



19.2026

חוזר רשות המסים בנושא נכס לא מוחשי המשמש לשיווק (Marketing Intangible)

שלום לכולם,

ביום 4 באוגוסט 2026 פרסמה רשות המסים את [חוזר מס הכנסה 08/2026](#) בנושא "נכס לא מוחשי המשמש לשיווק" (Marketing Intangible). החוזר עוסק באופן בחינת קיומו של נכס שיווקי, במקרים שבהם לא תיוחס הכנסה לנכס שיווקי, באופן ייחוס ההכנסה אליו לצורך יישום הוראות חוק לעידוד השקעות הון, וכן בהנחיות לגבי הוצאת שומות הכוללות טענות בעניין קיומו של נכס שיווקי.

לסוגיה זו חשיבות משמעותית, שכן הכנסה המיוחסת לנכס שיווקי אינה נחשבת, ככלל, להכנסה טכנולוגית הזכאית להטבות המס הקבועות בחוק לעידוד השקעות הון, וייחוס הכנסה לנכס כאמור עשוי להשפיע על שיעור המס החל על הכנסותיהן של חברות, ועד לפרסום החוזר לא היו הנחיות אופרטיביות שהסדירו כיצד יש לבחון את קיומו של נכס שיווקי ואת היקף ההכנסה שיש לייחס לו.

החוזר החדש מבקש לצמצם את אי הוודאות בנושא, לקבוע קריטריונים מנחים ולקדם טיפול שומתי אחיד יותר בסוגיה.

החוזר משלים את ההתייחסות העקרונית שנכללה ב**[חוזר מס הכנסה 9/2017](#)** בנושא תיקון 73 לחוק לעידוד השקעות הון, וקובע הבהרות יישומיות לזיהוי נכס שיווקי ולבחינת היקף ההכנסה שיש לייחס לו, תוך יישום עקרונות מחירי העברה וקווי ההנחיה של ה-OECD.

החוזר מציין דוגמאות לנכסים שיווקיים, ובהן מותג, סימן מסחר, שם מסחרי, רשימות לקוחות, קשרי לקוחות ומידע על לקוחות. לצד זאת, נקבעו בו קריטריונים התומכים ב**היעדר נכס שיווקי מהותי**, בין היתר במקרים של מכירות במודל B2B, מכירות למגזר הציבורי או לגופים ללא כוונת רווח, רכישה המבוססת בעיקר על מאפיינים טכנולוגיים או דרישות רגולטוריות, וכן במקרים שבהם החברה משמשת יצרן רכיבים או קבלן משנה והמוצר נטמע במוצר אחר.

בנוסף, החוזר מתייחס למודל רישוי טכנולוגי, לייחודיות טכנולוגית של המוצר ולהיקף הוצאות השיווק ביחס להוצאות המחקר והפיתוח באינדיקציות רלוונטיות לבחינת תרומתו של הנכס השיווקי. החוזר מדגיש כי עצם קיומן של הוצאות שיווק ומכירה, ואף היקפן, אינם מהווים כשלעצמם הוכחה לקיומו או למהותיותו של נכס שיווקי, ויש לבחון כל מקרה בהתאם לנסיבותיו.

לאור מורכבות הסוגיה, נקבע בחוזר מנגנון בקרה מקצועי ביחס לשומות הכוללות ייחוס הכנסה לנכס שיווקי: שומת שלב א' בנושא תחייב אישור בכתב של מנהל תחום בכיר בחטיבה המקצועית, ושומת שלב ב' תחייב אישור בכתב של מנהל אגף בכיר או סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים. ההנחיה תחול גם על דיוני שומה שטרם הסתיימו במועד פרסום החוזר, אך לא על צווי שומה שיצאו קודם לכן.

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

לצפייה בחוזר רשות המסים 08/2026 – [לחצו כאן](#)

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח אלעד בסטקר, מנהל בכיר, תחום חוקי עידוד, חטיבת המס, Deloitte
טל': 052-8975190, דוא"ל: ebasteker@deloitte.co.il

רו"ח נדום זחאלקה, מנהל בכיר, תחום חוקי עידוד, חטיבת המס, Deloitte
טל': 052-6665578, דוא"ל: nzahalka@deloitte.co.il

רו"ח יונתן שטרק, שותף, מיסוי בינלאומי וחוקי עידוד, חטיבת המס, Deloitte
טל': 050-7649385, דוא"ל: ystark@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.