



ד' תשרי תשפ"ז
15 ספטמבר 2026

הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 9/2026
הנדון: הוראת ביצוע רווחים לא מחולקים-הלכה למעשה בדיווחים

תוכן העניינים:

1. מבוא.....	2
2. חברת מעטים לעניין סעיף 62א.....	3
3. סעיף 62א לפקודה.....	4
3.1 סימולטור לייחוס הכנסה חייבת של חברת מעטים.....	4
3.2 שידור ודיווח ההכנסות בדוח החברה.....	5
3.3 דיווח של חברת מעטים עתירת יגיעה אישית בדוח בשנתי.....	8
3.4 אופן דיווח "חלופת הדיבידנד" בדוח השנתי של בעל המניות.....	15
4.1 שידור נספח 1281 לטופס 1214 דוח החברה.....	17
5. תקנות מכוח סעיף 81ב(ב)(3)(ג)-דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם.....	27
5.1 מסלול החלוקה הראשי.....	28
5.2 מסלול החלוקה החלופי.....	28
5.3 אישור לבעל המניות הסופי בחלוקת דיבידנד רעיוני.....	28
5.4 שידור נתוני הדיבידנד הרעיוני בידי היחיד בטופס 1301 – "מחסנית".....	28
6. הוראת השעה.....	30
7. דיווח על חלוקת דיבידנד בשנת המס - טופס 1214ב.....	32
8. אחריות.....	32



1. מבוא

במסגרת תיקון 277 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: **"הפקודה"**), חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025) (מיסוי רווחים לא מחולקים), התשפ"ה-2024 (להלן: **"החוק"** או **"התיקון"**), הקובע הטלת מס על רווחים לא מחולקים, של חברת מעטים (להלן: **"החברה"**), תוקנו סעיפים 62א(א) ו-77 והתווספו סעיפים 62א(1) עד 62א(3), 62א(1ג)-(2) ו-81א-81 לפקודה. לצד זאת, תוקנו תקנות מכוח סעיף 81ב(3)(ג) לפקודה ונקבעה הוראת שעה (סעיף 6 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025) (מיסוי רווחים לא מחולקים), התשפ"ה-2024) (להלן: **"הוראת השעה"**) תחולת התיקון הינה מיום 1 בינואר 2025.

סעיף 62א תוקן והוספו סעיפים המרחיבים את המקרים בהם הכנסת חברת המעטים תיחוס לבעל המניות בה.

סעיפים 81א-81 עוסקים במיסוי הרווחים של חברת מעטים שטרם חולקו לבעלי מניותיה. תקנות מכח סעיף 81ב(3)(ג) לפקודה - מטרתן קביעת מנגנון מיסוי בעת חלוקת "דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם" במקרה בו חברת מעטים מחלקת לחברה בשרשור: דיבידנד שלא נכלל בהכנסת מקבל הדיבידנד בשל הוראות סעיף 126(ב) לפקודה, אך החברה המחלקת בחרה לשלם בגינו את שיעור המס הגבוה ביותר החל על תשלום דיבידנד לפי סעיפים 125ב ו-121ב לפקודה וכן דיבידנד אשר נכלל בהכנסה החייבת של מקבלו וחויב על ידו במס. הוראת השעה - מאפשרת פירוקה של חברת המעטים, תחילת הפירוק בשנת 2025, או העברת נכסים לבעלי מניות יחידים בדחיית מס ובפטור ממס רכישה, עד לתום שנת 2025, כאשר המס ישולם במועד ההעברה.

מטרת הוראה זו היא לפרט למגיש הדוח בבואו לדווח על הכנסות אלו, את השדות בדוח אותם יש למלא, לרבות הטפסים, הנספחים והטבלאות הנפתחות למילוי בעת שידור הדוח המקוון:

- חברה עליה חלות הוראות סעיף 62א לפקודה, תדווח במסגרת שידור הדוח השנתי על ייחוס הכנסותיה באופן מקוון.
- יחיד בעל מניות ידווח בדוח השנתי אם הוא בעל מניות בחברת מעטים שחלים עליה הוראות סעיף 62א לפקודה. הדיווח יתבצע באופן מקוון, במסגרת נספח 1362 בהתאם לאישור שהתקבל מאת חברת המעטים.
- חברה עליה חלות הוראות סעיף 81ב לפקודה, תדווח על הרווחים הנצברים והעודפים במסגרת דיווח מקוון של נספח 1281 ושל טופס 1214ב.
- יחיד בעל מניות ידווח בדוח השנתי, אם קיבל "דיבידנד ששולם מס בעד חלוקתו" (דיבידנד רעיוני), בהתאם לתקנות מכוח סעיף 81ב לפקודה. לשם כך יפתח אשף בו ימולאו נתוני הדיבידנד הרעיוני.



- יחיד ידווח בדוח השנתי אם חלות עליו הוראות סעיף 6 להוראת השעה.

יובהר, כי מי שחייב לשדר את הדוח בכפוף לסעיפים 62א ו/או 81ב לפקודה ולא עשה כן, ומאוחר יותר הגיש בקשה לתיקון דוח כך שיכלול את הדיווח על פי הסעיפים לעיל, ניתן לראות בבקשה כ"תיקון מהותי" בהתאם להגדרתו בהוראת ביצוע מס הכנסה מספר 3/2018. במקרה כזה, רשאי פקיד השומה לשקול את אפשרות ביטול הדוח ושידורו מחדש על ידי הנישום/מייצג.

הוראה זו הינה הוראה תפעולית המשלימה את החוזרים המקצועיים שפורסמו בהתאם לחקיקה זו, כדלהלן:

- [חוזר מס הכנסה ומיסוי מקרקעין מספר 03/2025](#) – רשות המסים בנושא: סעיף 6 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025) (מיסוי רווחים לא מחולקים), התשפ"ה 2024 הוראת שעה.
- [חוזר מס הכנסה מספר 07/2025](#) – רשות המסים בנושא: סעיפים 81א – 181 לפקודת מס הכנסה – תוספת למס על רווחי חברת מעטים שלא חולקו. [חוזר מס הכנסה מספר 07/2025](#)
- [חוזר מס הכנסה מספר 01/2026](#) – רשות המסים בנושא: סעיף 76 לפקודה - חברת מעטים [חוזר מס הכנסה ומיסוי מקרקעין 01/2026](#)
- [חוזר מס הכנסה מספר 02/2026](#) – רשות המסים בנושא: תקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה – 2025. [חוזר מס הכנסה מספר 02/2026](#)
- הנחיות בנושא [מקדמות ששולמו בשנת המס 2025](#)

2. חברת מעטים לעניין סעיף 62א

חברת מעטים כהגדרתה בסעיף 76א) לפקודה היא חברה בשליטתם של חמישה בני אדם לכל היותר, אינה בת חברה ואין לציבור עניין ממשי בה. ראה פירוט בחוזר 01/2026.

בדוח השנתי של החברה בחלק א פרטים כלליים: נשאלת השאלה האם החברה הינה חברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה. בתשובה חיובית תפתח מערכת לייחוס ההכנסות לבעלי המניות ולחברה. כמו כן, על החברה יהיה לדווח על הרווחים הנצברים לתום השנה הקודמת (שדה 169) ולמלא את נספח 1281 המקוון.



בדוח השנתי של היחיד בחלק א': היחיד יצהיר אם הינו בעל מניות בחברה שחל עליה סעיף 62א לפקודה במענה "כן", המחשב יחייב דיווח ההכנסה שיוחסה ליחיד בלפחות אחד מהשדות המופיעים בחלק יא סעיף 47 ט עד יג של הדוח השנתי ומילוי נספח 1362 באופן מקוון.

3. סעיף 62א לפקודה

במסגרת תיקון סעיף 62א לפקודה, הורחבו המקרים בהם הכנסתה של חברת מעטים תיחשב כהכנסתו של היחיד מיגיעה אישית ונוספו הסעיפים:

62א(1) ¹ הכנסה חייבת מפעילות עתירת יגיעה אישית - "שיעור רווחיות" – ייחוס הכנסה חייבת של חברת המעטים, לרבות חלק ההכנסה המיוחס לחברה משותפות בשיעור 10% או יותר מהכנסת השותפות, בשיעור רווחיות העולה על 25%, לבעלי המניות הפעילים בה.

שיעור רווחיות - שיעור הרווחיות בחברה משמש סמן לזיהוי חברות שעיקר הכנסתן נובע מפעילותם של בעלי השליטה שלהן. אם שיעור הרווחיות של חברת המעטים בשנת המס עלה על 25%, קובע הסעיף כי מדובר בשיעור רווח המאפיין חברה שהכנסתה נובעת מפעילות בעל המניות בה ולכן כל עודף הרווח של חברה העולה על 25%, ייוחס לבעל המניות הפעיל. שיעור הרווחיות של החברה נקבע כיחס בין "הכנסה חייבת מפעילות עתירת יגיעה אישית" של חברת המעטים, בתוספת "תשלומים לחברה קשורה", לבין "הכנסה מפעילות עתירת יגיעה אישית" של חברת המעטים.

בחישוב שיעור רווחיות כממוצע הכנסות לשנים 2023-2025, בהתאם להוראות המעבר, יש לצרף נייר עבודה המסביר את החישוב. יצויין, כי במערכת לא מופיעה התייחסות לממוצע ההכנסות.

62א(2) מתן שירות לשותפות מוחזקת - ייחוס של 55% מההכנסה החייבת של שותפות המיוחסת לחברת המעטים, ובלבד שחלקה של חברת המעטים בהכנסות השותפות נמוכה מ-10%, כהכנסה חייבת מיגיעה אישית של בעלי השליטה שהכנסת השותפות נובעת מיגיעתם האישית.

62א(3) מתן שירות לחברה מוחזקת - 55% מסכום הדיבידנד שחולק לחברת מעטים שבעל שליטה בה הוא בעל מניות פעיל בחברה מחלקת הדיבידנד, ייחשב כהכנסה מדיבידנד של בעל מניות פעיל בה החייב במס בשיעור של 25%, ובתנאי שחברת המעטים אינה בעלת שליטה בחברה מחלקת הדיבידנד.

3.1 סימולטור לייחוס הכנסה חייבת של חברת מעטים

לצורך סיוע בחישוב ייחוס ההכנסה החייבת של חברת מעטים לבעלי המניות בה, נבנה באתר רשות המיסים סימולטור, שנועד לסייע בבדיקת התנאים ובעריכת החישובים הנדרשים בהתאם

¹ סעיף 62א(1) לפקודה יחול בהתקיים התנאים: מחזור חברת המעטים מפעילות עתירת יגיעה אישית בשנת המס נמוך ממכפלת 30 מיליון ₪ במספר בעלי השליטה, בשנת המס שיעור הרווחיות של חברת המעטים עלה על 25% וסכום הרווחים הנצברים של חברת המעטים בסוף שנה קודמת עלה על 750,000 ₪.



להוראות סעיפים 62א(1), (2א) ו-(3א). לשם קבלת החלטות, רצוי להיעזר בסימולטור במהלך שנת המס ולפני שידור הדוח והגשתו. הסימולטור הינו אנונימי והנתונים שהוזנו בו לא נשמרים.

על מנת להשתמש בסימולטור יש צורך בנתונים הבאים:

- א. שיעורי החזקה של בעלי המניות של החברה -** שיעור החזקה של כל אחד מבעלי המניות בחברה. לגבי בעלי מניות בשיעור 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) לפקודה, בשנת המס.
- 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) לפקודה.
- ה. פרטי שותפויות אשר בבעלות החברה -** שיעורי החזקה 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 החזקה של החברה בכל אחת מהחברות כאמור, וכן סכומי הדיבידנדים שקיבלה החברה מהחברות הללו במהלך השנה, במקרים בהם החזקה נמוכה מ-10%.

3.2 שידור ודיווח ההכנסות בדוח החברה

חלק א של הדוח השנתי, טופס 1214, "פרטים על החברה":

בחלק א' לדוח השנתי של חברה יש לסמן אם החברה היא חברת מעטים שחל עליה סעיף 62 לפקודה.

בתשובה חיובית תיפתח מערכת לחישוב ההכנסה המיוחסת בהתאם להוראות סעיף 62א (להלן: "מערכת 62א"/"מערכת"). במערכת 62א יופיעו פרטי בעלי המניות כפי שמולאו בחלק ד של הדוח וניתן יהיה לערוך בהם שינויים.



רשות המסים בישראל
Israel Tax Authority

שידור דו"ח מס הכנסה לחברה טופס 1214

דוח שנתי צפייה במסמכים עזרה

ניתוק

דו"ח שנתי מס הכנסה:
פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח

פרטים על החברה פרטים נוספים על החברה פירוט הכנסות נספחים

חזרה בדיקה ניקוי הבא <

מספר תיק	שנת מס	שם חברה	פ"ש	חוליה	ס"ת
5000000000	2025	תאגיד	25	3	62

פרטי תיק

האם הדו"ח כולל נספח ד' - הכנסות מחו"ל? ☐ כן ☐ לא

האם הדו"ח כולל נספח רווח הון? ☐ כן ☐ לא

שדה חובה

א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדו"ח

דו"ח 6111

המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ש"ח (ללא מע"מ)

☐ ח"יב בסופוס 6111 ☐ לא ☐ לא ח"יב ☐ לא רלוונטי

1. ☐ צורפו לדו"ח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נספחים נדרש בחוק ובתקנות.

2. ☐ החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64א לפקודה. מספר תיק הישום המייצג

סוג חברה

סוג חברה * 018 -נא לבחור-

3. ☐ החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לצרף טופס 246/א.

שדה חובה

4. ☐ החברה היא חברה מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה. כלל הכנסות החברה הם מוטבות/מועדפות/חמ"ז/חכ"ז

שדה חובה

סעיף 4: החברה היא חברה מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה. חברה מעטים כהגדרתה בסעיף חייבת למלא את הנספח. במקרה בו הכנסות החברה הן ממפעל מוטב, מועדף, חמ"ז, או חנ"ז, לא נדרש מילוי הנספח. בטפסי 1214 לשנים 2026 ואילך תושמט המילה "כלל" מסעיף 4 לטופס (מוצג במסך לעיל).



במקרה בו החברה נכנסה להגדרת הסעיף, יש להמשיך במילוי הנתונים במערכת לפי סעיף 62א הישן ו/או סעיף 62א(א1) עד סעיף 62א(ג2).

שידור הכנסות לפי סעיף 62א בדוח החברה במערכת 62א

במסך הראשון במערכת יש למלא את סך ההכנסות שיוחסו לבעלי המניות לפי הסעיף, תוך פירוט סכום ההכנסה המיוחסת לכל אחד מבעלי המניות. בהמשך על החברה להשיב על שאלות הקובעות האם חלות עליה גם הוראות סעיף 62א(א1) ו/או 62א(א2) ו/או 62א(א3), אם היא שותפה בשותפות ואם הינה מחזיקה במניות חברות אחרות.

לצורך הדיווח ייפתח במערכת המסך הבא:

נספח לדוח השנתי 1214

דיווח הכנסה בהתאם לסעיפים 62א(א), (א1), (א2) ו- (א3)

פרטי החברה

שם החברה

מספר תיק

מספר תיק ניכויים

הכנסות בהתאם לסעיף 62א(א) ?

* סכום ההכנסה החייבת שתחשב כהכנסתם של בעלי השליטה בחברת המעטים לפי סעיף 62א(א) יועבר לשדה 159 בדו"ח השנתי

* החברה הינה חברת מעטים בהתאם להגדרה בסעיף 76 לפקודת מס הכנסה ?

כן ☐ לא ☐

* החברה הינה חברה מועדפת או מוטבת, חברת משלח יד זרה או חברה נשלטת זרה ?

כן ☐ לא ☐

* האם מחזור הכנסות החברה מפעילות עתירת יגיעה אישית נמוך ממכפלת 30 מיליון ש"ח במספר בעלי השליטה ("בעל שליטה" כהגדרתו בסעיף 62א(ד)) ?

כן ☐ לא ☐

החברת המעטים באותה שנה? לעניין זה, בעל שליטה וקרובו ("קרוב" כהגדרתו בסעיף 76(ד1)) ?

כן ☐ לא ☐ יימנו כאחד.

עם פתיחת מערכת 62א, מוצגות שאלות באשר לתחולת הסעיף על החברה :

- האם חל סעיף 62א(א) (הישן), אם כן, יש לרשום את סכום ההכנסה שיוחס לבעלי השליטה.
- האם החברה היא חברת מעטים כהגדרתה בסעיף 76 לפקודה.



- האם ההכנסה מפעילות עתירת יגיעה אישית של החברה נמוכה ממכפלת - 30 מיליון במספר בעלי השליטה בשנת המס.
- האם הרווחים הנצברים בסוף שנה קודמת הם לפחות 750,000 ש"ח.
- אם החברה לא נכנסה לתחולת הסעיף תתקבל הודעה: "הסעיף אינו חל על החברה".
- ככל שהועברו הכנסות לחברות קשורות יש למלא הצהרה בטופס 1122 המופיע בנספח ה להוראה זו.

3.3 דיווח של חברת מעטים עתירת יגיעה אישית בדוח השנתי

החברה יכולה לדווח על הכנסותיה כאמור בשתי חלופות:

- ייחוס ההכנסה לבעלי המניות תוך הפחתת ההכנסה החייבת בחברה, כלומר, דרישת הוצאה בחברה בגובה ההכנסה שיוחסה לבעלי המניות לפי סעיף זה.
- דיווח על ההכנסה בחברה וחלוקת דיבידנד לכלל בעלי המניות בהתאם להוראות סעיף 62א(ג)(5) לפקודה (להלן: "חלופת הדיבידנד").

3.3.1 אופן דיווח חלופה ראשונה, ייחוס הכנסה לבעל המניות

על פי המנגנון הקבוע בסעיף 62א(ג)(1)-(4) לפקודה, תירשם הוצאה בחברה בגובה ההכנסה המיוחסת לבעלי המניות, לאור העובדה שההכנסה נרשמה כבר בחברה. בעת השידור במערכת 62א, תחושב ההכנסה שתיוחס לבעלי המניות הפעילים. בהתאם לחישוב זה תיתן החברה אישור לבעל המניות, בו תפורט ההכנסה המיוחסת לו. במקביל בתיק בעל המניות תירשם ההכנסה המיוחסת אליו.

יש לרשום במערכת את פרטי בעלי המניות הסופיים, שם ומספר ת"ז. במקרה שמדובר ביחיד תושב חוץ, אליו אין לייחס הכנסה, יש להזין במקום מספר הזיהוי שלו, מספר מזהה 99999964. במקרה בו אחד מבעלי המניות הוא עירייה/קופת גמל/קרן/חב' ציבורית וכו', יש להזין מספר מזהה 99999998.



הכנסות בהתאם לסעיף 62א(א)
סכום ההכנסה החייבת שתחשב כהכנסתן של בעלי השליטה בחברת המעטים לפי סעיף 62א(א) יועבר לשדה 159 בדו"ח השנתי

יחוס ההכנסה לבעלי המניות
הסכום שיוחס לבעל המניות יועבר לשדה 351 בדוח השנתי של היחיד (1301)

שם	מספר מזהה	הסכום שיוחס	
		ש	☒
		ש	☒

פעילות החברה
* האם חלות על החברה הוראות סעיף 62א(1) או 62א(2) או 62א(3) כן ☒ לא ☐
* האם החברה שותפה בשותפות? כן ☒ לא ☐
* בכמה שותפויות?
* האם לחברה מניות בחברות נוספות? כן ☒ לא ☐
* בכמה חברות?

המשך

במסך הבא על החברה למלא את סך הכנסתה והכנסתה החייבת מפעילות עתירת יגיעה אישית, ואת התשלומים לחברה קשורה, ככל ושולמו תשלומים כאמור בהתאם להגדרתם בסעיף 62א(ד) לפקודה.

בצידו השמאלי של המסך יחושב ויוצג סכום ההכנסה החייבת המירבי שיוחס לבעלי המניות הפעילים. סכום זה ידווח בדוחות של בעלי החברה הפעילים, כל אחד לפי חלקו. הנתון "הכנסה חייבת במס חברות" הינו 25% מההכנסה מפעילות עתירת יגיעה אישית של החברה. סכום זה ידווח בדוח החברה בשדה 020.
חברה השותפה בשותפות, תמלא את פרטי השותפות ובהמשך יוצג חישוב ייחוס ההכנסות מהחברה שמקורן בהכנסות השותפות:



נתונים מפעילות השותפויות בשנת המס

שותפות 1 - בהתאם לסעיף 62א(א1), שותפות 10% ומעלה

* שם השותפות

שותפות 1

* חלק חברת חברת ורד הגליל בעמ בהכנסת שותפות שותפות 1

12 %

* חלק חברת חברת ורד הגליל בעמ בהכנסת שותפות שותפות 1

הנובעות מפעילות עתירה מיגיעה אישית ?

* חלק חברת חברת ורד הגליל בעמ בהכנסת החייבת של שותפות שותפות 1 הנובעות מפעילות עתירה מיגיעה אישית

תשלומי השותפות לחברה קשורה כהגדרתם בסעיף 62א(ד), בהתאם לחלק חברת חברת ורד הגליל בעמ בשותפות שותפות 1

?

איך מחשבים?

0	חלק החברה בהכנסת חייבת מפעילות עתירת יגיעה אישית
0	הכנסת חייבת במס חברות
0	סכום ההכנסת החייבת המירבי שיוחס לבעלי המניות הפעילים

סך ההכנסה החייבת עתירת יגיעה אישית שתיוחס לבעלי המניות הפעילים לפי סעיף 62א(א1)

הכנסת חייבת עתירת יגיעה אישית

הכנסת חייבת במס חברות

סכום ההכנסה החייבת המירבי שיוחס לבעלי המניות הפעילים

* חישוב ההכנסה החייבת במס חברות

הכנסת מפעילות עתירת יגיעה אישית

תשלומים לחברה קשורה כהגדרתם בסעיף 62א(ד)

סך הכל

25% מסה"כ

המשך



להלן הפירוט הטיפול במקדמות ששולמו לשנת המס 2025 :

בעת הגשת הדוחות השנתיים של החברה והיחיד, ככל ששולמו מקדמות בתיק החברה על כל הכנסתה, יכול להיות מצב בו תהיה יתרת זכות להחזר בתיק החברה וחוב מס לתשלום בתיק היחיד. במצבים אלו ניתן לפנות למחלקת הגביה בפקיד השומה בו מתנהל תיק בעל המניות בבקשה להקפאת חוב המס בתיק בעל המניות למשך 3 חודשים. הקפאה כאמור תתאפשר רק בגין חלק ההכנסה בגינה שולמו מקדמות בתיק החברה. כמו כן, תבוצע הקפאה בכפוף לכך שיתרת החוב בתיק היחיד הוסדרה. ראה פירוט בהנחיה בנושא סעיף 62א לפקודה-הנחיות בנושא מקדמות ששולמו לשנת המס 2025.

3.3.2 חלופה שניה- "חלופת הדיבידנד" אופן הדיווח בדוח השנתי של החברה :

חברה הבוחרת ב"חלופת הדיבידנד", תדווח על ההכנסות מחלופה זו כהכנסתה, תשלם מס חברות כנדרש ותחלק דיבידנד לכלל בעלי המניות. בעלי המניות הפעילים ידווחו בדוחותיהם האישיים על ההכנסה המיוחסת אליהם כהכנסה מיגיעה אישית החייבת בשיעור מס לפי סעיף 121 ולא ידווחו על הכנסה מדיבידנד.

להלן אופן הדיווח :

- א. הכנסת החברה אשר נחשבת להכנסה עתירת יגיעה אישית תיכלל במסגרת הכנסות החברה בשדה 020 ובגינה ישולם מס חברות כנדרש.
- ב. בעת חלוקת דיבידנד באותה שנה, לכלל בעלי המניות, ינוכה המס במקור בהתאם לשיעור הניכוי הקבוע בחוק, והמס ישולם בתיק הניכויים של החברה.
- ג. החברה לא תרשום במקביל הוצאה בגין הכנסות שיש לייחס לבעל המניות ובגין נבחרה חלופת הדיבידנד. ובעלי המניות שלגביהם יש לייחס את ההכנסה ידווחו על ההכנסה המיוחסת כהכנסה מיגיעה אישית החייבת בשיעור מס שולי ולא כהכנסה מדיבידנד.
- ד. החברה תנפיק אישור בטופס 857 לכל אחד מבעלי המניות על סכום הדיבידנד שחולק לו, שיעור הניכוי, סכום המס שנוכה מהדיבידנד ומכוח איזה סעיף כאמור לעיל.
- ה. החברה תדווח בדוח 856 על התשלומים לעיל כמפורט (בעלי מניות שחולק להם דיבידנד אך לא חל עליהם הסעיף ידווחו כרגיל) :

2	פירוט
23	"חלוקת דיבידנד כאמור בסעיף 62א(ג)(5) בשל הכנסות מכוח סעיף 62א(א)"
24	"חלוקת דיבידנד כאמור בסעיף 62א(ג)(5) בשל הכנסות מכוח סעיף 62א(א1)"
25	"חלוקת דיבידנד כאמור בסעיף 62א(ג)(5) בשל הכנסות מכוח סעיף 62א(א2)"



ו. החברה תנפיק אישור לכל אחד מבעלי המניות, שחל עליו סעיף 62א, בגובה חלקו במס החברות ששולם על ידי החברה בגין הכנסות החברה שיוחסו אליו.

יובהר: אם בחרה חברת מעטים לחלק סכום לבעל המניות כדיבידנד באותה שנה (לפי חלופת הדיבידנד המפורטת לעיל), יקוזז בדוח השנתי של בעל המניות, סכום מס החברות ששולם על ההכנסה בהתאם לחלקו של בעל המניות וסכום המס אשר נוכה במקור. **דיבידנד כאמור לא ייחשב כדיבידנד שחולק לצורך סעיף 81ב(ב)** (דיבידנד של 6% מהרווחים הנצברים או 50% מהרווחים העודפים).

המסך שנפתח לחברה בעת דיווח הכנסה שיוחסה לבעלי המניות ב"חלופת הדיבידנד"

יישום הוראות סעיף 62א(ג)

מנגנון שני בהתאם לסעיף 62א(ג)(5)

חלק ההכנסה שיוחסה לבעלי המניות בשנת המס כהכנסה מיגיעה אישית מסעיפים 62א(א), (א1), (א2) ו-(א3) ובגינו שולם מס חברות בהתאם לסעיף 62א(ג)(5) יועבר לשדה 175 בדוח החברה

חלק מס החברות שיוחס כזיכוי לבעלי המניות

* חלק המס שנוכה במקור ע"י החברה בגין דיבידנד שחולק בגין הכנסה זו יועבר לשדה 040 בדוח השנתי של היחיד (1301) בהתאם לחלקו

חישוב



מסך המסכם את הכנסות החברה וחלוקה

סיכום ייחוס הכנסות החברה בהתאם לסעיף 62א(א), (א1), (א2) ו- (א3)

ש	סך הכנסות החברה המיוחסות לבעלי המניות הפעילים ?	ש
+		
ש	הכנסות מירביות משותפות שותפות 2 המיוחסות לבעלי המניות הפעילים בחברה זו ?	ש
ש	סך הכל הכנסה מירבית מיגיעה אישית המיוחסת לבעלי המניות הפעילים יועבר לשדה 166 בדו"ח 1214	ש
ש	סך הכל הכנסה מירבית מדיבידנד המיוחסת לבעלי המניות הפעילים ?	ש

אא/ 1234 שיעור האחזקה: 34%		לפי סעיף 62א(א)	
הכנסה חייבת בגינה נדרשה הוצאה בחברה	הכנסה חייבת - "חלופת דיבידנד"	זיכוי מס חברות בהתאם לסעיף 62א(ג2)(5)	
יועבר לשדה 351 בדו"ח 1301	יועבר לשדה 084 בדו"ח 1301	יועבר לשדה 100 בדו"ח 1301	ש
ש	ש	ש	
לפי סעיף 62א(א1), (א2) ו- (א3)			
הכנסה חייבת מיגיעה אישית בגינה נדרשה הוצאה בחברה	הכנסה חייבת מיגיעה אישית משותפות בגינה נדרשה הוצאה בחברה	הכנסה חייבת מיוחסת מדיבידנד	הכנסה חייבת - "חלופת דיבידנד"
יועבר לשדה 087 בדו"ח 1301	יועבר לשדה 087 בדו"ח 1301	יועבר לשדה 141 בדו"ח 1301	יועבר לשדה 092 בדו"ח 1301
ש	ש	ש	ש
שותפות שותפות 2 - ש	ש	ש	ש



בבב / 4567 שיעור האחזקה: 66%				
לפי סעיף 62א(א)				
הכנסה חייבת בגינה נדרשה הוצאה בחברה		הכנסה חייבת - "חלופת דיבידנד"		זיכוי מס חברות בהתאם לסעיף 62א(ג2)(5)
יועבר לשדה 351 בדו"ח 1301		יועבר לשדה 084 בדו"ח 1301		יועבר לשדה 100 בדו"ח 1301
נח		נח		נח
לפי סעיף 62א(א1), (א2) ו-(א3)				
הכנסה חייבת מיגיעה אישית בגינה נדרשה הוצאה בחברה		הכנסה חייבת מיחסות מדידידנד		זיכוי מס חברות בהתאם לסעיף 62א(ג2)(5)
יועבר לשדה 087 בדו"ח 1301		יועבר לשדה 141 בדו"ח 1301		יועבר לשדה 100 בדו"ח 1301
נח		נח		נח
שותפות שותפות 2 - נח				
הכנסות החברה החייבות במס חברות				
+				
הכנסות שותפות שותפות 2 החייבות במס חברות				
סך הכל הכנסה חייבת במס חברות				
יועבר לשדה 020 בדו"ח 1214				
דיבידנד שהתקבל מחברה מוחזקת				
נח				
לידיעתך, בשל עיגול מספרים עשרוניים למספרים שלמים יתכן שיהיה הבדל של שקלים בודדים בין הסכום המיוחס לכלל בעלי המניות יחדיו ובין סיכום הערכים שיוחסו לכל בעלי המניות בנפרד				

אישור שיינתן על ידי החברה לבעל המניות

ש				
לפי סעיף 62א(א)				
שיעור האחזקה: 66%				
בבב / 4567				
ש				
הכנסה חייבת בגינה נדרשה הוצאה בחברה				
יועבר לשדה 351 בדו"ח 1301				
ש				
הכנסה חייבת - "חלופת דיבידנד"				
יועבר לשדה 084 בדו"ח 1301				
ש				
זיכוי מס חברות בהתאם לסעיף 62א(ג2)(5)				
יועבר לשדה 100 בדו"ח 1301				
ש				
ש				
לפי סעיף 62א(א1), (א2) ו-(א3)				
ש				
הכנסה חייבת מיגיעה				
אישית בגינה נדרשה				
הוצאה בחברה				
יועבר לשדה 087 בדו"ח 1301				
ש				
הכנסה חייבת מיגיעה				
אישית משותפות בגינה				
נדרשה הוצאה בחברה				
יועבר לשדה 087 בדו"ח 1301				
ש				
הכנסה חייבת מיוחסת				
מדידידנד				
יועבר לשדה 141 בדו"ח 1301				
ש				
הכנסה חייבת - "חלופת				
דיבידנד"				
יועבר לשדה 092 בדו"ח 1301				
ש				
זיכוי מס חברות בהתאם לסעיף				
62א(ג2)(5)				
יועבר לשדה 100 בדו"ח 1301				
ש				
ש				



3.4 אופן דיווח "חלופת הדיבידנד" בדוח השנתי של בעל המניות :

דיבידנד שחולק בהתאם להוראות סעיף 62א(ג)(5) לפקודה (חלופת דיבידנד) לבעל מניות שההכנסה מיוחסת אליו, לא יחשב כחלק מהכנסותיו של בעל המניות. בעל המניות ידווח בדוח השנתי על הכנסת החברה אשר צריכה להיות מיוחסת אליו כהכנסה מיגיעה אישית ובמקביל יקזז את מס החברות ששולם על ההכנסה לפי חלקו ואת המס אשר נוכה במקור בתשלום הדיבידנד שחולק אליו.

הדיווח בדוח השנתי של בעל המניות:

- א. **בחלק י"א בדוח השנתי בשדה 084** - "הכנסה מועברת אלי לפי סעיף 62א(א) "חלופת דיבידנד" או הכנסה מועברת אלי לפי סעיף 62א(1א) ו/או (2א) "חלופת דיבידנד", תרשם ההכנסה שצריכה להיות מיוחסת ליחיד אילו לא בוצע שימוש בחלופת הדיבידנד ובמקביל ירשם אותו הסכום בשדה 150/170 לצורך חיוב במס.
- ב. **בחלק ט"ו מחזור למקדמות ניכויים במקור - בשדה 100**, יירשם כ"זיכוי", סכום מס החברות ששילמה חברת המעטים בגין ההכנסה שהועברה לבעל המניות כדיבידנד. סכום זה מוגבל לסך מקסימלי של 23% מהסכום שיוזן **בשדות 084 ו-092**.
- ג. בעל מניות שקיבל דיבידנד והוא אינו בעל מניות שיש לייחס אליו הכנסה מכוח סעיף 62א, ידווח על הכנסה זו כהכנסה רגילה מדיבידנד.
- ד. **בשדה 040** - ירשם סכום המס שנוכה במקור בגין הדיבידנד שהועבר אל בעל המניות.

דוגמא:

בשנת 2025 – לחברת מעטים הכנסה חייבת בסך 1,000,000 ₪, בגינם שילמה מס חברות (23%), לחברה לא היו הוצאות בשנת המס. בהתאם לתחולת סעיף 62א(1א), החברה נדרשת לייחס 75% מההכנסה החייבת לבעל המניות ו-25% הנותרים ימוסו ברמת החברה.

החברה:

תחלק דיבידנד בסכום של 577,500 ₪ (הכנסה חייבת לייחוס בסך של 750,000 ₪ בניכוי מס החברות ששולם על ידי החברה בסך של 172,500 ₪) ותנכה במקור את המס בגין הדיבידנד בתיק הניכויים שלה.

היחיד:

ירשום הכנסה בשדות 092 ו-150/170 בסכום של 750,000 ₪.
ירשום בשדה 040 סכום של 173,250 ₪ בגין ניכוי במקור מדיבידנד (577,500 * 30%).
ירשום בשדה 100 סכום של 172,500 ₪ בגין מס חברות (750,000 * 23%).



טופס 1362 - נספח לדוח השנתי ליחיד - מיסוי הכנסות לפי סעיף 62א(א), (א1), (א2) ו-(א3)

טופס 1362 הינו טופס שישודר במסגרת שידור הדוח השנתי. הטופס נועד לשימוש של בעל המניות לרישום הכנסות מחברת המעטים שבבעלותו המיוחסות אליו תוך פירוט סכומים ונתונים. בטופס מצוינים השדות אותם עליו למלא בדוח השנתי. **טופס 1362, מצ"ב נספח א' להוראה זו.**

חלק א - פרטי בעל השליטה

בחלק זה יש למלא את פרטי בעל המניות: ת"ז מספר תיק במס הכנסה ושם.

חלק ב-הכנסה מיוחסת לנישום בהתאם לסעיף 62א(א), (א1), (א2) ו-(א3)

חלק זה של הטופס מוצג כטבלה בה יש למלא את שם חברת המעטים, מספר ח.פ של החברה ואת סך ההכנסה המיוחסת לבעל המניות לפי סעיף 62א(א), (א1), (א2) ו-(א3), לכל סעיף עמודה נפרדת.

בכותרת הסעיף מצוין השדה אותו על בעל המניות למלא בדוח בנוסף למילוי הטופס.

4. סעיפים 81א' – 81א' לפקודה

במסגרת התיקון חוקק, בין היתר, סעיף 81ב לפקודה שנועד לתמרץ חלוקות רווחים אשר אינם משמשים במישרין את החברה לצורך פעילותה הריאלית. בחלוקת דיבידנד בשיעור של 6% לפחות מהרווחים הנצברים או 50% לפחות מהרווחים העודפים בתום השנה הקודמת, אין לחייב במס על הרווחים העודפים (על פי הוראת המעבר בשנת 2025 5% מהרווחים הנצברים).

אם לא חולקו דיבידנדים כאמור לעיל, תיאלץ החברה לשאת בתשלום תוספת למס בשיעור של 2% מסכום הרווחים העודפים של חברת המעטים.

הרווחים העודפים של חברת המעטים הם: הרווחים הנצברים בתום השנה הקודמת לאחר הורדת רווחים נצברים פטורים כהגדרתם בסעיף 81א לפקודה וסכומים כפי שחושבו לפי סעיף 81ג המשמשים כ"מגינים". מסכום זה יופחת סכום הדיבידנד שחולק בשנת המס. על יתרת הרווחים העודפים לפי סעיף 81ב(א) לפקודה, חל, כאמור, מס בשיעור של 2%.

נספח 1281 לדוח השנתי של חברת מעטים, **מצ"ב נספח ב' להוראה זו**, נועד לחישוב ולדיווח של הרווחים הנצברים לתום שנה קודמת, הרווחים העודפים ולדיווח על המסלול בו בחרה החברה: חלוקת דיבידנד מהרווחים הנצברים/העודפים או תשלום תוספת למס כאמור או דיווח על הפסד בשנת המס העולה על 10% מהרווחים הנצברים לתום שנת המס הקודמת.

הנספח ישודר באופן מקוון במסגרת שידור הדוח השנתי של החברה.



חלק א – פרטי החברה

בסעיף זה יירשם סכום הרווחים הנצברים לתום שנה קודמת.

- **חלופת מס:** סכום ההכנסה החייבת של חברת המעטים בתוספת הכנסותיה הפטורות ממס ולרבות שבח לפי חוק מיסוי מקרקעין, בניכוי המס ששילמה החברה על הכנסותיה, בניכוי דיבידנד שחולק מהם ובניכוי הפסדיה לפי סעיפים 28, 29 ו-92 לפקודה שלא קוזזו והכל מיום התאגדותה ועד לתום שנת המס שקדמה לשנת המס הרלוונטית.

- סכום זה יועבר לשדה 169 לטופס 1214.

169

17



נספח 1281- מסכי שידור

אדומה כיפה

רשות המסים בישראל / מילוי טפסים מקוונים

בגישות

דיווח בהתאם לסעיף 81א לפקודה - טופס 1281

נספח לטופס 1214

הנספח נועד לשמש ככלי דיווח וחשוב למס הכנסה עבור חברת מעטים, בהתאם להוראות סעיף 81א לפקודת מס הכנסה. מטרתו היא לבחון את היקף הרווחים שנצברו בחברה ולא חולקו, ולחשב האם קיימת חבות בתוספת מס על רווחים שלא חולקו, או לחלופין לבחון עמידה בתנאים לחלוקת דיבידנד בהתאם למסלולים הקבועים בחוק. הנספח מאפשר לבצע התאמה ובקרה בין נתוני הרווחים (הנצברים ו/או העודפים) לבין הדיבידנדים המחולקים של החברה. מי צריך למלא את הנספח?
כל חברה שהיא חברת מעטים כהגדרתה בפקודת מס הכנסה, אשר בתום שנת המס הקודמת היו לה רווחים נצברים מעל 750K.

א. פרטי החברה

שם החברה

מספר תיק

שנת מס

תיק ניכויים

יש למלא חלופה אחת לפחות

ב. נתונים על רווחים הנצברים של החברה לתום השנה הקודמת

1. רווחים נצברים חלופה חשבונאית

2. רווחים נצברים חלופת מס

3. הנמוך מבניהם בהתאם לסעיף 77(א) לפקודה

יועבר לשדה 169 בטופס 1214

החברה חילקה דיבידנד מסך הרווחים הנצברים בשיעור 6% לפחות (5% בהתאמה)

הערה: עם סימון חלוקה של דיבידנד מסך הרווחים הנצברים בשיעור של 6% לפחות, עוברים ישירות למילוי חלק ד': "המסלול בו בוחרת החברה", בו יוזנו פרטי חלוקת הדיבידנד ללא צורך במילוי חלק ג' של הטופס.

18

רחוב בנק ישראל 7 ת"ד 1170 ירושלים
www.taxes.gov.il



חלק ג - חישוב תוספת למס על רווחי חברת מעטים שלא חולקו

חישוב הרווחים העודפים: הרווחים הנצברים כפי שחושבו בחלק ב לעיל בהפחתת רווחים נצברים פטורים (חישוב רווחים נצברים פטורים באחת החלופות המצוינות כאופציה א' או אופציה ב' במסך הבא) ובהפחתת סכום המגן הגבוה מביין:

- מגן כספי - סך של 750,000 ₪.
- מגן הוצאות - סכום הוצאות מותרות בניכוי.
- מגן נכסים - עלות מופחתת של נכסי החברה לתום שנת המס.

את סך הרווחים העודפים שחושבו יש להעביר לשדה 167 בטופס 1214.
הרווחים עליהם ישולם מס בשיעור של 2% הינם: סך הרווחים העודפים כפי שחושבו לעיל בניכוי סכום דיבידנד שחולק בשנת המס. סכום זה יועבר לשדה 073 בטופס 1214.



ג. חישוב תוספת למס על רווחי חברת מעטים שלא חולקו

ש

1. רווחים נצברים בהתאם לסעיף 77(א) לפקודה (3.ב.)

ש

2. בניכוי רווחים נצברים פטורים (באור 2)

אופציה א' - נצברים מיום הקמת החברה בניכוי נכסים מיוחדים

רווחים	חישוב	סכום
רווחים שמקורם בסעיף 51 לחוק עידוד השקעות הון		ש
רווחים של מפעל עודף	(+)	ש
רווחים טכנולוגית כהגדרתה בסעיף 51כד לחוק עידוד השקעות הון	(+)	ש
רווחים של מפעל מאושר כמשמעותו בסעיף 21 לחוק עידוד השקעות הון	(+)	ש
רווחים ממכירות ממפעל תעשייתי כהגדרתו בחוק עידוד תעשייה	(+)	ש
רווחים שמקורם בהכנסות מבניין של חברה שהוראות 8א(ג) חלות בחישוב	(+)	ש
רווחים שמקורם בהכנסה של חברה שהיא מוסד כספי	(+)	ש
סה"כ נצברים פטורים מיום הקמת החברה	(=)	ש
בניכוי עלות מופחתת של נכסים מיוחדים	(-)	ש
סה"כ רווחים נצברים פטורים	(=)	ש

אופציה ב' - סה"כ רווחים נצברים פטורים שהופקו בשבע שנים שקדמו לשנת המס

רווחים	חישוב	סכום
רווחים שמקורם בסעיף 51 לחוק עידוד השקעות הון		ש
רווחים של מפעל מועדף	(+)	ש
רווחים טכנולוגית כהגדרתה בסעיף 51כד לחוק עידוד השקעות הון	(+)	ש
רווחים של מפעל מאושר כמשמעותו בסעיף 21 לחוק עידוד השקעות הון	(+)	ש
רווחים ממכירות ממפעל תעשייתי כהגדרתו בחוק עידוד תעשייה	(+)	ש
רווחים שמקורם בהכנסות מבניין של חברה שהוראות 8א(ג) חלו בחישוב	(+)	ש
רווחים שמקורם בהכנסה של חברה שהיא מוסד כספי	(+)	ש
סה"כ נצברים פטורים	(=)	ש

בחרו באופציה אותה תרצו להעביר לתחשיב לסעיף 22.*

☐ נצברים מיום הקמת החברה בניכוי נכסים מיוחדים (אופציה א')

☐ סה"כ רווחים נצברים פטורים שהופקו בשבע שנים שקדמו לשנת המס (אופציה ב')

רחוב בנק ישראל 7 ת"ד 1170 ירושלים

www.taxes.gov.il



ג.3. רווחים נצברים חייבים (ג.1 בניכוי ג.2)

ג.4. בניכוי הסכום הגבוה מבין:

עליך למלא לפחות אחת מבין האפשרויות הבאות:

מגן כספי (עד סכום של 750,000 ש"ח)

העברתי לחברה	ח.פ.	סכום
שם החברה	נא להזין	ש
+ הוספת שורה		

העברתי מחברה	ח.פ.	סכום
שם החברה	נא להזין	ש
+ הוספת שורה		

סכום הוצאות מותרות בניכוי של חברת המעטים

עלות מופחתת של נכסי החברה לתום שנת המס (ביאור 1) ככל ולא נבחרה אופציה א (רווחים נצברים פטורים)

ג.5. רווחים עודפים של חברת המעטים
(ג.3 בניכוי ג.4)

יועבר לשדה 167 בטופס 1214

ג.6. בניכוי דיבידנד שחולק בשנת המס

ג.7. סכום הרווחים העודפים לפי סעיף 81ב(א) לפקודה בשיעור מס של 2%
(ג.5 בניכוי ג.6)

יועבר לשדה 073 בטופס 1214

במילוי סכום חיובי בסעיף ג.4 בטופס, עלות מופחתת של נכסי החברה, יפתח אשף (באור 1) לחישוב עלות הנכסים המופחתת.



מסך ביאור 1

באור 1

מקדמה ששולמה	חישוב	יתרה שלא קוזזה
עלות מופחתת של נכסי החברה		<u>₪</u>
בניכוי עלות מופחתת נכסים מיוחדים ?	(-)	<u>₪</u>
בניכוי הון עצמי ?	(-)	<u>₪</u>
בניכוי יתרת הלוואה מצד קשור ?	(-)	<u>₪</u>
תוספת עלות חבר בני אדם מוחזק	(+)	<u>₪</u>
עלות מופחתת נכסי החברה לתם שנת המס	(=)	₪



העברתי לחברה	ח.פ.	סכום
		₪
הוספת שורה		

הועבר מחברה	ח.פ.	סכום
		₪
הוספת שורה		

- סכום ההוצאות המותרות בניכוי של חברת המעטים (?)

- עלות מופחתת של נכסי החברה לתום שנת המס (ביאור 1).
בתנאי שלא נבחרה אופציה א' – רווחים נצברים פטורים

ג.5. רווחים עודפים של חברת המעטים (ג.3 בניכוי ג.4)
יועבר לשדה 167 בטופס 1214

ג.6. בניכוי דיבידנד שנוכה בשנת המס

ג.7. יתרת הרווחים העודפים לפי סעיף 81ב(א) לפקודה ימוסה במס
בשיעור של 2% במקרה בו לא חולק דיבידנד כאמור 81ב(ב)
(ג.5 בניכוי ג.6)

יתרת הרווחים העודפים לפי סעיף 81ב(א), שחושבה בסעיף ג.7 בטופס לעיל, יש להעביר לשדה 073 בדוח השנתי (טופס 1214).

	073	סכום הרווחים העודפים לפי סעיף 81ב(א) בשיעור מס של 2%
--	-----	---



חלק ד- המסלול בו בוחרת החברה

יש לסמן את המסלול בו בחרה החברה: חלוקת דיבידנד מהרווחים הנצברים/העודפים או תשלום תוספת למס בשיעור 2% או דיווח על הפסד בשנת המס העולה על 10% מהרווחים הנצברים. כמו כן, אם החברה דיבידנד חילקה בשיעור של 6% (5% בשנת 2025) לפחות מהרווחים הנצברים או 50% לפחות מהרווחים העודפים בתום השנה הקודמת יש למלא את סכום הדיבידנד, המס שנוכה ומועד הדיווח. אם נוכה במקור מס בשיעור 35% בהתאם לתקנות מכח סעיף 81(ב)(3)(ג)- תקנות מ"ה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם) תשפ"ה 2025 (להלן: "התקנות"), תמולא "מחשנית" בדוח היחיד כמוסבר להלן בסעיף 5.4.

מסכים הנפתחים במילוי חלק ד' על פי המסלול הנבחר על ידי החברה

ככל שחולק דיבידנד בשיעור 6% מהרווחים הנצברים ונבחרה חלופה זו או נבחרה חלופת ההפסדים, אין חובה למלא את הנתונים למעט הרווחים הנצברים. עד לעדכון מערכת ניתן למלא סכום 1 שח בשדה 4ג.

ד. המסלול בו בוחרת החברה

דיבידנד שחולק, כולל חיוב בדיבידנד לפי סעיף 3(ט) שדיווח בטופס 1350 אצל בעלי המניות בשנת המס. יש לרשום בתאריך 31.12, ולציין שהמס בגין החלוקה לא נוכה על ידי החברה.

עליך לבחור מסלול אחד:*

- ☐ חלוקת דיבידנד מסך הרווחים הנצברים ?
- ☐ חלוקת דיבידנד מהרווחים העודפים ?
- ☐ תשלום מס בשיעור 2% על הרווחים העודפים (יש לסמן גם במקרים בהם סכום הרווחים העודפים הינו אפס)
- ☐ סכום הפסדי חברת המעטים בשנת המס עולה על 10% מסכום הרווחים הנצברים: סכום ההפסד



ד. המסלול בו בוחרת החברה

עליך לבחור מסלול אחד: *

☒ חלוקת דיבידנד מסך הרווחים הנצברים ?

מועד החלוקה	המס בגין החלוקה נוכח על ידי החברה	סכום הדיבידנד	
תאריך	כן ☐ לא ☐ ?	₪	
+ הוספת שורה			
	סה"כ דיבידנד שחולק יועבר לשדה 173 בטופס 1214	₪	
	אחוז (%) שחולק ?	%	

☐ חלוקת דיבידנד מהרווחים העודפים ?

☐ תשלום מס בשיעור 2% על הרווחים העודפים

☐ סכום הפסדי חברת המעטים בשנת המס עולה על 10% מסכום הרווחים הנצברים: סכום ההפסד



ד. המסלול בו בוחרת החברה

עליך לבחור מסלול אחד:*

☐ חלוקת דיבידנד מסך הרווחים הנצברים ?

☒ חלוקת דיבידנד מהרווחים העודפים ?

מועד החלוקה	המס בגין החלוקה נוכה על ידי החברה	סכום הדיבידנד	
תאריך	?	₪	
+ הוספת שורה			
	סה"כ דיבידנד שחולק יועבר לשדה 171 בטופס 1214	₪	
	אחוז (%) שחולק ?	%	

☐ תשלום מס בשיעור 2% על הרווחים העודפים

☐ סכום הפסדי חברת המעטים בשנת המס עולה על 10% מסכום הרווחים הנצברים: סכום ההפסד

דיבידנד שחולק בהתאם להוראת השעה	170	
דיבידנד שחולק לפי סעיף 81ב(ב)(2)	171	
דיבידנד שחולק לפי סעיף 81ב(ב)(3)	173	
דיבידנד שחולק לפי סעיף 62א(ג)(5)	175	
סה"כ סכום שנוכה במקור	143	



ד. המסלול בו בוחרת החברה

עליך לבחור מסלול אחד:*

☐ חלוקת דיבידנד מסך הרווחים הנצברים

☐ חלוקת דיבידנד מהרווחים העודפים

☒ תשלום מס בשיעור 2% על הרווחים העודפים



סכום הרווחים העודפים לפי סעיף 81ב(א) לפקודה בשיעור מס של 2% (מסעיף ג.7)

סכום הרווחים העודפים יועבר לשדה 073 בטופס 1214

☐ סכום הפסדי חברת המעטים בשנת המס עולה על 10% מסכום הרווחים הנצברים: סכום ההפסד

ד. המסלול בו בוחרת החברה

עליך לבחור מסלול אחד:*

☐ חלוקת דיבידנד מסך הרווחים הנצברים

☐ חלוקת דיבידנד מהרווחים העודפים

☐ תשלום מס בשיעור 2% על הרווחים העודפים

☒ סכום הפסדי חברת המעטים בשנת המס עולה על 10% מסכום הרווחים הנצברים: סכום ההפסד



5. תקנות מכוח סעיף 81ב(3)(ג)-דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם

סעיף 81ב(א) לפקודה קובע כי רווחים עודפים של חברת מעטים יחויבו בתוספת מס בשיעור של 2%. לצד זאת נקבעו בסעיף 81ב(ב) מקרים אשר בהתקיימם תוספת המס לא תשולם ובכללם סעיף 81ב(3)(ג) אשר קובע חלופת של חלוקת דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם.

דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו הוא: דיבידנד שנכלל בהכנסה החייבת של מקבל הדיבידנד וחויב על ידו במס או דיבידנד שהחברה המחלקת שילמה בגינו את שיעור המס הגבוה ביותר החל על תשלום דיבידנד לפי סעיף 125ב ו-121ב.

התקנות מכוח סעיף זה, הותקנו לשם קביעת הוראות לעניין תשלום המס, גביית המס והדיווח על ההכנסה מדיבידנד שעליו חלה חלופת החלוקה. בתקנות נקבעו שני מסלולים כדלקמן:



5.1 מסלול החלוקה הראשי

דיבידנד שבעת החלוקה, נוכה ממנו מס במקור בשיעור של 35% על ידי חברת המעטים והוא נזקף כהכנסה מדיבידנד רעיוני אצל כל אחד מבעלי המניות בשרשרת האחזקות עד הגעתו לבעל מניות סופי.

5.2 מסלול החלוקה החלופי

החברה מחלקת הדיבידנד תהיה פטורה מניכוי מס במקור על הדיבידנד, אם הדיבידנד המשורשר מעלה במבנה אחזקות עד לבעל המניות, משולם ליחיד בעל המניות הסופי באותה השנה ונוכה ממנו המס הנדרש, או שנוכה מס במקור בשיעור של 35% על ידי בעל מניות שאינו בעל מניות סופי.

5.3 אישור לבעל המניות הסופי בחלוקת דיבידנד רעיוני

החברה תנפיק אישור לכל בעל מניות סופי בקשר לחלוקת דיבידנד בהתאם לתקנות. **דוגמת אישור מצורפת כנספח ג'.**

באישור יירשם:

- פרטי החברה המחלקת
- סכום הדיבידנד הרעיוני והמס שנוכה במקור (35%)
- סכום דיבידנד בפועל שמקורו בדיבידנד הרעיוני
- סכום דיבידנד שחולק בפועל בהתאם למסלול החלופי, תקנה 4(א)(1)(ב)

5.4 שידור נתוני הדיבידנד הרעיוני בידי היחיד בטופס 1301 – "מחסנית"

בשנת חלוקת הדיבידנד הרעיוני, ידווח היחיד בדוח השנתי על הדיבידנד המיוחס אליו, כהכנסת דיבידנד החייבת במס בשיעור 25%, או בשיעור 30% ככל והוא בעל מניות מהותי, ועל ניכוי המס במקור ששולם בעבור הדיבידנד.

במקביל במערכת שידור הדוח השנתי ליחיד קיים אשף לתיעוד דיבידנדים שהתקבלו או יוחסו כדיבידנד רעיוני (להלן: "המחסנית").

בהתאם לאישור שקיבל הנישום מהחברה המוחזקת על ידו במישרין כאמור בסעיף 5.3 לעיל, ישדר ב"מחסנית" שתיפתח לו. אשף המחסנית נפתח כאשר לפחות אחד מהשדות 123/127/083 משודר בדוח.

- שדה 127 - הכנסה מדיבידנד רעיוני מחברה ב"שירשור" בהתאם לתקנה 3(א) לתקנות לפי סעיף 81(ב)(3)(ג) לבעל מניות מהותי מס בשיעור של 30%.
- שדה 123 - הכנסה מדיבידנד רעיוני מחברה ב"שירשור" בהתאם לתקנה 3(א) לתקנות לפי סעיף 81(ב)(3)(ג) לבעל מניות מהותי מס בשיעור של 25%.



- שדה 083 – דיבידנד שהתקבל בפועל ומקורו בדיבידנד רעיוני שדווח כהכנסה לפי תקנה 3(א) ו-65% ממנו יחושב כלא חולק בהתאם לתקנה 3(ה) לתקנות לפי סעיף 81ב(ב)3(ג) לפקודה.

		25%	123	32. הכנסות שני בני הזוג מדיבידנד רעיוני מחברה ב"שירשור" בהתאם לתקנה 3(א) לתקנות לפי סעיף 81 ב(ב)3(ג) לפקודה
מילוי בן זוג	מילוי בן זוג רשום		30%	
			127	

הנתונים במחשנית יעודכנו משנה לשנה ויוצגו לנישום גם בשנים הבאות.
בעת מכירת מניות החברה יש לעדכן את המחשנית בסכום הפחתת התמורה ממכירת המניות.
סכום ההפחתה צריך להיות זהה לסכום בנספח רווח הון של הניכוי מהתמורה בגין דיבידנד רעיוני שיוחס וטרם חולק (קוד 07). עסקה זו תשודר בסמל עסקה 77 עם קוד 07.

אשף זה מיועד לתייעוד דיבידנדים שהתקבלו או יוחסו בהתאם לתקנות מכוח 81ב(ב)3(ג) לפקודה

יש למלא חברות המוחזקות במישרין שיחסו לך דיבידנד רעיוני ו/או שחילקו לך דיבידנד בפועל שמקורו בדיבידנד רעיוני. אשף זה לא כולל דיבידנד שקיבלת בהתאם לתקנה 4א(1)(ב). דיבידנד זה ירשם בשדות 055/141 בדוח השנתי.

חברה המוחזקת במישרין

מספר ח.פ. חברה המוחזקת במישרין *

אחוז אחזקה *

☐ אני בעל מניות מהותי

☐ מכרתי מניות של חברה זו בשנת המס

יתרת דיבידנד למשיכה ללא מס (פ.י.)

0

בשנת המס יוחס לי דיבידנד רעיוני בהתאם לתקנה 3(א)

לא ☐ כן ☐

קיבלתי בשנת המס דיבידנד בפועל שמקורו בדיבידנד רעיוני בהתאם לתקנה 3(ה)

לא ☐ כן ☐

יתרת דיבידנד למשיכה לשנה הבאה

0

הבא <

מחיקת חברה אחרונה

הוספת חברה מוחזקת במישרין



אשף זה מיועד לתיעוד דיבידנדים שהתקבלו או יוחסו בהתאם לתקנות מכוח 81(ב)(3)(ג) לפקודה

יש למלא חברות המוחזקות במישרין שיחסו לך דיבידנד רעיוני ו/או שחילקו לך דיבידנד בפועל שמקורו בדיבידנד רעיוני. אשף זה לא כולל דיבידנד שקיבלת בהתאם לתקנה 4א(1)(ב). דיבידנד זה ירשם בשדות 055/141 בדוח השנתי.

חברה המוחזקת במישרין / 512222225				
מספר ח.פ. חברה המוחזקת במישרין *		512222225		
אחוז אחזקה *		50		
☐ אני בעל מניות מהותי				
☒ מכרתי מניות של חברה זו בשנת המס				
סכום הפחתת התמורה ממכירת המניות *		50000		
יתרת דיבידנד למשיכה ללא מס (י.פ.)				
0				
בשנת המס יוחסו לי דיבידנד רעיוני בהתאם לתקנה 3(א)				
☐ לא ☒ כן				
מספר חברות שניכסו מס בהתאם לתקנה 2(א) או 4(א)(1) בשנת מס זו				
1				
מספר ח.פ. חברת המעטים *		512222233		
מספר ח.פ. חברה מנכח המס *		512222233		
תיק ניכויים *		910000009		
סכום הניכוי המיוחס ליחיד *		500		
בהתאם לתקנה *		2(א)		
סך הכל דיבידנד רעיוני שיוחס מחברה המוחזקת במישרין בהתאם לתקנה 3(א)				
2000000				
1,300,000 65% ×				
קיבלתי בשנת המס דיבידנד בפועל שמקורו בדיבידנד רעיוני בהתאם לתקנה 3(ה)				
☐ לא ☒ כן				
סכום דיבידנד בפועל בהתאם לתקנה 3(ה) *				
083				
500000				
יתרת דיבידנד למשיכה לשנה הבאה				
750,000				
יתווסף לשדה 127: 0				
יתווסף לשדה 123: 2000000				
יתווסף לשדה 083: 500000				
אישור > הקודם				

6. הוראת השעה

הוראת השעה אפשרה פירוק חברת המעטים, כאשר תחילת הפירוק בשנת 2025 או העברת נכסים של החברה לבעלי מניות יחידים בדחיית מס ובפטור ממס רכישה, כאשר המס ישולם במועד העברה.



בהוראה שני מסלולים : האחד, פירוק מלא של חברת מעטים והשני, העברת נכס לבעל מניות בחברת מעטים ללא פירוק. בכל אחד מהמסלולים שבהוראת השעה נקבע מנגנון מיסוי במועד הפירוק או העברת הנכס, תוך דחיית מס של חלק שווי הנכסים המועברים אשר עולה על רווחי החברה המתפרקת או על יתרת המחיר המקורי של הנכס המועבר, זאת עד למימוש העתידי על ידי בעל המניות. כמו כן, נקבע מנגנון חלוקת הרווח במימוש עתידי של הנכסים המועברים (בין בפירוק ובין בהעברת נכס) לצורך חיוב חלקו במס שולי והיתרה על פי שיעור המס הקבוע בסעיף 91 בפקודה או בסעיפים 48א(א) ו-48א(ב) בחוק מיסוי מקרקעין.

הבקשות הוגשו לחטיבה המקצועית ברשות המיסים על גבי טופס 171 או 172, אשר הנפיקה אישור לגבי כל בקשה.

- טופס 171 דיווח על מסלול פירוק. טופס 172 דיווח על מסלול העברת נכס. הטפסים צורפו לתיק נישום דיגיטלי.

- **בחלק א' של דוח שנתי של חברה (1214)** יש לסמן אם על החברה חלה הוראת השעה.

5. ☐ בשנת המס חל על החברה סעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים ☐ כן ☐ לא

- **בחלק א' של דוח שנתי של יחיד (1301)** יש לסמן אם יש ברשותי או יצא מרשותי נכס אגב הוראת השעה.

הנני מחזיק בנכס שקבלתי בעקבות החלטת הוראות סעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים ☐ כן ☐ לא

בשנת המס יצא מרשותי נכס שקבלתי בעקבות החלטת הוראות סעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים ☐ כן ☐ לא

- נספח 1399(י) עודכן בהתאם להוראות שחלות בחישוב מכירת נכס שהועבר באחד המסלולים של הוראת השעה.

- דיווח עסקת רווח הון של יחיד בגין נכס שהועבר אליו במסגרת הוראת השעה (רווחים לא מחולקים) 2025, שאפשרה העברת נכס מחברה ליחיד בדחיית מס : העסקה תשודר בסמל עסקה 77 עם קוד 09 חדש, שיזהה שמדובר במכירת נכס שהועבר ליחיד אגב הוראת השעה. דיווח ותשלום מס תוך 30 יום. הדיווח השנתי בנספח 1399.

השינויים בנספח 1399 :

א. ייווסף קוד חדש 09 בסעיף 23 לנספח 1399 :

23. מכירת נכס שהועבר ליחיד אגב הוראת השעה	09	תאריך העברת הנכס (מועד תחילת הפירוק)	/ /
---	----	--------------------------------------	-----



- ב. בחלק חישוב הרווח חייבים למלא תמורת המכירה (15) ועלות (20).
- ג. תאריך המכירה (קוד 15) גבוה מתאריך העברת הנכס (קוד 09).
- ד. **חישוב רווח ההון:** רווח ההון הריאלי עד מועד העברת הנכס ימוסה בשיעור מס שולי מקסימלי לפי סעיף 121 לפקודה ולא ניתן לקזז הפסדים. בגין חלק רווח ההון הריאלי לאחר מועד ההעברת הנכס ניתן לקזז הפסדים. רווח ההון הריאלי עד מועד העברת הנכס יחושב באופן לינארי (התקופה מיום הרכישה ועד תאריך העברת הנכס בימים, חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה) כפול הרווח הריאלי לייחוס. יתרת הרווח הריאלי לאחר מועד העברת הנכס תחושב באופן לינארי (התקופה מיום העברת הנכס ועד ליום המכירה חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה) כפול הרווח הריאלי לייחוס.
- ה. במכירת זכות מקרקעין בישראל, העסקה תשודר בסמל עסקה 50 עם קוד 09. שומת השבח תוצג עם חישוב השבח הריאלי בשיעור מס שולי מקסימלי לפי סעיף 121 לפקודה ושבח ריאלי בשיעור מס בהתאם לחוק מיסוי מקרקעין. הסכומים יועתקו משומת השבח, הסכום בשיעור מס מקסימלי ישודר בקוד 16 ושבח בשיעור מס בהתאם לחוק מיסוי מקרקעין בקוד 69. ניתן לשדר את הקודים: 17- אינפלציוני 75,77 קוד 19 – לאחר מועד קבוע ישודר סכום 0, קיזוזים: 64,66,68, קוד 18 - ירשם 50 בסכום, לא ישודרו הקודים כמו בעסקה 77.
- ו. עסקאות השבח של העברת הנכס מהחברה ליחיד בשנת 2025 יקבלו סוג עסקה במיסוי מקרקעין 701 ו-702. עסקאות מסוג זה אינן מועברות לדוח השנתי ואין צורך לשדרם במסגרת הדוח השנתי.
7. **דיווח על חלוקת דיבידנד בשנת המס - טופס 1214**
טופס 1214 מיועד לדיווח על חלוקת דיבידנד על ידי חברה לבעלי מניותיה בשנת המס מצ"ב כנספח ד'. הטופס עודכן ונוסף בו סעיף בו יש למלא דיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס בשיעור 35%, בהתאם לתקנות מכח סעיף 81 לפקודה, דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו.
8. **אחריות**
משדרי הדוחות ומשרדי השומה.

בברכה,

רשות המסים בישראל



נספח א

1362



נספח לדוח השנתי ליחיד (1301) לשנת המס מיסוי הכנסות לפי סעיף 62א(א), (1א), (2א) ו-(3א)

א. פרטי בעל השליטה

שם מלא	מספר זהות	מספר תיק

ב. הכנסה מיוחסת לנישום בהתאם לסעיף 62א(א), (1א), (2א) ו-(3א)

שם חברה	ח.פ.	הכנסה המועברת אליי לפי סעיף 62 א(א) יועבר לשדה 351	הכנסה המועברת אליי לפי סעיף 62 א(א) "חלופת דיבידנד" יועבר לשדה 084	הכנסה מועברת אליי לפי סעיף 62 א(1א)+(2א) יועבר לשדה 087	הכנסה מועברת אליי לפי סעיף 62 א(1א)+(2א) "חלופת דיבידנד" יועבר לשדה 092	הכנסה מועברת אליי לפי סעיף 62 א(3א) מס בשיעור 25% יועבר לשדה 085
1						
2						
3						
4						

ר"מ: אגף בכיר סטטליסטיקה וניתוח נתונים (מערך 1 - 1.2028)

תאריך

חתימת הנישום



נספח ב

דף 1 מתוך 2 1281



נספח לטופס 1214 - דוח שנתי של חבר בני אדם - דיווח בהתאם לסעיף 81א לפקודה שנת מס _____

א. פרטי החברה (להלן: "החברה")

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים

להלן: "החברה".

ב. נתונים על הרווחים הנצברים של החברה לתום השנה הקודמת

1. רווחים נצברים חלופה חשבונאית ⁽¹⁾	
2. רווחים נצברים חלופת מס	
3. הנמוך מבניהם בהתאם לסעיף 77(א) לפקודה סכום זה יועבר לשדה 169 בטופס 1214	

ג. חישוב תוספת למס על רווחי חברת מעטים שלא חולקו

1. רווחים נצברים בהתאם לסעיף 77(א) לפקודה (3,ב)	
2. בניכי רווחים נצברים פטורים (באור 2)	
3. רווחים נצברים חייבים (1,ג בניכי 2,ג)	
4. בניכי הסכום הגבוה מבין:	
• מגן כסיף (עד סכום של 750 אלף ש"ח)	
העברתי לחברה _____ סך _____	
הועבר מחברה _____ סך _____	
• סכום הוצאות מותרות בניכוי של חברת המעטים ⁽²⁾	
• עלות מופחתת של נכסי החברה לתום שנת המס (באור 1) ככל ולא נבחרה אופציה א בחישוב	
5. רווחים עודפים של חברת המעטים - סכום זה יועבר לשדה 167 בטופס 1214	
6. בניכי דיבידנד שחולק בשנת המס	
7. סכום הרווחים העודפים לפי סעיף 81א(א) לפקודה בשיעור מס של 2% - יועבר לשדה 073 בטופס 1214	

באור 1:

עלות מופחתת של נכסי החברה ⁽³⁾	
בניכי עלות מופחתת נכסים מיוחדים (-)	
בניכי הון עצמי (-) ⁽⁴⁾	
בניכי יתרת הלוואה מצד קשור (-) ⁽⁵⁾	
תוספת עלות חבר בני אדם מוחזק (+)	
עלות מופחתת נכסי החברה לתום שנת המס (=)	

ר"ר, אגף בכיר טכנולוגיות ודיגיטליות (מיועד ל- 1.2024)

- (1) בניכי רווחים נצברים שיוחסו להכנסתו של בעל המניות מכח הסעיפים 3(ט), 62א, 64 או 64א לפקודה.
 (2) בהגדרתם בסעיף 81א(2) - סך הוצאות שוטפות של החברה או לחילופין ממוצע ההוצאות של החברה בשלוש השנים האחרונות. הוצאות - ההוצאות המותרות בניכוי, למעט הוצאות לרכישת נכסים מיוחדים.
 (3) בהגדרתם סעיף 81א(3) - מוזמן, שווי מוזמן, כל רכוש, בין מקרקעין ובין מטלטלין, וכל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות, והכל בין שהם בישראל ובין שהם מחוץ לישראל.
 (4) בהגדרתם בסעיף 81א(3) לפקודה.
 (5) בהגדרתו בסעיף 103 לפקודה.



ג. חישוב תוספת למס על רווחי חברת מעטים שלא חולקו - המשך

באור 2:

☐ אופציה א - סה"כ רווחים נצברים פטורים מיום הקמת החברה בניכוי נכסים מיוחדים:

רווחים שמקורם בסעיף 51 לחוק עידוד השקעות הון	
רווחים של מפעל מועדף	
רווחים טכנולוגית כהגדרתה בסעיף 51כד לחוק עידוד השקעות הון	
רווחים של מפעל מאושר כמשמעותו בסעיף 21 לחוק עידוד השקעות הון	
רווחים ממכירות ממפעל תעשייתי כהגדרתו בחוק עידוד תעשיה	
רווחים שמקורם בהכנסות מבניין של חברה שהוראות 8א(ג) חלות בחישוב	
רווחים שמקורם בהכנסה של חברה שהיא מוסד כספי	
סה"כ נצברים פטורים מיום הקמת החברה	
בניכוי עלות מופחתת של נכסים מיוחדים	
סה"כ רווחים נצברים פטורים	

☐ אופציה ב - סה"כ רווחים נצברים פטורים שהופקו בשבע שנים שקדמו לשנת המס:

רווחים שמקורם בסעיף 51 לחוק עידוד השקעות הון	
רווחים של מפעל מועדף	
רווחים טכנולוגית כהגדרתה בסעיף 51כד לחוק עידוד השקעות הון	
רווחים של מפעל מאושר כמשמעותו בסעיף 21 לחוק עידוד השקעות הון	
רווחים ממכירות ממפעל תעשייתי כהגדרתו בחוק עידוד תעשיה	
רווחים שמקורם בהכנסות מבניין של חברה שהוראות 8א(ג) חלו בחישוב	
רווחים שמקורם בהכנסה של חברה שהיא מוסד כספי	
סה"כ רווחים נצברים פטורים	

ד. המסלול בו בוחרת החברה

☐ 1. ד. חלוקת דיבידנד מסך הרווחים הנצברים⁽⁶⁾

מועד הדיווח	המס בגין החלוקה נוכח על ידי החברה	סכום הדיבידנד
	☐ כן ☐ לא	
	☐ כן ☐ לא	
	סה"כ דיבידנד שחולק	
	ייעבר לשדה 173 בטופס 1214	
	% שחולק⁽⁷⁾	

☐ 2. ד. חלוקת דיבידנד מהרווחים העודפים⁽⁸⁾

מועד הדיווח	המס בגין החלוקה נוכח על ידי החברה	סכום הדיבידנד
	☐ כן ☐ לא	
	☐ כן ☐ לא	
	סה"כ דיבידנד שחולק	
	ייעבר לשדה 171 בטופס 1214	
	% שחולק⁽⁹⁾	

☐ 3. ד. תשלום מס בשיעור 2% על הרווחים העודפים (סכום הרווחים העודפים יועבר לשדה 073 בטופס 1214)☐ 4. ד. סכום הפסדי חברת המעטים בשנת המס עולה על 10% מסכום הרווחים הנצברים: סכום ההפסד

(6) בהתאם להוראות הסעיף חלוקה בשיעור של מינימום 6%. אולם בהתאם להוראת השעה בשנת 2025 5%.

(7) סכום הדיבידנד שחולק חלקי סכום הרווחים הנצברים של החברה.

(8) בהתאם להוראות הסעיף חלוקה בשיעור של מינימום 50%. אולם בשנות המס 2025-2030 שיעור של 20%.

(9) סכום הדיבידנד שחולק חלקי סכום הרווחים העודפים של החברה.



נספח ג

אישור מרכז שיינתן לבעל מניות סופי בקשר לחלוקת דיבידנד כאמור בסעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ולתקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה- 2025 (להלן: "התקנות")

לכבוד:

מס תיק/ת.ז.:

פרטי החברה מנפיקת האישור (החברה המוחזקת במישרין על ידי בעל המניות הסופי):

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים

פרטי חברות שניכו מס בהתאם לתקנות:

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	מס שנוכה לפי תקנה 2(א) (א)4(1)(א)	מס שנוכה לפי תקנה 4(א)1(א)
		סך הכל		

להלן סכומים ששולמו לך ו/או יוחסו לך כהכנסה בשנת המס:

1. דיבידנד רעיוני בהתאם לתקנה 3(א) לתקנות - יועבר ל 123/127 בטופס 1301
2. מס שנוכה במקור בהתאם לתקנה 2(א) ו/או 4(א)1(א) לתקנות (35%) - יועבר לשדה 040 בטופס 1301
3. חלוקת דיבידנד בפועל לבעל המניות הסופי בהתאם לתקנה 3(ה) לתקנות ומקורו בדיבידנד רעיוני - יועבר לשדה 083 בטופס 1301
4. דיבידנד שחולק בפועל לבעל המניות הסופי בהתאם לתקנה 4(א)1(ב) לתקנות יועבר לשדה 141 או 055 בטופס 1301

בברכה,

חברת _____

חתימה _____



נספח ד

1214 ב

נספח ב לטופס 1214 דין וחשבון על חלוקת דיבידנד בשנת המס



פרטי החברה

שם החברה	מספר תיק	כתובת
----------	----------	-------

בשם החברה הנ"ל, הריני מצהיר/ה כי:

ש"ח
(לשדה 142 בדוח שנתי לחברה)
ש"ח
(לשדה 143 בדוח שנתי לחברה)
(לשדה 141 בדוח שנתי לחברה)

- * בשנת המס חילקה החברה דיבידנד לבעלי מניותיה בסכום כולל של
- * וניכתה מס במקור, עפ"י תקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית, מדיבידנד ומרווחים מסויימים), התשס"ו - 2005 או עפ"י תקנות מס הכנסה (דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתם) לשנת התשפ"ה - 2025 בסך של מספר חלוקות הדיבידנד

להלן הפירוט:

סוגי המס שנוכה	הסכום שחולק				תאריך חלוקת הדיבידנד	
	מספקל מאושר/מורכב/מקורף/טכנולוגי	המס שנוכה	סכום הדיבידנד שחולק	סכום הדיבידנד שיעור		
		20%		30%		ליחידים לחברות משפחתיות למוסד ציבורי ולקופת גמל לעניין סעיף 9(2) לפקודה
		15%		25%		
		---		---		
		---		---		
		20%		30%		לתושבי חוץ ⁽¹⁾ (יחידים) (חברות)
		15%		25%		
		---		---		
		---		---		
		20%		35%		לחברות ישראליות
		15%		---		
		---		---		
		---		---		
		X		X		סה"כ

סך הדיבידנד מתוך הסכום הנ"ל, שחולק מרווחי השנה השוטפת

דיבידנד שחולק מרווחי שנים קודמות:

שנת

שנת

שנת

שנת

אין מצר בטבלאות דיוטיות (מסמך ל-2024)

חתימה

שם מנהל החברה או מורשה חתימה

תאריך

חתימה

שם רואה החשבון

(1) באם תושבי החוץ והן תושבי מדינה שעשתה קיימות אסנה למניעת כפל מס - יש לצרף פירוט מדינות והושבות, סכום הדיבידנד, שיעור המס שנוכה במקור וטכנולוגי.



נספח ה

1122



הצהרת חברה לעניין תשלומים לחברה קשורה בהתאם להוראות סעיף 62א(א1) לפקודת מס הכנסה

א. פרטי החברה

שם החברה מקבלת השירות	ח.פ. החברה	תיק ניכויים
-----------------------	------------	-------------

ב. הצהרה בדבר העדר מטרת הפחתת מס בתשלומים לחברה קשורה לשנת המס

אנו החתומים מטה, מצהירים ומאשרים בזאת כדלקמן ביחס לתשלומים אשר שולמו על ידינו לחברת _____ שם החברה מקבלת התשלומים (להלן "החברה הקשורה"):

1. התשלומים אשר שולמו לחברה הקשורה, שולמו בגין שירותים מקצועיים/ניהוליים אשר ניתנו לחברה בפועל במהלך שנת המס.
2. ההתקשרות עם החברה הקשורה ועצם ביצוע התשלומים מבוססים על טעמים מסחריים וכלכליים יסודיים.
3. השירותים שהתקבלו נחוצים לפעילותה השוטפת של החברה, ותורמים לייצור הכנסתה.
4. סכום התמורה ששולם נקבע בתנאי שוק רגילים, ומשקף את השווי ההוגן של השירותים שסופקו, כפי שהיה נקבע בין צדדים בלתי קשורים המתקשרים בעסקה דומה.

ג. פרטי החברה הקשורה

ח.פ. החברה	סכום התשלום בשנת המס	מהות השירות שניתן
------------	----------------------	-------------------

ד. הצהרה על עמידה בתנאי סעיף 62א(א1) לפקודת מס הכנסה

אנו מצהירים באופן מפורש וברור כי התשלומים האמורים לחברה הקשורה לא נועדו להימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה.

ה. הצהרה כללית וחתימה

אנו מודעים לכך שהצהרה זו נמסרת בהתאם לדרישות פקודת מס הכנסה, וכי היא תצורף או תשמש אסמכתא במסגרת הגשת הדוח השנתי של החברה לרשות המסים. אנו מצהירים כי כל המידע המפורט לעיל הוא נכון, משקף נאמנה את העובדות, ומגובה באסמכתאות (חשבוניות, הסכמי התקשרות ותיעוד עבודה) המצויות בידי החברה.

תאריך _____ שם מלא _____ חתימה _____

ר"א, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע | מעדכן ל- 26