



10.2026

חובת דיווח על נקיטת עמדה הנוגדת את עמדת רשות המסים
בנושא מס הכנסה לשנת המס 2025

שלום לכולם,

סעיף 131ה. לפקודת מס הכנסה מחייב כל נישום (פרט לחרוגים) החייב בהגשת דוח שנתי על הכנסותיו או דוח שנתי על ניכויים, לפרט בדוח, או בתוך 60 יום ממועד הגשת הדוח, אם נקט "עמדה חייבת בדיווח". **חובת הדיווח חלה על עמדה הנוגדת לעמדה שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס שלגביה מוגש הדוח.**

הדיווח הנדרש הוא בגין עמדה הנכללת בדוח השנתי למס הכנסה, אשר יתרון המס (בהגדרתו בסעיף 131ד לפקודה) **הנובע ממנה עולה על 5 מיליון ש"ח באותה שנת מס או על 10 מיליון ש"ח במהלך ארבע שנות מס לכל היותר.**

באופן דומה נקבעה חובת דיווח על נקיטת עמדה נוגדת גם לפי חוקי מיסוי נוספים כגון מע"מ ומכס. הדיווח לפי החוקים הנ"ל יחול על עמדה שיתרון המס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון ש"ח בשנה או 5 מיליון ש"ח במהלך ארבע שנים.

אי קיום חובת דיווח - אדם שנקט בעמדה הסותרת את עמדת רשות המסים ולא דיווח כאמור לעיל - יראוהו כמי שלא הגיש את הדוח לפי סעיף 131 או 166 לפקודה, לפי העניין, ולכן ישנה חשיפה לסנקציות כגון אי התיישנות, קנסות, עיצומים כספיים, ריבית והצמדה.

נזכיר גם שאי הגשת דוח לפי סעיפים 131 או 166 לפקודה מהווה עבירה פלילית אשר עלולה להביא לידי הטלת מאסר ו/או קנס.

לאחר שלא בוצע עדכון לרשימת העמדות מאז שנת 2022, [בהודעה מיום 30 בדצמבר 2025](#) הוסיפה רשות המסים 7 עמדות חדשות לגבי שנת 2025 בתחום מס הכנסה (2 מתוכן מעדכנות ומחליפות עמדות שפורסמו בעבר). כמו כן, פורסמו 2 עמדות חדשות בתחום המע"מ (לא פורסמו עמדות חדשות בנושא מכס ובנושא הבלו על הדלק).

מספר העמדות לשנת המס 2025 המחייבות דיווח לרשות המסים מונה 105 עמדות בתחום מס הכנסה (120 עמדות שפורסמו במהלך השנים, אך מתוכן 15 נוטרלו עקב עדכון), וכן עמדות רבות נוספות בתחומי המסים העקיפים, וזאת בנוסף לחובת הדיווח על פעולות הנכללות ברשימת תכנון מס חייב בדיווח, בהתאם לתקנות מס הכנסה (תכנון מס החייב בדיווח), התשס"ז-2006.

החל משנת 2022 צורף באתר רשות המסים גם קובץ נוסף אשר מחלק את העמדות לפי מערכי מס ותחומי מס. קובץ זה נקרא "עמדות חייבות בדיווח בחלוקה למערכים ונושאים" (להלן: "קובץ הנושאים"). רשות המסים הדגישה כי קובץ זה, על אף שהוא כולל את כלל העמדות החייבות בדיווח, הינו קובץ אינפורמטיבי בלבד ואינו מחייב בחלוקת הנושאים וכי הקבצים המצרפיים ללא חלוקה לנושאים הוא המחייב מבחינת עמדה חייבת בדיווח.

בחוזר המלא (ראו קישור מטה) נציג את רשימת הכותרות של העמדות שיחולו לגבי שנת המס 2025 ואילך בנושא מס הכנסה בליווי הערותינו לגבי משמעותן, שכן במקרים רבים קשה ללמוד מהכותרת שנתנה רשות המסים על תוכנה ומשמעותה של העמדה. כמו כן, לגבי עמדות מסוימות נראה את עמדות בתי המשפט באותו נושא.

לצורך נוחות והתמצאות, נציג בחוזר המלא את רשימת העמדות לפי קבוצות של נושאים (חלקם לפי השמות והסדר בקובץ הנושאים שפרסמה רשות המסים, אך לרבות נושאים נוספים שלא נכללו באותו קובץ), ולא לפי מספרי העמדות, כפי שמופיע בטופס 1346. כך, מי שנושא מסוים אינו רלבנטי לגביו יוכל לדלג בקלות על בדיקת קבוצה שלמה של עמדות, מבלי שייאלץ לקרוא את העמדה כולה ולעיין בכל רשימת העמדות המלאה. לפיכך (ובשונה מקובץ הנושאים של רשות המסים), כללנו עמדות מסוימות יותר מפעם אחת תחת מספר נושאים שונים.

יודגש כי כדי לבדוק, אם ננקטה עמדה הנוגדת את עמדת רשות המסים, **חובה לבחון את הנוסח המלא** המובא באתר רשות המסים לגבי כל עמדה ועמדה ולא להסתפק בקריאת הכותרות וההערות.

[לצפייה בחוזר המלא של משרדנו – לחצו כאן](#)

[לצפייה בעמדות בנושא מס הכנסה לשנת המס 2025 כולל שנים](#)

[קודמות – לחצו כאן](#)

לצפייה ב"קובץ הנושאים" של העמדות החייבות לשנת 2022 כפי שפרסמה רשות המסים (טרם עדכנה לגבי 2025) – [לחצו כאן](#)

לצפייה בחוזר של משרדנו בנוגע לעמדות מע"מ ומכס שפורסמו עד לשנת 2024 (מתוך חוברת תום שנת המס 2025) – [לחצו כאן](#)

למידע ופרטים נוספים:

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

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 firm, 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.

© 2026 Deloitte Israel & Co.