



חוזר מיסים 06.2026

החלת תשלום מס מקומי משלים מזערי
(QDMTT) של 15% לחברות תושבות
ישראל החברות בקבוצה רב לאומית גדולה
החל מיום 1.1.2026

שלום לכולם,

ביום 31 בדצמבר 2025, פורסם חוק מס חברות מזערי בקבוצה רב-לאומית, התשפ"ו - 2025 המחיל מנגנון מס מקומי משלים מזערי (QDMTT) עם תחולה לשנות מס המתחילות ב-1 בינואר 2026 או לאחר מכן. מטרתו של החוק היא להבטיח תשלום מס מזערי בידי קבוצה רב לאומית בישראל בהתאם לעקרונות למניעת שחיקת בסיס המס והסטת הרווחים (BEPS) שנקבעו בידי הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי (OECD). יישום ה-QDMTT מהווה התגובה העיקרית של מדינת ישראל ליוזמת הפילאר 2, עד כה. הרשויות הישראליות ציינו כי יישומם של מנגנוני מיסוי אחרים כגון כלל הכללת הכנסה (IIR) ו/או כלל הרווחים הממוסים בחסר (UTPR) ייבחן בהמשך הדרך.

תחולה

ה-QDMTT הישראלי יחול על ישויות ומיזמים משותפים תושבי ישראל השייכים לקבוצה רב-לאומית (MNE) אשר לה הכנסות על בסיס מאוחד של לפחות 750 מיליון אירו בשנתיים מתוך ארבע השנים שקדמו לשנת המס הנבחנת.

אם שיעור המס האפקטיבי (ETR) של ישות ישראלית שבתחולה נמצא מתחת ל-15%, מס התוספת יחושב בהתאם לכללי מודל ה-OECD וייגבה בישראל.

הגשה ותשלום

מועד ההגשה של הדו"ח והתשלום עבור ה-QDMTT יהיה עד תום 15 חודשים מסיומה של שנת הכספים הרלוונטית. מדובר בחריגה מכללי מודל ה-OECD, המציינים תקופה של 18 חודשים בשנה הראשונה שבה קבוצת MNE נמצאת בתחולה.

בסיס החישוב

חישוב ה-QDMTT הישראלי יוכל להתבסס על GAAP ישראלי, IFRS או US GAAP. התנאי העיקרי בבחירת כללי החשבונאות שיחולו הוא שכלל הישויות הישראליות יישמו את ה-GAAP בעקביות בעת הכנת הדוחות הכספיים. אי-הגשת הדוח במועדו, הגשת דוח חלקי או שגוי (למשל, אם לא נכללו בדיווח כל הישויות הרלוונטיות בקבוצה, או ישות האם הסופית לא זוהתה במדויק), משמעותם כאי הגשת דוח לפי סעיף 131, ואשר עלולים לגרור קנסות וסנקציות נוספות בהתאם להוראות הפקודה והיעדר התיישנות של הדוח.

מסירת הודעה על כך שהכללים חלים

באחריות הישויות תושבות ישראל שבתחולה נכון ל-1.1.2026 להגיש הודעה על כך שהכללים חלים עליהן באמצעות הפורטל המקוון עד תום שנת 2026. באשר ליישויות אשר להן שנה חשבונאית השונה משנה קלנדרית ניתנה אפשרות להגיש את ההודעה בתוך 90 יום מתום שנת המס 2026.

מבנה ופרטי ההודעה טרם פורסמו, אך זו צפויה לכלול פירוט של הישויות שבתחולת ה-QDMTT.

הערות נוספות

תקנות נוספות צפויות להתפרסם עד 1 ביולי 2026, לרבות סעיפים המציגים נמלי מבטחים (Safe Harbours).

לצפייה בנוסח החוק – לחצו כאן

למידע נוסף וייעוץ:

גיא אטיאס, שותף, מנהל מחלקת מחירי העברה, חטיבת המס,
טל': 054-4736441, דוא"ל: guattias@deloitte.co.il
רועי פרייליך, מנהל בכיר במחלקת מחירי העברה, חטיבת המס,
דוא"ל: rofreilich@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 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.