



חוזר מסים 3.2026

עדכונים לניכוי במקור מתשלומים לתושב חוץ-
הרחבת הפטור לסוגי תשלומים ומדינות תושבות
המקבל, עדכון טפסים ונספחים

שלום לכולם/ן,

בשנת 1993 פרסמה רשות המסים את [הוראת ביצוע 34/93](#) שכותרתה "ניכוי מס במקור מתשלומים לתושבי חוץ". בהוראת הביצוע פורטו בהרחבה הכללים בדבר ניכוי מס במקור מתשלומים לתושבי חוץ וההליכים לקבלת אישור לפטור מלא מניכוי מס במקור או למס בשיעור מוקטן.

בשנת 1998 פרסמה רשות המסים את [תוספת מס' 1 להוראת הביצוע](#) שתוקפה הוגבל לשנתיים ("התוספת"). מידי שנה ושנה רשות המסים מודיעה על הארכת התוקף של התוספת לשנה נוספת. בתוספת זו נקבעה אבחנה לעניין העברות

תשלומים לחו"ל בין "חברות מיוחדות" לגביהן הוסרו כמעט כל המגבלות, לבין גופים אחרים ויחידים שנהנו אומנם מהקלות נוספות, אולם בהיקף מצומצם.

ביום 16 בדצמבר 2025 פורסם עדכון נוסף לתוספת, שכלל מספר שינויים ועדכונים רבים של טפסים. בין היתר, נאמר בעדכון כי בהתאם להנחיה אישורי "חברה מיוחדת" יונפקו באמצעות מערכת חדשה בפורמט אחיד וזאת החל מאישורים לשנת 2026 וההנחיה תישאר בתוקף כל עוד לא פורסמו עדכונים אחרים.

בעדכון זה פורסמו גם, בין היתר, נספחים חדשים ומעודכנים: נספח ג'- בקשה להיחשב כחברה מיוחדת באמצעות טופס חדש שמספרו 615, נספח ד- נוסח אישור חברה מיוחדת, נספח ה'- "ספר העברות לחו"ל" - קובץ אקסל.

בהודעה מיום 29 בדצמבר 2025 - הארכת תוקף אישורי חברות מיוחדות של שנת 2025, נאמר כי בשל כניסת המערכת החדשה, יוארך תוקפם של כל אישורי "חברות מיוחדות" לשנת 2025 עד ליום 31.1.2026.

הרחבת סוגי תשלומים ומדינות תושבות המקבל שפטורים מניכוי מס במקור במסלול הירוק, עדכון טופס ההצהרה 2513/2 – הודעה מיום 15 בדצמבר 2025
המסלול הירוק שפורסם לראשונה בשנת 2017 מאפשר העברת תשלומים לתושב חוץ בפטור מניכוי מס במקור לסוגי תשלומים מסוימים באמצעות טופס הצהרה לבנק.

בהודעה מיום 15 בדצמבר 2025, בוצעה הרחבה נוספת לסוגי התשלומים (רכישת נכס דיגיטלי באמצעות זירות מסחר המבצעות הליך - KYC הכר את הלקוח) וכן תתאפשר העברת תשלום לכל המדינות איתן יש לישראל אמנה למניעת כפל מס או למדינת CRC (מדינה שיש עימה הסכם ליישום חילופי מידע).
כמו כן, עודכן טופס ההצהרה 2513/2.

בחוזר המלא של משרדנו ניתן פירוט לנושא הניכוי במקור מתשלומים לתושבי חוץ, לרבות קישורים להוראות הביצוע וההודעות של רשות המסים, פרטים על המסלול הירוק, הטפסים המעודכנים ועוד.

לצפייה בחוזר המלא - לחצו כאן

לצפייה בהודעת רשות המסים מיום 16.12.25 לגבי עדכון התוספת והנספחים החדשים - לחצו כאן

לצפייה בהודעת רשות המסים מיום 15.12.25 לגבי הרחבת סוגי התשלומים ומדינות התושבות במסלול הירוק - לחצו כאן

לצפייה בטופס ההצהרה 2513/2 המעודכן - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

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

יעל דזרסי, יועצת מס, מנהלת בכירה בחטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6085352, דוא"ל: ygerasy@deloitte.co

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.

© 2026 Deloitte Israel & Co.