

# Правовое регулирование налогообложения физических лиц в Израиле

Россияне все чаще рассматривают государство Израиль как страну для постоянного места жительства. В связи с этим актуальным является вопрос правового регулирования налогообложения физических лиц в Израиле, который будет рассмотрен в рамках данной статьи.

Официальное название страны – Государство Израиль. Для удобства в данной статье будем использовать наименование Израиль. Столица – Иерусалим. Государственными языками являются иврит и арабский. Израиль представляет собой унитарное государство. Форма правления – парламентская республика. Территория Израиля подразделяется на 6 административных округов.

Израиль расположен на Ближнем Востоке, у восточного побережья Средиземного моря, на севере граничит с Ливаном, на северо-востоке – с Сирией, на востоке – с Иорданией и территорией Западного берега реки Иордан, на юго-западе – с Египтом и сектором Газа.

## Понятие резидента

В соответствии с налоговым законодательством Израиля налогоплательщики подразделяются на резидентов и нерезидентов.

Налоговые резиденты Израиля подлежат налогообложению по принципу обложения всемирного дохода.

Нерезиденты уплачивают налог на доход, полученный только от источников из Израиля. Также они обязаны уплачивать налог на прирост капитала от отчуждения

активов, находящихся на территории Израиля.

Закон о налоге на доход определяет резидента как лицо, центр жизненных интересов которого находится в Израиле. При определении местонахождения центра жизненных интересов физического лица анализируются ряд факторов.

Существуют определенные презумпции относительно того, где находится центр жизненных интересов лица. Эти презумпции могут быть опровергнуты либо физическим лицом, либо налоговым органом.

Считается, что центр жизненных интересов любого физического лица, которое пребывало на территории Израиля в течение определенного налогового периода – в течение 183 дней и более, – находится в этой стране. Соответственно, данное лицо рассматривается в качестве налогового резидента Израиля.

Пребывание любого физического лица на территории Израиля в течение налогового периода 30 дней и более, а также 425 дней и более общего количества времени, проведенного им на территории Израиля в течение двух предыдущих лет, обуславливают действие презумпции, согласно которой центр жизненных ин-



**Ольга Леонова,**  
юрист, компания Roche & Duffay,  
Москва





## ГЛОССАРИЙ

тересов данного лица находится в Израиле.

Необходимо отметить, что ключевым критерием резидентства лица является именно нахождение центра жизненных интересов в Израиле. Однако в случае несоответствия объективному критерию (необходимому количеству дней пребывания в Израиле) данное лицо все же может быть признано налоговым резидентом.

Если согласно внутреннему законодательству обоих государств лицо является налоговым резидентом, то применяются правила, предусмотренные в налоговом соглашении между Израилем и другим государством (при наличии такового). Обычно при определении данного вопроса учитываются следующие обстоятельства: наличие тесных экономических связей с государством, наличие тесных семейных и родственных связей, наличие постоянного места жительства, в редких случаях имеет значение гражданство.

В Законе о налоге на доход нерезидент определяется как лицо, которое не является налоговым резидентом Израиля. Также в Законе указывается, что нерезидентом считается лицо, удовлетворяющее следующим критериям:

- 1) за пределами Израиля им проведено как минимум 183 дня в течение налогового года и года, следующего за налоговым периодом;
- 2) центр его жизненных интересов не находился в Израиле в течение третьего и четвертого годов, следующих за налоговым годом.

Приезжающим в Израиль на постоянное место жительства лицам предоставляется возможность принять взвешенное решение относительно того,

**Законодательство о контролируемых иностранных компаниях (Controlled foreign companies, CFC legislation)** – законодательство, ограничивающее возможность ухода от налогов резидентов данного государства при помощи низконалоговых иностранных компаний. Суть его состоит в том, что если такая иностранная компания контролируется резидентами данного государства, то ее доходы принудительно включаются в налогооблагаемый доход этих резидентов.

**Налог при смене резидентства (Exit tax)** – налог, взимаемый государством с лица, которое являлось его резидентом, в связи с утратой данного статуса.

**Низконалоговая юрисдикция** – страна, внутренним национальным законодательством которой предусмотрена возможность регистрации юридических лиц со льготным режимом налогообложения (офшорных или низконалоговых компаний), предназначенных для ведения международного бизнеса.

оставаться ли им здесь жить. Им дается один год со дня приезда в Израиль на акклиматизацию. В течение этого времени физические лица могут подать в налоговые органы запрос, с тем чтобы их не рассматривали в качестве налоговых резидентов. Если они желают воспользоваться данной возможностью, то должны направить запрос в налоговые органы в течение 90 дней с момента приезда на территорию Израиля.

Если налоговый резидент Израиля прекращает быть таковым для налоговых целей, применяются специальные положения о налогообложении при смене резидентства (Exit tax), которые будут рассмотрены далее.

### Налогообложение дохода физических лиц

К налогооблагаемому доходу физических лиц относится активный и пассивный доход. Активный доход включает доход от трудовой и от коммерческой предпринимательской деятель-

ности. Доходом от трудовой деятельности (трудовым доходом) является доход, полученный работником от работодателя в связи с выполнением трудовых обязанностей: заработная плата, бонусы, премии и иные вознаграждения, выплачиваемые работодателем работнику. Доход от коммерческой деятельности – это доход, получаемый физическим лицом от его предпринимательской или профессиональной деятельности (такие доходы имеют артисты, художники, юристы, стилисты и пр.).

К пассивным доходам относятся проценты, дивиденды, роялти, прирост капитала.

Активный доход подлежит налогообложению по прогрессивной шкале от 10 до 50% в зависимости от размера полученного дохода. Пассивный доход облагается по другим ставкам (об этом речь пойдет далее).

При уплате налога на доходы физических лиц (доходы от активной деятельности) физические лица имеют право получить налоговые вычеты, снижающие размер налогооблагаемой базы. Размер налогового вычета зави-

**Таблица 1.** Налоговые ставки, применяемые к доходу физических лиц от активной деятельности в 2015 г.

Ставка налога, %	Доход (NIS), (шекель)*
10	1–63 240
14	63 241–108 000
21	108 001–167 880
31	167 881–239 760
34	239 761–501 480
48	501 481–810 720
50	810 721 и выше

\* NIS – аббревиатура официальной валюты Израиля (шекель). По курсу на 22.05.2015 г. 1 доллар США (USD) равнялся 3,86 шекеля. Иногда применяется аббревиатура ILS или IS.

сит от коэффициента, применяемого к налогоплательщику. Один коэффициент предоставляет возможность снизить налогооблагаемую базу на 650 долларов США в год. Для резидентов Израиля – женщин применяется коэффициент 2,75; для резидентов-мужчин – коэффициент 2,25.

После применения вычетов в бюджет Израиля с полученной суммы должен быть уплачен налог на доходы физических лиц. Как уже было отмечено, налог взимается по прогрессивной шкале в зависимости от размера оплаченного дохода.

Для удобства приведем в *табл. 1* налоговые ставки, применяемые к доходу от активной деятельности, получаемому физическими лицами в 2015 г.<sup>1</sup>

## Налогообложение дивидендов

Дивидендный доход является налогооблагаемым, к нему применяются специальные правила. Обычно он подлежит налогообложению по ставке 25%.

В случае получения дивидендов от специально одобренных юридических лиц применяется ставка в размере от 15 до 20%. В данном случае действует специальный режим, применимый только к определенным юридическим лицам, которые удовлетворяют критериям, указанным в Законе о поощрении инвестиций.

При получении дивидендов нерезидентом применяется стандартная ставка 25%. Если нерезидент (получатель дивидендов) является резидентом, с которым у Израиля есть международное соглашение об избежании двойного налогообложения, применяется ставка, указанная в соглашении. Обычно размер ставок, указанных в налоговых соглашениях, меньше, чем размер ставок, установленных национальным законодательством.

## Налогообложение процентного дохода

По общему правилу доход в форме процентов подлежит налогообложению по ставке 25%.

Процентный доход, полученный от инвестиций в финансовые институты или от инвестиций в котированные на бирже ценные бумаги, может подлежать налогообложению по ставке 15%.

Так же, как в случае с дивидендами, для нерезидентов, получающих процентный доход от источника в Израиле, ставка налога может быть снижена налоговым соглашением между Израилем и государством, где лицо (получатель дохода) является резидентом. В отсутствие соглашения или при несоответствии критериям, предусмотренным в соглашении, применяется стандартная ставка.

Процентный доход, получаемый нерезидентом от размещения денежных средств в иностранной валюте на депозит в израильском банке, может быть освобожден от налогообложения при выполнении ряда условий.

Для привлечения иностранных инвестиций в Израиле действует специальный льготный налоговый режим для нерезидентов, вкладывающих денежные средства в корпоративные облигации, которые торгуются на бирже. Процентный доход физического лица – нерезидента, полученный от корпоративных облигаций, может быть освобожден от уплаты налога при соблюдении определенных условий.

## Налогообложение роялти

Роялти считается пассивным доходом и представляет собой вознаграждение, которое лицо (налогоплательщик) получает за

<sup>1</sup> [http://galitzercpa.com/img/\\_2015%20Israeli\\_and\\_US\\_Tax\\_Rates.pdf](http://galitzercpa.com/img/_2015%20Israeli_and_US_Tax_Rates.pdf).

предоставление кому-либо права пользования принадлежащими ему объектами интеллектуальной собственности. В Израиле доход, полученный в форме роялти, подлежит налогообложению по ставке 26,5%.

Если нерезидент Израиля получает роялти от источников, находящихся в этой стране, то при их выплате удерживается налог у источника по ставке 26,5%. Ставка может быть снижена двусторонним налоговым соглашением между Израилем и государством, в котором лицо, получившее доход в форме роялти, является резидентом.

## Налогообложение арендного дохода

Доход от сдачи в аренду имущества считается арендным. Это налогооблагаемый доход. Так же, как и доход от активной деятельности, арендный доход облагается по прогрессивной шкале: чем выше размер дохода, тем выше применяемая ставка. Однако ставки, применяемые к активному доходу, отличаются от ставок, применяемых к арендному доходу.

Для удобства приведем в табл. 2 ставки, применяемые к арендному доходу в 2015 г.

Если резидент Израиля прекращает быть таковым для нало-

говых целей, то при отчуждении имущества действует правило, в соответствии с которым считается, что имущество было продано за день до утраты лицом статуса резидента.

Налог на прирост капитала может быть уплачен в день утраты статуса резидентства, либо налогоплательщику может быть предоставлена отсрочка по уплате налога до момента реального отчуждения активов физического лица. Смысл заключается в том, что даже если при утрате статуса резидента активы не были реально отчуждены, для налоговых целей считается, что они были отчуждены. Данное правило позволяет Израилю получить в бюджет налог на прирост капитала, который возникнет у физического лица при реальном отчуждении имущества.

## Другие налоги

В Израиле отсутствуют какие-либо местные налоги. Соответственно, административные округа не вправе взимать какие-либо налоги.

## Участие в контролируемой иностранной компании

В Израиле действует законодательство о контролируемых иностранных компаниях. Его суть

сводится к тому, что даже нераспределенная прибыль контролируемой иностранной компании включается в налогооблагаемую базу по налогу на доход физического лица. Факт распределения прибыли и получения дивидендов не имеет значения.

Контролируемой иностранной компанией признается та, в которой резидент Израиля имеет долю участия в размере 10% и более. В данном случае резидент Израиля считается контролируемым лицом.

Для признания контролируемой иностранной компания должна соответствовать ряду критериев: в частности, по большей части получать пассивный доход (прирост капитала, проценты, дивиденды, роялти), облагаемый в стране регистрации иностранной компании по ставке не выше 15%.

Соответственно, если физическое лицо – резидент Израиля владеет долей в компании, которая соответствует критериям контролируемой иностранной, то ее нераспределенная прибыль пропорционально доле, которой владеет физическое лицо, включается в налоговую базу по налогу на доход физического лица и в последующем подлежит налогообложению на уровне физического лица.

## Налоговое администрирование

Налоговый год соответствует календарному году, т. е. заканчивается 31 декабря.

Физические лица обязаны подать налоговую декларацию до 30 апреля года, следующего за отчетным годом, или до 31 мая, если декларация подается в электронном виде.

**Таблица 2.** Налогообложение при смене резидентства (налог при выходе)

Ставка налога, %	Арендный доход (NIS), (шекель)
31	1–239 760
34	239 761–501 480
48	501 481–810 720
50	810 721 и выше

Нерезиденты обязаны подать налоговую декларацию, если получили доход с территории Израиля, но налог у источника выплаты не был удержан.

Резиденты-налогоплательщики, основной доход которых составляет трудовой доход, не обязаны подавать налоговую декларацию, т. к. ее подает работодатель как налоговый агент. Также резиденты-налогоплательщики не обязаны подавать налоговую декларацию, если с полученного дохода при его выплате у источника был удержан налог.

## Выводы

В Израиле действует довольно сложная система налогообложения. Резидентом считается лицо, центр жизненных интересов которого находится в Израиле. Нерезидентом считается лицо, у которого центр жизненных интересов находится за пределами этого государства. Доход от трудовой и предпринимательской деятельности подлежит налогообложению по прогрессивной шкале. К дивидендам, процентам, роялти, приросту капитала при-

меняются особые правила налогообложения.

Действие в Израиле законодательства о контролируемых иностранных компаниях препятствует уклонению от уплаты налогов резидентами этого государства при помощи создания компаний в низконалоговых юрисдикциях и аккумуляирования денежных средств на их счетах в безналоговом режиме. Также в Израиле действует так называемое налогообложение при выходе (Exit tax) – налогообложение при смене резидентства.

## Гипермаркет профессиональной информации **proflit.ru**

Создан для вашего удобства

- Быстрый способ оформить подписку на специализированные журналы [www.proflit.ru/personal](http://www.proflit.ru/personal)
- Различные способы оплаты
- Бесплатная доставка в любую точку страны



+7 (495) 970-19-37

Реклама