





3.4. בהתאם לפסיקה בישראל, עובד שכיר מדווח על הכנסותיו לפי בסיס מזומנים – דהיינו מתחייב במס בישראל על הכנסותיו במועד בו התקבלו ההכנסות בפועל בידי. מאחר שבמועד בו התקבלו בפועל בידי היחיד ההכנסות מהפרשי משכורת החוץ הוא נחשב תושב ישראל כאמור בסעיף 3.3 לעיל, הרי שהכנסות כאמור חייבות במס בישראל בידי היחיד על בסיס פרסונלי בהתאם לסעיף 2 רישא לפקודה – כהכנסת עבודה של תושב ישראל לפי סעיף 2(2) לפקודה, החייבת בשיעור מס רגיל לפי סעיף 121 לפקודה. הכנסת עבודה כאמור בידי תושב חוזר אינה זכאית לפטור ממס לפי סעיף 14(ג) לפקודה.

3.5. למען הסר ספק הובהר, כי אין בהחלטת המיסוי ובקביעת חבות המס של היחיד בישראל על הכנסותיו מהפרשי משכורת החוץ על בסיס פרסונלי כמפורט בסעיף 3.4 לעיל כדי לשלול מתן זיכוי של מסי חוץ ששולמו בפועל בארה"ב על הכנסות היחיד מהפרשי משכורת החוץ אשר הופקו על ידו מחוץ לישראל – וזאת בכפוף להוראות כל דין, ובכפוף להמצאת מסמכים ואסמכתאות מתאימות לפקיד השומה בגין תשלום מס סופי בארה"ב על הכנסות היחיד מהפרשי משכורת החוץ.

3.6. במסגרת החלטת מיסוי זו נקבעו מגבלות ותנאים נוספים.