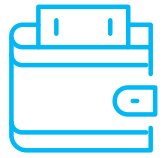


חברות ארנק 2025 - הרפורמה במס

יולי 2025

סיימון יניב, רו"ח ועו"ד מיסים
משרד עורכי דין

אילי פיטרמן, רו"ח (LLM)
מנהל משותף מחלקת מיסוי
ישראלי, KPMG ישראל



חברות ארנק ורווחים צבורים

החקיקה בנושא מתחלקת לשלושה רכיבים:



מיסוי חברות ארנק – חברות מעטים

חברות מעטים לעניין זה – אם בשנת המס:

א

בשליטתם של עד 5 בני אדם לכל היותר. שליטה בענייני החברה, ובפרט – החזקה של רוב (מפורט בסעיף).

ב

אין לציבור עניין ממשי בה – למשל לא כולל חברה רשומה למסחר בבורסה או חברה כלולה של כזו. מה עם חברה מדווחת? מה עם חברה ממשלתית?

ג

לא בת חברה - אם יש לה בעלי מניות שהן חברות – לא מתקיים מצב ש-80% ממניותיה ומעלה מוחזקים בידי חברות שאינן חברות מעטים.

לדוגמה: בעלי המניות בחברה: יחיד 10%, וחברה שאינה חברת מעטים 90%. אמנם החברה נחשבת בשליטת פחות מ-5 בני אדם אך החברה נחשבת ל"בת חברה" ולפיכך לא תכנס לתחולת סעיף 62א.



לא מפעל
מאושר

(ס' 21 לחוק)



לא חברה
מועדפת/מוטבת



לא חנ"ז



לא חמ"ז



וגם

סעיף 76
לפקודה



מיסוי חברות ארנק – הסוגים השונים

חברות שכירים

- הכנסת החברה נובעת מפעילות היחיד עבור אדם אחר או צד קשור לאדם האחר.
- הפעילות הינה מסוג הפעילות של עובד עבור מעסיקו (שכיר).
- חזקה / הגדרה (על אף האמור בכל דין או הסכם):
 - 70% או יותר מההכנסה / ההכנסה החייבת של חברת המעטים בשנת המס (לא כולל רווחי הון/שבח/ דיבידנד) מקורן בשירות שניתן על ידי היחיד או קרובו (סעיף 76) או על ידי עובדו.
 - שירות שניתן במישרין או בעקיפין – לרבות באמצעות חברת מעטים קשורה (הגדרת צד קשור).
 - השירות ניתן לאדם אחר או קרובו (הגדרה בסעיף 88).
 - השירות ניתן במשך 22 חודשים מתוך תקופה של 3 שנים קיצור התקופה ביחס לעבר - הקביעה רטרואקטיבית לצורך מס?
 - חריג – העסקת 4 עובדים.

חברות נושאי משרה

- הכנסת החברה נובעת מפעילות בחבר בני אדם אחר או בצד קשור לו.
- הפעילות הינה פעילות כנושא משרה או כנותן שירותי ניהול וכיוב' לחבר בני האדם האחר.
- היחיד או חברת המעטים הם נושאי משרה בחבר בני האדם האחר.

סייג (פשרה ביחס להצ"ח)
 יחיד המחזיק לבד (במישרין או בעקיפין)
ב-25%
 או יותר באחד מאמצעי השליטה ביום
 אחד בשנת המס

מיסוי חברות ארנק – הסוגים השונים

חברות מעטים השותפות בשותפות

התייחסות לשני סוגים של חברות מעטים שהן שותפות בשותפות:

- שותפים המחזיקים 10% ומעלה בשותפות – יישום מנגנון חברות רווחיות, חלף ההחרגה מהסעיף שהייתה בעבר לשותפים בשותפות.
- שותפים המחזיקים פחות מ-10% – קביעת מנגנון חדש חלף ההחרגה בסעיף שהייתה בעבר, לפיו 55% ממוסים במישור היחיד ו-45% נשארים וממוסים במישור חברת המעטים.

חברות מעטים רווחיות

- חברות שמחזורן עד 30 מיליון ש"ח מוכפל במספר בעל השליטה (שאינם קרובים – סעיף 76).
- שיעור הרווחיות מהכנסות אקטיביות (הגדרה על לשון השלילה) עולה על 25%.
- ייחוס ההכנסה של החברה למישור בעל המניות בה שמתקיים לגביו אחד מאלה:
 - מחזיק 30% או יותר באחד מאמצעי השליטה;
 - הוא בעל מניות פעיל (הגדרה).

או

– הוא בעל מניות פעיל (הגדרה).

חברות ארנק – נושאי משרה ושכירים

סעיף 62א(א) רישא קובע:

- ✓ **הכנסה חייבת** (למעט הכנסה חייבת המיוחסת לחברה משותפות שהיא שותפה בה)
- ✓ של **חברת המעטים** (שאינה חברת משלח יד זרה).
- ✓ הנובעת מפעילות היחיד שהוא בעל שליטה בה (ייחוס פרטני).

**תיחשב
כהכנסתו
החייבת
של היחיד**



תחילת התיקונים בסעיפים הקיימים לגבי הכנסות
מיום 1.1.2025

**תחולת
ההוראות**

חברות ארנק – נושאי משרה ושכירים

מי הוא יחיד "בעל שליטה"?

מדובר בהגדרה חדשה

(עד לתיקון 277
הסעיף
התייחס למונח
"בעל מניות
מהותי")

1 יחיד תושב ישראל

2 מחזיק, לבד או יחד עם אחר*

3 במישרין או בעקיפין

4 ב-10% או יותר באחד מאמצעי השליטה (בהתאם לחלופות 1 עד 4
בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה: זכות לרווחים, הזכות למנות דירקטור
או מנכ"ל, זכות הצבעה באסיפה או הזכות לנכסים בפירוק)

יחד עם אחר = יחד עם קרובו (קרוב – סעיף 88, שהוא תושב ישראל) או יחד עם מי שאינו
קרובו שהוא תושב ישראל ויש ביניהם שת"פ דרך קבע, בעניינים מהותיים, במישרין או
בעקיפין.



חברות ארנק – נושאי משרה ושכירים



מתי מחזיק בעל השליטה ב - 10% (לפחות) מהזכויות



- בתום שנת המס; או
- ביום כלשהו בשנת המס וביום כלשהו בשנת המס שלאחריה.



מי הוא קרוב לעניין ההחזקה יחד עם אחר (סעיף 88)



- בן זוג, אח, אחות, הורה, הורה הורה, צאצא וצאצא של בן זוג, ובן זוגו של כל אחד מאלה;
- צאצא של אח או של אחות, ואח או אחות של הורה;
- חבר-בני-אדם שבהחזקת אדם או קרובו, אדם המחזיק בו וחבר-בני-אדם המוחזק בידי אדם המחזיק בו; לענין הגדרה זו, "החזקה" - במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר, ב-25% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה;
- נאמן כהגדרתו בסעיף 75ג, לגבי היוצר בנאמנות תושבי ישראל או בנאמנות הדירה וכן נאמן לגבי נהנה בנאמנות נהנה תושב חוץ או בנאמנות לפי צוואה;



מי הוא צד קשור לתאגיד או ליחיד (סעיף 103)



- קרוב (סעיף 76), בעל שליטה (סעיף 3(ט)) בתאגיד, חבר בני אדם שהתאגיד או יחיד שולטים בו, ומקרה בו לתאגיד ולחבר בני האדם יש אותו בעל שליטה.

חברות ארנק – ריכוז התיקונים

ההשלכות

1 רק החזקה אישית ב-25% או יותר מאמצעי השליטה בחברה האחרת תאפשר לצאת מתחולת הסעיף לחברות נושאי משרה.

2 כללים בהירים יותר לעניין עיתוי ההחזקה בחברה, תושבות המחזיק.

3 צמצום תקופת הבחינה ומרחק הזמן בין מועד הבדיקה לשנת המס הראשונה. מתן שירות של בעל שליטה לחברה בשליטתו שלא כנושא משרה- נבחן כמו לאחרים.

4 יחידים בחברות שהן שותפות בשותפות, כמו חברות בשותפויות עו"ד ורו"ח, ימוסו בגין חלק מהכנסות החברות/שותפויות, במישור האישי.

השינויים שבוצעו

1 שינוי בשיעור ההחזקה בחריג של בעל שליטה הנותן שירותים כנושא משרה באמצעות חברה לחברה המוחזקת על ידו, מ-10% ל-25% (ביום כלשהו בשנת המס).

2 שימוש במונח בעל שליטה חלף המונח בעל מניות מהותי בהוראות הסעיף (שהוא תושב ישראל) ובדיקת מועדי החזקה.

3 שירותים "כשכיר" – בחינת ההכנסה מלקוח אחד תתבצע ביחס לתקופה של 22 חודשים (במקום 30) מתוך תקופה של 3 שנים (במקום 4) וביטול החרגת שירות של בעל שליטה

4 יצירת מנגנון מיוחד לחברות מעטים ששותפות בשותפויות של חברות, תוך שמירת החרגתן מהמנגנון הרגיל בסעיפי חברות ארנק.

חברות ארנק – נושאי משרה ושכירים

שאלות ותהיות לגבי חברות שכירים



1

השינוי ביחס לאורך התקופה הנבחרת – האם יחול רטרואקטיבי? או שתחולתו רק ביחס להכנסות משנות 2025 (קרי, לבחון רק בשנת 2026 לאחור).

2

איך מיישמים את "כלל התקופה הנבחרת", הן בעתיד והן בעבר וביחס לתחולה הרטראקטיבית? משמעות הקיצור?

3

היחס בין חברת נושאי משרה לחברת השכירים ולכלל הרווחיות

4

ההחלטה עקב העסקת עובדים:

- העסקת ארבעה עובדים או יותר.
 - עד 4 שעות עבודה ביום = חצי עובד.
 - העסקה בחלק משנת המס - יימנה בהתאם לתקופה היחסית מתוך השנה שבה הועסק.
 - אדם וקרובו (חלופות 1 ו-2 להגדרה בסעיף 88) = מועסק אחד.
- קיצוז הפסדים בחברה – שוטף, מועבר? בין פעילויות שוטפות?

5

חברות ארנק – נושאי משרה ושכירים

המשך שאלות ותהיות לגבי חברות שכירים



5

באיזה שיעור של זכויות משתמשים אם היה שינוי במהלך השנה? זה לא משנה כי ייחוס פרטני, אבל צריך להיות בעל שליטה

6

מספר פעילויות בחברה – מה ואיך מייחסים ? ייחוס פרטני.

7

מספר פעילויות בחברה לא משפיע על חברות נושאי משרה אבל משפיע על חברות שכירים (בגלל מבחן 70%)

8

האם עצם הייחוס, החל משנת 2025, מהווה כמו דיבידנד מבחינת יישום סעיף 81א = המס הנוסף ? התשובה שלילית.

מיסוי רווחי חברות מעטים רווחיות

החייב יהא במישור האישי ובשיעור מס שולי

על חלקו ברווח של כל בעל מניות
(יחיד, תושב) שמחזיק 30% ומעלה בחברה
או שכל/חלק מההכנסה נובע ממנו

מעבר ל-

25% מההכנסה⁽⁵⁾



חברות מעטים⁽¹⁾

(שמחזורן עד 30 מיליון ₪ מוכפל במספר
בעלי השליטה שאינם קרובים)

בהן שיעור רווחיות⁽²⁾

(הכנסה חייבת⁽³⁾ חלקי הכנסה,
מפעילות עתירת יגיעה אישית⁽⁴⁾)

גבוה מ-

25%

- (1) לא כולל כאמור חמ"ז, חנ"ז, חברה מועדפת/מוטבת ומאושר
(2) **בשנת 2025 ניתן להשתמש במוצע לשנים 2023-2025.**
(3) התייחסות לתשלומים לחברה קשורה
(4) הכנסה שאינה ברשימת הכנסות מפורטת
(5) התייחסות לתשלומים לחברה קשורה

מיסוי רווחי חברות מעטים רווחיות

מי הוא "בעל מניות פעיל"

חלופה ראשונה

- יחיד, תושב ישראל
- מחזיק במישרין או בעקיפין
- לבד או יחד עם אחר*
- 30% או יותר באחד מאמצעי השליטה (בהתאם לחלופות 1 עד 4 של ההגדרה בסעיף 88)

יחד עם אחר* = יחד עם קרובו (קרוב – סעיף 88, שהוא תושב ישראל) או יחד עם מי שאינו קרובו שהוא תושב ישראל ויש ביניהם שת"פ דרך קבע, בעניינים מהותיים, במישרין או בעקיפין.



חלופה שנייה

- בעל מניות בחברה
- שההכנסה של החברה, כולה או חלקה, נובעת מיגיעתו האישית (לרבות השתתפות בניהול למעט אך לא רק כדירקטור).

מיסוי רווחי חברות מעטים רווחיות

סעיף 62א(א1) קובע: תיחשב הכנסה חייבת של יחיד בעל מניות פעיל

הכנסה חייבת מפעילות עתירת יגיעה אישית* של חברת המעטים

לאחר שהופחתו ממנה:

25% X [תשלומים לחברה קשורה** – הכנסה מפעילות עתירת יגיעה אישית]

אם

המחזור מהפעילות נמוך מ-30 מיליון ש"ח כפול מספר בעלי השליטה (בעל שליטה וקרובו = בעל שליטה אחד) **1**

הרווחיות מהפעילות היא מעל 25% **2**



כפי חלקו היחסי בזכויות לרווחי החברה של אותו יחיד בעל מניות פעיל בחברת המעטים.

מיסוי חברות מעטים רוחיות

הגדרת "הכנסה מפעילות עתירת יגיעה אישית" – הגדרה על דרך השלילה

הכנסות שאינן אחד מאלה, גם כשהם עולות לכדי עסק. (ע. אקראי?)



תמורה ממכירת
מקרקעין או זכות
באיגוד מקרקעין
(אין הגדרה) או
דומים להם בחו"ל



תמורה (סעיף 88)
ממכירת נכס (?),
כולל מכירת ני"ע
(סעיף 88) שהם
מלאי עסקי



הכנסות מדמי
שכירות (?)



הכנסה מדיבידנד
(כולל מתוך רווח
הון)



הכנסה
מריבית / הפרשי
הצמדה או דמי
ניכיון

מיסוי חברות מעטים רווחיות

איך מתייחסים בחוק לתשלומים לחברה קשורה?

הנושא רלוונטי לשתי סוגיות:

לקביעת הסכום שנחשב
כהכנסת בעל המניות הפעיל

וגם

להגדרת המונח רווחיות

כיצד מחושב שיעור הרווחיות?

הכנסה חייבת מפעילות עתירת יגיעה אישית + תשלומים לחברה קשורה

הכנסות מפעילות עתירת יגיעות אישית

בשנת 2025 אפשר לחשב את שיעור הרווחיות על בסיס ממוצע הרווחיות בשנים 2023-2025



תשלומים
לחברה
קשורה



מיסוי חברות מעטים רווחיות

בהגדרת רווחיות מוסיפים במונה

תשלומים המותרים בניכוי בחישוב ההכנסה החייבת מפעילות עתירת יגיעה אישית אשר שולמו לחברה שיש עמה יחסים מיוחדים (ס' 85א)

אם מדובר בסוג תשלומים שייקבעו בחקיקה א שמתקיים אחד מאלה:

1 אחת מהמטרות העיקריות של הקמת החברה הקשורה או מתן התשלום הוא הימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה.

2 לא ניתנה הצהרה על ידי החברה המשלמת כי התשלומים לא נועדו להימנע ממס או להפחתת מס בלתי נאותה.

יחסים מיוחדים (סעיף 85א): לרבות יחסים שבין אדם לקרובו (קרוב כהגדרתו בסעיף 76), שליטה (החזקה במישרין או בעקיפין, ב- 50% מאמצעי השליטה (סעיף 88) ביום אחד לפחות בשנת המס) של צד במשנהו, שליטה של אדם בצדדים שונים – והכל במישרין או בעקיפין, לבד או יחד עם אחר (סעיף 88)



תשלומים לחברה קשורה



מיסוי חברות מעטים רווחיות

מניעת כפל חיוב בשל הוראות שונות של חברות ארנק

ההוראה קובעת כי חלק ההכנסה שנחשב כבר לפי סעיף (א), קרי, פעילות נושא משרה או שכיר, לא יכלל במיסוי לפי סעיף זה.

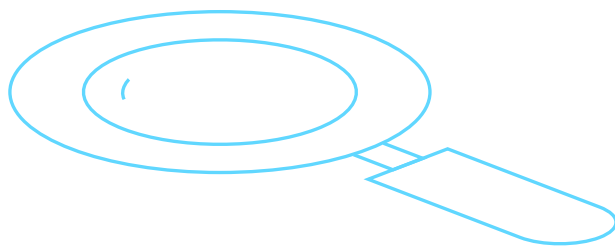
המשמעות – מתן קדימות להוראות האחרות שזוקפות 100% מההכנסה החייבת למישור הבעלים.

הוראה דומה לא קיימת לגבי היחס בין חברת נושא משרה לחברת שכיר. אפשר לדעתי להניח מכך שהוראות חברות נושאי משרה וחברות שכירים הן חלופיות ולא מצטברות.

מיסוי חברות מעטים רווחיות

דגשים חשובים/שאלות

- כדי לבחון את העמידה בהגדרת בעל מניות פעיל בוחנים לפי 4 סוגים של אמצעי שליטה – אבל הייחוס נעשה לפי הזכות לרווחים.
- מה עיתוי הבדיקה לבחינת ההחזקה באמצעי השליטה – סוף שנה ?
- מה הטיפול כאשר מתחלף בעל מניות ? מה ההוראות לגבי רווח הון של המוכר ? בהקצאה?
- קיזוז הפסדים מועבר – לעניין שיעור הרווחיות ? לעניין חישוב הכנסה חייבת ?
- איך מטפלים כאשר יש מספר פעילויות בחברה –
 - התייחסות רק לעתירת יגיעה אישית
 - חישוב שיעור רווחיות ?
 - קיזוז הפסדים ?



מיסוי חברות מעטים רווחיות – סייג

מי בשנת המס מצליח לצאת מתחולת הוראות הרווחיות?

בעלי השליטה היחידים שבחברה
אינם בעלי שליטה בחברה אחרת
(בחברה פעילה או בחברה לא
פעילה שיש לה רווחים נצברים*)



רווחים נצברים (סעיף 77) בחברת
המעטים בסוף שנה קודמת לא
עולה על 750,000 ₪



* אין כאן הגדרה לרווחים נצברים

או

חברה שיש בה יחיד תושב ישראל
שמחזיק בה במישרין/בעקיפין, לבדו או
יחד עם אחר (סעיף 88) 30% לפחות
בסוג של אמצעי שליטה (מחזיק מהותי)



כל החברות של מחזיק מהותי כזה,
ביחס לכל החברות שהוא מחזיק
מהותי בהן, ביחס לכל אחד
מהמחזיקים המהותיים של החברה
בנפרד – אין להן רווחים נצברים בסוף
שנה קודמת בסכום מעל 750,000 ₪



מיסוי חברת מעטים השותפה בשותפות

יישום חלופת חברות רווחיות על שותפות בשותפויות מסוימות

חברת מעטים שותפה בשותפות שמיוחס לה בשנת המס 10% לפחות מהכנסתה החייבת של השותפות ונובעת לה מכך הכנסה חייבת



חישוב שיעור הרווחיות יבוצע כאילו יש הכנסות והוצאות עצמאיות לחברה, בהתאם לחלקה בשותפות,

ואם היא מעל סף הרווחיות,
יחולו הכללים שנקבעו לחברות רווחיות בשיעור רווח מעל 25%.

חברות ארנק – שותפות בשיעור 10% ומעלה

סעיף 62א(1)(2)(ב) קובע תחולה לסעיף חברות מעטים רוחיות:

- ✓ **לחברת מעטים שיש לה הכנסה חייבת שיוחסה לה מהכנסת שותפות**
- ✓ **הגדרת שותף** – זכאי לחלק בהון השותפות ורווחיה, וחב בכיסוי הפסדי השותפות (לרבות הפסדי הון).
- ✓ **החלק שיוחס מהכנסת השותפות, במישרין או בעקיפין** הוא 10% לפחות (אם החלק נמוך יותר – יחול סעיף 62א(2)). "שותף אמיתי" - נאמר בהליך החקיקה.

יובאו בחשבון הכנסות והוצאות השותפות – בהתאם לחלקו היחסי של השותף בהכנסות השותפות, לצורך יישום סעיף 62א(1) (מיסוי חברות מעטים רוחיות).

מיסוי חברת מעטים "שותפה קטנה" בשותפות

הפשרה בחוק ביחס
לשותפים* שמחזיקים
פחות מ -

10%

בזכות להכנסות
בשותפות, באמצעות
חברת מעטים

* שותף – זכאי להון, לרווחים,
משתתף בהפסדים.

55%



מההכנסה החייבת מיוחסת
לבעל השליטה, כפי חלקו
(בניכוי סכומי שכר או דמי ניהול
שמשך למישור האישי)



אם הכנסת השותפות נובעת
מיגיעתו של היחיד וחלקו בה
כאמור מתחת ל -

10% מההכנסות

משמע -

45%

מהרווח

ממוסה בחברה
במס חברות

חברות ארנק – שותפות בשיעור נמוך מ-10%

סעיף 62א(2) קובע כי תיחשב כהכנסתו מסעיף (1)2 של בעל שליטה בחברה, כפי חלקו בזכות לרווח בחברה, אם הכנסת השותפות כולה או חלקה נובעת מיגיעתו האישית:

55% מהכנסתה החייבת של שותפות, המיוחסת לחברת המעטים (כמובן - "לפי חלקו בזכות לרווחי החברה) **בניכוי:** ✓

הכנסה של בעל השליטה ששולמה לו מחברת המעטים, לפי סעיף (1)2 מעסק או משלח יד או לפי סעיף (2)2 כהכנסת עבודה.

אם החלק של חברת המעטים מהכנסת השותפות, הוא נמוך מ-10%. ✓

הגדרת שותף – זכאי לחלק בהון השותפות וברווחיו, וחב בכיסוי הפסדי השותפות. ✓

חברות ארנק – שותפות בשיעור נמוך מ-10%

תהיות ודגשים



- מה עם שותפות מפסידה?
- הגדרת הכנסה חייבת כוללת הפסד?
- כמה פעילויות בחברה? השפעה על שיעור רווחיות?



משמעות פרקטית

- איך מתחשבים באחוזים (55%) מול דמי ניהול והשכר?
- ההכנסה החייבת לפני ניכוי שכר ודמי ניהול
- מה עדיף - שכר, דמי ניהול או הכנסה משותפות?
- מתי בודקים את שיעור ההחזקה בחברה?



שותף

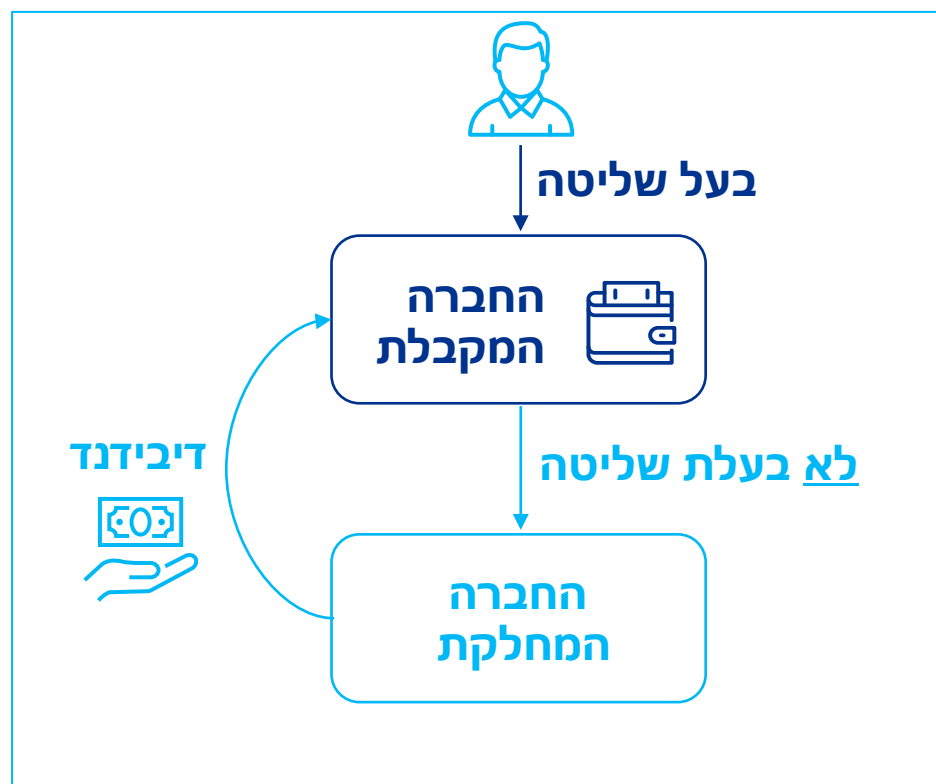
- כפי שהוגדר קודם
- שותף שכר? לא נכלל.



מה הדין כשיש כמה בעלי מניות שלא כולם בעלי שליטה או שיש בעלי שליטה שלא תורמים ביגיעתם האישית להכנסות השותפות?

דיבידנד מיוחד בחברת מעטים

הסיטואציה



מיסוי דיבידנד מסוים בחברת מעטים

מסכום דיבידנד שחולק לחברת מעטים שבעל השליטה (יחיד/חברה) בה הוא בעל מניות פעיל בחברה המחלקת, ייוחס לבעל השליטה כהכנסה מדיבידנד

55% 

הוראה
מיוחדת



אם

הכנסת החברה המחלקת כולה/חלקה הופקה מיגיעה של בעל השליטה (לרבות כמשתתף בניהול החברה המחלקת אך לא כחבר דירקטוריון בלבד)

וגם

חברת המעטים אינה בעלת שליטה בחברה המחלקת

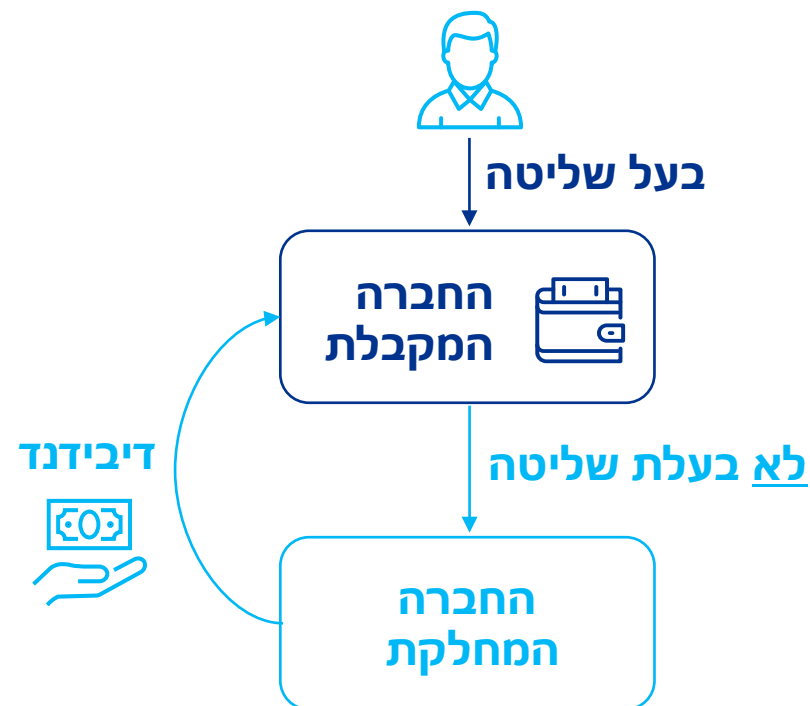
דיבידנד מיוחד בחברת מעטים

הסבר (מהות)

- בעל השליטה תורם להכנסת החברה המחלקת אך לא ממוסה בגינה באופן ישיר כי אינו בעל שליטה. החברה המחלקת חבה במס חברות.
- ללא הסעיף – הדיבידנד בין החברות אינו ממוסה, אלא לכשיחולק ליחיד.
- על פי המנגנון שנקבע – בעת חלוקת דיבידנד לחברה המקבלת – 55% ממנו ייחשבו כהכנסה מדיבידנד בידי היחיד, בשיעורי מס של דיבידנד בידי יחיד.



הסיטואציה



הוראות שחשוב לזכור לעניין סעיף 62א

א



ניכוי הוצאות - כנגד הכנסות שנובעות מפעילות של יחיד בעל שליטה או הכנסה עתירת יגיעה בחברה רווחית ניתן לנכות רק הוצאות שבהן עמדה לשם השגת הכנסות אלו.

ב



לא ניתן לקבוע את ההוצאות הללו – יותרו בניכוי חלק יחסי מן ההוצאות בחברה בהתאם ליחס ההכנסות המיוחדות ביחס לכלל ההכנסות בחברה.

ג



בשלב ראשון הכנסות חברת המעטים "שייכות" אליה ונחשבות כהכנסתה.

הוראות שחשוב לזכור לעניין סעיף 62א



בשלב השני הכנסה המיוחסת מחברת המעטים לבעל מניות בה – יראו כאילו שולמו לו תמורת שירותים והיא תיחשב הכנסתו ובמקביל תיחשב כהוצאה בחברה.

ד

ה

דיבידנד שמחולק לבעל המניות מרווחים שחויבו בידיו ישירות – לא נחשב דיבידנד



חלף הוראות אלה ניתן לשלם מס חברות בחברה ולחלק דיבידנד. הדיבידנד יחוייב במס שולי בידי היחיד, החברה לא תתחייב במס, והיחיד יתקזז על מס החברות ומס שנוכה לו מהדיבידנד.

י

הוראות שחשוב לזכור לעניין סעיף 62א



ניתן לגבות את המס, לרבות מקדמות, הן מחברת המעטים והן מהיחיד. מקדמות ליחיד – יש להתחשב בהכנסות המיוחדות לו לעניין המחזור המהווה בסיס למקדמות

ז

ח

החיוב במס במישור היחיד – שומה, גבייה, דיווח



סיכום - חברות ארנק – סיווג ההכנסה בידי היחיד

חברות נושאי משרה

דירקטור
הכנסה מיגיעה
אישית לפי סעיף 2(1) –
משלח יד

מנכ"ל וסמנכ"לים
הכנסה מיגיעה אישית
לפי סעיף 2(2) –
הכנסת עבודה

**דירקטור שלא
כעיסוק**
הכנסה מיגיעה אישית
לפי סעיף 2(10)

חברות השכירים

הכנסה מיגיעה אישית
לפי סעיף 2(2) –
הכנסת עבודה.

חברות רווחיות

הכנסה מיגיעה אישית
לפי סעיף 2(1) – עסק
או משלח יד.

חברות בשותפויות

**ללא קשר לשיעור
זכאות החברה
להכנסות השותפות**
הכנסה מיגיעה אישית
לפי סעיף 2(1) – עסק
או משלח יד.

Simon Yaniv

Law Office



אנחנו כאן לרשותכם.

סיימון יניב

סיימון יניב, רו"ח ועו"ד
משרד עורכי דין
052-3701370

simon@yaniv-tax.co.il



אילי פיטרמן

מנהל משותף מחלקת
מיסוי ישראלי KPMG
ישראל

Epiterman@kpmg.com



kpmg.co.il

המידע המוצג כאן הינו בעל אופי כללי ואינו מיועד לענות על הנסיבות הייחודיות של כל יחיד או ישות. אף על פי שאנו משתדלים לספק מידע מדויק וזמין, אין באפשרותנו להבטיח את דיוקו של המידע ביום בו הוא מתקבל וכן כי המידע ימשיך להיות מדויק גם בעתיד. אין לפעול לפי המידע המוצג ללא ייעוץ מקצועי מתאים לאחר בדיקה מקיפה ויסודית של המצב הספציפי.

השם והלוגו של KPMG הינם סימנים מסחריים אשר השימוש בהם נעשה תחת רישיון של הפירמות החברות העצמאיות בארגון KPMG העולמי.

© KPMG 2025 סומך חייקין, שותפות רשומה בישראל ופירמה חברה בארגון הגלובלי של KPMG המורכב מפירמות חברות עצמאיות המסונפות ל- KPMG International Limited, חברה אנגלית פרטית מוגבלת באחריות. כל הזכויות שמורות.