



חוזר מסים 29.2025

תזכורת לסגירת יתרות חובה עד ליום 31

בדצמבר 2025

**מיסוי משיכות כספים או שימוש בנכסים על-ידי בעל מניות
מהותי בחברת מעטים לפי סעיף 3(ט1) לפקודה**

שלום לכולם,

תיקון 235 לפקודת מס הכנסה (פורסם ביום 29 בדצמבר 2016) עוסק במיסוי חברת מעטים ובעל מניות מהותי בה המטפל בתופעת ניצול לרעה של שיטת המיסוי הדו-שלבי החלה על חברות. תיקון זה כולל, בין היתר, את סעיף 3(ט1) לפקודה הקובע שיש למסות את בעל המניות המהותי בחברת מעטים בגין משיכת כספים לתקופה העולה על שנה או בגין שימוש בנכסי החברה, והכל כפורט בסעיף.

אנו ממליצים לבחון את יישומו של הסעיף, ובמיוחד לגבי סגירת יתרות חובה שנוצרו לפני 31 בדצמבר 2024 עד ליום 31 בדצמבר 2025, על מנת להימנע מחיוב במס בידי היחיד בעל המניות המהותי.

בחוזר המלא יש פירוט, בין היתר, לאופן המיסוי, מועד החיוב, סיווג ההכנסה, הקלות לסכומי משיכה נמוכים מ-100,000 ₪, הוראות אנטי תכנוניות, חישוב סכום ההכנסה בגין משיכת כספים ובגין העמדת נכס לשימוש של היחיד, המלצות

לשכת רו"ח בדבר התנהגות רו"ח מול לקוח שמסרב לכלול הכנסה לפי סעיף 3(ט) והחבות בביטוח לאומי בגין הכנסה לפי סעיף זה.

לצפייה בחוזר המלא - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6085532, dgabbay@deloitte.co.il

רו"ח ומשפטן (LL.B, M.B.T) כפיר אילני, שותף וראש אשכול, Deloitte Tax Private, חטיבת המס, טל': 03-7181764, 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.



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.