



חוזר מסים 23.2025

"מס יסף הוני" – תחולתו על אופציות לעובדים ודמי הצלחה נייר עמדה מקצועי מספר 05/2025

שלום לכולם/ן,

החל מיום 1 בינואר 2013 חל בישראל מס נוסף על הכנסות גבוהות (להלן: "מס יסף רגיל") בשיעור של 3%, המוטל על חלק מהכנסתו החייבת של יחיד העולה על סך של 721,560 ש"ח לשנה (נכון לשנת 2025). מס נוסף זה חל על הכנסה חייבת מכל מקורות ההכנסה שבפקודה, למעט סכום אינפלציוני ושבח מדירת מגורים (רק אם שווי מכירתה עולה על 5,385,285 ש"ח בשנת 2025 והמכירה אינה פטורה ממס).

החל מיום 1 בינואר 2025 חל בישראל מס נוסף על הכנסות גבוהות ממקור הוני בלבד (להלן: "מס יסף הוני") בשיעור של 2%, וזאת בנוסף על מס היסף הרגיל האמור לעיל. מס היסף ההוני מוטל על חלק מהכנסתו החייבת של יחיד העולה על התקרה האמורה לעיל, מכל מקור שהוא, למעט הכנסה מעסק או משלח יד, הכנסות עבודה, והכנסה מיגיעה אישית.

בימים אלו פרסמה רשות המיסים **נייר עמדה** המבהיר את עמדת הרשות לגבי תחולת מס היסוף ההוני לגבי הכנסה ממימוש תגמול הוני לעובדים לפי סעיף 102 לפקודה, ולגבי דמי הצלחה, כדלקמן:

1. אופציות לעובדים

נקבע כי מס היסוף ההוני יחול על הרכיב ההוני החייב במס מכס סעיף 102 לפקודה, והוא **לא יחול** במידה והכנסת העובד מתחייבת במס כהכנסת עבודה, **אף אם** החברה בחרה במסלול הוני אך העובד בחר להפר את תקופת החסימה, או שמדובר במסלול הוני בחברה ציבורית שחלק מהכנסת העובד מתחייבת המס כרכיב פירותי.

יובהר לגבי שני סוגי מסי היסוף, שההכנסה בגינם אינה ניתנת לפריסה ולכן המס יסוף יחול במלואו במועד המימוש כהגדרתו בסעיף 102 לפקודה.

2. דמי הצלחה

הובהר כי ככלל, מס היסוף ההוני (להבדיל ממס היסוף הרגיל) **אינו חל** ביחס לדמי הצלחה של משתתף ברווחיה של שותפות, אשר להם הוא זכאי שלא מכוח כספים שהושקעו על ידו בשותפות, שכן אלו מסווגים כהכנסה מהמקורות המנויים בסעיפים 2(1) או 2(2) לפקודה (הכנסות שמקורן בעסק ומשלח יד ועבודה).

כמו כן, הובהר כי מס היסוף ההוני אינו חל גם ביחס למשתתפים אשר זכאים להכנסות מדמי הצלחה המתקבלים מקרנות השקעה ואשר לגביהם ניתנו אישורים מכוח סעיף 16א' לפקודה בהם נקבע כי יחול ההסדר שנקבע בין נציבות מס הכנסה לקרנות הון סיכון מיום 6.4.2023.

נציין כי בסמוך לפרסומו של נייר העמדה, פורסמה גם החלטת מיסוי 1900/25 המבהירה את שיעור מס היסוף אשר יחול במיסוי "דמי הצלחה", כפי שהוצגה גם בנייר העמדה כאמור לעיל.

לצפייה בנייר עמדה מקצועי 05/2025 - לחצו כאן
לצפייה בהחלטת מיסוי 1900/25 - לחצו כאן

בברכה,

למידע נוסף וייעוץ:

רו"ח גבי ויסמן, שותף, מחלקת תגמול הוני וניוד עובדים, בטלפון: 054-4736358, או דוא"ל: gwaismen@deloitte.com

עו"ד גלעד שריר, שותף, מחלקת מיסוי בינלאומי, בטלפון: 054-4736321, או דוא"ל: gsharir@deloitte.com

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2025 Deloitte Israel & Co.