



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ב' בטבת תשפ"ו
22 בדצמבר 2025
2025-001387

לכבוד:
ציבור המייצגים

הנדון: סימולטור לחישוב ייחוס ההכנסה החייבת בהתאם להוראות סעיפים 62א(א), (2א) ו- (3א) לפקודת מס הכנסה

תיקון 277 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א – 1961 (להלן: "הפקודה"), שחוקק במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025) (מיסוי רווחים לא מחולקים), התשפ"ה- 2024, ופורסם ברשומות ביום 31.12.2024, כלל תיקוני חקיקה בנושא מיסוי רווחים לא מחולקים וביניהם תיקון סעיף 62 לפקודה.

במסגרת התיקון הורחבו המקרים בהם הכנסתה של חברת מעטים תיחשב כהכנסתו של היחיד וכן נוספו הסעיפים 62א(1) המתייחס לחברות עתירות יגיעה אישית, סעיף 62א(2) המתייחס לחברות מעטים שהן שותפות בשותפות וסעיף 62א(3) העוסק במיסוי הכנסה מדיבידנד בידי חברת מעטים. ייחוס ההכנסות על פי סעיפים אלו דורש בדיקת תנאים מקדימים לכניסה לתחולת הסעיף, חישוב ההכנסה החייבת וייחוס חלקה לבעל השליטה.

על מנת להקל על הציבור בבדיקת התנאים ועריכת החישובים הנדרשים על פי הסעיפים שבנדון, עלה בימים אלו באתר רשות המסים סימולטור לחישוב ייחוס ההכנסה החייבת של חברת מעטים לבעלי המניות בה בהתאם להוראות סעיפים 62א(1), (2א) ו- (3א). כלי זה נועד לסייע לכם, ציבור המייצגים, ליישם את הוראות הסעיפים בצורה קלה ומדויקת.

בשלב זה נפתח הסימולטור לציבור המייצגים בלבד ברשת המייצגים. בימים הקרובים יפורסם גם באתר האינטרנט של רשות המסים.

בהמשך, עם הגשת דוחות 2025 לחברות, סימולטור זה, עם פיתוחים נוספים, יהיה חלק מהדוח המקוון ומילוו יהווה הגשת הנספחים הנדרשים לעניין הסעיפים שבנדון.

על מנת להשתמש בסימולטור יש צורך בנתונים הבאים:

- א. פרטי בעלי המניות של החברה - שיעור החזקה של כל אחד מבעלי המניות בחברה. לגבי בעלי מניות בעלי שיעור החזקה הנמוך מ 30%, נדרש לדעת האם מדובר ב"בעל מניות פעיל", כלומר האם הכנסת חברת המעטים כולה או חלקה נובעת מיגיעתו האישית.
- ב. פרטים אודות פעילות החברה בשנת המס הנבדקת - סך מחזור ההכנסות וההכנסה החייבת של החברה מ"פעילות עתירת יגיעה אישית" כהגדרתה בסעיף 62א(ד), בשנת המס.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

- ג. **פרטים אודות יתרות העודפים בחברה** - סכום הרווחים הנצברים של החברה לתום שנת המס הקודמת. במקרים מסוימים יידרש מידע אודות סכום הרווחים הנצברים לתום שנת המס הקודמת של חברות נוספות בהן בעל המניות הינו מחזיק מהותי בהן.
- ד. **פרטים בדבר תשלומים לחברה קשורה** - כהגדרתם בסעיף 62א(ד).
- ה. **פרטי שותפויות אשר בבעלות החברה** - שיעורי ההחזקה של החברה בכל אחת מהשותפויות אשר בבעלותה נכון ליום 31 בדצמבר בשנת המס הנבדקת, וכן חלקה של החברה במחזור ההכנסות וחלקה של החברה בהכנסה החייבת, אשר נובעים מיגיעתם האישית של בעלי המניות בחברה.
- ו. **פרטי חברות אשר בבעלות החברה** - שיעור ההחזקה של החברה בכל אחת מהחברות כאמור, וכן סכומי הדיבידנדים שקיבלה החברה מהחברות הללו במהלך השנה, ככל והחזקתה בהן נמוכה מ-10%.

להלן קישור למערכת: <https://shaam.taxes.gov.il/sh-profit-distribution-sm>

לשאלות בנושאים טכניים ניתן לפנות למוקד הטלפוני של רשות המיסים.

לשאלות בנושאים אחרים ניתן לפנות במייל לגב' מירית בימבליך - mirivti@taxes.gov.il או למר ירון מילמן aronmi@taxes.gov.il

בכבוד רב,
פזית קלימן, רו"ח

העתקים:

מר שי אהרונוביץ', מנהל רשות המסים
הנהלה מצומצמת
מר קובי דביר, סמנכ"ל שומה - שע"מ
גב' זהבה זוהר לוי, רו"ח, מנהלת אגף שומת מס הכנסה
מר כארים כנאען, רו"ח, ראש מטה לשכת מנהל רשות המסים
גב' מינה גולן, רו"ח, מנהלת תחום בכירה שומה פיתוח ודיווחים
מר ירון מילמן, רו"ח, מנהל תחום שומה
מר שחק סער, רו"ח, מנהל תחום (רפרנטורה)
גב' אפרת לוי, מנהלת אגף שומה וביקורת מ"ה - שע"מ
גב' אסתי שמסיאן, מנתחת מערכות - שע"מ
גב' חיה אוסטרי, ראש צוות מתכנתות שע"מ