



**AMIT SHARFI & Co.**

**רווחים כלואים**  
**תיקון 277 לפקודת מס הכנסה**  
**ינואר 2025**

**עמית שרפי ושות' רואי חשבון**

# מה תוקן בתיקון 277 לגבי רווחים כלואים ?

## סעיף 81א-ו

- סעיף חדש.
- הסעיף משקיף רווחים נצברים עד תום שנת המס הקודמת בחברת מעטים לבעל השליטה בה (10% ומעלה).

## סעיף 62א

- סעיף ישן שתנאיו הקיימים הוקשחו והתווספו הוראות חדשות.
- הסעיף משקיף רווחים שוטפים של חברת מעטים לבעל השליטה בה (10% ומעלה).



# מה תוקן ?

## סעיף 62א – השקפת רווחים שוטפים

- (א) (1) - מתן שירותים כנושא משרה.
- (א) (2) - מתן שירותים במעמד של עובד.

- (א) (1) - פעילות עתירת יגיעה אישית העולה על 25% שיעור רווחיות. - הכנסה משותפות המוחזקת על ידי חברת מעטים בשיעור של 10% ומעלה.
- (א) (2) - הכנסה משותפות המוחזקת על ידי חברת מעטים בשיעור הנמוך מ- 10%.
- (א) (3) - הכנסה מדיבידנד בחברת המעטים כאשר ההחזקה בחברה נמוכה מ- 10%.

סעיפים קיימים –  
**השקפה מלאה (1)**

סעיפים  
חדשים –  
**השקפה**  
**חלקית (2)**

1. תקף רק לבעל שליטה בחברת המעטים (החזקה של 10% ומעלה).
2. סעיף (א) תקף לכל יחיד בעל מניות פעיל המחזיק בחברת המעטים (גם החזקה הנמוכה מ- 10%).



# סעיפים 62א (א)(1) ו-(א)(2) – סעיפים קיימים (השקפה מלאה)

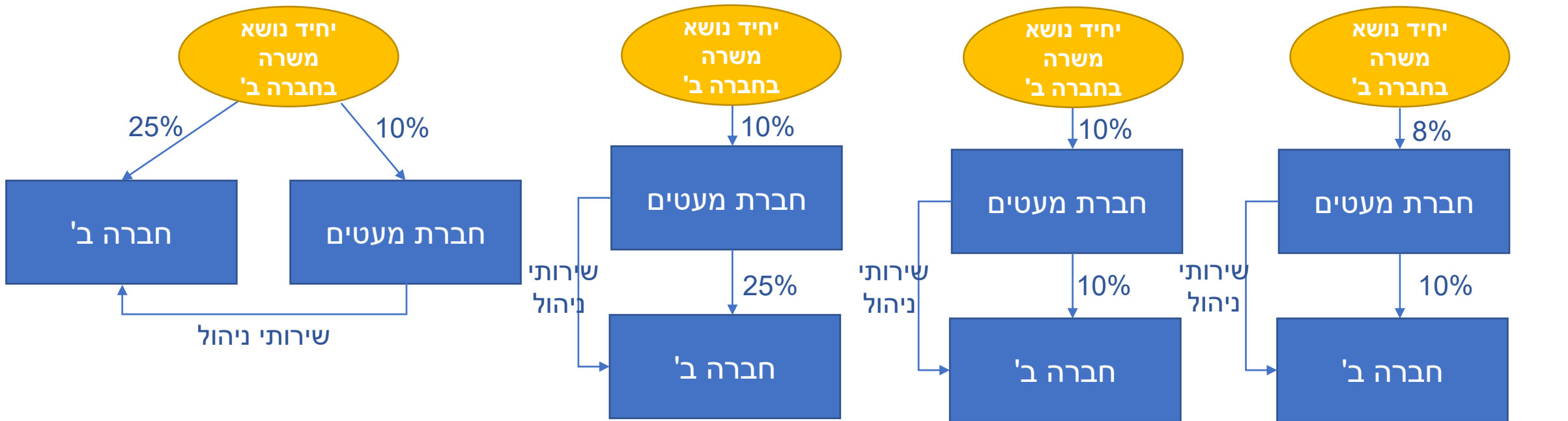
(א)(1) מתן שירותים כנושא משרה - מקרה ספציפי של סעיף (ב)

הכנסה החייבת של חברת המעטים נובעת מפעילות היחיד בחבר בני אדם אחר, כנושא משרה או הענקת שירותי ניהול והיחיד או חברת המעטים היו נושאי משרה באותו חבר בני אדם אחר. הסעיף לא יחול אם היחיד מחזיק, במישרין או בעקיפין, ב- 25% ויותר באמצעי השליטה בחבר בני האדם האחר (לפני התיקון 10% או יותר).



# סעיפים 62א (א)(1) ו-(א)(2) – סעיפים קיימים (השקפה מלאה)

## (א)(1) מתן שירותים בנושא משרה



סעיף לא חל

סעיף לא חל

**סעיף חל**  
(בחקיקה הקודמת לא חל)

**סעיף לא חל**  
(היחיד לא בעל שליטה בחברת המעטים)



# סעיפים 62א (א)(1) ו-(א)(2) – סעיפים קיימים (השקפה מלאה)

(א)(2) מתן שירותים כ"עובד" - מקרה כללי

הכנסה החייבת של חברת המעטים נובעת מפעילות היחיד בעל השליטה בחבר בני אדם אחר והיא מסוג הפעולות הנעשות בידי עובד עבור מעסיקו.

יראו פעולות כאלו, אם מקורן של 70% או יותר מסך כלל הכנסתה או הכנסתה החייבת של חברת המעטים בשנת המס (למעט רווח הון, דיבידנד, שבח מקרקעין) הוא בשירות הניתן לאדם אחד או לקרובו – למעשה תלות כזו של 70% ומעלה של הכנסות ממקור אחד מהווה תלות דומה הקיימת ביחסים בין עובד למעסיקו.



# סעיפים 62א (א)(1) ו-(א)(2) – סעיפים קיימים (השקפה מלאה)

(א)(2) מתן שירותים כ"עובד" - המשך

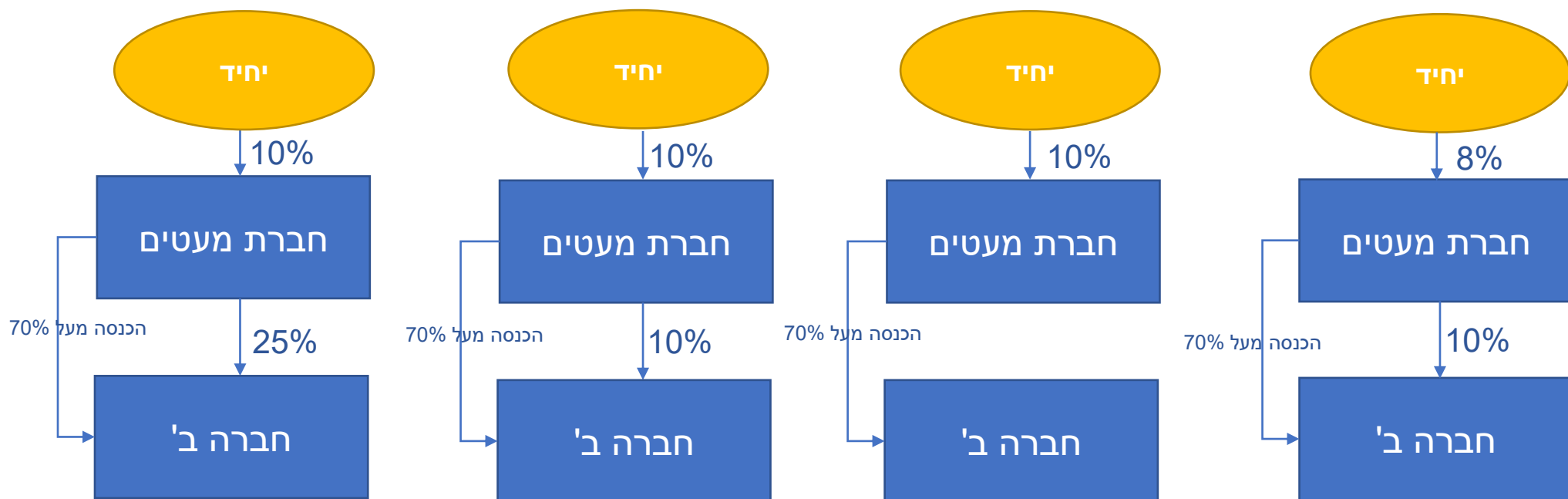
תנאים נוספים :

1. השירות ניתן בתקופה של 22 חודשים מתוך תקופה של 3 שנים (לפני התיקון - תקופה של 30 חודשים מתוך תקופה של 4 שנים).
2. הסעיף יחול אם חברת המעטים מעסיקה פחות מ- 4 עובדים בשנת המס (עובד וקרובו ייחשבו כאחד).
3. בסעיף זה אין משמעות לשיעור ההחזקה של היחיד בעל השליטה בחברת המעטים בחברה המשלמת (חבר בני אדם אחר).



# סעיפים 62א (א)(1) ו-(א)(2) – סעיפים קיימים (השקפה מלאה)

(א)(2) מתן שירותים כ"עובד"



**סעיף חל**  
(בחקיקה הקודמת לא חל)

**סעיף חל**  
(בחקיקה הקודמת לא חל)

**סעיף חל**

**סעיף לא חל**  
(היחיד לא בעל שליטה בחברת המעטים)





# סעיפים 62א (א)(1) ו-(א)(2) – סעיפים קיימים (השקפה מלאה)

בהתאם לסעיף 62א לפני התיקון, הסעיפים הן (א)(1) - נושא משרה והן (א)(2) – יחסי "עובד" לא חלים מקום שבעל השליטה בחברת המעטים הינו בעל מניות מהותי, במישרין או בעקיפין בתאגיד המשלם לו חברת המעטים נותנת שירותים.

בתיקון 277 – סעיף (א)(1) – נושא משרה - הוקשח והוא לא יחול רק אם בעל השליטה בחברת המעטים מחזיק, במישרין או בעקיפין, ב- 25% ומעלה בחברה המשלמת. בסעיף (א)(2) המתוקן נמחקה הגדרת "אדם אחר" אשר גרעה מקרה בו היחיד הוא בעל מניות מהותי בחבר בני האדם האחר ועל כן יחסי "עובד" – יחול בכל מקרה ואין משמעות לשיעור ההחזקה של היחיד בעל השליטה בחברת המעטים בחברה המשלמת (חבר בני אדם אחר).

השאלה מה גובר על מה – סעיף (א)(1) שהינו מקרה פרטני של סעיף (א)(2) ואז יש משמעות לשיעור ההחזקה שיכול להוציא מתחולת הסעיף או שסעיף (א)(2) הכללי יחול ואז אין משמעות לשיעור ההחזקה? ימים יגידו.....



# סעיפים 62א (א1), (א2) ו-(א3) – סעיפים חדשים (השקפה חלקית)

- (א1) הכנסה חייבת מפעילות עתירת "יגיעה אישית" + הכנסה משותפות המוחזקת על ידי חברת המעטים בשיעור של 10% ומעלה – בשני המקרים השקפה לבעל המניות היחיד (1) בחברת המעטים לפי חלקו החל משיעור רווחיות מפעילות עתירת "יגיעה אישית" בחברת המעטים של מעל 25%.
- (א2) הכנסה חייבת משותפות המוחזקת על ידי חברת מעטים בשיעור נמוך מ- 10% .
- (א3) הכנסה מדיבידנד מחברה מוחזקת בשיעור נמוך מ- 10% על ידי חברת המעטים.
- בשני המקרים (א2) ו-(א3) השקפה לבעל השליטה בחברת המעטים לפי 2(1) ו-2(4)-דיבידנד, בהתאמה, בשיעור של 55% מההכנסה בסעיפים אלה לפי חלקו בחברת המעטים.

1. תקף גם לבעל מניות פעיל בחברת המעטים המחזיק בשיעור הנמוך מ- 10% ואשר הכנסת חברת המעטים (כולה או חלקה) נבעה מיגיעתו האישית.



# סעיפים 62א (א1), (א2) ו-(א3) – סעיפים חדשים (השקפה חלקית)

(א1) מה זו פעילות עתירת "יגיעה אישית" –

הגדרת "הכנסה מפעילות עתירת יגיעה אישית" – **הכנסה שאינה הכנסה אחרת.**

הכנסה אחרת – כל אחת מהכנסות אלה, גם אם עולות לכדי עסק –

1. הכנסה מריבית, הפרשי הצמדה או דמי ניכיון.
2. הכנסה מדיבידנד לרבות דיבידנד המשתלם מתוך רווחי הון של חברה.
3. הכנסה מדמי שכירות.
4. תמורה ממכירת נכס, כמשמעותה בסעיף 88.
5. הכנסה ממכירת נייר ערך, כמשמעותו בסעיף 88 המהווה מלאי עסקי.
6. תמורה ממכירת זכות במקרקעין בישראל או מחוץ לישראל.

**מסתבר שכמעט כל סוג של הכנסה מעסק** יכול להיחשב כהכנסה עתירת יגיעה אישית והרבה חברות מעטים ייכנסו לתחולת סעיף (א1) ולא רק חברות נותנות שירותים



# סעיפים 62א (א1), (א2) ו-(א3) – סעיפים חדשים (השקפה חלקית)

(א1) חברה עתירת "יגיעה אישית" - הסעיף תקף בהתקיים 2 התנאים הבאים –

1. הכנסתה של חברת המעטים מפעילות עתירת "יגיעה אישית" נמוכה מ- 30 מיליון ש"ח במכפלה של בעלי השליטה בחברת המעטים (מכפילים רק את מספר בעלי השליטה – אדם וקרובו - המחזיקים 10% ומעלה – משרדי ייעוץ גדולים יוצאים מתחולת הסעיף).

2. שיעור הרווחיות מפעילות עתירת "יגיעה אישית" של חברת המעטים גבוה מ- 25%.  
הוראה אנטי תכנונית נכנסה להגדרת שיעור הרווחיות, כך שלחישוב היחס התווספו למונה תשלומים לחברה קשורה.  
נוסחת שיעור הרווחיות –

תשלומים לחברה קשורה (\*) + הכנסה חייבת מפעילות עתירת "יגיעה אישית"  
הכנסה מפעילות עתירת "יגיעה אישית"

(\*) על מנת לא להוסיף למונה תשלומים אלו יש להוכיח כי הקמת החברה הקשורה או התשלום אליה לא נועדו לצורך הפחתת מס או הימנעות ממנו וכן שהחברה המשלמת תצהיר זאת וכי התשלומים הללו לא כלולים בתשלומים אשר ייקבעו בתקנות.



# סעיפים 62א (א1), (א2) ו-(א3) – סעיפים חדשים (השקפה חלקית)

(א1) חברה עתירת "יגיעה אישית" - הסעיף לא יחול בהתקיים אחד מהתנאים הבאים – (המשך)

1. סך הרווחים הנצברים בחברת המעטים לתחילת השנה נמוך מ- 750 אלפי ש"ח.
2. קיים בעל מניות יחיד תושב ישראל המחזיק ב- 30% לפחות בחברת המעטים ("מחזיק מהותי") ואשר סך עודפי החברות בהן מחזיק מעל 30% נמוך מ- 750 אלפי ש"ח – סעיף אנטי תכנוני הבא למנוע פיזור העודפים במספר רב של חברות.



# סעיפים 62א (א1), (א2) ו-(א3) – סעיפים חדשים (השקפה חלקית)

(א1) חברה עתירת "יגיעה אישית"

בהתקיים כל הסעיפים האמורים בשקפים קודמים -

תיוחס ליחיד בעל מניות<sup>(1)</sup> בחברת מעטים בהתאם לחלקו בחברה הכנסה לפי 2(1) לפי סך ההכנסה החייבת מפעילות עתירת "יגיעה אישית" של חברת המעטים בהפחתת סכום השווה למכפלה של 25% בסכום המתקבל מההפרש שבין ההכנסה מפעילות עתירת יגיעה אישית של חברת המעטים ובין תשלומים לחברה קשורה



# סעיפים 62א (א1), (א2) ו-(א3) – סעיפים חדשים (השקפה חלקית)

## (א1) חברה עתירת "יגיעה אישית" – דוגמא –

### דוח רווח והפסד של חברת מעטים

	2,000	הכנסות (1)
	(500)	הוצאות (2)
	1,500	רווח בסולו (שיעור רווחיות- 75%)
40% – שיעור רווחיות- 25,000 של מחזור (10,000, הכנסה חייבת של השותפות)	<u>2,000</u>	הכנסה משותפות (החזקה של 20%)
	<u>3,500</u>	סה"כ רווח/הכנסה חייבת (3)

### ההכנסה שתיוחס לבעלי המניות בחברת המעטים-

	3,500	הכנסה חייבת חברת מעטים
$25\% * 2,000 =$	(500)	פחות מחזור חברת מעטים * 25%
$20\% * 25\% * 25,000 =$	<u>(1,250)</u>	פחות חלק ממחזור שותפות * 25%
	<u>1,750</u>	חלק ההכנסה החייבת העולה על 25%

1. כל הפעילות הינה מיגיעה אישית של בעל השליטה.
2. אין תשלומים לחברה קשורה.
3. אין הבדל בין חשבונאות לבין דיני המס.



# סעיפים 62א (א1), (א2) ו-(א3) – סעיפים חדשים (השקפה חלקית)

(א1) חברה עתירת "יגיעה אישית" – המשך דוגמא –

בדיקה :

מחזור נתוני סולו כפול אחוז רווחיות נתוני סולו 75% פחות מגן 25% = 1,000 = 50% \* 2,000  
נוסף –

מחזור שותפות כפול אחוז רווחיות שותפות 40% פחות מגן 25% = 750 = 20% \* 15% \* 25,000

1,750

סה"כ הכנסה חייבת חברת מעטים המשויכת לבעלי המניות

1,750

סה"כ הכנסה חייבת חברת מעטים בשיעור מס חברות

3,500

סה"כ





# סעיפים 62א (א1), (א2) ו-(א3) – סעיפים חדשים (השקפה חלקית)

(א2) הכנסה חייבת משותפות המוחזקת על ידי חברת מעטים בשיעור נמוך מ- 10% .

(א3) הכנסה מדיבידנד מחברה מוחזקת בשיעור נמוך מ- 10% על ידי חברת המעטים.

בשני המקרים (א2) ו-(א3) ההחזקה של חברת המעטים בשותפות או בחברה נמוכה מ- 10% ובמקרה הזה השקפה לבעל השליטה בחברת המעטים לפי 2(1) ו- 2(4) דיבידנד, בהתאמה, בשיעור של 55% מההכנסה בסעיפים אלה לפי חלקו בחברת המעטים.



# סעיפים 62א (א1), (א2) ו-(א3) – סעיפים חדשים (השקפה חלקית)

סעיפים (א2) ו-(א3) - החזקה בשותפות או בחברה בשיעור הנמוך מ- 10%

התנאים הפרטניים לתחולת הסעיפים –

1. יחיד בעל שליטה בחברת המעטים (החזקה של 10% ומעלה).
2. חברת המעטים מחזיקה פחות מ- 10% מהזכויות לרווחי השותפות או אמצעי השליטה בחברה מוחזקת.
3. קיומו של בעל שליטה פעיל - הכנסת השותפות או הכנסת החברה המוחזקת נובעות, בין היתר, מיגיעתו האישית של בעל השליטה – לרבות ניהולה ובחברה מוחזקת למעט חבר דירקטוריון בלבד.



# סעיפים 62א (א1), (א2) ו-(א3) – סעיפים חדשים (השקפה חלקית)

סעיפים (א2) ו-(א3) – בהתקיים התנאים האמורים בשקף קודם -

1. החזקת חברת המעטים בשותפות (פחות מ- 10%) – ההכנסה תיוחס לבעל השליטה לפי חלקו בחברת המעטים כדלקמן –

XXX	הכנסה חייבת של השותפות המיוחסת לחברת המעטים * 55%
<u>(XXX)</u>	פחות – הכנסת בעל השליטה ששולמה על ידי חברת המעטים
<u>XXX</u>	הכנסה שתיוחס לבעל השליטה לפי סעיף 2(1)

2. החזקת חברת המעטים בחברה (פחות מ- 10%) – 55% מסכום הדיבידנד המחולק לחברת המעטים תיוחס לבעל השליטה כהכנסת דיבידנד כפי חלקו בחברת המעטים. יתרת 45% מסכום הדיבידנד, תסווג כהכנסת דיבידנד בידי חברת המעטים.



# סעיפים 62א (א1), (א2) ו-(א3) – סעיפים חדשים (השקפה חלקית)

## הוראות כלליות

1. סעיף (ג1) – לצורך חישוב ההכנסה החייבת אשר תיחוס לבעל השליטה, יותרו במישור האישי של בעל השליטה ניכוי של הוצאות שבהן עמדה חברת המעטים לשם השגת הכנסה זו שהשתקפה (ייחוס ספציפי"). אם לא ניתן לקבוע הוצאות לפי ייחוס ספציפי יותרו במישור בעל השליטה הוצאות של חברת המעטים שהינן כיחס של ההכנסה שיוחסה ליחיד לבין סך הכנסת חברת המעטים.
2. סעיף (ג2) - הכנסת חברת המעטים אשר מיוחסת לבעל השליטה תירשם כהוצאה בחברת המעטים.



# מה עוד תוקן ?

סעיף 81א-ו – השקפת רווחים נצברים לתום שנת המס הקודמת – דיבידנד כפוי

הסעיף בא לחייב חברות מעטים (\*) על -

חלוקת דיבידנד מדי שנה בשיעור של 6% על יתרת פתיחה בשנת המס של הרווחים הנצברים (בשנת 2025 בלבד – 5%)

או

תשלום מדי שנה של תוספת מס של 2% (מעין קנס ללא זיכוי של בעל השליטה או ניכוי כהוצאה בחברה) מיתרת פתיחה בשנת המס של הרווחים העודפים (לאחר שנוכה מהם סכום דיבידנדים שחולקו בשנת המס)

(\*) הסעיף חל על כלל חברות המעטים בכלל התחומים וזאת בשונה מסעיף 62א שחל בעיקרון על חברות מעטים עתירות "יגיעה אישית" כמו חברות החזקה וניהול, חברות יעוץ, עורכי דין, רואי חשבון, מהנדסים, רופאים ועוד.



# סעיפים 81א-ו - סעיפים חדשים (דיבידנד כפוי)

<u>6% X</u>	<u>רווחים נצברים</u>
	רווחים כהגדרתם בסעיף 77(א) לפקודה (1)
<u>2% X</u>	<u>רווחים עודפים</u>
XXX	רווחים נצברים
<u>(XXX)</u>	פחות – רווחים נצברים פטורים (2)
XXX	רווחים נצברים חייבים
<u>(XXX)</u>	ניכוי "כריות" – הגבוה מבין שלוש כריות (3)
<u>XXX</u>	רווחים עודפים

(1) "רווחים נצברים" – כלל ההכנסה החייבת של החברה, בתוספת ההכנסות הפטורות ממס, לרבות שבח כמשמעותו בסעיף 6 לחוק מיסוי מקרקעין, אשר נצברו מיום התאגדותה ועד תום שנת המס הפלונית, בניכוי המס החל עליה ובניכוי דיבידנד שהיא חילקה עד תום שנת המס הפלונית ובניכוי הפסד שנוצר בחברה, אשר לא קוזז, ובלבד שסכום הרווחים לא יעלה על סכום הרווחים כהגדרתם בסעיף 302(ב) לחוק החברות בתוספת רווחים שהווננו, ואולם, לעניין חברה שיש לה זכויות בתאגיד שקוף – ובלבד שסכום הרווחים לא יעלה על סכום הרווחים כהגדרתם בסעיף 302(ב) לחוק החברות בתוספת רווחים שהווננו ובתוספת רווחי התאגיד השקוף, ככל שלא נכללו במסגרת סכום הרווחים כהגדרתם בסעיף 302(ב) לחוק החברות;

(2) רווחים נצברים שמקורם ב- (א) הכנסה מוטבת לפי חוק עידוד השקעות הון, מפעל מועדף או מאושר; (ב) הכנסות ממפעל תעשייתי לפי חוק עידוד השקעות הון; (ג) הכנסה מבניין לפי סעיף 8א(ג); (ד) הכנסה ממוסד כספי כהגדרתו בחוק מע"מ.

(3) הפחתה של רווחים נצברים חייבים מגבוה – (א) 750 אלפי ש"ח; (ב) סכום הוצאות חברת המעטים בשנת המס או ממוצע של ההוצאות בשלוש השנים לרבות שנת המס, לפי הגבוה; (ג) עלות נכסי החברה בהפחתת עלות נכסים מיוחדים, הון עצמי (הון מניות ופרמיה) ויתרת הלוואה מצד קשור ובתוספת עלות חבר בני אדם מוחזק, והכל בתום שנת המס.



# סעיפים 81א-ו - סעיפים חדשים (דיבידנד כפוי)

## הגדרת נכסים מיוחדים ("רעילים") שלא ייחשבו כנכסים המפחיתים את יתרת העודפים

1. ניירות ערך.
2. נכס פיננסי כהגדרה לפי חוק הפיקוח על שירותים פיננסיים. (1)
3. נכס בלתי מוחשי שעיקר הכנסתו ממנו היא תמלוגים.
4. זכות במקרקעין בישראל ומחוץ לישראל למעט –
  1. זכות במקרקעין לשימוש עצמי.
  2. בנין להשכרה כהגדרתו בסעיף 53א(א)(3) לחוק עידוד השקעות הון.
5. מילווה, הלוואה, פיקדון, מזומן או שווה מזומן למעט: (א) מזומן משועבד או מופקד כבטוחה לשמירת הון עצמי לפי הסכם ליווי ממוסד פיננסי או לפי דין; (ב) הלוואה לחבר בני אדם מוחזק המשמש את חבר בני האדם המוחזק כבטוחה לפי הסכם ליווי ממוסד פיננסי; (ג) הלוואה לחבר בני אדם מוחזק עד גובה ההפסדים של החברה המוחזקת מוכפל באחוז ההחזקה של חברת המעטים.

(1) נכס פיננסי" – כל אחד מאלה:

- (א) מזומן;
- (ב) שיק, שטר חוב או שטר חליפין כמשמעותם בפקודת השטרות;
- (ג) המחאה בנקאית או המחאת נוסעים;
- (ד) פיקדון כספי;
- (ה) נייר ערך למוכ"ז כמשמעותו בחוק החברות;
- (ו) לוחית או חפץ אחר המיועדים לרכישת נכסים או שירותים, שניתן לצבור בהם ערך כספי מעל סכום שקבע השר;
- (ז) מטבע וירטואלי;



# סעיפים 81א-ו - סעיפים חדשים (דיבידנד כפוי)

הגדרת נכסים מיוחדים ("רעילים") שלא ייחשבו כנכסים המפחיתים את יתרת העודפים

## שאלות שעולות ללא מענה כרגע

1. האם חברת מעטים שכל עיסוקה או חלק מעיסוקה הוא השכרת נדל"ן מניב – האם הנדל"ן שברשותה ייחשב בנכס "רעיל" ?
2. האם חברת מעטים שרכשה משרדים לשימוש עצמי ולאחר מספר שנים הנכס לא מתאים לצרכיה והיא שוכרת נכס חדש המתאים לצרכיה ומשכירה את נכס הנדל"ן שבבעלותה. האם במקרה זה הנדל"ן ייחשב כנכס "רעיל" מאחר ואינו משמש יותר כנכס לשימוש עצמי ?





# סעיפים 81א-ו - סעיפים חדשים (דיבידנד כפוי)

## תוספת המס של 2% לא תשולם באחד מהמקרים הבאים

1. הפסדי חברת המעטים בשנת המס עולים על 10% מסכום הרווחים הנצברים של החברה בתום שנת המס הקודמת.
2. סכום הדיבידנדים שחולקו בשנת המס ושולם מס בגינם עולה על 50% מסך הרווחים העודפים של חברת המעטים בתום שנת המס הקודמת.
3. סכום הדיבידנדים שחולקו בשנת המס ושולם מס בגינם הוא בשיעור 6% או יותר מסך הרווחים הנצברים בתום שנת המס הקודמת.



# סעיפים 81א-ו - סעיפים חדשים (דיבידנד כפוי)

דוגמא -

מאזן חברת מעטים בתחום המסחרי ליום 31 בדצמבר 2024 -

<u>פאסיב</u>		<u>אקטיב</u>	
500	אשראי ז"ק מבנקים	3,000	מזומנים
1,000	ספקים	2,000	לקוחות
<u>2,000</u>	הלוואות חברה קשורה	<u>2,000</u>	מלאי
3,500	סה"כ התחייבויות שוטפות	7,000	סה"כ נכסים שוטפים
500	הון מניות ופרמיה	<u>3,000</u>	רכוש קבוע (1)
6,000	עודפים		
<u>10,000</u>	<u>סה"כ התחייבויות והון</u>	<u>10,000</u>	<u>סה"כ נכסים</u>

(1) לא כולל זכות במקרקעין



# סעיפים 81א-ו - סעיפים חדשים (דיבידנד כפוי)

המשך דוגמא – חברת מעטים בתחום המסחרי

1. אפשרות רווחים נצברים –  $6,000 * 6\% = 360$  – דיבידנד כפוי בשנת 2025.  
תשלום מס דיבידנד עד 35% - 126

1. אפשרות רווחים עודפים –

רווחים נצברים 6,000

פחות – "כריות" - נכסי החברה (1) 10,000

בניטרול – (1) נכסים מיוחדים ("רעילים")

מזומנים (3,000)

(2) הון עצמי ופרמיה (500)

(3) הלוואה מחברה קשורה (2,000)

(5,500)

(4,500)

1,500

סה"כ רווחים עודפים

30

כפול – תוספת המס בשנת 2025 - 2%



# סעיפים 81א-ו - סעיפים חדשים (דיבידנד כפוי)

דוגמא -

מאזן חברת מעטים בתחום השירותים ליום 31 בדצמבר 2024 -

<u>פאסיב</u>		<u>אקטיב</u>	
3,000	אשראי ז"ק מבנקים	3,000	מזומנים
<u>500</u>	ספקים	<u>2,000</u>	השקעות בניי"ע
3,500	סה"כ התחייבויות שוטפות	5,000	סה"כ נכסים שוטפים
		<u>5,000</u>	רכוש קבוע (1)
500	הון מניות ופרמיה		
6,000	עודפים		
<u>10,000</u>	<u>סה"כ התחייבויות והון</u>	<u>10,000</u>	<u>סה"כ נכסים</u>

(1) כולל מקרקעין להשקעה



# סעיפים 81א-ו - סעיפים חדשים (דיבידנד כפוי)

המשך דוגמא – חברת מעטים בתחום השירותים

1. אפשרות רווחים נצברים –  $6,000 * 6\% = 360$  – דיבידנד כפוי בשנת 2025.  
תשלום מס דיבידנד עד 35% = 126

1. אפשרות רווחים עודפים –

6,000

רווחים נצברים

(750)

פחות – "כריות" - נכסי החברה (1)

5,250

סה"כ רווחים עודפים

105

כפול – תוספת המס בשנת 2025 - 2%

(1) כרית נכסי החברה נמוכה מאשר 750 אלפי ש"ח מאחר וכל נכסי החברה הינם "רעילים" – מזומנים וזכות במקרקעין להשקעה.





**AMIT SHARFI & Co.**

**תודה רבה על ההקשבה**

**משרד עמית שרפי ושות' רואי חשבון**