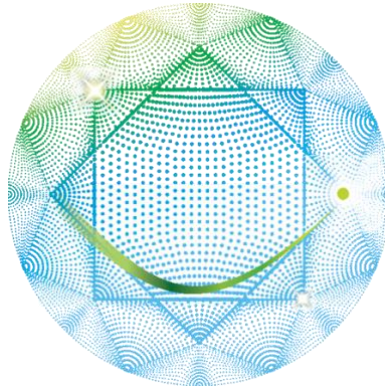




חוזר מסים 26.2025

חלוקת דיבידנדים בחברת מעטים לפני תום שנת 2025 (ובמקרים מסוימים אף לפני 30.11.2025) כדי להימנע מתוספת מס של 2% על "רווחים עודפים" - סעיפים 81א-181 לפקודה

שלום לכולם,

ביום 31 בדצמבר 2024 פורסם ב**ספר החוקים 3343** חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025) (רווחים לא מחולקים) התשפ"ה-2024 (להלן: "החוק" או "התיקון") - ראו [חוזר מסים 5.2025](#) של משרדנו.

במסגרת התיקון, נוספו להוראות פקודת מס הכנסה (תיקון עקיף מס' 277) שלושה נושאים עיקריים:

- נושא ראשון - הרחבת תחולת המיסוי החל על בעל שליטה בחברת מעטים (המכונה: "חברת ארנק") - הוספת סעיפים 62א(1) - 62א(3), (ג1) ו-(ג2).
- נושא שני - נקבעה הוראת שעה בשנת 2025 עם שני מסלולים לפירוק חברה או העברת נכסים לבעלי מניות יחידים בדחיית מס ובפטור ממס רכישה.
- נושא שלישי - תוספת למס בשיעור 2% על רווחים לא מחולקים של חברת מעטים - נוספו סעיפים 81א עד 181, ותוקן סעיף 77א).

בחוזר זה נתייחס רק לנושא השלישי (לגבי הנושאים האחרים נפרסם בנפרד חוזרים נוספים).

אנו ממליצים לבחון את נושא חלוקת דיבידנדים עוד לפני 30.11.2025 או לכל הפחות לפני תום שנת 2025 כדי להימנע מתוספת המס של 2% שתוטל על חברת המעטים על "רווחים עודפים" שלא חולקו.

סעיפים 81א-81 לפקודה- תוספת למס בשיעור 2% על רווחי חברת מעטים שלא חולקו:

בחוזר המלא ישנם פירוטים להגדרות המוזכרות בתקציר זה.

סעיף 81ב(א) לפקודה, שכותרתו "תוספת למס על רווחי חברת מעטים שלא חולקו", קובע מס שנתי נוסף בשיעור של 2% על "הרווחים העודפים" של חברת מעטים, לאחר שנוכה מהם סכום דיבידנד שחולק בשנת המס (להלן: "תוספת למס"), למעט במקרים הבאים:

- הפסדי החברה השוטפים לפי סעיפים 28, 29 או 92 לפקודה (הפסדים עסקיים, הפסדים מחוץ לישראל או הפסדי הון) הינם מעל ל-10% מהרווחים הנצברים בתום שנת המס הקודמת;
 - חולקו דיבידנדים (ששולם מס בגין חלוקתם) בשיעור העולה על 50% מסכום הרווחים העודפים בתום שנת המס הקודמת- סעיף 81ב(ב)(2) לפקודה;
 - חולקו "דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם" בשיעור של 6% מסכום הרווחים הנצברים בתום שנת מס הקודמת. לגבי שנת 2025 נקבעה הקלה של חלוקת דיבידנד בשיעור 5% בלבד (במקום 6%) ובלבד שהמס בשל חלוקת הדיבידנד שולם עד יום 31 בדצמבר 2025 על ידי החברה מחלקת הדיבידנד.
- יש לציין, כי חלוקת הדיבידנד כאמור לעיל, יכולה להיות גם בדרך של "הנפת נכס" לבעל המניות היחיד לפי הוראת השעה ובלבד שתיעשה עד ליום 30.11.2025.

לכן, החברה יכולה לבחור בתום כל שנת מס בין אחת משתי החלופות הבאות:

- מסלול מס/קנס שבו תשולם "ריבית" בשיעור 2% מהרווחים העודפים של חברת המעטים (להלן: "תוספת למס"), ללא אפשרות קיזוז או ניכוי; או
- מסלול חלופי לפיו לא תשולם התוספת למס, בתנאי שיחולק דיבידנד בשיעור של 6% (5% בשנת 2025) מהרווחים הנצברים של חברת המעטים.

הוראות מעבר לאי תחולת התוספת למס עד 2029 לחברת מעטים שהיו לה ערב יום התחילה רווחים נצברים שטרם חולקו

1. לגבי חברת מעטים, שהיו לה ערב יום התחילה (1.1.2025) רווחים נצברים שטרם חולקו, וחילקה לבעלי מניותיה דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם בשנה משנות המס 2025-2030 בשיעור של 20% או יותר מסכום רווחיה שנותרו מיום התחילה, יחולו באותה שנת מס ההוראות הבאות:
 - סכום הרווחים העודפים (לגביו משולמת תוספת המס) בשנת המס בה חולק הדיבידנד יופחת בגובה הרווחים שנותרו מרווחי יום התחילה;
 - סכום הרווחים העודפים בתום שנת 2024, בניכוי רווחים שחילקה חברת המעטים כדיבידנדים לבעלי מניותיה כאמור לעיל, יופחת מסכום הרווחים העודפים של חברת המעטים בתום שנת המס הקודמת לצורך סעיף 81ב(ב)(2) (הקובע כי תוספת המס השנתית לא

2. **דיבידנד שחולק בתקופה הקובעת (1.1.2025 עד 30.11.2025)** - במידה ושיעור הדיבידנד המחולק עולה על 35% מסכום הרווחים הנצברים שהיו לחברה ערב יום התחילה, יחולו ההוראות המובאות בסעיף לעיל גם בשנות המס המפורטות להלן, ובלבד שהדיבידנד חולק והתקבל בידי מקבלו בתקופה 1.1.2025 עד 30.11.2025 (להלן: "התקופה הקובעת"):

<u>שיעור הדיבידנד שחולק בתקופה הקובעת</u>	<u>שנות המס בהן יחולו הוראות סעיף 81ב(ב)(2) לפקודה (בנוסף לשנת 2025)</u>
מרווחים הנצברים עד ליום התחילה	2026
35% עד 60%	2026-2027
60% עד 75%	2026-2028
75% עד 90%	2026-2029
90% ומעלה	

לצפייה בחוזר המלא – [לחצו כאן](#)

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית בחטיבת המס, Deloitte, טלפון: 03-6085532 או בדוא"ל: dgabbay@deloitte.co.il
 רו"ח ומשפטן (LL.B, M.B.T) כפיר אילני, שותף בחטיבת המס, Deloitte, טלפון: 03-7181764 או בדוא"ל: kilani@deloitte.co.il

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.

© כל הזכויות שמורות.

Get in touch



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.

