



חוזר מסים 33.2025

מיסוי "חברות ארנק" לפי סעיף 62א לפקודה החל משנת המס 2025: ייחוס ההכנסה החייבת של חברת מעטים ליחידים, הנובעת מפעילות של יחיד שהוא בעל שליטה בה או מפעילות עתירת יגיעה אישית של "בעל מניות פעיל" בה

שלום לכולם,

ביום 29 בדצמבר 2016 פורסם **תיקון 235** לפקודת מס הכנסה העוסק במיסוי חברת מעטים ובעל מניות מהותי בה במטרה לטפל בתופעת ניצול לרעה של שיטת המיסוי הדו-שלבי החלה על חברות. תיקון 235 כלל, בין היתר, את הוספת סעיף 62א לפקודה: ההכנסה החייבת של חברת מעטים (המכונה "**חברת ארנק**"), הנובעת מפעילות של יחיד שהוא בעל מניות מהותי בה תיחשב במקרים מסוימים כהכנסתו של היחיד.

ביום 31 בדצמבר 2024 פורסם **תיקון עקיף מס' 277 לפקודה** במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025)(רווחים לא מחולקים) התשפ"ה-2024, ראו **חוזר מס' 5.2025** של משרדנו.

תיקון 277 כולל, בין היתר, תיקון משמעותי של סעיף 62א המרחיב החל משנת המס 2025 את תחולת המיסוי החל על בעל שליטה בחברת מעטים באופן הבא:

- **הרחבת תחולת הסעיף לעניין פעילות נושא משרה ופעילות יחסי עבודה -**
נקבעו החמרות להחרגות שאפשרו לצאת מתחולת הסעיף טרם התיקון.
לגבי פעילות נושא משרה: ההחרגה תחול על בעל שליטה שמחזיק בחברה המשלמת ב- 25% לפחות מאמצעי השליטה בחברה המשלמת (במקום 10%).
לגבי פעילות יחסי עבודה: (1) בוטלה ההחרגה לגבי הכנסה מיגיעה אישית המתקבלת מהגוף המשלם אם הוא בעל מניות מהותי בו או שותף בשותפות; (2) שינוי התנאי לתקופת הבחינה של מקורן של 70% מהכנסות חברת המעטים להתקיימות "פעולות הנעשות בידי עובד עבור מעסיקו" מ-30 חודשים מתוך תקופה של 4 שנים לתקופה של 22 חודשים מתוך תקופה של שלוש שנים.
- **סעיף 62א(א1) לפקודה - מיסוי הכנסה מפעילות עתירת יגיעה אישית:** התווספה לשתי חלופות המס הקיימות לחיוב חברות ארנק חלופה שלישית, במסגרתה יחולו על הרווחים הנצברים בחברה מפעילות עתירה יגיעה אישית שני שיעורי מס: מס חברות עד לרווח המהווה 25% מהמחזור, ועל יתרת הרווח שנוצר באותה שנה מעבר לאותם 25% - מס שולי לפי שיעור המס שבו נמצא בעל המניות.
- **סעיף 62א(א2) - חברת מעטים בעלת הכנסות מיוחסות משותפות**
שהיא שותפה בה: מקום שיוחסו לחברת המעטים 10% או יותר מהכנסת השותפות בשנת המס, במישרין או בעקיפין- יובאו בחשבון הכנסות והוצאות השותפות כשהן מוכפלות בחלק חברת המעטים בהכנסות השותפות.
אם חלק חברת המעטים בהכנסות השותפות נמוך מ-10%, אזי 55% מההכנסה החייבת של השותפות המיוחסת לחברת המעטים בניכוי הכנסה של בעל השליטה בחברת המעטים, ששולמה לו על ידי חברת המעטים, תיחשב כהכנסתו החייבת מיגיעה אישית לפי סעיף 2(1) של בעל השליטה בחברה.
- **סעיף 62א(א3) - מיסוי דיבידנד בין חברתי בחברת מעטים המחזיקה בחברה שבעל השליטה בה הוא גם בעל מניות פעיל בחברה המחלקת:**
מדובר על מצב שבו מחולק דיבידנד לחברת מעטים שהיא בעלת מניות בחברה אחרת ("החברה המחלקת"), בתנאי שחברת המעטים אינה בעלת שליטה בחברה המחלקת. כאשר החברה המחלקת מחלקת דיבידנד, בהתאם לתנאים המפורטים בסעיף, 55% מהדיבידנד המחולק ייחשבו כהכנסה מדיבידנד עבור בעל השליטה, ו-45% מהדיבידנד יחשב כהכנסה מדיבידנד עבור חברת המעטים.

בחוזר המלא מובאת סקירה של נוסח סעיף 62א המעודכן החל משנת המס 2025 הקובע את **ייחוס ההכנסה החייבת של חברת מעטים ליחידים**, הנובעת מפעילות של יחיד שהוא בעל שליטה בה או מפעילות עתירת יגיעה אישית של "בעל מניות פעיל" בה.

לצפייה בחוזר המלא - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

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