрировавшихся в Израиль. В 2022 году страна приняла более 70 тысяч «новых репатриантов». Помимо очевидных проблем с обустройством быта и интеграцией в новое общество, многие впервые столкнулись с налогообложением в совершенно новой для себя юрисдикции, правила которой существенно отличаются от подобных в России, Украине или Беларуси.

В этом гайде мы расскажем об основных принципах индивидуального налогообложения в Израиле и ответим на самые острые вопросы, которые могут возникнуть у репатриантов при взаимодействии с налоговой системой Израиля.

В [Главе 1](#) разобраны основы налогообложения в Израиле: принципы и правила, применимые ставки, льготы, порядок уплаты и налоги для самозанятых.

[Глава 2](#) отвечает на главные вопросы налогообложения в международном измерении.

[Глава 3](#) посвящена «новым репатриантам»: основные льготы, описание часто встречающихся ситуаций и другие вопросы, которые волнуют репатриантов.

Данный продукт разработан в сотрудничестве с Анной Цабари, партнером [израильского налогового консалтинга AMPELI](#). Анна обладает большим опытом по сопровождению клиентов в самых разных областях налогового права, в том числе и «новых репатриантов».

Для комфортного прочтения настоящего путеводителя мы настоятельно рекомендуем вам предварительно изучить наш флагманский [Налоговый путеводитель для цифровых кочевников](#). Базовые институты налогового права подробно рассмотрены в основном путеводителе.

* * *

1. Основы налогообложения в Израиле

1.1. Налоговая система Израиля: определение статуса налогового резидента

Налоговым резидентом признается лицо, центр жизненных интересов («ЦЖИ») которого находится в Израиле. При определении ЦЖИ используется совокупность критериев и фактических обстоятельств, а также две презумпции:

- (1) Первая презумпция резидентства применяется к физическому лицу, которое находится в Израиле в течение 183 дней или более в течение налогооблагаемого периода;
- (2) Вторая относится к физическому лицу, находящемуся в Израиле не менее 30 дней в течение текущего налогооблагаемого года и находившемуся в Израиле в общей сложности 425 дней или более в течение текущего и двух предыдущих налогооблагаемых лет.

При выполнении любой из презумпций человек будет автоматически признаваться налоговым резидентом Израиля. Бремя доказывания последующей утраты налогового резидентства по обеим из презумпций возлагается на налогоплательщика, который обязан сообщить об этом в налоговую.

При этом обе презумпции являются опровержимыми. Можно доказать, что ЦЖИ находится не в Израиле или наоборот. При этом учитываются следующие факторы:

- (1) Местонахождение постоянного места жительства человека;
- (2) Место проживания семьи и близких родственников;
- (3) Регулярное или постоянное место проживания самого человека;
- (4) Место, с которым существенно связаны экономические интересы лица; и
- (5) Место основной деятельности физического лица в отношении организаций, обществ и различных учреждений.

Как это работает на практике?

ЦЖИ имеет первостепенное значение при определении статуса налогового резидента Израиля.

Если потенциальный налогоплательщик провел за рубежом более 183 дней, но он по-прежнему устроен в местной компании, и его семья проживает в Иерусалиме, то он будет считаться налоговым резидентом Израиля.

Пример определения налогового резидентства

Последние 3 года Дмитрий считался налоговым резидентом Израиля. Наш герой работает на местную компанию, он также снимает квартиру в Яффо, где живет его семья.

По итогам 2022 года Дмитрий провел на территории Израиля менее 30 дней. Он будет признан налоговым резидентом Израиля вне зависимости от времени фактического пребывания в стране (презумпция 1 и 2), поскольку удовлетворяет критериям ЦЖИ.

Необходимо также учитывать, что отсутствие применимых критериев ЦЖИ может усложнить процедуру получения сертификата о налоговом резидентстве Израиля, что важно для применения льгот по Соглашениям об избежании двойного налогообложения («СИДН») к доходам от источников в иностранных государствах.

Акклиматизационный год

Для лиц, впервые приехавших в Израиль, и тех, кто вернулся после 10 лет пребывания за рубежом, действует специальное правило. Такие люди не будут считаться полноценными налоговыми резидентами в течение первого года («акклиматизационный год»), если подадут соответствующее заявление в течение 90 дней после прибытия по Форме 1130¹ через Министерство алии и интеграции или напрямую в налоговую службу по месту проживания.

Де-факто данная льгота не дает существенных преимуществ, потому что выбор года адаптации не освобождает нового репатрианта от декларирования и уплаты налогов на доход от работы, выполняемой на территории Израиля.

В некоторых случаях во время года адаптации для освобождения от подоходного налога от источников в другой стране можно применить соответствующий СИДН, но только если в течение календарного года вы пребываете менее 183 дней в Израиле. Необходимо рассматривать каждый случай в отдельности.

Также если «новый репатриант» прибыл в страну по приглашению израильского работодателя и выбрал год адаптации, то при исчислении подоходного налога из налоговой базы можно вычесть расходы на проживание в Израиле.

1.2. Определение налогооблагаемого дохода

Следующие доходы подлежат налогообложению:

- Доходы от предпринимательской деятельности и определенных профессий;
- Доходы от найма;

¹ Ссылка: <http://hmercaz.global/Media/Uploads/PDF/t1130.pdf> (последнее посещение 21 июня 2023 г.).

- Доходы в виде дивидендов и процентов;
- Доходы, получаемые от владения недвижимостью и другой собственностью;
- Доходы от авторских прав (роялти и не только) и другой интеллектуальной собственности;
- Другие категории доходов.

По общим правилам налоговый резидент Израиля платит налоги со всех своих общемировых доходов как от источников в Израиле, так и за рубежом.

Что это значит на практике?

Налогообложению будут подлежать как дивиденды от израильской или зарубежной компании, так и доход от независимых личных услуг, оказываемых контрагенту в другой стране. Последнее может включать, например, договор гражданско-правового характера (подряда, возмездного оказания услуг), заключенный с компанией в России. Это возможно в силу того, что по общему правилу источником дохода от личной трудовой и предпринимательской деятельности считается страна, в которой она фактически осуществляется. Узнать подробнее о международном налогообложении вы можете в [Налоговом путеводителе для цифровых кочевников](#). Этой теме посвящена Глава 2.

Пример

Дмитрий сдает недвижимость в Москве, получает дивиденды от компании на Кипре, а также торгует ценными бумагами через брокера в Нидерландах. Также он хочет продать долю в уставном капитале российского ООО, которой владел менее 5 лет.

Недавно наш герой переехал в Израиль. Если по итогам 2023 он будет признан налоговым резидентом Израиля, израильская налоговая будет претендовать на налогообложение доходов Дмитрий от всех вышеуказанных источников вне зависимости от их местонахождения.

Это общее правило. Подробнее о налоговых льготах, которые может применить Дмитрий, мы расскажем в Главе 3.

1.3. Ставки налогообложения

В отличие от российской налоговой системы израильская разделяет доходы на три основные категории: от личного труда, предпринимательской деятельности и все остальные. К доходам первых двух категорий применяется прогрессивная шкала налогообложения.

Таблица 1. Прогрессивные ставки налогообложения в Израиле.

| Ежемесячный доход | Ежегодный доход | Ставка налога |
|---------------------|-----------------------|---------------|
| До 6 790 ₪* | До 81 480 ₪ | 10% |
| 6 791 – 9 730 ₪ | 81 481 ₪ – 116 760 ₪ | 14% |
| 9 731 ₪ – 15 620 ₪ | 116 761 ₪ – 187 440 ₪ | 20% |
| 15 621 ₪ – 21 710 ₪ | 187 441 ₪ – 260 520 ₪ | 31% |
| 21 711 ₪ – 45 180 ₪ | 260 521 ₪ – 542 160 ₪ | 35% |
| 45 181 ₪ – 58 190 ₪ | 542 161 ₪ – 698 279 ₪ | 47% |
| 58 191 ₪ и более | 698 280 ₪ и более | 50% |

* – израильский новый шекель. Указанные уровни индексируются каждый год в зависимости от роста инфляции и индекса потребительских цен.

Как это работает?

Представим, что человек работает по трудовому договору и получает 20 тыс. шекелей в месяц. Вся его ежемесячная зарплата не будет подлежать налогообложению по ставке 31%, поскольку каждая из указанных ставок распространяется только на промежуток, к которому она принадлежит.

Налоговая сначала возьмет 10% с вознаграждения до 6 790 шекелей, потом 14% с дохода от 6 791 шекелей до 9 730 шекелей, 20% от зарплаты от 9 731 шекелей до 15 620 шекелей и так далее.

В случаях получения доходов из других категорий применяются иные ставки.

Прирост капитала

Общая ставка налога на прирост капитала составляет 25% за вычетом инфляции.

Вычет на размер инфляции рассчитывается как первоначальная стоимость актива за вычетом амортизации (если применимо), умноженная на процентное увеличение индекса потребительских цен Израиля (CPI) с момента приобретения актива до даты его продажи. Данное правило учитывается для имущества, приобретенного после 1 января 1994 года.

При этом нерезиденты освобождаются от уплаты налога на прирост капитала от продажи акций израильской компании, торгующихся на израильской фондовой бирже или на иностранной фондовой бирже.

Прирост капитала от продажи публично торгуемых облигаций, коммерческих ценных бумаг, кредитов и государственных займов, не привязанных к CPI (общему индексу цен) или не выраженных в иностранной валюте, облагается налогом в размере 15% или 20%, если лицо владеет более 10% в компании.

В Израиле криптовалюты фактически приравнены к имуществу. При их реализации необходимо уплачивать стандартную ставку в 25% плюс 3%, если годовой доход налогоплательщика выше 698 280 шекелей. Обмен альтернативных криптовалют («альтов») на альты также считается налогооблагаемой операцией.

Также стоит учитывать, что доход от реализации объектов недвижимости за рубежом считается приростом капитала, а налогообложение объектов, расположенных на территории Израиля, осуществляется в соответствии с отдельным законом.

Доход от продажи недвижимости на территории Израиля

Налог на прирост стоимости недвижимости рассчитывается как 25% от реальной прибыли, полученной продавцом при продаже квартиры с учетом освобождений и налоговых вычетов, если это применимо. Реальной прибылью является разница между суммой продажи квартиры с вычетом расходов (например, ремонт) и суммы, за которую она была приобретена.

Как и в России, израильское налоговое право предоставляет ряд освобождений от налогообложения: например, если это единственная квартира, которая находится в собственности более 18 месяцев. Другие налоговые льготы могут зависеть от совокупности обстоятельств.

Также налог по ставке от 0% до 10% может взиматься и при покупке недвижимости в Израиле.

Дивиденды

Общая ставка для физических лиц составляет 25%, а для лиц, владеющих более 10% компании, она возрастает до 30%. Дивиденды, которые выплачиваются из

прибыли предприятия по Закону о поощрении капиталовложений, облагаются по ставке 20%.

Проценты

На финансовые инструменты, привязанные к CPI (общему индексу цен), ставка составляет 25%, а на непривязанные 15%. Налог на проценты от других финансовых инструментов, не обращающихся на бирже, может варьироваться от 0% до 25% в зависимости от эмитента, назначения бумаги и других существенных условий.

Мажоритарные акционеры, обладающие более 10% доли в организации, уплачивают налог по прогрессивной ставке вплоть до 50%. При этом проценты, выплачиваемые нерезиденту по депозитам в иностранной валюте в израильском банке, освобождаются от налога при соблюдении определенных условий. Для резидентов ставка составляет 25% с возможностью применения льгот, рассмотренных в Главе 3.

Учет капитальных убытков

Капитальные убытки могут быть вычтены из налогооблагаемой базы по приросту капитала, включая прибыль от израильских или иностранных ценных бумаг и прибыль от продажи имущества в Израиле и за рубежом.

Если капитальный убыток возник из иностранного актива, то он должен быть сначала вычтен из прироста капитала от этого зарубежного актива.

Капитальные убытки, полученные от продажи ценных бумаг, также могут быть зачтены в счет процентного и дивидендного дохода, полученного от проданной ценной бумаги, а также в счет процентного и дивидендного дохода, полученного от других ценных бумаг (если на доход не начислялся налог более 25%).

Капитальные убытки, как правило, могут быть перенесены на неопределенный срок и зачтены только в счет прироста капитала.

Интеллектуальная собственность

Стандартная ставка составляет все те же 25%. Доход от продажи патента, промышленной модели или дизайна изобретателем, а также от продажи авторского права создателем, когда изобретение или произведение находились вне их обычной сферы деятельности, облагается по ставке 40%.

Прочие доходы

Доходы от доверительного инвестиционного фонда в недвижимость (REIT) при соблюдении определенных условий облагаются по прогрессивной ставке до 50%.

Доход от аренды жилья на территории Израиля, полученный физическим лицом-арендодателем от частных арендаторов, облагается по ставке 10% без учета понесенных расходов или по ступенчатой шкале, начиная с 31% при учете расходов. Также применяется полное освобождение на полученный доход, не превышающий 5 471 шекелей в месяц для 2023 года. Вдобавок, если человек сдает свою единственную квартиру и арендует для своего проживания другую, ему положен вычет до 90 тыс. шекелей в год от дохода с аренды.

К доходам от аренды жилья за пределами Израиля применяется ставка 15%.

Особенности определения предпринимательской деятельности

При определении налогообложения своих доходов необходимо учитывать критерии признания предпринимательской деятельности.

Например, периодическая купля-продажа акций через брокера будет рассматриваться как ординарная инвестиционная деятельность. Соответственно, к доходам от прироста капитала и дивидендам от ценных бумаг будут применяться стандартные ставки для физических лиц, рассмотренные ранее.

Однако если человек торгует акциями на ежедневной и профессиональной основе, то такая деятельность может быть признана предпринимательской. В таком случае будет применяться прогрессивная шкала налогообложения, а также возникнет необходимость уплаты социальных взносов.

Тем не менее, итоговое решение зависит от конкретных обстоятельств каждого дела. Например, если физическое лицо трудоустроено, и ежедневный трейдинг не является его основным источником дохода, то такая торговля может быть признана обычной инвестиционной деятельностью. Каждый подобный случай необходимо рассматривать в отдельности, обратившись к специалистам по налогам в Израиле.

Декларирование доходов

Подача годовой декларации в Израиле должна быть осуществлена до 30 апреля года, следующего за отчетным: по итогам 2023 года необходимо отчитаться до 30 апреля 2024 г. Если у налогоплательщика имеется налоговый представитель (аудитор или налоговый консультант), то срок подачи может быть продлен до конца года в соответствии с разрешенными сроками представителя.

Официальный веб-сайт налоговой службы Израиля² предоставляет возможность подать налоговую декларацию онлайн. Для доступа к онлайн-системе и подачи декларации вам понадобится личный кабинет налогоплательщика.

Резидент-налогоплательщик может не подавать налоговую декларацию, если налог был удержан у источника³ из заработной платы и иных видов доходов: например, аренда, дивиденды, проценты и доход от прироста капитала. Однако при превышении установленных лимитов лицу все же понадобится задекларировать доходы.

Также налогоплательщик обязан подавать ежегодную декларацию, если вместе с супругой (-ом) и детьми до 18 лет в любое время в течение года владел:

- Более 10% в израильской компании, ИПК или КИК (см. Главу 2);
- Акциями иностранной компании, иностранными активами или депозитами в иностранном банке на сумму 2,018 млн шекелей или более;
- Налогоплательщик является учредителем или бенефициаром траста в течение налогового года;
- Налогоплательщик получил распределение (прямое/косвенное) от траста или при создании траста на сумму более 100 тыс. шекелей, даже если эта сумма не облагается налогом в Израиле.

Специальное декларирование

Также при реализации недвижимости, ценных бумаг, криптовалюты и получении другого дохода от прироста капитала предусмотрена обязанность специального декларирования в течение 30 дней после транзакции и уплаты налога в течение 60 дней.

При сделках с ценными бумагами на фондовом рынке действуют другие правила, обязывающие предоставлять полугодовой отчет и уплачивать авансовый платеж дважды в год: до 31 июля за период с января по июнь и до 31 января следующего года за период с июля по декабрь предыдущего года. Эта обязанность не возлагается на инвесторов в том случае, если фондовая биржа уже удержала налог с дохода как налоговый агент.

Ответственность

Непредставление декларации в срок влечет наложение административных штрафов и даже привлечение к уголовной ответственности. В таком случае

² Ссылка: https://www.gov.il/en/departments/israel_tax_authority/govil-landing-page (последнее посещение 21 июня 2023 г.).

³ Подробнее про источники доходов читайте в Главе 2 [Налогового путеводителя для цифровых кочевников](#).

налоговая служба может рассчитать налог, причитающийся к уплате, на основе собственного усмотрения.

1.4. Налоговые льготы

Каждый налоговый резидент Израиля может использовать налоговые кредиты («**tax credits**»), которые напрямую снижают сумму уплачиваемых налогов. Один налоговый кредит равняется 235 шекелям в месяц или 2 820 шекелям в год.

Каждый мужчина получает 2,25 кредита, а женщина – 2,75. Итоговое количество кредитов зависит от совокупности факторов: семейного положения, количества детей и иждивенцев, образования, прохождения службы в армии и так далее. Новым репатриантам также полагаются дополнительные кредиты, подробнее смотрите в Главе 3.

Вычет в размере фактически понесенных расходов при исчислении подоходного налога применяется преимущественно при ведении предпринимательской деятельности, но не к работе по найму.

1.5. Налогообложение самозанятых («ацмаим»)

Резидент Израиля, работающий «на себя», уплачивает налоги со всех своих доходов по общей ставке подоходного налога от 10% до 50%. При этом доходы самозанятого считаются предпринимательскими. Список расходов, потенциально применяемых для целей расчета подоходного налога и НДС, расположен в Приложении 1.

Используя российскую терминологию, ацмаима можно считать индивидуальным предпринимателем.

Особенности уплаты подоходного налога

Израильские налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность, уплачивают подоходный налог путем выплаты авансовых платежей. Ставку авансовых платежей следует рассчитывать на основе общей выручки, а не чистой прибыли («доходы минус расходы»). При этом окончательная ставка подоходного налога будет определена после подачи ежегодной декларации в налоговую.

Сумма доходов рассчитывается исходя из предыдущего отчетного периода, а если налогоплательщик работает первый год, то на основе предполагаемых доходов в соответствии с отраслью, к которой принадлежит предприниматель.

После подачи декларации будет произведен финальный подсчет: налоговая проверит, покрывает ли сумма уплаченных авансовых платежей реальные налоговые обязательства. Если нет, то лицу придется доплатить оставшуюся сумму налога на доходы вместе с пенями. Если выяснится, что сумма,

уплаченная в виде авансовых платежей, превышает налоговые обязательства, то налогоплательщик получит возврат налога в течение 90 дней после подачи декларации.

НДС

При превышении годового оборота в 102 292 шекеля (около 30 тыс. долларов США; сумма установлена на 2023 г.) на предпринимателя возлагается обязанность по уплате НДС. По общему правилу ставка НДС составляет 17%, однако некоторые операции облагаются по ставке 0% либо полностью освобождаются от уплаты налога. Например, если получатель услуги находится не на территории Израиля.

Социальные взносы

На индивидуального предпринимателя также возлагается обязанность по самостоятельной уплате социальных взносов на страхование и пенсионные отчисления.

Он уплачивает социальные взносы в следующем размере:

- По ставке 5,97% от доли дохода, составляющей до 60% от среднего дохода в 11 870 шекелей;
- По ставке 17,83% от доли дохода, составляющей до 60% от среднего дохода при превышении 11 870 шекелей.

Пенсионные взносы уплачиваются по следующим ставкам:

- 4,45% — при ежемесячном доходе, не превышающем 71 220 шекелей в год;
- 12,55% — в части ежемесячного дохода, превышающего 142 440 шекелей в год.

Обращаем внимание, что плательщиками указанного взноса являются лица старше 18 лет, не достигшие пенсионного возраста.

* * *

2. Международное налогообложение

2.1. Применение Соглашений об избежании двойного налогообложения

После обретения израильского налогового резидентства лицо вправе воспользоваться положениями Соглашений об избежании двойного налогообложения или СИДН, заключенных между Израилем и другими странами. Их список довольно широк, и в него, например, входит Россия, Украина, Беларусь, Грузия, Армения и США.

На практике налогоплательщик, желающий подтвердить указанный статус, может столкнуться с рядом проблем, подробнее о которых мы рассказывали в Главе 1. В остальном для получения сертификата налогового резидентства не предусмотрено специальных процедур: заявителю необходимо обратиться с соответствующим требованием в налоговую по месту жительства.

Какие возможности предоставляет использование СИДН?

Льготы при уплате налогов:

- Метод освобождения: например, доход от продажи доли в российском ООО уплачивается только по месту резидентства, в нашем случае в Израиле⁴;
- Использование пониженных ставок налогообложения: например, при выплате дивидендов из России ставка у источника ограничивается 10% вместо стандартных 15%⁵;
- Метод зачета: например, налоги, ранее уплаченные в России при выплате дивидендов или продаже имущества, зачитываются в счет причитающихся налогов в Израиле.

Как это работает?

Наш бессменный Дмитрий сдает недвижимость в Москве, получает дивиденды от компании на Кипре, а также торгует ценными бумагами через брокера в Нидерландах. Он все так же хочет продать долю в уставном капитале российского ООО, которой владел менее 5 лет.

После переезда в Израиль он стал его налоговым резидентом. Как мы рассказывали раньше, государство стремится обложить налогом все вышеуказанные статьи доходов. Однако в данном случае на них будут также претендовать и государства-источники.

Что делать?

⁴ П. 4 ст. 13 Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Государства Израиль об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы (Заключена в г. Москве 25.04.1994). Ссылка: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28920/b6c0161e4a399c80b7d2d4afd2667840a0bda75d/ (последнее посещение 21 июня 2023 г.).

⁵ П. 2 ст. 10 Соглашения.

Используя положения СИДН с Россией, налог от продажи доли в российском ООО будет уплачен только в Израиле, а от сдачи квартиры – в России (с возможностью их дальнейшего зачета против налоговых обязательств в Израиле).

Прирост капитала от торговли ценными бумагами также будет облагаться в соответствии с СИДН между Израилем и Нидерландами, а дивиденды из Кипра только в Израиле — по общему правилу выплачиваемые за рубеж дивиденды на Кипре освобождаются от налогообложения в островном государстве.

Вы можете получить индивидуальную консультацию по вопросам международного налогообложения и узнать подробнее о всех нюансах избежания двойного налогообложения, применения СИДН после приобретения [Налогового путеводителя для цифровых кочевников](#). СИДН посвящена Глава 2.

Односторонний зачет налогов, уплаченных в другой стране

У налогоплательщиков резидентов Израиля есть право зачета налогов, уплаченных в иностранном государстве, даже в отсутствии СИДН между Израилем и таким иностранным государством. Это возможно в отношении доходов от дивидендов, роялти, прироста капитала от реализации имущества и других доходов, кроме личной трудовой деятельности, осуществляемой на территории Израиля.

Особую сложность могут вызвать специальные налоги, которые не знакомы налоговому праву Израиля. Так, в теории налоговый резидент Израиля, осуществляющий деятельность на территории России через ИП на одной из специальных систем налогообложения, может попытаться зачесть ранее уплаченный налог в России в счет налогового обязательства в Израиле.

В данном случае налогоплательщику придется обратиться в налоговую Израиля и постараться раскрыть правовую природу специальной системы налогообложения, продемонстрировав ее аналогичность подоходному налогу в Израиле.

2.2. Иные требования

Зачастую налоговые резиденты обязаны не только уплачивать налоги в стране резидентства, но и соблюдать ряд других требований: уведомлять об инкорпорации и покупке долей юридических лиц за рубежом, создании трастов, открытии банковских счетов и так далее. Законодательство Израиля содержит аналогичные положения.

Правила о контролируемых иностранных компаниях («КИК»)

Юридическое лицо или структура, созданная для накопления и зарабатывания средств (траст, личный или венчурный фонд) и находящаяся под контролем налогового резидента Израиля, может быть признана КИК в ряде случаев. Такой

налогоплательщик может облагаться налогом на часть нераспределенной прибыли своей КИК.

Иностранные ИП не признаются КИК, поскольку не являются юридическими лицами.

Критерии признания КИК:

- Большинство доходов организации составляют доходы от пассивной деятельности: дивиденды, проценты, в некоторых случаях и роялти;
- Ставка налога на доходы КИК в стране ее учреждения не превышает 15%;
- Более 50% компании прямо или косвенно принадлежат резиденту Израиля. Это также применимо к ситуации, когда более 40% компании принадлежат резидентам Израиля, процент участия которых вместе с близкими родственниками составляет более 50%.

Правила об иностранных профессиональных компаниях («ИПК»)

Иностранной профессиональной компанией может быть признано юридическое лицо не на территории Израиля, большая часть дохода которого происходит от предоставления личных услуг в определенных сферах: например, бухгалтерия, маркетинг, финансовое, налоговое или юридическое консультирование, аудит, создание программного обеспечения («ПО»), деятельность патентных поверенных и так далее.

Критерии признания ИПК:

- Деятельность компании входит в закрытый перечень профессий;
- Более 50% компании прямо или косвенно принадлежат резиденту Израиля;
- 50% компании или более принадлежат близким родственникам, которые работают в интересах компании в определенных профессиях.

Последствия признания компании ИПК схожи с КИК.

Правила постоянного представительства

Любому человеку, открывающему компанию за рубежом, также следует помнить о правилах постоянного представительства. В некоторых случаях юридическое лицо, управляемое с территории Израиля, может признаваться его налоговым резидентом.

Перевод средств

При превышении определенного лимита хранения денежных средств на иностранном банковском счете налоговый резидент Израиля обязан уведомлять налоговые органы.

В 2023 году эта сумма составляет 2,018 млн шекелей. Также перевод за рубеж более 500 тыс. шекелей в течение 12-и месяцев накладывает обязанность уведомить об этом налоговые органы Израиля, указав соответствующие средства в ежегодной налоговой декларации.

* * *

3. Налоги для «новых репатриантов»

3.1. Налоговые льготы для «новых репатриантов»

Теперь к самому интересному. Новые и возвращающиеся репатрианты получают ряд существенных налоговых льгот.

На кого они распространяются?

- «Новых репатриантов» (Оле Хадаш): тех, кто впервые стал налоговым резидентом Израиля;
- «Возвращающихся репатриантов» (Тошав Хозер Ватик): тех, кто до прибытия в Израиль проживал за границей не менее 10 лет подряд;
- Возвращающихся репатриантов, которые пребывали за границей не менее 6 лет подряд (Тошав Ватик).

К репатриантам из третьей группы льготы применяются в ограниченном варианте.

С какой даты начинается действие льгот?

С даты репатриации в Израиль⁶, которая может определяться двумя способами:

- Датой получения свидетельства о новом репатрианте от Министерства алии и интеграции (Теудат Оле);
- Датой, когда у репатрианта появляется дом или квартира, доступная для проживания на правах аренды или собственности.

Налоговая служба выбирает наиболее ранний из этих двух вариантов. Существует много случаев, когда, несмотря на получение свидетельства о новом репатрианте от Министерства человек не переносит свое постоянное место жительства в Израиль. В таких случаях, чтобы продлить срок действия льгот, рекомендуется обратиться за юридической помощью.

«Новый репатриант» может претендовать на целый ряд налоговых льгот.

Освобождение на 10 лет от уплаты налогов и декларации от доходов из зарубежных источников

Сюда включаются большинство видов «активных» доходов от источников в иностранных государствах. Важно: если работа или ее часть выполняется на территории Израиля, то освобождение не применяется. Как мы указывали ранее, доход от подобной деятельности считается полученным на территории Израиля.

⁶ См. Циркуляр 1/2011. Ссылка: https://www.gov.il/BlobFolder/policy/income-tax-professional-inst-01-2011/he/Policy_IncomeTaxInst_hoz1-2011.pdf (последнее посещение 21 июня 2023 г.).

Соответственно, дивиденды, выплачиваемые резиденту Израиля, полученные в результате деятельности в Израиле, также не подлежат освобождению от налогообложения по льготам для новых репатриантов.

Также новый репатриант освобождается от уплаты налога на свои «пассивные» доходы, полученные от источников вне Израиля: например, прирост капитала и продажи недвижимости, доходы в виде дивидендов, роялти, процентов. Освобождение действует даже в том случае, если источник пассивных доходов был приобретен после переезда в Израиль.

При применении освобождения стоит быть внимательным и убедиться, что нет оснований для переквалификации данного вида дохода в «активный». Если доход будет определен как предпринимательская деятельность, то как нерезидент (осуществляющий деятельность на территории Израиля), так и новый репатриант Израиля будут обязаны уплачивать налоги по прогрессивной ставке.

После окончания указанного срока действия льгот освобождение на прирост капитала будет действовать пропорционально, в соответствии с линейным распределением периодов владения активом.

Пример

25 лет назад Дмитрий приобрел квартиру в Тель-Авиве. Через 15 лет после репатриации он продал свою недвижимость, и прирост капитала составил 100 тыс. долл. США.

В данном случае налогом будет облагаться не вся сумма, а только прирост капитала, полученный по истечении 10-летнего периода. За последние 5 лет прирост капитала составил 20 тысяч. долл. США, поэтому налог будет уплачиваться только с него.

Освобождение на 10 лет от уплаты налога на прирост капитала от продажи акций израильской непубличной компании

Данная льгота применяется при условии, что акции были приобретены в то время, когда приобретатель не считался налоговым резидентом Израиля по критериям ЦЖИ.

Льготы при владении зарубежными компаниями

Зарубежная компания, управляемая и контролируемая новым репатриантом с территории Израиля, не будет признаваться израильским налоговым резидентом. Также к такому человеку не будут применяться нормы о КИК и ИПК, равно как и требование уведомления о крупных суммах, расположенных на зарубежных счетах. Тем не менее, у нового репатрианта остается обязанность подачи декларации при крупных переводах.

Освобождение на 20 лет от уплаты начисленных процентов по валютному счету (Матах)

Льгота применяется к счету, открытому в банке на территории Израиля, при одновременном выполнении следующих условий:

1. На депозите должны быть размещены только деньги, которые вы заработали за пределами Израиля до того, как стали его резидентом;
2. Денежные средства должны быть внесены на депозит в течение 90 дней с момента их перевода в Израиль;
3. В течение 14 дней после внесения денежных средств на депозит вы обязаны представить банку заявление о том, что вы являетесь новым репатриантом (Форма 2402⁷);
4. Доход в виде процентов от этого депозита не должен являться доходом от предпринимательской деятельности;
5. Депозит не должен служить залогом для предоставления займа родственнику, который является резидентом Израиля.

Как мы говорили ранее, новый репатриант в течение 90 дней после прибытия может претендовать на «акклиматизационный год», в течение которого он не будет считаться налоговым резидентом Израиля. Если такое лицо впоследствии захочет воспользоваться льготами из п. 1 и п. 2 выше, то такой год будет включаться в льготный налоговый период.

Дополнительные налоговые кредиты

Их можно получить в течение 4,5 лет после репатриации только в отношении доходов от наемного труда. Те, кто приехал в страну до 2022 года, имеют право на льготы в течение первых 42 месяцев после прибытия.

Уровни льгот (когда кредит рассчитывается ежегодно, как указано ниже):

1. В течение каждого из первых 18 месяцев после приезда, репатрианты имеют право на 1/4 годового кредита (то есть в среднем 705 шекелей в месяц);
2. В течение каждого из следующих 12 месяцев репатрианты имеют право на 1/6 годового кредита (то есть в среднем 470 шекелей в месяц);
3. В течение каждого из оставшихся 12 месяцев репатрианты имеют право на 1/12 годового кредита (то есть в среднем 235 шекелей в месяц).

Те, кто прибыл в страну в 2022 году или позже имеют право на льготы в течение первых 54 месяцев с момента прибытия:

⁷ Ссылка:

https://www.discountbank.co.il/DB/sites/default/files/CMS%20media/Private/PDF%20files/Israel_first_residen.pdf (последнее посещение 21 июня 2023 г.).

1. В течение каждого из первых 12 месяцев после их приезда, репатрианты имеют право на 1/12 годового кредита (то есть в среднем 235 шекелей в месяц);
2. В течение каждого из следующих 18 месяцев репатрианты имеют право на 1/4 годового кредита (то есть в среднем 705 шекелей в месяц);
3. В течение каждого из следующих 12 месяцев репатрианты имеют право на 1/6 годового кредита (то есть в среднем 470 шекелей в месяц);
4. В течение каждого из оставшихся 12 месяцев репатрианты имеют право на 1/12 годового кредита (то есть в среднем 235 шекелей в месяц).

При этом новые репатрианты уплачивают налоги от источников в Израиле по общим правилам, указанным в Главе 1.

3.2. Некоторые вопросы налогообложения

Несмотря на ряд льгот в отношении источников доходов из-за рубежа, рассмотренных в предыдущих параграфах, применение СИДН существенно облегчает налоговое бремя и упрощает порядок уплаты налогов.

Например, в соответствии с СИДН между Россией и Израилем, налог у источника при выплате дивидендов из России не может превышать 10%⁸.

Ниже будет приведен перечень самых часто распространенных ситуаций, которые могут возникнуть у новых репатриантов в связи с международным налогообложением.

Продажа недвижимости

Представим, что новый репатриант, признанный израильским налоговым резидентом, в 2022 году продал свою квартиру в Москве. По итогам года он провел на территории России менее 183 дней, а значит перестал быть российским налоговым резидентом; также срок владения недвижимостью составляет менее 3 лет.

В данном случае российская налоговая возьмет с репатрианта повышенный налог с реализации имущества в размере 30% без возможности учета фактически понесенных расходов.

В обычной ситуации при применении СИДН недвижимость облагается налогом и в стране местонахождения собственности, и в стране фактического резидентства с сохранением возможности зачета.

⁸ [П. 2. Ст. 10 Соглашения.](#)

Однако здесь новый репатриант освобождается от налогообложения прироста капитала за рубежом, а значит обязан уплатить только 30% в российскую налоговую.

Пример

Вспомним нашего героя Дмитрия: он сдает недвижимость в Москве, получает дивиденды от компании на Кипре, а также торгует ценными бумагами через брокера в Нидерландах. После репатриации в Израиль он все так же будет признаваться налоговым резидентом, однако теперь он решил воспользоваться льготами для «новых репатриантов».

Доходы от недвижимости в Москве, дивиденды от Кипра и прирост капитала от торговли ценными бумагами полностью освобождаются от налогообложения в Израиле. При этом Дмитрий может пользоваться всеми льготами по СИДН, заключенными между Израилем и странами источника доходов.

Налогообложение доходов от «самозанятости» и индивидуального предпринимательства («ИП») в России

Для начала необходимо разобраться в терминологии. В российском законодательстве термин «самозанятый» означает специальный режим налогообложения – налог на профессиональный доход («НПД»). Его могут использовать как ИП, так и обычные физические лица.

НПД всего лишь заменяет физическим лицам уплату подоходного налога в России, а индивидуальным предпринимателям и подоходного налога, и НДС. При этом для ИП также доступны и другие опции: упрощенная и патентная система налогообложения («УСН» и «ПСН» соответственно).

Утрата российского налогового резидентства никак не влияет на возможность использования указанных ранее упрощенных режимов налогообложения: лицо все так же обязано уплачивать налоги и сборы в России. Единственное, что налогоплательщику необходимо следовать критериям, установленным для его режима: ограничение по видам деятельности, доходу, штату сотрудников и так далее.

Однако ИП на УСН, ставший налоговым резидентом Израиля, даже с льготами нового репатрианта обязан уплачивать и налоговую ставку в России, и в Израиле, поскольку фактически осуществляет свою деятельность в Израиле, получая доход от предпринимательской деятельности. Как мы рассказывали в Главе 1, в некоторых случаях эти налоги можно будет взаимно зачесть на основе внутренних норм израильского законодательства.

Реализация криптовалюты

Учитывая децентрализованный характер криптовалют, в вопросе применения льгот «новых репатриантов» особо остро стоит проблема определения местонахождения криптовалюты как актива.

На данный момент криптовалюты чаще всего рассматриваются как имущество, находящееся за рубежом, а значит полностью освобождаются от налогообложения. Для подтверждения данного факта в каждом случае следует обращаться за консультацией к израильским налоговым юристам.

Налогообложение нематериальных активов (ПО, базы данных)

Как и в случае с криптовалютами, ключевым является вопрос места создания актива. Если он расположен за пределами Израиля, то с его реализации не взимается налог.

Так, освобождению от налогообложения не будет подлежать интеллектуальная собственность, созданная после репатриации в Израиль.

Как можно обезопасить себя:

- Безусловно и четко определить местонахождение актива в договоре по его созданию или отчуждению;
- При совершении сделок или иных распорядительных действий не находиться в Израиле.

В некоторых случаях на налоговых резидентов Израиля, осуществляющих передачу актива, могут распространяться положения о НДС.

3.3. Способы перевода денег в Израиль

На данный момент остается не так много способов перевести деньги в Израиль из России.

Наличная валюта

Самый простой и очевидный – вывоз наличной валюты за границу. На данный момент ограничение составляет 10 тыс. долл. США или эквивалент в любой другой иностранной валюте. Рубли можно вывозить без ограничений, но при суммарном превышении установленного ограничения средства необходимо задекларировать. Подробнее об ограничениях российского валютного законодательства вы можете прочитать в нашем дэшборде в составе [Налогового путеводителя для цифровых кочевников](#). Напомним, что человек остается российским валютным резидентом до момента утраты гражданства России.

Денежные переводы

На территории Израиля также действует различные системы денежных переводов, например, «Золотая Корона». Денежные средства можно получать наличными в различной валюте, а также переводить напрямую на карту израильского банка.

На данный момент российское валютное законодательство ограничивает подобный перевод: не более 10 тыс. долл. США в течение одного месяца. Также необходимо учитывать и израильскую специфику. Например, многие пункты выдачи наличных в Израиле выдают только шекели.

Третий способ: перевод через SWIFT со счета российского банка, не попавшего под иностранные санкции.

Способ четвертый: использование криптовалют, в частности стейблкоинов. Однако следует учитывать, что перевод любой криптовалюты в фиат с использованием израильской банковской системы будет подлежать чрезвычайно строгому комплаенсу. В данной ситуации необходимо обращаться к местным специалистам.

Особенности израильской банковской системы

В Израиле применяется достаточно суровое законодательство, связанное с борьбой с отмыванием денежных средств и финансированием терроризма. Любая банковская транзакция может быть подвергнута тщательной проверке, особенно если она осуществляется из-за рубежа. Любой перевод средств, который банк считает подозрительным, может быть заморожен.

Именно поэтому при вводе средств на территорию Израиля репатриант должен быть готов предоставить все первичные документы: например, договоры о продаже квартиры или автомобиля, решение компании о выплате дивидендов, зарплатный лист и так далее. Также финансовое учреждение может запросить подтверждение уплаты налогов. Данный перечень документов не является исчерпывающим, при этом все они должны быть переведены на иврит и заверены должным образом.

В Израиле также действует ограничение на наличный оборот: до 6 тыс. шекелей в коммерческих сделках и до 15 тыс. шекелей между частными лицами.

* * *

Приложение 1 - Расходы, признаваемые для подоходного налога и НДС

| Тип расхода | % признания для НДС | Признание для подоходного налога | Тип расхода | % признания для НДС | Признание для подоходного налога |
|-----------------------------|---------------------|----------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| Аренда офиса | 100% | Признается | Печать | 100% | Признается |
| Муниципальный налог | 0% | Признается | Профессиональное обучение | 100% | Признается |
| Деловые обеды | 0% | Не признается | Парковка | 100% | Признается |
| Интернет | 100% | Признается | Электричество | 100% | Признается |
| Компьютерное оборудование | 100% | Признается | Мобильный телефон | 66% | Признается |
| Бизнес-тренинг | 100% | Признается | PR (пиар) | 100% | Признается |
| Хранение веб-сайта | 100% | Признается | Профессиональные консультации | 100% | Признается |
| Страхование для бизнеса | 0% | Признается | Зарплата сотрудникам | 0% | Признается |
| Здравоохранение | 0% | Признается | Юридические услуги | 100% | Признается |
| Аудит счетов | 100% | Признается | Офисные расходы | 100% | Признается |
| Создание веб-сайта | 100% | Признается | Зарубежные командировки | 0% | Частично признается |
| Услуги доставки и перевозки | 100% | Признается | Аренда склада | 100% | Признается |
| Ремонт автомобиля | Частично признается | Частично признается | Телефон в офисе | 100% | Признается |
| Банковские комиссии | 0% | Признается | Курьерские услуги | 100% | Признается |
| Агентские комиссии | 100% | Признается | Покупка товара | 100% | Признается |

Контакты для связи



Роман Бузько

Партнер юридической фирмы **Buzko Krasnov**

roman.buzko@buzko.legal



Анна Цабари

Партнер израильского налогового юридического офиса **AMPELI**

anna@ampeli-tax.co.il

[Телеграм-канал](#)

[LinkedIn](#)

Обращаем ваше внимание, что настоящий документ является охраняемым объектом авторского права. Вы можете использовать его исключительно в своих личных целях.