



## רשומות

# ספר החוקים

31 בדצמבר 2024

3343

ל' בסלו התשפ"ה

עמוד

חוק התתיעולות הכלכלית (תיקוני חוקה לה摄ת יעריו התקציב לשנת התקציב 2025)  
(מיסוי רוחמים לא מחולקים), התשפ"ה-2024 .....

תיקון עיקרי:  
פקודת מס הכנסה – מס' 277

# חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חוקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025) (מיסוי רווחים לא מחולקים), התשפ"ה-2024\*

תיקון פקודת מס הכנסה מס' 277  
הכנסה – מס'

1. בפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה) –

(1) אחרי סעיף 62, בכותרת "סימן ב': בעל מנויות מהותי בחברת מעטים", במקומות "בעל מנויות מהותי" יבוא "בעל שליטה";

(2) בסעיף 62 א –

(א) בכורתה השוליים, במקומות "בעל מנויות מהותי" יבוא "בעל שליטה";

(ב) בסעיף קטן (א) –

(1) בראשה, במקומות "כמשמעותה בסעיף 76" יבוא "למעט הכנסה החיבת שיווסה לחברת המעטים מהכנסת שותפות שהיא שותפה בה" ובמקומות "בעל מנויות מהותי בה כהגדתו בסעיף 88" יבוא "בעל שליטה בה";

(2) בפסקה (1), במקומות היסיפה החל במיללים "שהוא בעל מנויות מהותי" יבוא "שמחויק, במישרין או בעקיפין, ב- 25% או יותר באחד מאמצעי השליטה בחבר בני האדם الآخر בוועילו כלשהו בשנת המՏ";

(3) בפסקה (2), היסיפה החל במיללים "לענין זה" – תימחך;

(4) בפסקה (3), במקומות "במשך 30 חודשים לפחות, מתוך תקופה של ארבע שנים, ובלבד שתutos 30 החודשים" יבוא "במשך 22 חודשים לפחות, מתוך תקופה של שלוש שנים, ובלבד שתulos 22 החודשים";

(5) פסקה (4) – תימחך;

(ג) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:

"(א) (1) הכנסה החיבת מפעילות עתירת יגיעה אישית של חברת מעטים בהפחחת סכום השווה למינפה של 25% בסכום המתפרק מההפרש שבין הכנסה מפעילות עתירת יגעה אישית של חברת המעטים ובין תלמידים לחברה קשורה תיחסה בהכנסתו החיבת מיגעה אישית של יחיד בעל מנויות פעיל בה, לפי סעיף (1), בהתאם לחלקו הייחסי של בעל מנויות האמור בזכויות לווחי חברת המעטים, בהתאם כל אלה:

(א) הכנסה מפעילות עתירת יגעה אישית של חברת המעטים בשנת המՏ נמוכה מהמכפלה של 30 מיליון שקלים חדשים במספר בעלי השליטה בחברת המעטים באותה שנה; לענין זה, בעל שליטה וקורבו, כהגדרתו בסעיף 76(ד)(1), יימנו נפרד;

(ב) בשנת המՏ, שיעור הרווחיות של חברת המעטים עלה על .25%

(2) על אף האמור בפסקה (1) –

(א) נחשב חלק מההכנסה החיבת מפעילות עתירת יגעה אישית של חברת המעטים בהכנסתו החיבת של בעל שליטה

\* התקבל בכנסת ביום ל' בכסלו התשפ"ה (31 בדצמבר 2024); הצעת החוק ודרבי הסבר פורסמו בהצעות חוק המושל – מיום י' בחשוון התשפ"ה (11 בנובמבר 2024), עמ' .88.  
<sup>1</sup> דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, 6, עמ' 120; ס"ח התשפ"ה, עמ' 150.

לפי סעיף קטן (א), יופחת החלק האמור מההכנסה החייבת  
שמוחסת לו לפי סעיף קטן זה מאותה הכנסה חיבת של  
חברת מעדים;

(ב) הייתה לחברת המעתים הכנסה חיבת שיווחה לה  
מהכנסת שותפות –

(1) אם החלק שיווחס לחברת המעתים בשנת המס  
מהכנסת השותפות, במישרין או בעקיפין (בסעיף זה  
– חלק חברת המעתים בהכנסות השותפות), היה 10%  
לפחות – לעניין פסקה (1). יובאו בחשבון הכנסות  
והוצאות השותפות, כשהן מוכפלות בחלק חברת  
המעטים בהכנסות השותפות;

(2) אם חלק חברת המעתים בהכנסות השותפות היה  
פחות מ-10% – לא יהולו הוראות פסקה (1), ויהולו  
הוראות סעיף קטן (א2).

(ג) הוראות פסקה (1) לא יהולו לגבי חברות מעדים שיש בה  
מחזיק מחותי אם הוכח לפקיד השומה שאף אחד מהמחזיקים  
המוחזקים בה אינו מחזיק בעל רוחים, או בהתקיים שני אלה:

(1) אין בין בעלי השליטה בה יחיד שהוא בעל שליטה  
בחברה אחרת; לעניין זה, חברה לא פעילה במשמעותה  
בסעיף 342 לחוק החברות לא תיחשב כחברה אחרת,  
ובלבד שאין לה רוחים נצברים;

(2) סכום הרוחים הנצברים, כהגדרתם בסעיף 77(א),  
של חברת המעתים בסוף שנת המס הקודמת לא עלה  
על 750 אלף שקלים חדשים;

לעניין פסקת משנה זו –

"מחזיק בעל רוחים" – מחזיק שבכל החברות שהוא מחזיק  
מוחות בהן, ייח, סכום הרוחים הנצברים, כהגדרתם  
בסעיף 77(א), בטוף שנת המס הקודמת לא עלה על 550  
אלף שקלים חדשים;

"מוחזיק מחותי" – יחיד תושב ישראל, שמוחזיק, במישרין או  
בעקיפין, לבדו או יחד עם אחד ב-30% לפחות מסוג  
כלשהו של אמצעי השליטה בחברת מעדים; לעניין זה,  
"יחד עם אחר" – כהגדרתו בסעיף .88

(א) 55% מההכנסה החivable של שותפות המוחסת לחברת מעדים שהיא  
שותפה בה, בניובי הכנסה של בעל השליטה בחברת המעתים לפי סעיף 2(1)  
או (2), לפי העניין, ששולמה לו על ידי חברת המעתים, תיחס כהכנסתו  
החייבת מיגעה אישית של בעל השליטה בה לפי סעיף 2(1), בהתחם לחלק  
הייחס בזיכוי לרוחוי חברת המעתים, אם הכנסת השותפות, כולה או  
חלקה, נובעת מיגעתו האישית של בעל השליטה האמור, בלבד שחלק  
חברת המעתים בהכנסות השותפות היה פחות מ-10%.

(א) 55% מסכום הדיבידנד שחולק לחברת מעתים שבשליטה בה הוא בעל מניות פעיל בחברה מחלוקת הדיבידנד ייחסב כהכנסה מדיבידנד של בעל השכלה, וב└בד שחברת המעתים אינה בעלייה שליטה בחברה מחלוקת הדיבידנד; לעניין זה, "בעל מניות פעיל" – בעל מניות שהכנסה לחברת מחלוקת הדיבידנד, כולה או חלקה, הופקה מיגיעתו האישית, לרבות מי שמשתתף בניהול החברה מחלוקת הדיבידנד ולמעט חבר דירקטוריון בלבד.";

(ד) אחורי סעיף קטן (ג) יבו:

"(ג) כללה הכנסה של חברת מעתים הכנסה שנובעת מפעילות של יחיד שהוא בעל שליטה בה או הכנסה שהיא הכנסה עתירת יגיעה אישית (בסעיף זה – הכנסה מיוחדת). יותרו לניכוי לפי סעיף 17 כנגד הכנסה זו רק הוצאות שבן עדמה חברת מעתים לשם השגת הכנסה המיוחדת; לא ניתן לקבוע את הוצאות כאמור, י諾כה כנגד הכנסה המיוחדת חלק יחסי מן הוצאות שבן עדמה חברת מעתים בייצור כל הכנסה, כיחס הכנסה המיוחדת לכל הכנסה.

(ג') ראו חלק מהכנסה חברת מעתים כהכנסתו החייבת של בעל מניות בה לפי סעיף זה, יהולו הוראות אלה:

(1) יראו את התשלום ששולם לחברת מעתים כחלק מהכנסה חברת מעתים באותה שנה (בסעיף קטן זה – הכנסה);

(2) יראו Cainilo שלומה הכנסה לייחיד על ידי חברת מעתים תמורה שירותים אשר נתן לה, וההכנסה תבוא בחשבון בקביעת הכנסתו;

(3) יראו את התשלום כאמור בפסקה (2) כהוצאה של חברת מעתים;

(4) יראו את רוחחי חברת מעתים שחויבו בשיעורי המס של יחיד לפי סעיף זה וחולקו, Cainilo לא חולקו;

(5) על אף האמור בפסקאות (2) עד (4), ובלתי לפחות בהוראות חוק החברות, בחורה חברת מעתים לחלק סכום לבעל המניות לדיבידנד באותה שנה, יקוזו מס החברות ששולם על הכנסה לפי חולקו של בעל המניות והמס אשר נוכחה במקור בתשלום הדיבידנד מהמס שבעל המניות חייב בו לפי סעיף זה."

(ה) בסעיף קטן (ד) –

(1) אחורי "סעיף זה" – יבו:

"амצעי שליטה" – אמצעי שליטה המוניים בפסקאות (1) עד (4) להגדירה "אמצעי שליטה" בסעיף 88;

"בעל מניות פעיל" – יחיד תושב ישראל שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או יחד עם אחד עם אחד 30% לפחות מסוג כלשהו של אמצעי השליטה בחברת מעתים או בעל מניות בחברת מעתים שהכנסה, כולה או חלקה, נובעת מיגיעתו האישית, ובכלל זה מי שמשתתף בניהול החברה, למעט חבר דירקטוריון בלבד; לעניין זה, "יחד עם אחר" – כהגדרתו בסעיף 88;

**"בעל שליטה"** – בעל שליטה כהגדרתו בסעיף 57ב(א)(3) שהוא יחיד תושב ישראל, ולענין סעיף קטן (א3) לרבות חברה; **"הכנסה אחרת"** – כל אחת מהכנסות אלה, לרבות הכנסה כאמור שנחשבת כהכנסה מעסך:

- (1) הכנסה מריבית, מהפרשי הצמדה או מדמי ניכוי;
  - (2) הכנסה מדיידנה, לרבות דיבידנד המשתלם מתור רוחוי הון של חברה;
  - (3) הכנסה מדמי שכירות;
  - (4) תמורה מכירת נכס, כמשמעותו בסעיף 88;
  - (5) הכנסה מכירת נייר ערך כהגדרתו בסעיף 88 המהווה מלאי עסק;
  - (6) תמורה מכירת זכות במרקען, לרבות זכות במרקען שאליו הייתה בישראל היתה זכות במרקען, או זכות באיגוד מקרקעין, לרבות איגוד שבבעלותו מקרקעין, שאליו היו בישראל היה איגוד מקרקעין;
- "הכנסה חייבות מפעילות עתרות יגעה אישית"** – חלק הכנסה החייבת הנובע מהכנסה מפעילות עתרות יגעה אישית;
- "הכנסה מפעילות עתרות יגעה אישית"** – הכנסה שנייה הכנסה אחרת;
- "חברת מעתים"** – כמשמעותו בסעיף 76, וב└בר שבסנת המס היא אינה אחת מלאה: חברת משליח יד זה כהגדרתה בסעיף 57ב(א), חברת נשלה זורה כהגדרתה בסעיף 57ב(א)(1), חברת מועדת או חברת מوطבת כהגדרתן בסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון או מפעל מאושר כמשמעותו בסעיף 21 לזוק דאמו,
- "יחסים מיוחדים"** – כהגדרתם בסעיף 85א(ב);

(2) בהגדירה "נושא משרה", בפסקה (3), הסיפה החל במילים "וב└בר שלא" – תימוק;

(3) אחרי ההגדירה "צד קשור" יבוא:

**"שותף"** – שותף הובאי לחילק בהון העסק וברוחו, וחב להשתתף בכיסוי הפסדי הון או הפסדים אחרים של השותפות;

**"שיעור רוחיות"** – השיעור המתkeletal מחלוקת האמור בפסקה (1) כאמור בפסקה (2) שלhalb:

- (1) הכנסה חייבות מפעילות עתרות יגעה אישית של חברות המעתים, בתוספת תלומים לחברת קשורה;
- (2) הכנסה מפעילות עתרות יגעה אישית של חברות המעתים;

**"תלומים לחברת קשורה"** – תלומים המותרים בניכוי בחישוב הכנסה חייבות מפעילות עתרות יגעה אישית, אשר שולמו לחברה שיש לחברת המשלמת יחסיים מיוחדים עימה (בהגדירה זו – החברה הקשורה), שמתיקים לגביהם אחד מלאה:

- (1) אחת המטרות העיקריות של הקמת החברה הקשרה או מתן התשלום היא הימנענות ממיס או ההפחתת מס בלתי נאותה;
- (2) החברה המשלמת לא העירה שהתשולמים לא נועדו להימנענות ממיס או להפחיתת מס בלתי נאותה;
- (3) תשולםים ששר האוצר קבע, באישור ועדת הכספיים של הבנשת.;
- (3) אחרי הכותרת "פרק חמישי: רוחוי חברה מעתים שלא חולקו" יבוא:  
"סימן א': תחולה";
- (4) אחרי סעיף 76 יבוא:  
"סימן ב': רוחויים לא מוחלקיים שראוים אותם כמוחלקיים";
- (5) בסעיף 77(א) –
- (1) במקומות "חמשה מיליון שקלים חדשים" יבוא "עשרה מיליון שקלים חדשים" ובמקומות "משלושה מיליון שקלים חדשים" יבוא "משישה מיליון שקלים חדשים";
- (2) בהגדירה "רוחויים נצברים", אחרי "חייב" עד תום שנת המס הפלוונית" יבוא "ובניכוי הפסד שנוצר בחברה, אשר לא קוז'" ובסופה יבוא "ואולם, לעניין חברה שיש לה זכויות בתאגיד השקוף – ובלבד שסכום הרוחויים לא עלה על סכום הרוחויים בהגדירתם בסעיף 302(ב) לחוק החברות בתוספת רוחויים שהוננו ובתוספת רוחוי התאגיד השקוף, ככל שלא נכללו במסגרת סכום הרוחויים בהגדירתם בסעיף 302(ב) לחוק החברות; לעניין זה – רוחוי התאגיד השקוף" – סכום השווה לחלק הרוחויים של תאגיד השקוף שיוחסן לחברה, שהצטברו בתאגיד השקוף ולא חולקו עד תום שנת המס, בניכוי המס החל עליהם;
- "תאגיד השקוף" – חבר בני אדם שיש לחברת המעתים זכויות בו בתום שנת המס ושרווחיו והפסדיו מוחסנים לבני הוצאות בו;;

(6) אחרי סעיף 81 יבוא:

- "סימן ג': תוספת למס על רוחוי חברה מעתים שלא חולקו  
הגדרות – סימן ג' – בסימן זה –  
"הלוואה" – לרבות השאלה או כל חוב אחר;  
"רווחים נצברים" – כהגדרתם בסעיף 77(א) בהפחחת סכום הרוחויים הנצברים שיוחסנו להכנסתו של בעל מנויות של חברת המעתים לפי פקודת זו, לרבות לפי סעיפים 3(ט), 64, 62 או 64א;  
"רווחים נצברים חיבים" – ההפרש שבין רווחים נצברים ובין רווחים נצברים פטוריים;  
"רווחים נצברים פטוריים" – אחד מלאה, לפי בחירת הנישום:  
(1) הסכום המתkeletal מצירוף כל אלה, בהפחחת עלות נכסים מיוחדים:  
א) סכום הרוחויים הנצברים שמקורם בהכנסה של החברה שהיא הכנסה מוגובת בהגדורתה בסעיף 5 ולחוק לעידוד השקעות הון, הכנסה

של מפעל מועדך בהגדרתו באותו סעיף שהוא מהסוגים המפורטים בפסקאות (1) עד (5) להגדרה "הכנסה מועדףת" שבסעיף האמור הכנסה טכнологית בהגדרתה בסעיף וכך לחוק האמור או הכנסה של מפעל מאושר כמשמעותו בסעיף 21 לחוק האמור;

(ב) סכום הרוחחים הנצברים של חברה שהיא בעלת מפעל תעשייתי בהגדרתו בחוק עידוד התעשייה, שמקורם בהכנתה החברה שהיא הכנסה ממכירות המפעל כמשמעותו בסעיף 18א(ד)(1) לחוק לעידוד השקעות הון, וב└בר שלא נכללים בפסקת משנה (א);

(ג) סכום הרוחחים הנצברים שמקורם בהכנסות מבניין של החברה שהוראות סעיף 8א(ג) חלו בחישוב;

(ד) סכום הרוחחים הנצברים שמקורם בהכנסה של חברה שהיא מוסדר כספי בהגדרתו בחוק מס ערך נוסף, מפעילות של המוסד הכספי;

(2) הסכום המתקבל מצירוף כל הרוחחים הנצברים בפסקה (1), שהופקן בשבוע שנות המס שקדמו לשנת המס.

תוספת למס על 18ב. (א) חברת מעטים תהיה חייבת בתשלוט נוספת למס, לכל שנת מס, בשיעור של 2% מסכום הרוחחים העודפים של חברת המעטים, כפי שחושו לפי סעיף 81ג, לאחר שנוכה מהם סכום דיבידנד שחולק לשנת המס (בسمין זה – תוספת למס).

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), לא תשולם תוספת למס לשנת מס שהתקיים בה אחד מآلלה:

(1) סכום הפסדי חברת המעטים לשנת המס לפי סעיפים 28, 29 או 29, עולה על 10% מסכום הרוחחים הנצברים של חברת המעטים בתום שנת המס הקודמת;

(2) סכום הדיבידנדים ששולם מס בשל חילוקם, לחברת המעטים חילקה לב בעלי מנויותה, עולה על 50% מסכום הרוחחים העודפים של חברת המעטים בתום שנת המס הקודמת;

(3) סכום הדיבידנדים ששולם מס בשל חילוקם לחברת המעטים חילקה לב בעלי מנויותה, הוא בשיעור של 6% או יותר מסכום הרוחחים הנצברים של חברת המעטים בתום שנת המס הקודמת; בסעיף זה, "דיבידנדים ששולם מס בשל חילוקם" – אחד מآلלה:

(א) דיבידנה, למעט דיבידנד שלא נכללה בהכנסה מקבל הדיבידנד בשל הוראות סעיף 126(ב);

רוחהי חברת מעטים  
שלא חולקו

(ב) דיבידנד שלא נכלל בהכנסת מקובל הדיבידנד בשל הוראות סעיף 126(ב), ושלגביו בחירה החברה המחלקת ששלוחתו ישולם מס בשיעור הגובה ביותר החל על תשלום דיבידנד לפי סעיפים 125ב ו-121ב, בהתאם להוראות שקבע שר האוצר לפי פסקת משנה (א);

(ג) שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, יקבע בתקנות הוראות לעניין תשלום וגביהית המס על דיבידנד כאמור בפסקה זו; וכן יקבע השר בתקנות האמורות הוראות לעניין חישוב ההכנסה החייבת של אדם שקיבל דיבידנד כאמור או רוחן ההון במכירת מניה של חברה שקיבלה דיבידנד כאמור;

18ג. (א) סכום הרווחים העודפים של חברת מעתים יחוسب, לעניין סימן זה, לגבי כל שנת מס, בתום אותה שנה, כהפרש שבין סכום הרווחים הנצערים החייבים בתום שנת המס הקודמת ובין הסכום הגובה מלאה;

חישוב הרוחחים  
העודפים של  
חברת מעתים

(1) 550 אלף שקלים חדשים; יהיה יחיד שהוא בעל שליטה בחברת המעתים ועל שליטה בחברות מעתים נוספת, יחולק הסכום האמור במספר חברות המעתים בשליטתו, אולם אם אחת החברות בשליטתו הודיעה לפקד השומה שהוא מותרת על חלקה בסכום, יחולק הסכום במספר חברות המעתים בשליטתו שלא ויתרו על חלקם בסכום; לעניין זה, "שליטה" – שליטה כהגדרתה בסעיף 85א, בלבד או יחד עם אחר כהגדרתו בסעיף 88;

(2) סכום ההוצאות של חברת המעתים בשנת המס או סכום שהוא ממוצע ההוצאות השנתיות של החברה בשנת המס ובשנתיהם שקדמו לשנת המס, לפי הגובה שלהם; ואולם, הוקמה החברה לשנת שקדמה לשנת המס, יובאו בחשבון, לעניין חישוב הסכום שהוא ממוצע ההוצאות השנתיות של החברה, ההוצאות השנתיות של החברה בשנת המס ובשנה שקדמה לשנת המס; לעניין זה, "הוצאות" – הוצאות המותרכות בניובי, למעט הוצאות לרכישת נכסים מיוחדים כהגדרתם בפסקה (3);

(3) עלות נכסיו החברה בהפחחת עלות נכסים מיוחדים, הון עצמי ויתרת הלואאה מצד קשור כהגדרתו בסעיף 103, ובתוספת עלות חבר בני אדם מוחזק, והכל בתום שנת המס; לעניין זה –

"אמצעי שליטה" – כהגדרתם בסעיף 62א;

"הון עצמי" – הון מנויות או פרמיה כהגדרתה בחוק החברות;

"זכות במרקען" – למעט בניין שביחסו הכנסות הנbowות ממוכרתו חלות הוראות סעיף 8א(ג) או קרקע שמיועדת לבנייה כאמור;

"חבר בני אדם מוחזק" – חבר בני אדם שהחברה המעתים מחזיקה בו,โดยרין או בעקביפין, בשיעור של 10% לפחות מהזכות לרווחים בו, למעט חבר בני אדם שרוב שווי,โดยרין או בעקביפין, מקרו  
בנכסיים מיוחדים מוחזקים; לעניין זה, "נכסים מיוחדים מוחזקים" – נכסים מיוחדים, למעט נייר ערך שמוחזקโดยרין בשיעור של יותר מ-10%;

"מלאי עסק" – כהגדרתו בסעיף 85;

"נכסים החברה" – מזומנים, שווי מזומנים, כלרכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלון, וכל זכות או טבות הנאה ראיות או מוחזקות, והכלול בין שם בישראל ובין שם מחוץ לישראל;

"נכסים מיוחדים" – כל אחד מכללה:

(1) נייר ערך כהגדרתו בסעיף 88, לרבות נייר ערך שהוא מלאי עסק, ולגבי חברה מעתים שנדרשת לשימרת הון עצמי לפי דין – למעט נייר ערך לחברת המעתים מוחזקה בו לשם עמידה בדרישות הון עצמי לפי דין;

(2) נכס פיננסי כאמור בפסקאות (1) עד (7) להגדרה "נכס פיננסי" שבסעיף 11א לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (שירותים פיננסיים מסודרים), התשע"ו-2016, לרבות נכס פיננסי כאמור שהוא מלאי עסק;

(3) נכס בלתי מוחשי שעיקר הכנסה הנbowת ממנו היא הבנה מתמלגים;

(4) זכות במרקען לרבות זכות במרקען שאליו הייתה בישראל היתה זכות במרקען, ולמעט כל אחד מכללה:

(א) זכות במרקען כאמור לשימוש עצמי לפי כללי חשבונות מקובלים, אף אם הזכות במרקען בעלות ישות אחרת בקובוצה כהגדרתה בסעיף 553 לחייב השקעות הון;

(ב) בניין להשכרה כהגדרתו בסעיף 553(א)(3) לחוק לעידוד השקעות הון או בניין לשירותים מסוידים כהגדרתו בסעיף 553(א)(3) לחוק האמור;

(5) מילואה, הלואה, פיקדון, מזומנים או שווי מזומנים, למעט כל אחד מכללה;

- (א) מזומן או שווי מזומן המשועבד או מופקד בהתאם לחובה הקבועה בהסכם למתן ליווי פיננסי כהגדרתו בחוק המכר (דירות) (הבטחת השקעות של רוכשי דירות), התשל"ה-1974<sup>2</sup> (בסעיף זה – הסכם למתן ליווי פיננסי), כפי שאושר לעניין זה על ידי רואה החשבון של החברה;
- (ב) הלוואה לחבר בני אדם מוחזק המשמשת בידי אותו חבר בני אדם מוחזק כמזומן או שווי מזומן המשועבד או מופקד בהתאם לחובה הקבועה בהסכם למתן ליווי פיננסי, כפי שאושר לעניין זה על ידי רואה החשבון של החברה;
- (ג) מזומן או שווי מזומן שהחברה מעטים שנדרשת לשימירת הון עצמי לפי דין מחייבה בהם לשם עמידה בדרישות הון עצמי לפי דין;
- (ד) הלוואה לחבר בני אדם מוחזק עד גובה ההפסדים המועברים של חבר בני האדם המוחזק מוכפל בחלוקת של חברת המעטים באמצעותו של חבר בני האדם המוחזק;
- (6) נכס אחר להשקעה שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספי של הכנסת;
- "עלות" – עלות מלאי עסק, יתרת המחייר המקורי כהגדרתה בסעיף 88, או יתרת שווי הרכישה כהגדרתה בסעיף 47 לחוק מיסוי מקיעין בתוספת הפחת, לפי העניין.
- (ב) שר האוצר, באישור ועדת הכספי של הכנסת, רשיית לקבוע בתקנות את דרך החישוב של ההוצאות של חברת מעטים לעניין סעיף קטן (א)(2), ואת סוג ההוצאות שלא ייכללו במסגרת סכום ההוצאות כאמור.
- (ג) על אף האמור בסעיף קטן (א), סכום הרוחחים העודפים של חברת מעטים שיש לה רוחחים נצברים פטורים, שבחורה לחשב את גובה הרוחחים הנצברים הפטוריים בהתאם לפסקה (1) בהגדירה "روحחים נצברים פטורים", יחוسب, לעניין סימן זה, לגבי כל שנת מס, בהום אותה שנה, כ הפרש שבין סכום הרוחחים הנצברים החיביים בתום שנת המס הקודמת ובין הסכום הגבוה מהסכוםים הקבועים בפסקאות (1) או (2) שבסעיף קטן (א).

<sup>2</sup> ס"ח התשל"ה, עמ' 14.

181. סכומים ששולמו, או שיש לשולם, בתוספת למס לפי סימן זה, לא יותר בניכוי בבירור הכנסתה החייבות של חברת מעטים.
181. דיווח על תוספת למס מותרת בגין  
לא כרך מעתים תדווח במסגרת הדוח שהיא חייבות בו לפי סעיף 131, על סכום התוספת למס שהוא חייבות בו לפי סימן זה, או אם אינה חייבות בתשלום תוספת למס לפי סימן זה, וכן תפרט את החישוב שלו יוסס הדיווח האמור.
181. דין התוספת למס (א) דין התוספת למס כרך מס חברות, לכל דבר ועניין, אלא אם כן נקבע במפורש אחרת, ובלבד שלענין חישוב המס לפי הפקודה, לא יראו את התוספת למס כחלק מס מס חברות.  
(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), ההוראות בדבר תשלום מקדמות לפאי סימן א' פרק שני בחולק י' לא יהולו לעניין התוספת למס; ואולם, שר האוצר באישור ועדת הכספי של הכנסת, רשאי לקבוע מקדמות על חשבון התוספת למס, וכן רשייתו הוא בדרך האמורה לקבוע כי ההוראות לפי סעיפים 180 ו-190 יהולו, בשינויים המחויבים, על המקדמות לפי סעיף קטן זה.
- (ג) על אף האמור בסעיף קטן (א) ובסעיף 187(א), על תוספת למס שלא שולמה עד למועד הגשת דוח לפי סעיף 132 או עד לתום שנת המס שלאחר שנת המס, לפי המוקדם (בסעיף זה – מועד אישתשלום), יוטלו על הנישום بعد התקופה שמוגדר אישתשלום ועד ליום התשלום, הפרשי העמלה וריבית במשמעותם בסעיף 159(א).";

(7) בסעיף 191, במקום סעיף קטן (א) יבוא:

"(א) בסעיף זה –

"גירעון" – כל אחד מאליה, לפי העניין:

(1) הסכום שבו עודף המס שנישום חייב בו על המס שהוא חייב על הדוח שלוי לפי סעיף 131, או סכום המס שנקבע לפי סעיף 145(ב) אם לא הגיע דוח כאמור, והכול לפי העניין; לעניין זה, "מס" – למעט התוספת למס;

(2) לעניין תוספת למס – הסכום שבו התוספת למס שנישום חייב בו עודפת על התוספת למס שהוא חייב על פי הדוח שלוי לפי סעיף 131, או סכום התוספת למס שנקבע לפי סעיף 145(ב) אם לא הגיע דוח כאמור, והכול לפי העניין;

"תוספת למס" – כמשמעותה בסעיף 81(א)."

2. תחילתו של חוק זה ביום א' בטבת התשפ"ה (1 בינואר 2025) (להלן – יום התחילה).  
(א) סעיף 62 א' לפוקדה, כנוסחו בחוק זה, יהול על הכנסות שהופקו מיום התחיליה ואילך.  
(ב) סימן ג' לפרק חמישי בחלק ד' של הפקודה, כנוסחו בחוק זה, יהול מיום התחיליה ואילך על רווחיה של חברת מעטים, לרבות רווחים שננצבו עד יום התחילה.  
(ג) סעיף 191 לפוקדה, כנוסחו בחוק זה, יהול על דוח שיוגש לגבי שנת 2029 ואילך.

<p>תקנות ראשונות</p> <p>הכפifs של הכנסתת, לא יאוחר מיום ב' בשבט התשפ"ה (31 בינואר 2025).</p> <p>(א) חברת מעטים שערב יום התחלתה היו לה רווחים נצברים שטרם חולקו, וחילקה דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם לבני מניותה בשנה משנה המס 2030 עד 2030, בשיעור של 20% או יותר מסכום רווחה שנותרו מיום התחלתה, יהולו לגבייה באזטה שנת המס הוראות אלה:</p> <p>(1) סכום הרווחים העודפים לשנת המס יופחט בגובה הרווחים שנותרו מרוחוי יום התחלתה;</p> <p>(2) יקרוואו את סעיף 81(ב)(2) לפוקודה, כנוסחו בחוק זה, כך שבסייפו יבו "בהפחחת הרווחים שנותרו מרוחוי תום שנת המס 2024; לעניין זה, "רווחים שנותרו מרוחוי תום שנת המס 2024" – סכום הרווחים העודפים של חברת מעטים בתום שנת 2024 בגיןיו רווחים שהילקה חברת הדיבידנד המעתים מהרווחים האמורים לבני מניותה כדיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם".</p> <p>(ב) בלי לגורע מהרווחות סעיף קטן (א), חברת מעטים שערב יום התחלתה היו לה רווחים נצברים שטרם חולקו, והיא חילקה למפורט לבני מניותה בשיעור מרוחוי הנצברים ביום התחלתה במפורט להלן, יהולו לגביה ההוראות שבפסקאות (1) ו(2) בסעיף קטן (א) (בסעיף קטן זה – ההוראות) גם בשנות המס במפורט להלן, ובכלל שההכנסה מדיבידנד שלמה על ידי החברה מחלוקת הדיבידנד והתקבלה בידי מקבלה בתקופה שמיoms התחלתה עד יומם י' בכסלו התשפ"ו (30 בנובמבר 2025) (בסעיף זה – התקופה הקובעת):</p> <p>(1) חולק בתקופה הקובעת דיבידנד בשיעור שבין 35% ובין 60% – יהולו ההוראות לשנת המס 2026;</p> <p>(2) חולק בתקופה הקובעת דיבידנד בשיעור שבין 60% ובין 75% – יהולו ההוראות לשנת המס 2026 ו-2027;</p> <p>(3) חולק בתקופה הקובעת דיבידנד בשיעור שבין 75% ובין 90% – יהולו ההוראות לשנת המס 2026 עד יומם י"א בטבת התשפ"ו (31 בדצמבר 2025) על ידי החברה מחלוקת הדיבידנה;</p> <p>(ג) על אף האמור בסעיף (ב)(א) לפוקודה, כנוסחו בחוק זה, חברת מעטים לא תהיה חייבת בתשלום תוספת למס בשנת 2025 אם סכום הדיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם לחברת המעטים חילקה לבני מניותה בתקופה הקובעת הוא בשיעור של 5% או יותר מסכום הרווחים הנצברים של המעטים בתום שנת המס הקורדמת, ובכלל שהמס בשל חלוקת הדיבידנדים שלם עד יומם י"א בטבת התשפ"ו (31 בדצמבר 2025) על ידי החברה מחלוקת הדיבידנה;</p> <p>(ד) הלואה כאמור בסעיף (ג)(1)(ו) או 85(א)(1)(ו) לפוקודה, שניתנה לפני יום התחלתה בערכה ביום התחלתה, לא תיחס נכס מיוחד לפי סעיף 81ג לפוקודה, כנוסחו בחוק זה, ובכלל שתקופת הנפקתו של שטר ההון כנגדה לא שונתה לאחר יום התחלתה ושהלוואה לא ניתנה לחבר בני אדם שרוב שוויו, במישרין או בעקיפין, בנכסים מיוחדים מוחזקים, לעניין זה, "נכסים מיוחדים מוחזקים" – נכסים מיוחדים בהגדرحم בסעיף 81ג לפוקודה, כנוסחו בחוק זה, למעט נייר ערך שמוחזק במישרין בשיעור של יותר מ-10%.</p> <p>(ה) בשנת המס 2025, לשם חישוב שיעור הרווחיות לעניין סעיף 62א לפוקודה כנוסחו בחוק זה, יהיה רשאי נישום לבחורה במקום שיעור הרווחיות לשנת המס 2025, את ממוצע שיעור הרווחיות לשנת המס 2023 עד 2025.</p>	<p>.4. תקנות ראשונות</p> <p>.5. הוראות מעבר</p>
--	---

(1) בסעיף זה –

"דיבידנדים\_Shשולם מס בשל חלוקתם" – כהגדורותם בסעיף 18ב(ב)(3) לפוקודה, כנוסחו בחוק זה;

"חברת מעטים", "רווחים נצברים" ו"רווחים עודפים" – במשמעותם בסימן ג' לפרק חמישי בחולק ד' של הפוקודה, כנוסחו בחוק זה;

"רווחים שנותרו מרוחוי יום התchiaלה" – סכום הרוחים העודפים של חברת המיעטים בתום שנת 2025 בניכוי רווחים שהילקה חברת המיעטים מהרווחים האמורים כדייבידנד לבנייה מנויותיה כדייבידנדים\_Shשולם מס בשל חלוקתם.

.6. הוראות שעיה (א) הוראות סעיף 93 לפוקודה לא יהולו בפירוק של חברת מעטים כהגדורתה בסעיף 5(ו) (בסעיף זה – החברה בפירוק), שהחל בשנת המס 2025 ושולם בשלו מלאה המס עד תום שנת המס 2025, והוראות סעיף קטן (ב) יהולו בהתאם כל אלה:

(1) נכסי החברה או הפעילות הועברו לבנייה מנויות בהברה, בהתאם להלן היחסים בזכויות בחברה, ולא שונות ייודם אגב המכירה;

(2) החברה ובנייה המניות ביקשו כי יהולו הוראות סעיף זה על הליכי הפירוק;

(3) במהלך הליכי הפירוק הועברו לבנייה המניות כל נכסי החברה וסקומי הכספי שנותרו בחברה בהתאם לשיעור זכויותיהם בה.

(ב) בחורה החברה בפירוק כאמור בסעיף קטן (א), יהולו הוראות אלה:

(1) העברת סכומי הכספי ונכסי החברה מהחברה בפירוק לבנייה מנויותיה, בהתאם לשיעור זכויותיהם בה, עד גובה הרוחים הרואים לחולקה, כהגדורתם בסעיף 94ב לפוקודה, תחוייב במס בידי בנייה המניות לפי סעיף 2(4) לפוקודה, ועל הרוחים הרואים לחולקה עד המועד הקובל, כהגדרתם בסעיף 94ב(א)(2) לפוקודה, יהול מיס שיעור הקובל בסעיף האמור;

(2) העברת סכומי הכספי ונכסי החברה מהחברה בפירוק לבנייה מנויותיה, בסכום העולה על הסכום שחויב במס לפי פסקה (1), בהתאם לשיעור זכויותיהם בה, לא-תחוייב במס לפי הפוקודה או לפי חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-<sup>3</sup> 1963 (להלן – חוק מיסוי מקרקעין), ובלבן שהנכס המועבר לא שינה את ייעודו אגב ההעbara, כאמור בסעיפים 85 ו-100 לפוקודה ובסעיף 5(ב) לחוק מיסוי מקרקעין; (3) לא יראו בהעברת התchiaיות של חברה בפירוק שעבורות לבנייה המניות אגב הפירוק בתמורה بعد הפירוק;

(4) במכירת נכס שהועבר לבנייה המניות אגב פירוק, יהולו הוראות אלה:

(א) לעניין הפוקודה ולענין חוק מיסוי מקרקעין, המחיר המקורי של נכס שהועבר לבנייה המניות ויתרת המחיר המקורי, שווי הרכישה ווים הרכישה, הכלול לפי העניין, יהיו לפי אחד מלאה, לפי בחירת הנישום, ובלבן שבבחירה הנישום תחול לגבי כל הנכסים:

(1) כפי שהיו בחברה המיעטים אילו לא הועבר הנכס;

(2) המחיר המקורי של מניות חברה המיעטים בידי בנייה המניות כשהוא מוכפל ביחס שבין שווי הנכס המועבר לשווי כל הנכסים המועברים.

<sup>3</sup> ס"ח התשכ"ג, עמ' 156.

(ב) על אף האמור בפקודה ובחוק מיסוי מקרקעין, בהעברת נכס החברה שאינו מלאי, על רוחו הנון הריאלי שעד יום ההעברה או על השבח הריאלי שעד יום ההעברה, יהול חיוב במס בשיעור המס הגובה ביותר הקבוע בסעיף 121 לפקודה, ועל יתרת השבח הריאלי או יתרת רוחו הנון הריאלי שמיום ההעברה ועד ליום המכירה, יהול מס בשיעור הקבוע בסעיף 91 לפקודה או בסעיף 48 לחוק מיסוי מקרקעין, לפי העניין;

(ג) היה הנכס שהועבר דירת מגורים, לא יהולו במכירת הדירה הוראות פרק חמישי 1 לחוק מיסוי מקרקעין;

(ה) הייתה החברה בפרק חברה שיש לה בעלי מנויות שאינן יחידים, יהול האמור בפסקאות (1) עד (4) (להלן – הוראות הפירוק). רק אם בעלי הזכויות בחברה הגיעו למנהל הצהרה ולפיה העברת הנכסים מחברת המעטים לחברת המחזיקה בה במישרין (להלן – החברה המחזיקה) נעשית במסגרת תוכנית כוללת שבמסופה יועברו לכל הנכסים יחדיו וישולם המס המתחייב עד תום שנת 2025, ומסרו ערכות, להנחת דעתו המנהל או פקיד השומה, לפי העניין, לתשלום המס כאמור בפסקת משנה (ב), ולא יהול חיוב במס נוסף על מי מהחברות המחזיקות או בעלי מנויות מעבר למס החול לפי הוראות הפירוק; לעניין זה –

”פקיד שומה“ – כהגדרתו בפקודה;

”מנהל“ – כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין.

(ב) לא התקיים התנאי שהוחר עליו כאמור בפסקת משנה (א), לא יהולו הוראות הפירוק, והחברה ובעלי מנויות יהויבו בתשלום המסים אשר היו חייבים בהם אילו לא חלו הוראות הפירוק, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מהמועד שבו הייתה החברה חייבת לשולם אילו לא חלו לגביה הוראות הפירוק, עד מועד התשלומים בפועל.

(ג) הווער נכס כהגדרתו בסעיף 103 לפקודה לידי בעל מנויות מהותי בחברת מעטים בתחום הקובעת כהגדרתה בסעיף 5(ב), שלא אגב פירוק החברה כאמור בסעיף קטן (א). רשאי בעל המניות מהותי לבחור כי יהולו הוראות אלה:

(1) יראו את העברת הנכס כהנסתו של בעל המניות מהותי לפי סעיף 2(4), וסכום ההכנסה יהיה בגובה יתרת שווי הרכישה ביום ההעברה או יתרת המהיר המקורי ביום ההעברה, לפי העניין, ולגבי נכס שנרכש לפני י"ט בטבת התשפ"ד (31 בדצמבר 2023), בניכוי יתרת הלואאה ממוסד כספי בלבד שנרשם כנגדה שעבוד על הנכס עד למועד האמור; ולגבי נכס שנרכש החל מיום כ' בטבת התשפ"ד (1 בינואר 2024) – בניכוי יתרת הלואאה ממוסד כספי בלבד, ובבלבד שנרשם כנגדה שעבוד על הנכס בסמוך למועד רכישת הנכס כאמור; לעניין זה, ”מוסד כספי“ – כהגדרתו בחוק מס ערך נוסף;

(2) הוראות סעיף קטן (ב) יהולו בשינויים המחויבים.

(ד) לעניין חוק מס ערך נוסף, על העברת זכות במקרקעין לידי בעל מנויות בחברת המעטים לפי סעיפים קטנים (א) או (ג), יהול מס בשיעור אפס, ובבלבד שאם נוכה מס תשומות על ידי החברה בשל רכישת הזכות או השבחתה, מכירת הזכות על ידי בעל המניות בתחום במס כאמור באותו חוק, גם אם בעל המניות אינו חייב במס ביום המכירה.

(ה) שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לביצוע סעיף זה וכן תנאים ותיאומים, לרבות לעניין מחיר מקורי, יום רכישה, קיזוז הפסדים, חישוב העודפים וחישוב רוחה ההו...>.

(ו) בסעיף זה –

"בעל מנויות מהותי" – כהגדרתו בסעיף 88 לפוקודה;

"חברת מניות" – כהגדרתה בסעיף 5(ו);

"חוק מס ערך מוסף" – חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975<sup>4</sup>;

"יתרת השבח הריאלי" – ההפרש שבין השבח הריאלי ובין השבח הריאלי עד יום ההעbara;

"יתרת רוחה ההון הריאלי" – ההפרש שבין רוחה ההון הריאלי ובין רוחה ההון הריאלי עד יום ההעbara;

"רוחה ההון הריאלי שעדר يوم ההעbara" – חלק רוחה ההון הריאלי שייחסו לכל רוחה ההון הריאלי הוא כייחש שבין התקופה שמינום הרכישה ועד يوم ההעbara ובין התקופה שמינום הרכישה ועד יום המכירה;

"שבח ריאלי עד יום ההעbara" – החלק מהשבח הריאלי שייחסו לכל השבח הריאלי הוא כייחש שבין התקופה שמינום הרכישה ועד يوم ההעbara ובין התקופה שמינום הרכישה ועד יום המכירה.

בתקופה של ארבע שנים מיום תחילתו של חוק זה, יודיעו שר האוצר הכלכלן הראשי במשרד האוצר והמונה על התקציבים במשרד האוצר, לוועדת הכספים של הכנסת, לא יאוחר מ-31 במרץ בכל שנה, על יישום הוראות החוק, ובכלל זה על כל אלה:

(1) נתונים בדבר הכנסתות המדינה מהוראות סעיפים 62, 67 וסימן ג' לפרק חמישית בחלק ד' של הפוקודה, כמפורט בחוק זה, לרבות בחולקה לפי תוספת למס בהתאם לטעיף 81 לפוקודה, בנוסחו בחוק זה, ודיבידנד שחולק לפי 181(ב)(3) לפוקודה, בנוסחו בחוק זה;

(2) מספר החברות שנגבה מיהן המט בפיילוח לפי פסקה (1);

(3) נתונים בדבר הכנסתות המדינה מחרבות שהתפרקו בהתאם להוראות סעיף 6;

(4) מספר החברות שייעור הרווחיות שליהן עולה על 25% לפי סעיף 62 א' לפוקודה, בנוסחו בחוק זה, וכן מספר המועסקים בחברות האמורות;

(5) נתונים בדבר הכנסתות המדינה מחוק זה בשנת 2025;

(6) נתונים בדבר השפעת החוק על המשק, ובכלל זה השפעה בהיבטים תאגידיים, כלכליים ומיסויים.

דיווח לכנסת –  
הוראת שעה

בצלאל סמוטרייז'  
שר האוצר

בניין נתניהו  
ראש הממשלה

אמיר אוחנה  
יוושב ראש הכנסת

ישראל כהן  
נשיא המדינה

<sup>4</sup> ס"ח התשל"ו, עמ' 52.

