



מנהל אגף בכיר מקצועית

כ' חשוון תשפ"ו
11 נובמבר 2025

אל: ציבור הנישומים והמייצגים

הנדון: העברת נכסים, תשלום המס, מועדי הדיווח והגשת בקשה - הוראת השעה (סעיף 6 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025) (מיסוי רווחים לא מחולקים), התשפ"ה-2024)

במסגרת תיקון 277 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961 (להלן: "**הפקודה**"), אשר נכנס לתוקף ביום 1 בינואר 2025, נוספו לפקודה, בין היתר, הוראות סעיפים 81א-181 בעניין תוספת למס על רווחי חברת מעטים שלא חולקו, הוראות מעבר: התנאים לאי תחולת המס הנוסף עד 2030 למחלקי דיבידנד עד 31.11.25 (להלן: "**הוראת המעבר**") והוראת שעה (סעיף 6 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025) (מיסוי רווחים לא מחולקים), התשפ"ה-2024) (להלן: "**הוראת השעה**").

בהוראת השעה נקבעו שני מסלולים כדלקמן: האחד - פירוק מלא של חברת מעטים (להלן: "**פירוק**"), והשני - העברת נכס לבעלי המניות בחברת מעטים ללא פירוק חברת המעטים (להלן: "**העברת נכס**").

לגבי הפירוק נקבע בהוראת השעה כי פירוק חברת המעטים יחל בשנת המס 2025 ובגינו ישולם מלוא המס עד לתום שנת המס 2025. לגבי העברת נכס נקבע בהוראת השעה ובחוזר מס הכנסה ומיסוי מקרקעין 03/2025 (להלן: "**החוזר**") כי יש להעביר את הנכס עד ליום 30 בנובמבר 2025 ולשלם את המס במועד ההעברה.

לאור כמות הבקשות שהוגשו לפירוק והעברת נכס, ועל מנת לאפשר לציבור הרחב לממש את הוראת השעה, הריני להבהיר כדלקמן:

1. בקשה שתוגש עד למועדים הקבועים בהוראת השעה תחשב למאושרת, אף אם אישור החטיבה המקצועית ברשות המיסים (להלן: "**אישור רשות המיסים**") ינתן לאחר המועדים הקבועים בהוראת השעה. על הבקשה לכלול את כל הפרטים הנחוצים לביצוע הפירוק או העברת הנכס, לרבות טופס 171 או 172 לפי העניין, וזאת בכפוף לקבלת אישור רשות המיסים ולקיום כל התנאים המפורטים בסעיפים 2 עד 7 למכתב זה.
2. העברת הנכס או מועד תחילת הפירוק יבוצעו עד היום ה-16 של החודש העוקב לחודש שבו התקבל אישור רשות המיסים.



מנהל אגף בכיר מקצועית

3. תשלום המס בפירוק הנובע מהרווח הראוי לחלוקה עד ליום 31 בדצמבר 2024 ישולם עד ליום 31 בדצמבר 2025. ככל ואישור רשות המיסים יתקבל החל מחודש דצמבר 2025 ואילך, המס ישולם עד היום ה-16 של החודש העוקב לחודש שבו התקבל אישור רשות המיסים, ובגין הרווח הראוי לחלוקה מיום 1 בינואר 2025 ועד לסיום הפירוק המס ישולם עד ליום 31 במרץ 2026.
4. תשלום המס הנובע כתוצאה מהעברת נכס ישולם במועד ההעברה. ככל ואישור רשות המיסים יתקבל החל מחודש נובמבר 2025 ואילך, תשלום המס יעשה עד היום ה-16 של החודש העוקב לחודש שבו התקבל אישור רשות המיסים.
5. דיווחים נלווים, כדוגמת דיווח למנהל מיסוי מקרקעין, ניתן יהיה לצרף גם כן עד היום ה-16 של החודש העוקב לחודש שבו התקבל אישור רשות המיסים.
6. יובהר, כי תשלום מס בשל דיבידנד הנובע כתוצאה מפירוק או העברת נכס במסגרת הוראת השעה שיבוצע בשנת 2026, בהתאם להוראות מכתב זה, לא יביא לשלילת הזכאות להחלת הוראות סעיף 5(ג) להוראות המעבר (תשלום בשיעור של 5% או יותר מסכום הרווחים הנצברים), ובלבד שהמס בשל הדיבידנד ישולם עד ליום 31 בינואר 2026. יחד עם זאת, יובהר כי לא יראו את הדיבידנד כאמור כדיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו בשנת 2026 בהתאם להוראות סעיפים 81(ב)(2) (חלוקת דיבידנד של 50% לפחות מסכום הרווחים העודפים ליום 31 בדצמבר 2025) או 81(ב)(3) (לפקודה (חלקות דיבידנד של 6% או יותר מסכום הרווחים הנצברים ליום 31 בדצמבר 2025), לפי העניין.
7. ככל שתדחה הבקשה לפירוק או העברת הנכס במסגרת הוראת השעה, ניתן יהיה לבטל את הפירוק או העברת הנכס כאמור.

בברכה,

אמיר דוידוב, רו"ח

העתקים:

שי אהרונוביץ, עו"ד - מנהל רשות המיסים
הראל ישראלי, עו"ד - יועץ משפטי ראשי לרשות המיסים
פזית קליימן, רו"ח - סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת
רובי בוטבול, רו"ח - סמנכ"ל בכיר מס הכנסה
כארים כנעאן, רו"ח - יועץ למנהל רשות המיסים
רפי טוינה, עו"ד - יועץ משפטי, חטיבה משפטית
שחק סער, רו"ח - מנהל תחום רפרנטורה, חטיבה מקצועית