Deloitte.

Deloitte ישראל | 22 בספטמבר 2026



21.2026

חובת דיווחים וטפסים מקוונים ליישום "חוק הרווחים הלא מחולקים" לגבי חברות מעטים ובעלי מניותיהן - סקירת הוראת ביצוע 9/2026 של רשות המסים

שלום לכולם.ן,

1. מבוא

במסגרת תיקון **277** לפקודת מס הכנסה, חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025) (מיסוי רווחים לא מחולקים), התשפ"ה-2024 ("**החוק**" או "**התיקון**"), בוצעו מספר תיקוני מיסוי, שתחולתם הינה מיום **1** בינואר 2025:

- **סעיף 62א** (חברות ארנק) תוקן והוספו סעיפים המרחיבים את המקרים בהם הכנסת חברת המעטים תיוחס לבעל המניות בה.
- **סעיפים 81א-81ו** עוסקים במיסוי הרווחים של חברת מעטים שטרם חולקו לבעלי מניותיה. ראו עדכון מספר 1 לחוזר מס הכנסה מספר 07/2025 - רשות המסים בנושא: סעיפים 81א-81ו לפקודת מס הכנסה - תוספת למס על רווחי חברת מעטים שלא חולקו.
- **תקנות מכוח סעיף 81ב(ב)(3)(ג) לפקודה -** מטרתן קביעת מנגנון מיסוי בעת חלוקת "דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם" במקרה בו חברת מעטים מחלקת לחברה בשרשור: דיבידנד שלא נכלל בהכנסת מקבל הדיבידנד בשל הוראות סעיף 126(ב) לפקודה, אך החברה המחלקת בחרה לשלם בגינו את שיעור המס הגבוה ביותר החל

על תשלום דיבידנד לפי סעיפים 125ב ו-121ב לפקודה וכן דיבידנד אשר נכלל בהכנסה החייבת של מקבלו וחויב על ידו במס. ראו חוזר מס הכנסה מספר 02/2026 - רשות המסים בנושא: תקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה-2025 ("**תקנות הדיבידנדים**").

- **הוראת השעה** - מאפשרת פירוקה של חברת המעטים, כאשר תחילת הפירוק בשנת **2025**, או העברת נכסים לבעלי מניות יחידים בדחיית מס ובפטור ממס רכישה, עד לתום שנת **2025**, כאשר המס ישולם במועד ההעברה. ראו חוזר מס הכנסה ומיסוי מקרקעין מספר 03/2025 - רשות המסים בנושא: סעיף 6 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025) (מיסוי רווחים לא מחולקים), התשפ"ה-2024 - הוראת שעה.

כמו כן, פרסמה רשות המסים את:

- חוזר מס הכנסה מספר 01/2026 - רשות המסים בנושא: סעיף 76 לפקודה - חברת מעטים.
- הנחיות לציבור המייצגים מיום 23.12.2025 בנושא מקדמות ששולמו בשנת המס 2025.

2. הוראת הביצוע של רשות המסים- כללי

ביום 15 בספטמבר 2026 פורסמה הוראת ביצוע מס הכנסה 9/2026 שכותרתה: רווחים לא מחולקים - הלכה למעשה בדיווחים ("**ההוראה**" או "**הוראת הביצוע**").

מטרת הוראה זו היא לפרט למגיש הדוח, בבואו לדווח על הכנסות אלו, את השדות בדוח אותם יש למלא, לרבות הטפסים, הנספחים והטבלאות הנפתחות למילוי בעת שידור הדוח המקוון:

- חברה עליה חלות הוראות סעיף 62א לפקודה תדווח במסגרת שידור הדוח השנתי על ייחוס הכנסותיה באופן מקוון.
- יחיד בעל מניות ידווח בדוח השנתי אם הוא בעל מניות בחברת מעטים שחלות עליה הוראות סעיף 62א לפקודה. הדיווח יתבצע באופן מקוון במסגרת נספח 1362 בהתאם לאישור שהתקבל מאת חברת המעטים.
- חברה עליה חלות הוראות סעיף 81ב לפקודה תדווח על הרווחים הנצברים והעודפים במסגרת דיווח מקוון של נספח 1281 ושל טופס **1214**ב.
- יחיד בעל מניות ידווח בדוח השנתי אם קיבל "דיבידנד ששולם מס בעד חלוקתו" (דיבידנד רעיוני), בהתאם לתקנות מכוח סעיף 81ב לפקודה. לשם כך ייפתח אשף בו ימולאו נתוני הדיבידנד הרעיוני.
- יחיד ידווח בדוח השנתי אם חלות עליו הוראות סעיף **6** להוראת השעה.

הוראה זו הינה הוראה תפעולית המשלימה את החוזרים המקצועיים שפורסמו בהתאם לחקיקה זו, כאמור לעיל.

3. דגשים והבהרות בהוראת הביצוע

- **דוח שיוגש ללא הדיווחים לפי הסעיפים לעיל**- הובהר כי מי שחייב לשדר את הדוח בכפוף לסעיפים 62א ו/או 81ב לפקודה ולא עשה כן, ומאוחר יותר הגיש בקשה לתיקון דוח כך שיכלול את הדיווח על פי הסעיפים לעיל, ניתן לראות בבקשה כ"תיקון מהותי" בהתאם להגדרתו בהוראת ביצוע מס הכנסה מספר 3/2018. במקרה כזה,

רשאי פקיד השומה לשקול את אפשרות ביטול הדוח ושידורו מחדש על ידי הנישום/מייצג (המשמעות, בין היתר, תאריך חדש של קליטת הדוח).

- **נספח 1281- דיווח בהתאם לסעיף 81א לפקודה.**

(א) הטופס ישודר באופן מקוון במסגרת הדוח השנתי של החברה.
(ב) כאשר סכום הרווחים הנצברים שצוין בשדה 169 נמוך מ- 750,000 ₪, אין חובה למלא נספח 1281.
(ג) עם סימון חלוקה של דיבידנד מסך הרווחים הנצברים בשיעור של 6% לפחות, עוברים ישירות למילוי חלק ד': "המסלול בו בוחרת החברה ", בו יוזנו פרטי חלוקת הדיבידנד ללא צורך במילוי חלק ג' של הטופס (חישוב תוספת למס על רווחי חברת מעטים שלא חולקו).
(ד) ככל שחולק דיבידנד בשיעור 6% מהרווחים הנצברים (סכום הנמוך מבין חלופת המס לבין החלופה החשבונאית) ונבחרה חלופה זו או נבחרה חלופת ההפסדים, אין חובה למלא את הנתונים למעט הרווחים הנצברים (חלק ב' לטופס). עד לעדכון מערכת ניתן למלא סכום 1 ש"ח בשדה ג 4.
(ה) אם נוכה במקור מס בשיעור 35% בהתאם לתקנות הדיבידנדים, תמולא "**מחסנית**" בדוח היחיד כמוסבר בסעיף 5.4 להוראת הביצוע.
(ו) **סעיף ד' לטופס- המסלול בו בוחרת החברה.** דיבידנד שחולק, כולל חיוב בדיבידנד לפי סעיף 3(ט1) שדווח בטופס 1350 אצל בעלי המניות בשנת המס. יש לרשום בתאריך 31.12, ולציין שהמס בגין החלוקה **לא** נוכה ע"י החברה.
- **אישור לבעל המניות הסופי בחלוקת דיבידנד רעיוני (נספח ג' להוראת הביצוע).**

החברה תנפיק אישור לכל בעל מניות סופי בקשר לחלוקת דיבידנד בהתאם לתקנות. במערכת שידור הדוח השנתי ליחיד קיים אשף לתיעוד דיבידנדים שהתקבלו או יוחסו כדיבידנד רעיוני (**"המחסנית").** בהתאם לאישור שקיבל הנישום מהחברה המוחזקת על ידו במישרין כאמור בסעיף 5.3 להוראת הביצוע, ישדר ב"מחסנית" שתיפתח לו. אשף המחסנית נפתח כאשר לפחות אחד מהשדות 123/127/083 משודר בדוח. הנתונים במחסנית יעודכנו משנה לשנה ויוצגו לנישום גם בשנים הבאות.
בעת מכירת מניות החברה יש לעדכן את המחסנית בסכום הפחתת התמורה ממכירת המניות. סכום ההפחתה צריך להיות זהה לסכום בנספח רווח הון של הניכוי מהתמורה בגין דיבידנד רעיוני שיוחס וטרם חולק (קוד 07).
- **דיווח על חלוקת דיבידנד בשנת המס - טופס 1214ב.**

הטופס עודכן ונוסף בו סעיף בו יש למלא דיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס בשיעור 35%, בהתאם לתקנות הדיבידנדים.

לצפייה בהוראת ביצוע מס הכנסה 9/2026 רשות המסים – 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
רו"ח ומשפטן (LL.B, M.B.T) כפיר אילני, שותף וראש אשכול בחטיבת המס,
טל': 052-2661665, 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 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.