

# שבתון בארצות הברית - מס ההכנסה האמריקאי

סקירה כללית

נתן שחורי

רחוב קהילת ז'יטומיר 14

תל אביב 69405

מל. 03 - 6449889

פקס 03 - 6470128

NATHAN M. SCHORI, MBA

TEL (714) 209-7577

E-MAIL [nathanschori@gmail.com](mailto:nathanschori@gmail.com)

[www.usisraeltax.com](http://www.usisraeltax.com)

יוני 2013

אנשי סגל ועובדי מחקר היוצאים לשבתון, השתלמות ו/או חופשה בארצות הברית ומקבלים הכנסות אמריקאיות כלשהן, חייבים לדווח בסוף השנה על הכנסותיהם לשלטונות המס האמריקאיים.

בדרך כלל יש לדווח לשתי רשויות - רשות המס הפדרלית - IRS

רשות המס של המדינה בה שוהים

הדיווח חל על הכנסות ממשכורת ושכר עבודה, מלגות וקרנות מחקר, ריבית ודיווידנדים. קיימים סוגי הכנסות נוספים שלא אזכיר אותן כאן.

קיימות הכנסות שבתנאים מסוימים אינן חייבות במס.

צורת הדיווח וסוג הדיווח נקבעים עפ"י סוג הוזה. קיימים מספר סוגי דוחות שונים. ברב המקרים שבתוניסטים מקבלים ויזת 'H-1', 'J-1', או 'Q-1' ושיקולים מקצועיים שונים קובעים איזה דוח יש להגיש, אלו הכנסות חייבות בדיווח ואלו הוצאות מוכרות לצרכי מס.

מומלץ להיוועץ ביועץ מס מגוסה המכיר היטב את הנושא ויכול להמליץ באיזו דרך כדאי לדווח על מנת להנות מחסכון מס מירבי.

כנגד ההכנסות ניתן לנכות הוצאות מוכרות. סוגי ההוצאות תלויים בסוג הדוח שנקבע. במקרים מסוימים ניתן לנכות את הוצאות השהייה בארה"ב. כאשר השהייה היא עד שנה אחת (כלומר שהייה ארעית ומקום עבודה זמני) נחשבות הנסיעה והשהייה כמסע עסקים ולכן ניתן לנכות הוצאות מיסה, רכב, מגורים, וכלכלה. כאשר השהייה היא מעבר לשנה יש צורך בבחירה בדרך דיווח שונה. במקרה כזה ייבדק כל מקרה לגופו במהלך הכנת הדוח.

לאחר ניכוי ההוצאות מההכנסות, ניתן לנכות סכום קבוע כניכוי אישי ו/או ניכויים אישיים לבני המשפחה, וגם כאן יש להתחשב בסוגי הדיווח השונים.

הסכום הנותר לאחר הניכויים השונים הוא יתרת ההכנסה החייבת במס. גובה המס הסופי נקבע על סכום זה עפ"י טבלאות מס.

במהלך השנה מנוכים מהמשכורת ניכויי מס שונים ובעיקר מס הכנסה פדרלי ומס הכנסה למדינה. ריכוז הניכויים יופיע בטופס 'W-2' השנתי הדומה לטופס 106 בישראל. אם הסכום שנוכה עולה על סכום המס הסופי יתקבל החזר מס. אם הסכום שנוכה הוא פחות מהמס הסופי, יהיה צורך להשלים את יתרת המס עם הגשת הדוח השנתי.

מערכת המס הפדרלית אחידה בכל מדינות ארה"ב.

הדוחות של המדינות השונות שונים זה מזה ולכל מדינה חוקי מס משלה.

שנת המס מתחילה ב-1 בינואר ומסתיימת ב-31 בדצמבר. את הדוחות יש להגיש, בדרך כלל, עד 15 באפריל.

רב השבתוניסטים יהיו חייבים בדוחות לשתי שנות מס בגלל שרוב היציאות לשבתון הן בקיץ - כלומר באמצע שנת המס - נתון זה מעלה שיקולים נוספים של יועץ המס לגבי צורת הדיווח.

מאז 1995 יש אמנה למניעת כפל מסים בין ישראל לארה"ב.

האמנה חלה על תושבי ישראל וארה"ב, ועל אזרחי ארה"ב הגרים דרך קבע בישראל. אחת ממטרות האמנה היא למנוע כפל מס על הכנסה הקשורה לשתי המדינות, ובארה"ב היא חלה רק על מסי הכנסה פדרליים. כמחצית ממדינות ארה"ב פוטרות זרים ממס מדינה, בהתאמה לאמנה הפדרלית.

מספר סעיפים באמנה דנים בהכנסות אמריקאיות של חוקרים, מורים, סטודנטים ומתמחים ישראלים השוהים זמנית בארה"ב.

סעיף 23 קובע שאם תושב ישראל הוזמן לתקופה של עד שנתיים, למטרת הוראה ו/או מחקר, שהוא בעל עניין ציבורי ולא לתועלת אדם או חברה מסחרית, באוניברסיטה או מוסד חינוכי אחר, תהיה ההכנסה פטורה ממס פדרלי בארה"ב.

סעיף 24 על תח סעיפיו השונים דן בסטודנטים ומתמחים ובפטורים חלקיים ממס למיניהם.

בכל מקרה שבו תושב ישראל פטור ממס בארה"ב עפ"י האמור לעיל, יהיה חייב במס בישראל עפ"י שיעורי המס המקובלים.

הכנסות אחרות, שלא מיגיעת כפיים, שמקבל תושב ישראל בארה"ב ואשר ימוסו בהתאם לאמנה כוללות הכנסות מרביח, הכנסות מדיונדנים, הכנסות רווחי הון, הכנסות מתמלוגים כמו זכויות יוצרים, או תמלוגים תעשייתיים.

כפי שנאמר, מטרתה של האמנה היא למנוע מקרים של כפל מס על אותה הכנסה, אך היא אינה באה להפחית מהמס השולי בו נמצא הנישום, ואינה פוטרת מהגשת דו"ח שנתי פדרלי ומדינתי בארה"ב. חשוב לזכור שההגדרות אינן תמיד חד משמעיות ותמיד יעלו שאלות רבות בנושא וינתנו פרשנויות שונות.

בשנת 1998 בוצעה בישראל ליברליזציה בממ"ח. תושבי ישראל יחידים רשאים להשקיע את כספם בחו"ל ישירות ובאופן חוקי.

בשנת 2003 בוצעה רפורמת מס בישראל ושימת המיסוי שונתה מהשיטה הטריטוריאלית שהייתה נהוגה עד היום, לשיטה פרסונאלית. לפי השיטה החדשה יחויבו תושבי ישראל במס על הכנסותיהם בכל מקום בעולם, בכפוף לאמנות המס השונות.

גם לחוקי ממ"ח החדשים וגם לחוקי המס החדשים תהיינה השלכות על צורת ומהות המיסוי של תושבי ישראל.

קיימות דרישות דיווח נוספות לאזרחי ארה"ב בישראל או בשבתון, ואת אלו אפשר לקבל במלפון או ב email

עם היציאה מהארץ ובמשך השהייה בארה"ב, אני מציע להקפיד על הנקודות הבאות אשר יקלו ויסייעו בנושאי המס בארה"ב ובדיווח נכון תוך ניצול מירב הזכויות.

1. מספרי SOCIAL SECURITY לכל בני המשפחה הנלוים. במקרים בהם ידווח דו"ח כתושב כל אחד מבני המשפחה חייב במספר זיהוי. כאשר לא ניתן לקבל מספר SOCIAL SECURITY לבני המשפחה, יש לבקש מספר זיהוי לצרכי מס הכנסה בלבד - ITIN ע"י מילוי טופס W-7 . מספר SOCIAL SECURITY הוא לכל החיים.

2. אם נישום פטור ממס פדרלי עפ"י האמנה, ניתן לבקש פטור מניכוי מס פדרלי במקור. הפטור ניתן ע"י הגשת טופס 8233 למעביד והצהרה מתאימה. הדבר אינו פותר מדיווח בסוף השנה.

3. בעלי ויזות J-1 ו-Q-1 יורדאו שהמעביד אינו מנכה דמי ביטוח לאומי מהשכר - FICA בשתי שנות המס הראשונות. בשנת המס השלישית יחול פטור אם העניבה לפני 30 ביוני. בעלי ויזות O, L, E, H ו-J 2-1 לא פטורים מדמי ביטוח לאומי.

4. מילוי טופס W-4 - מורה למעביד לפי כמה נקודות זיכוי לנכות מס מהשכר במשך השנה. בעלי ויזות J-1 ו-Q-1 שאינם פטורים עפ"י האמנה זכאים לנקודת זיכוי פדרלית אחת. בעלי ויזות O, H, L, E יציינו בדרך כלל את מספר הנפשות שיופיעו בדו"ח השנתי.

5. טופס W-2 - טופס ריכוז הכנסות וניכויי מס שנתי, וטופס S 1042 - ריכוז שנתי לזרים- יתקבלו מהמעביד בתחילת השנה עבור שנת המס הקודמת. כמו כן יונפקו ע"י הגורמים המתאימים טופסי 1099 מתשלומי ייעוץ, תשלומי ריבית וסוגי הכנסה אחרים.

6. חשוב לשמור מסמכים וקבלות מהיציאה מהארץ ועד החזרה. המסמכים החשובים הם:  
מסמכי דיוור כולל חוזי שכירות, קבלות ותשלומי שכר דירה, חשבונות חשמל, גז וכדו',  
קבלות מיסות ובתי מלון בארה"ב ומחוצה לה,  
מסמכי רכב כולל קניה, מכירה, בעלות וביטוח,  
רישום מספר מיילים בעת קניית ומכירת הרכב, מספר מיילים בתחילת וסוף שנה, ומספר המיילים בתפקיד במשך השנה,  
רישום שיחות טלפון עסקיות,  
קבלות על הוצאות ספרות, שירותים מקצועיים, ציוד מקצועי וכדו'.  
חלק מההוצאות תהיינה מוכרות בארה"ב וחלקן בישראל.

7. רצוי להצטייד במכתב מהארץ המאשר מקום עבודה קבוע ויציאה לשבתון.

8. בשהייה של עד שנה אחת, הנחשבת לשהייה זמנית ע"י שלמונות המס האמריקאיים, ניתן לקזז מההכנסות, בדוחות האמריקאיים, את הוצאות השהייה הכוללות נסיעות למקום העבודה ברכב / תחבורה ציבורית, מגורים כולל שכר דירה והוצאות נלוות, כלכלה.

**מומלץ מאד לקבל ייעוץ מס ישראלי וייעוץ מס ארה"ב לקראת היציאה לשבתון**

כיועץ מס המנוסה בטיפול באנשי סגל ועובדי מחקר, אני מציע את שירותי. אני עוסק בכיועץ מס בארה"ב מעל 30 שנה ותחום ההתמחות העיקרי שלי הוא חוקי המס הנוגעים לזרים ושבתוניסטים. על חוג לקוחותי נמנים אנשי אקדמיה וחוקרים ישראלים רבים.

מאז 2006 אני נמצא בתל אביב, סניף המשרד הראשי בארה"ב, ואני ערוך לתת שירותים לכל מדינות ארה"ב.

אני מאחל לכם שבתון מהנה ופורה ואשמח לעזור בכל עת .

בברכה,

נתן שחורי