



25 ינואר 2026

ז' שבט תשפ"ו

חוזר מס הכנסה מספר 02/2026 - רשות המסים

בנושא: תקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה - 2025

1. רקע כללי 2-4
2. אוכלוסיית היעד 4-7
3. דגשים להגדרות בתקנה 1 8-10
4. ניכוי מס מדיבידנד בין חברות (תקנה 2) 10-12
5. חישוב הכנסה חייבת של בעלי מניות חברת ביניים (תקנה 3) 12-23
6. מסלול חלופי (תקנה 4) 23-26
7. יתרת הרווחים העודפים ו/או נצברים של חברת ביניים (תקנה 5) 26
8. שילוב מסלולים 27
9. תחולה (תקנה 6) 27
10. הוראות מעבר (תקנה 7) 27
11. נספחים 28-48



1. רקע כללי

- 1.1.** בישראל נהוג מודל המיסוי הדו-שלבי (להלן: "המודל"). בהתאם למודל, הכנסה שמופקת בידי חברה תושבת ישראל תתחייב במס בשני שלבים כדלקמן: בשלב הראשון, החברה עצמה חייבת במס חברות שיוטל על הכנסתה החייבת; בשלב השני, כאשר רווחי החברה מחולקים כדיבידנד, בעלי המניות היחידים של החברה מחויבים במס על ההכנסה מדיבידנד שחולק או שיוחס אליהם.
- 1.2.** המודל משווה בקירוב בין שיעור המס החל על הכנסה שמפיק יחיד במישרין לשיעור המס שיחול על אותה הכנסה אם היא תופק באמצעות חברה ותחולק לאחר מכן כדיבידנד ליחיד, לנאמנות, לתושב חוץ (להלן: "בעלי המניות החייבים"), או לגוף שקוף שבעלי הזכויות בו הם ישויות כאמור. המודל מייצר יתרון מובהק לפעילות באמצעות חברה בקשר לעיתוי של תשלום המס על ההכנסה: עצמאי ושכיר נדרשים לשלם את כלל המס החל עליהם במועד הפקת ההכנסה, ואילו בפעילות באמצעות חברה, תשלום המס על ההכנסה מדיבידנד נדחה עד למועד שבו הרווחים מחולקים לבעלי המניות החייבים.
- 1.3.** השליטה על מועד החיוב במס שיחול על חלוקת הדיבידנד, נועדה לאפשר לחברות להשתמש בעודפים הפנויים של החברה במלואם, ללא ניכוי מס נוסף, לשם השקעה בנכסים יצרניים שמעודדים את הצמיחה במשק. כתוצאה ממערך התמריצים הקיים, ישנן חברות שצברו רווחים פנויים (לאחר תשלום מס חברות), ובחרו להשקיע אותם בהשקעות פסיביות, בעיקר בשוק ההון ובנדל"ן, ולא בהשקעות ריאליות. כלומר, חברות אלה נמנעות מחלוקת הרווחים כדיבידנד לבעלי המניות החייבים, ומשמשות בפועל כחברות ארנקי ומקלט מס שבו נאגר הון שמחד אינו מתחייב במס, ומאידיך אינו משמש לפעילות שתומכת בצמיחה במשק. במקרים אלה, המס על הדיבידנד אינו נדחה רק באופן זמני, שכן, בפועל הדחייה עלולה להיות קבועה ומהווה ניצול לרעה של מודל המיסוי הדו שלבי.
- 1.4.** לאור האמור לעיל ולאחר שהתקבלו מסקנות של צוות שכלל את אגפי האוצר ובהם אגף תקציבים, הכלכלן הראשי, ורשות המיסים, חוקק ביום 31/12/2024, 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"). התיקון והוראת המעבר שנקבעה במסגרתו, נכנסו לתוקף ביום 1 בינואר 2025 (להלן: "יום התחילה").
- 1.5.** במסגרת התיקון, נוספו סעיפים 81א - 181 לפקודה שמטרתם לעודד חלוקת רווחים שאינם משמשים את החברה להשקעה בנכסים יצרניים. בהתאם, נקבע כלל בסעיף 81ב(א) לפקודה לפיו רווחים עודפים (בניכוי דיבידנדים שחולקו בשנת המס) של חברת מעטים יתחייבו בתוספת למס בשיעור של 2% (להלן: "תוספת המס").
- 1.6.** לצד הכלל שבסעיף 81ב(א) לפקודה, נקבעו בסעיף 81ב(ב) לפקודה מקרים אשר בהתקיימם תוספת המס לא תשולם כמפורט להלן:



1.6.1. חברת המעטים חילקה בשנת המס דיבידנד בשיעור של 6% לפחות מרווחיה הנצברים (כהגדרתם בסעיף 81א לפקודה) בתום שנת המס הקודמת, או שחברת המעטים חילקה בשנת המס דיבידנד בשיעור של 50% לפחות מהרווחים העודפים¹ שלה (כהגדרתם בסעיף 81גא) לפקודה) בתום שנת המס הקודמת, ובלבד שעסקינן 'דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו'.

לעניין זה, 'דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו' הוא אחד מאלה:

1.6.1.1. דיבידנד מסוים, למעט דיבידנד שלא נכלל בהכנסה של מקבל הדיבידנד בשל הוראות סעיף 126ב) לפקודה. כלומר, מדובר בדיבידנד אשר נכלל בהכנסה החייבת של מקבלו וחויב על ידו במס. לעניין זה, דין קיזוז של הפסד או ניכוי של הוצאה כנגד ההכנסה מדיבידנד, כולה או חלקה, כדין חיוב במס על חלק ההכנסה שכנגדה קיזוז הפסד או שנוכחה ממנה ההוצאה.

1.6.1.2. דיבידנד שלא נכלל בהכנסת מקבל הדיבידנד בשל הוראות סעיף 126ב) לפקודה, אך החברה המחלקת בחרה לשלם בגינו את שיעור המס הגבוה ביותר החל על תשלום דיבידנד לפי סעיפים 125ב ו-121ב לפקודה, בהתאם להוראות שקבע שר האוצר לפי סעיף 81ב(3)ג) לפקודה (להלן תקרא חלוקה של דיבידנדים כאמור בתקנות לפי סעיף 81ב(3)ג) לפקודה: "חלופת החלוקה").

1.6.2. סכום הפסדי חברת המעטים בשנת המס לפי סעיפים 28, 29 או 92 לפקודה, עולה על 10% מסכום הרווחים הנצברים של חברת המעטים בתום שנת המס הקודמת.

1.7. סעיף 81ב(3)ג) לפקודה, הסמיך את שר האוצר להתקין תקנות באישור ועדת הכספים של הכנסת, לשם קביעת הוראות לעניין תשלום המס, גביית המס והדיווח על ההכנסה מדיבידנד שעליו חלה חלופת החלוקה.

1.8. שר האוצר, לאחר אישור ועדת הכספים של הכנסת, התקין את תקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה-2025 (להלן: "התקנות") ואלה פורסמו ברשומות ביום 15.09.2025. התקנות מסדירות את ההוראות ביחס לתשלום המס בשל חלוקת דיבידנד בין חברתי בהתאם לחלופת החלוקה.

1.9. אוכלוסיית החברות שיכולה להחיל על עצמה את התקנות הן חברות מעטים, שיש להן רווחים עודפים, ושעל הדיבידנד שמחולק לבעלי המניות שלהן, כולו או חלקו, חלות הוראות סעיף 126ב) לפקודה. חברות כאמור, יכולות לבחור בחלופת החלוקה ובכך להימנע מתשלום תוספת המס.

1.10. בתקנות נקבעו שני מסלולים כדלקמן:

¹ לגבי שנים 2025-2030 ראו הוראות מעבר: התנאים לאי תחולת המס הנוסף עד 2030 למחלקי דיבידנד עד 30.11.25 (סעיף 5 לחוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת 2025) (מיסוי רווחים לא מחולקים), התשפ"ה-2024).

1.10.1. ניכוי מס במקור בשיעור של 35% מסכום הדיבידנד המחולק על ידי חברת המעטים. במסלול זה יראו את הדיבידנד המחולק לבעלי מניות חברת המעטים כאילו חולק לכל בעלי מניותיה בעקיפין תוך זקיפה של הכנסה מדיבידנד רעיוני לכל אחד מבעלי המניות בשרשרת האחזקות עד הגעתו לבעל מניות סופי.
(להלן יקרא מסלול זה: "מסלול החלוקה הראשי").

1.10.2. פטור לחברה המחלקת מניכוי מס בעת חלוקת דיבידנד בין חברות ובלבד שהדיבידנד יחולק על ידי החברה המקבלת באותה שנת מס בה חולק הדיבידנד על ידי החברה המחלקת, ויתקיים אחד מאלה:

1.10.2.1. בגין הדיבידנד בין חברות שיחולק על ידי החברה המקבלת לבעלי מניותיה במישרין או בעקיפין, שאינם סופיים, ינוכה מס במקור בשיעור של 35% (כפי שהייתה צריכה לנכות החברה המחלקת במסלול החלוקה הראשי).

1.10.2.2. הדיבידנד יחולק לבעלי המניות הסופיים (כהגדרתם להלן).
(להלן יקרא מסלול זה: "מסלול החלוקה החלופי").

1.11. מטרת חוזר זה (להלן: "החוזר") היא מתן הסבר, דגשים והבהרות לתקנות לכל אחד מהמסלולים המוצעים בהן.

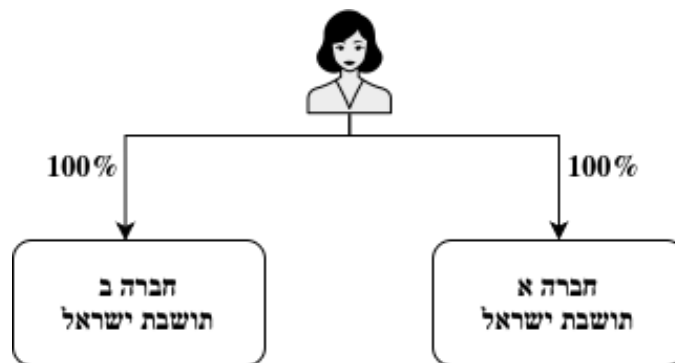
2. אוכלוסיית היעד

2.1. כאמור בסעיף 1.8 לחוזר, התקנות רלוונטיות רק לחברות מעטים שיש להן רווחים עודפים ושבעלי המניות שלהן, כולם או חלקם, הן חברות שעל הדיבידנד שמחולק להן חלות הוראות סעיף 126(ב) לפקודה.

2.2. דוגמאות:

להלן דוגמה בה לא יחולו התקנות:

יחידה תושבת ישראל מחזיקה במלוא הון המניות של חברות א' ו-ב' שהן חברות תושבות ישראל. הואיל ועל חלוקת דיבידנד מחברות א' ו-ב' יחולו הוראות סעיף 125 לפקודה, הדיבידנד המחולק הוא דיבידנד חייב במס בידי בעלת המניות ולפיכך התקנות אינן רלוונטיות לחברות אלה.

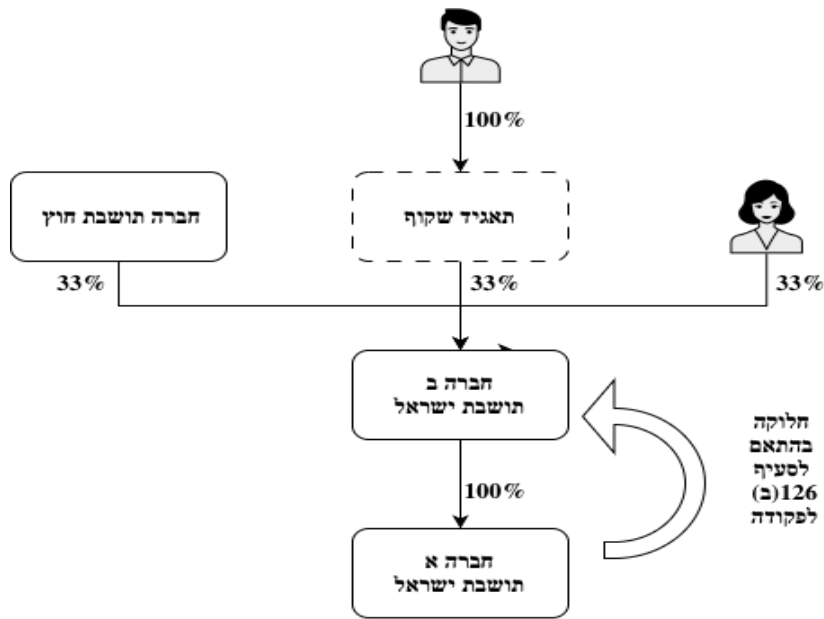


להלן דוגמאות בהן יחולו התקנות:

דוגמה 1

במבנה האחזקות שלהלן, חברות א' ו-ב' הן חברות מעטים תושבות ישראל שיש להן רווחים עודפים. חברה ב' מחזיקה במלוא הון המניות של חברה א'.

הון המניות של חברה ב' מוחזק בחלקים שווים על ידי יחידה תושבת ישראל, חברה משפחתית כהגדרתה בסעיף 64א לפקודה שמלוא הון המניות שלה מוחזק על ידי יחיד, וחברה שהיא תושבת חוץ.



חברה א' יכולה להחיל על עצמה את התקנות, שכן על דיבידנד שיחולק לחברה ב' חלות הוראות סעיף 126(ב) לפקודה.

לעומת זאת, התקנות אינן רלבנטיות לחברה ב' (ביחס לרווחים הנצברים/העודפים שלה), הואיל ועל דיבידנד שיחולק למי מבעלי המניות שלה, לא יחולו הוראות סעיף 126(ב) לפקודה, אלא הוראות סעיף 125 לפקודה.

בהתאם, על מנת להימנע מחיוב בתוספת למס, חברות א' ו-ב' יצטרכו ליישם את חלופת החלוקה, קרי, לחלק דיבידנד **בשיעור של 50% מהרווחים העודפים** בתום שנת המס הקודמת או **בשיעור של 6% מהרווחים הנצברים** בתום שנת המס הקודמת ושהדיבידנדים שיחולקו יהוו **דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם**.

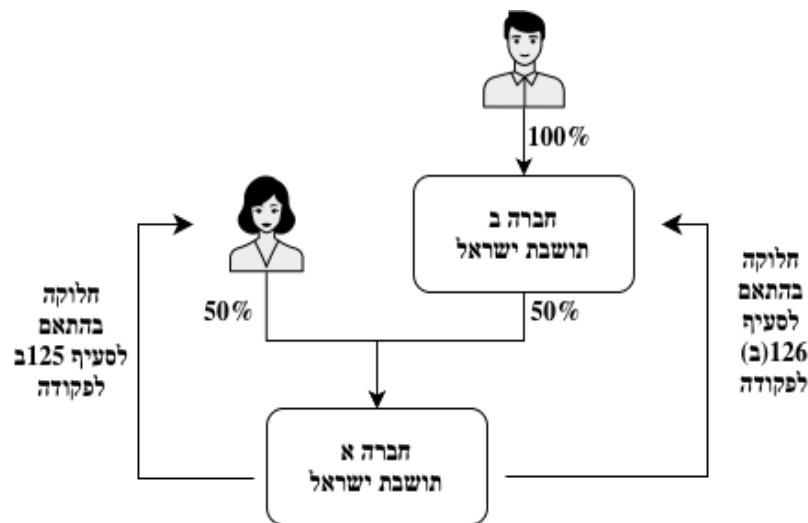
דיבידנד שיחולק מחברה ב' יהווה דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו, שכן, בעלי מניותיה חייבים עליו במס על פי הוראות סעיף 125 לפקודה.

דיבידנד שיחולק מחברה א' לחברה ב' יהווה דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו בכפוף ליישום הכללים שנקבעו בתקנות.

תשומת הלב, שהתקנות רלוונטיות גם לחברת מעטים המוחזקת בחלקה על ידי חברה שהוראות סעיף 126(ב) חלות על הכנסת דיבידנד ובחלקה על ידי בעלי מניות שהוראות סעיף 126(ב) לא חלות. במקרה זה, התקנות יחולו על חלק הדיבידנד המחולק לבעלי המניות שהוראות סעיף 126(ב) לפקודה חלות בעניינם, כפי שמפורט בדוגמאות 2-3 להלן.

דוגמה 2

במבנה האחזקות שלהלן חברות א' ו-ב' הן חברות מעטים תושבות ישראל:



הרווחים הנצברים של חברה א' לשנת 2025 עומדים על סך של 100 מיליון ₪ והרווחים העודפים לשנת 2026 עומדים על סך של 50 מיליון ₪.

על מנת שחברה א' לא תשלם מס בשנת 2026 בשיעור של 2% על רווחיה העודפים בשנת 2026 (בניכוי דיבידנדים שחולקו), באפשרותה לחלק לפחות 6 מיליון ₪ (המהווים 6% מרווחיה הנצברים) ושהחלוקה של הדיבידנד תהווה חלוקה של דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו.

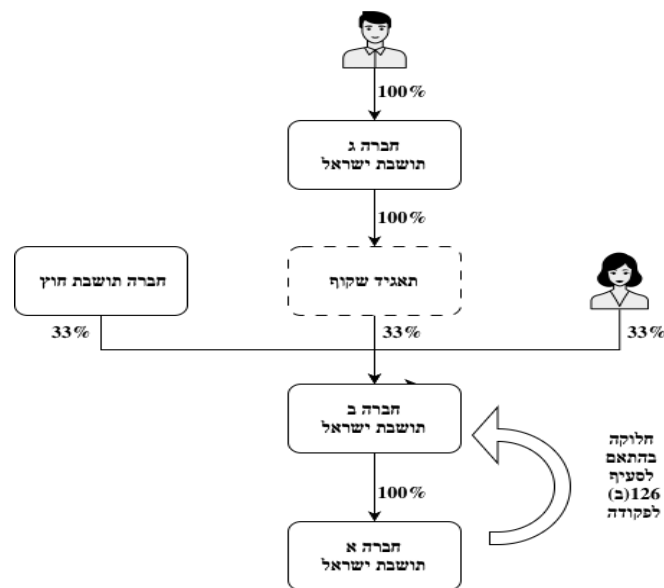
בחלוקת דיבידנד של 6 מיליון ₪ - 3 מיליון ₪ המיוחסים ליחידה א' ממילא יחויבו בידה במס בהתאם לסעיף 125ב לפקודה ומהווים דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו ו-3 מיליון ₪ המיוחסים לחברה ב' לא יחויבו בידה לאור הוראות סעיף 126(ב) לפקודה ומכאן שאינם מהווים דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו.

יחד עם זאת, בכפוף לכך שחברה א' תבקש להחיל את התקנות על חלק הדיבידנד לחברה ב' ובהתאם למסלול החלוקה הראשי, תנכה מס בגובה של 1,050 אלפי ₪, הדיבידנד שיחולק לחברה ב' יהווה דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו וחברה א' לא תחויב בתוספת המס בשנת 2026.

אם חברה א' הייתה מחליטה לחלק 4 מיליון ₪ ולא 6 מיליון ₪ אזי הייתה היא מתחייבת בתוספת מס של 2% על 46 מיליון ₪ (רווחים עודפים בניכוי דיבידנד שחולקו), קרי, בתוספת מס של 920 אלפי ₪.

דוגמה 3

במבנה האחזקות שלהלן, חברות א', ב' ו-ג' הן חברות מעטים תושבות ישראל. חברה ג' מחזיקה בהון המניות של חברה ב' באמצעות תאגיד שקוף (שותפות/חברת בית/חברה משפחתית). המחזיקים הנוספים בהון המניות של חברה ב', הם יחידה תושבת ישראל וחברה תושבת חוץ. על פי חישוב שנערך לפי סעיף 81 לפקודה, לחברות א' ו-ב' רווחים עודפים והן אינן מעוניינות בתשלום תוספת מס על הרווחים העודפים על פי סעיף 81ב(א) לפקודה.



לצורך כך, חברה א' יכולה לבחור ליישם את התקנות, שכן על הדיבידנד שהיא תחלק לחברה ב' חלות הוראות סעיף 126(ב) לפקודה. חברה ב' יכולה גם היא לבחור וליישם את התקנות, על חלק ההכנסה מדיבידנד המיוחס לתאגיד השקוף ובעקיפין לחברה ג' - דיבידנד שעליו יחולו הוראות סעיף 126(ב) לפקודה. ואולם, על חלק ההכנסה מדיבידנד שמחלקת חברה ב' ליחידה תושבת ישראל ולחברה שהיא תושבת חוץ, חלות הוראות סעיף 125 לפקודה, ולכן **לא** ניתן להפעיל לגביה את התקנות.

בהתאם, על מנת להימנע מחיוב בתוספת למס על הרווחים העודפים, חברה א' ו-ב' יצטרכו לחלק דיבידנד בשיעור של 50% מהרווחים העודפים של כל אחת מהן, בתום שנת המס הקודמת או בשיעור של 6% מהרווחים הנצברים של כל אחת מהן בתום שנת המס הקודמת ושהדיבידנדים שיחולקו יהוו דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם.

לכן, בחלוקת הדיבידנד, בסכום הנדרש, על ידי חברה ב', חלק הדיבידנד המיוחס ליחידה ולחברה תושבת חוץ יהווה דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו וחלק הדיבידנד המיוחס לתאגיד השקוף יהווה דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו בכפוף ליישום הכללים שנקבעו בתקנות.

לגבי חלוקת הדיבידנד, בסכום הנדרש, על ידי חברה א' לחברה ב', כל הדיבידנד יהווה דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו בכפוף ליישום הכללים שנקבעו בתקנות.

3. דגשים להגדרות בתקנה 1

- 3.1. תקנה 1 לתקנות מגדירה בין היתר את המונחים הבאים: 'תאגיד שקוף', 'חברת ביניים', 'דיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור', 'בעל מניות סופי' ו-'דיבידנד רעיוני'. סעיף זה ייתן ביאור קצר להגדרות לעיל.
- 3.2. 'תאגיד שקוף' - חבר בני אדם שרווחיו והפסדיו לצורך מס מיוחסים לבעלי הזכויות בו, לרבות שותפות כאמור בסעיף 63 לפקודה, אך למעט שותפות שהוראות סעיף 63(ד) חלות בעניינה.
- 3.3. 'חברת ביניים' - חברה שקיבלה דיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור או שיוחס לה דיבידנד רעיוני.

דוגמה:

במבנה האחזקות שלהלן, כל החברות הינן חברות תושבות ישראל. חברה ד', שהיא חברת מעטים מעוניינת להימנע מתשלום תוספת מס של 2% על הרווחים העודפים לשנת 2026 ולפיכך חילקה דיבידנד בשיעור של 6% מרווחיה הנצברים בתום שנת 2025, חלוקה לגביה ביקשה להחיל את הוראות סעיף 81(ב)(3) (ב) ותקנה 2 לתקנות. בהתאם, בחלוקת הדיבידנד לחברה ג', חברה ד' מנכה ומשלמת את המס בשיעור של 35% מסכום הדיבידנד על פי תקנה 2(א) לתקנות.



על פי נתוני הדוגמה, חברה ג' מקבלת דיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור ומכאן שמהווה היא 'חברת ביניים'.

לאור העובדה שבין בעלי מניותיה של חברה ג' יש חברה תושבת ישראל - חברה ב', חברה ג' הינה חברת ביניים ראשונה. כפי שיפורט בהמשך, על פי התקנות, לבעלי מניות המחזיקים בחברת הביניים הראשונה, במישרין/בעקיפין, ייוחס דיבידנד רעיוני שמקורו בדיבידנד שקיבלה חברה ג' ומכאן שחברה ב' וחברה א', להן יוחס דיבידנד רעיוני, מהוות גם הן 'חברת ביניים' על פי התקנות.

3.4. **'דיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור'** - דיבידנד שלא נכלל בהכנסה של מקבלו בשל הוראות סעיף 126(ב) לפקודה, ושנוכה מס בחלוקתו לפי תקנה 2 לתקנות.

3.5. **'דיבידנד רעיוני'** - דיבידנד שנחשב כאילו חולק לפי תקנה 3(א) לתקנות.

3.6. **'בעל מניות סופי'** - בעל מניות שעל הכנסתו מדיבידנד לא חלות הוראות סעיף 126(ב) לפקודה, למעט בעל מניות שהוא תאגיד שקוף. לדוגמה: יחיד תושב ישראל, תושב חוץ (יחיד או חברה), נאמנות, קיבוץ שיתופי (ולא החברים בו).

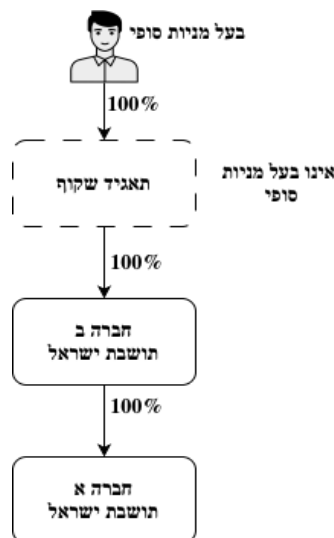
במבנה אחזקות שבו יש תאגיד שהוא תאגיד שקוף, שעליו לא חלות הוראות סעיף 126(ב) לפקודה, רק בעלי הזכויות בתאגיד השקוף **החייבים במס** בשל קבלת דיבידנד בידי התאגיד השקוף ייחשבו לבעל מניות סופי.

לעניין זה, על אף שדיבידנד בידי תאגיד שקוף מיוחס לבעלי הזכויות בו, התאגיד השקוף יידרש בחובות הדיווח לבעלי מניותיו בדומה לדיווחים הנדרשים מחברה, שאינה תאגיד שקוף, לבעלי מניותיה.

להלן דוגמאות להמחשת הגדרת 'בעל מניות סופי':

דוגמה 1

יחיד תושב ישראל מחזיק במלוא הזכויות של תאגיד שקוף (חברת בית/חברה משפחתית/שותפות). התאגיד השקוף מחזיק במלוא הון המניות של חברה ב' שמחזיקה במלוא הון המניות של חברה א'. חברות א' ו ב' הן חברות תושבות ישראל.

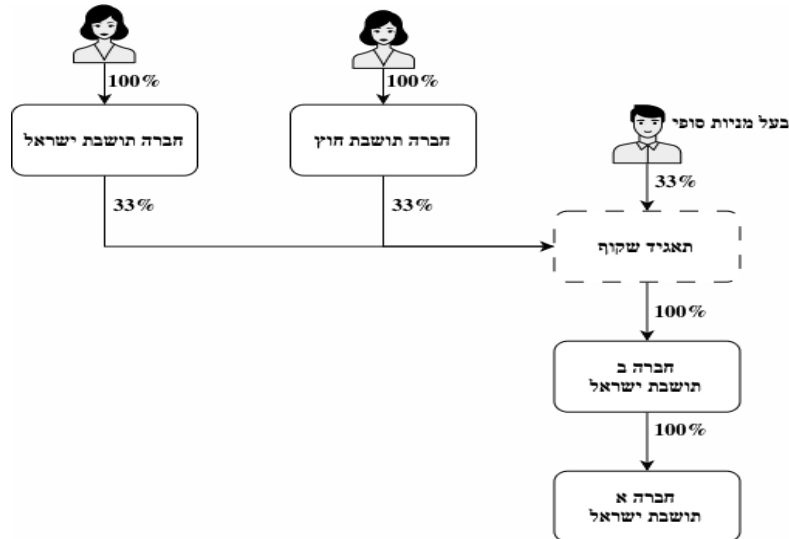


במקרה זה, יראו ביחיד כבעל מניות סופי ולא בתאגיד השקוף הואיל ותוצאות פעילותו מיוחסות לבעל הזכויות בו.

בנתוני הדוגמה הזו, ככל שחלף התאגיד השקוף היה מדובר בקיבוץ שיתופי, הרי שהקיבוץ השיתופי היה נחשב כבעל מניות סופי ולא החברים בו.

דוגמה 2

תאגיד שקוף מוחזק על ידי יחיד, חברה תושבת ישראל וחברה תושבת חוץ. התאגיד השקוף מחזיק במלוא הון המניות של חברה ב', שמחזיקה במלוא הון המניות של חברה א':



הוראות סעיף 126(ב) לפקודה יחולו בעת חלוקת דיבידנד מחברה א' לחברה ב' וכן בעת חלוקת דיבידנד מחברה ב' לתאגיד השקוף על חלק הדיבידנד שמיזם לחברה שהיא תושבת ישראל. בהנחה שיש בחברות א' וב' רווחים עודפים, הן יוכלו לבחור בחלופת החלוקה ולבצע חלוקת דיבידנד לפי סעיף 81(ב)(3) (ב) והתקנות על מנת לא לשלם תוספת מס. ככל שיבחרו בחלופת החלוקה:

- בחלוקה מחברה א' לחברה ב', חברה ב' מהווה חברת ביניים ראשונה והחברה הישראלית שמחזיקה בזכויות התאגיד השקוף מהווה חברת ביניים.
 - בחלוקה מחברה ב' לתאגיד השקוף, החברה הישראלית מהווה חברת ביניים.
- בכל חלוקה, בין אם מחברה א' ובין אם מחברה ב' - היחיד, חבר בני אדם תושב החוץ והיחידה שמחזיקה בחברה הישראלית מהווים בעל מניות סופי.

4. ניכוי מס מדיבידנד בין חברות (תקנה 2)

על חברת מעטים שתבחר ליישם את הוראות סעיף 81(ב)(3) לפקודה ולהחיל על עצמה את התקנות, בין אם בדרך של חלוקה בפועל של דיבידנד, ובין אם בדרך של הכרזה על חלוקה, יחולו ההוראות הבאות:

- 4.1 החברה תנכה ותשלם לפקיד השומה מס לפי סעיף 81(ב)(3) לפקודה, קרי, שיעור המס הגבוה ביותר החל על דיבידנד לפי סעיפים 125 ו-121 לפקודה (35% בשנת המס 2025);
- 4.2 המס ישולם לפקיד השומה עד המועד שבו נדרש לשלם מס שנוכה בשל חלוקת דיבידנד שבוצעה - בחודש דצמבר של שנת מס מסוימת וזאת בהתאם למועד הקבוע בתקנה 13 לתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית מדיבידנד ומרווחים מסוימים), התשס"ו-2005 (להלן: "תקנות ניכוי מריבית



ומדיבידנד" או "תקנות הניכוי", קרי, עד ל-16 לחודש ינואר של השנה העוקבת לשנה הנבדקת (להלן: **"השנה העוקבת"**), וזאת ככל שהדיווח על חלוקת הדיבידנד יוחס לחודש דצמבר.

לעניין זה יובהר כי :

4.2.1.4. ככל שמועד תשלום המס על הדיבידנד שחולק נדחה, למשל אם חל ביום המנוחה השבועי, גם המועד הקבוע בתקנה זו יידחה לאותו מועד ;

4.2.2.4. החברה המחלקת תוכל לדווח על בחירתה בחלופת החלוקה על פי סעיפים 81ב(2) או (3) לפקודה במועד המוקדם מבין שני אלה :

4.2.2.1.4. מועד הגשת דוח המס לשנת המס הנבדקת.

4.2.2.2.4. תום שנת המס העוקבת לשנת המס הנבדקת.

במקרה זה, החלוקה תיחשב לחלוקה שבוצעה ביום האחרון של שנת המס הנבדקת ובכל מקרה המועד לתשלום סכום המס בשל חלוקת הדיבידנד במקרה זה יהיה בהתאם לקבוע בתקנה 13 לתקנות הניכוי בשל תשלום דיבידנד בחודש דצמבר. קרי, עד ל-16 לחודש ינואר של השנה העוקבת לשנת המס הנבדקת.

כך לדוגמה, דוח לפי סעיף 131 לפקודה לשנת 2025 אשר יוגש בתאריך 31.8.26 יאפשר לחברה לדווח על חלוקה שתיוחס לשנת המס 2025 עד ליום 31.8.26. ככל שהחברה דיווחה על החלוקה לאחר תאריך 31.12.25, למשל עם הגשת הדוח, המועד הקובע לתשלום סכום המס בשל החלוקה יהיה בכל מקרה ב-16.1.26 והפרשי הצמדה וריבית על תשלום כאמור ייוספו החל ממועד זה ועד למועד התשלום בפועל.

4.3. על פי תקנה 2(א) לתקנות, יש להגיש יחד עם תשלום המס דוח כאמור בתקנה 14(א) לתקנות ניכוי מריבית ומדיבידנד (להלן: **"דיווח על פי תקנה 2(א)"**). במקרה בו מועד הדיווח על חלוקה נדחה לשנה העוקבת כמפורט לעיל, הדיווח על פי תקנה 2(א) יידחה למועד החלוקה.

4.3.1.4. הדיווח על פי תקנה 2(א) למערכת הגבייה יבוצע באופן הבא :

4.3.1.1.4. מייצג המחובר למערכת שע"מ ידווח באופן מקוון באמצעות שאילתה 478 במערכת הניכויים תחת בחירה בסוג חלוקה של דיבידנד '81ב לפי תקנה 2(א) - שיעור מס 35%', חלוקה בפועל, עדכון תאריך החלוקה ושנת המס אליה מיוחס הדיבידנד, מספר בעלי המניות הזכאים לדיבידנד וסכום המס שנוכה.

4.3.1.2.4. מייצג שיבחר להגיש את הדוח למחלקת הגבייה בפקיד השומה באמצעות טופס 804, יציין על גבי הטופס את כל הפרטים שצוינו מעלה ביחס לדיווח המקוון.

4.4. בהתאם לתקנה 2(ב) לתקנות, החברה המחלקת תעביר למקבל הדיבידנד עד לתאריך 20 במרס שלאחר שנת המס בה חולק הדיבידנד, אישור שיכלול פרטים לגבי הניכוי במקור כמפורט בתקנה 2 לתקנות מס הכנסה (אישור בדבר ניכוי במקור), התשמ"א-1980, בהתאם לנספח 1 לחוזר זה ; במקרה בו מועד הדיווח על החלוקה נדחה לשנה העוקבת לשנה הנבדקת, כמפורט לעיל, האישור למקבל הדיבידנד יינתן לא יאוחר ממועד הדיווח.



4.5. בהתאם לתקנה 2(ג) לתקנות, יש להגיש דו"ח מקוון לגבי תשלום הדיבידנד עד לתאריך 30 באפריל שלאחר שנת המס שבה חולק הדיבידנד. הדיווח המקוון יבוצע במסגרת דוח 856 בהתאם לסוגי הניכוי המפורטים בנספח 2 לחוזר זה;

במקרה בו מועד הדיווח על החלוקה נדחה לשנה העוקבת לשנה הנבדקת, כמפורט לעיל, והחלוקה בוצעה לאחר המועד החוקי ו/או לאחר מועד הארכה הניתנת להגשת דוח 856, יוגש דוח 856 נוסף לאחר פניה למוקד הניכויים ובו יצוין כי מדובר בדוח 856 נוסף לאור חלוקת דיבידנד כאמור בסעיף 81ב(3) לפקודה והתקנות מכוחו. הדוח יוגש במוקדם מבין מועד הגשת הדוח לשנה הנבדקת ובין תום שנת המס העוקבת לשנה הנבדקת.
בנוסף לדיווח המקוון, על החברה להגיש דיווח שיצורף לדוח השנתי שיוגש בקשר לשנת החלוקה כמפורט בנספח 2 לחוזר זה.

5. חישוב הכנסה חייבת של בעלי מניות חברת ביניים (תקנה 3)

5.1. כללי

תקנה 3 לתקנות מסדירה שלושה נושאים מרכזיים כדלקמן:

5.1.1 קביעת מנגנון לחישוב הכנסתם החייבת של בעלי מניותיה במישרין ובעקיפין של חברת ביניים שקיבלה דיבידנד שנוכה ממנו מס במקור.

5.1.2 כללים למניעת מסי כפל על בעל המניות הסופי עם שרשור וחלוקת דיבידנד שמקורו בדיבידנד רעיוני שיוחס לו, ללא תלות אם חלוקת הדיבידנד התרחשה בשנת המס שבה נוכה המס במקור, או בשנת מס מאוחרת יותר.

5.1.3 מנגנון התאמת תמורת רווח הון בעת מכירת מניות החברה שמוחזקת במישרין על ידי בעל המניות הסופי.

5.2. חלוקה רעיונית על ידי חברת ביניים (תקנה 3(א) לתקנות)

5.2.1 התקנה קובעת אירוע מס של חלוקת דיבידנד רעיוני על ידי חברת ביניים שהיא כאמור חברה שחולק לה או יוחס לה דיבידנד שנוכה ממנו מס במקור כאמור בתקנה 2 לעיל. בהתאם למנגנון שקבוע בתקנה, חברת הביניים הראשונה מקבלת דיבידנד מחברת המעטים (או שנזקף לזכותה דיבידנד שלא התקבל בפועל) ובאותו מועד רואים את הדיבידנד כאילו חולק על ידי חברת הביניים בהליך חוזר ונשנה, וזאת עד לייחוס הדיבידנד לבעל המניות הסופי (להלן: "מנגנון הדיבידנד הרעיוני").

כלומר, לפי התקנה, עם קבלת הדיבידנד בידי חברת ביניים, יראו כאילו חברת הביניים ביצעה חלוקה רעיונית של הדיבידנד לבעלי מניותיה וככל שמקבל הדיבידנד אינו בעל מניות סופי, ייחשב גם הוא כמי שביצע חלוקה רעיונית, וכך חוזר חלילה עד לייחוס הדיבידנד לבעל המניות הסופי.

בהתאם, לכל בעל מניות בחברת המעטים שבחרה להחיל על עצמה את התקנות, בין במישרין ובין בעקיפין, והוא איננו בעל מניות סופי, תיזקף הכנסה רעיונית מדיבידנד ובמקביל יראו אותו כאילו היא ביצע חלוקה של דיבידנד רעיוני כך שיתרת רווחיו תיוותר ללא שינוי.



5.2.2 דיווח שוטף במערכת גבייה

לשם דיווח שוטף במערכת גבייה ניכויים על ידי חברת הביניים בקשר לחלוקה הרעיונית, על מייצג החברה אשר המחובר למערכת שעי"מ לדוח באופן מקוון באמצעות שאילתה 478 תוך בחירה בחלופה של 'דיבידנד רעיוני שנוכה ממנו מס', ציון תאריך החלוקה, שנת המס אליה יש לייחס את החלוקה, מספר בעלי המניות הזכאים לדיבידנד. מייצג שיבחר להגיש את הדוח למחלקת הגבייה בפיקד השומה, יגיש דיווח על גבי טופס 804 תוך ציון כל הפרטים שצוינו בקשר לדיווח באופן מקוון.

5.3 אישור על ידי חברה שחולק לה דיבידנד שנוכה ממנו מס במקור (תקנה 3(ב) לתקנות)

חברה שקיבלה דיבידנד שנוכה ממנו מס במקור בהתאם לתקנה 2, תעביר לכל אחד מבעלי מניותיה אישור כמפורט בתקנה 2(ב) שאותו קיבלה החברה מחברת המעטים שהחילה על עצמה את התקנות, וכן אישור נוסף על חלקו של מקבל הדיבידנד בדיבידנד רעיוני ובמס שנוכה. (ראה נספח 3 לחוזר זה).

5.4 אישור על ידי חברה שיוחס לה דיבידנד רעיוני (תקנה 3(ג) לתקנות)

חברה שיוחס לה דיבידנד רעיוני, תעביר לכל אחד מבעלי מניותיה אישור לגבי החלק שיוחס לאותו בעל מניות כדיבידנד רעיוני וחלקו במס שנוכה. (ראה נספח 4 לחוזר זה).

5.5 דוח לגבי חלוקת דיבידנד רעיוני על ידי חברת ביניים

בגין הדיבידנד הרעיוני תצרף החברה לדוח המס שמוגש לפי סעיף 131 לפקודה, דוח שירכז את דיווחיה על פי תקנה 3(ב) או 3(ג) לכל בעלי מניותיה, כמפורט בנספחים 9-10 לחוזר זה.

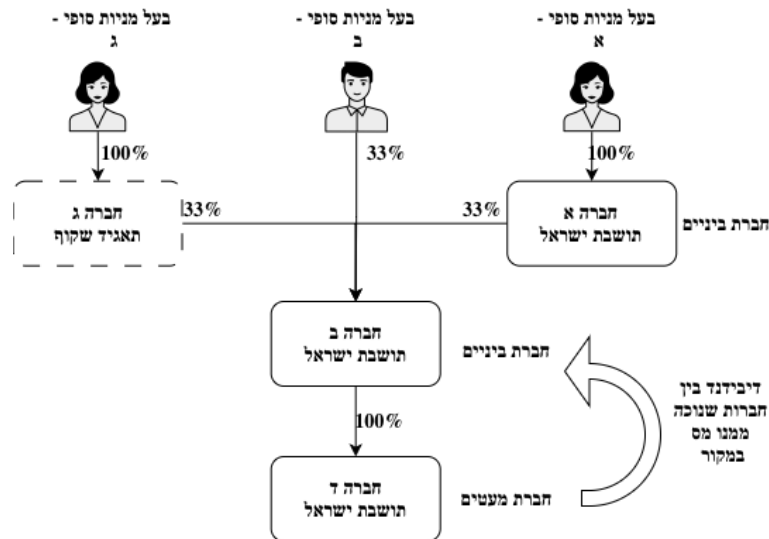
5.6 דיבידנד רעיוני המיוחס לבעל מניות סופי (תקנה 3(ד) לתקנות)

כאמור, על פי תקנה 3(א) לתקנות, רואים בחברת ביניים ובבעלי מניותיה, שאינם בבחינת בעל מניות סופי, כאילו ביצעו חלוקה של דיבידנד רעיוני באופן חוזר ונשנה וזאת עד ייחוסו לבעל המניות הסופי. תקנה 3(ד) לתקנות קובעת, כי בעל המניות הסופי יכול לדוח שלו דיווח על ההכנסה מדיבידנד רעיוני שיוחס לו ועל חלקו בסכום המס שנוכה במקור לפי תקנה 2(א) לתקנות. בהתאם, בעל המניות הסופי לא יצטרך לשלם מס נוסף על הדיבידנד שיוחס לו ואף יהיה זכאי לקבלת החזר מס בכפוף להגשת דו"ח, ככל שסכום ניכוי המס במקור עולה על חבות המס בגין הדיבידנד שהתקבל.

5.7 דוגמה לתקנות 2(א), 3(א) ו-3(ד) לתקנות

רונית, יחידה תושבת ישראל, מחזיקה במלוא הון המניות של **חברה א'**, המחזיקה 33% מהון המניות של **חברה ב'**, המחזיקה במלוא הון המניות של **חברה ד'**. יתרת הון המניות של **חברה ב'** (67%) מוחזקת על ידי **תומר**, יחיד תושב ישראל, ועל ידי **חברה ג'**, שהיא חברת בית כהגדרתה בסעיף 64 לפקודה. מלוא הון המניות של **חברה ג'** מוחזק על ידי **מירב**, יחידה תושבת ישראל. חברות א', ב' ו-ד' הינן חברות מעטים תושבות ישראל. סך הרווחים הנצברים של **חברה ד'** בתום שנת המס הקודמת הינם 15 מיליון ₪.

להלן מבנה אחזקות:



על מנת להימנע מתשלום תוספת למס, בחרה **חברת ד'** לחלק דיבידנד לגביו היא מבקשת להחיל את הוראות סעיף 81(ב)(3)(ב) לפקודה ואת תקנה 2 לתקנות.

בהתאם, הכריזה חברה ד' על חלוקת דיבידנד בסך של 900 אלפי ₪ (6% מרווחיה הנצברים בתום שנת המס הקודמת), ניכתה מס במקור על פי תקנה 2(א) לתקנות (35% מסכום החלוקה) ושילמה לפקיד השומה 315 אלפי ₪.

חברה ב' (חברת הביניים הראשונה) תדווח על הכנסת דיבידנד בסך של 900 אלפי ₪ לפי סעיף 126(ב) לפקודה ובמקביל תדווח על חלוקה רעיונית של אותו הסכום כדיבידנד רעיוני לבעלי מניותיה - **תומר, חברה א' וחברה ג'.**

תומר שהינו בעל מניות סופי בחברה ב', ידווח על הכנסה רעיונית בגובה של 300 אלפי ₪ לצד מס שנוכה במקור בסך של 105 אלפי ₪;

חברה א', תרשום הכנסה מדיבידנד רעיוני בגובה של 300 אלפי ₪ ובמקביל תדווח על חלוקה רעיונית של אותו סכום לבעלת מניותיה, **רונית**, שהיא בעלת מניות סופית, אשר תדווח על הכנסה מדיבידנד רעיוני בגובה של 300 אלפי ₪ לצד מס שנוכה בסך של 105 אלפי ₪;

חברה ג', שהכנסותיה מיוחסות לבעלת הזכויות בה, תרשום הכנסה מדיבידנד רעיוני בגובה של 300 אלפי ₪ אשר תיוחס ל**מירב**, בעלת המניות הסופית, שתדווח על הכנסה רעיונית בגובה של 300 אלפי ₪ לצד סכום המס שנוכה בסך של 105 אלפי ש"ח.

בנתוני הדוגמה, ככל שהתאגיד השקוף מהווה חברה משפחתית בהתאם לסעיף 64 לפקודה, ההכנסה מדיבידנד הרעיוני תיוחס לנישום המייצג בה.

5.8 חלוקה בפועל של דיבידנד לבעל מניות סופי (תקנה 3(ה) לתקנות)

על פי התקנה, דיבידנד בפועל שיחולק לבעל מניות סופי שיוחס לו דיבידנד רעיוני, ייחשב כדיבידנד שלא חולק עד לסכום בגובה של 65% מהדיבידנד הרעיוני שיוחס לו. כך למשל, בהמשך לנתוני



הדוגמה שבסעיף 5.7 לחוזר, חלוקת דיבידנד בפועל לכל בעל מניות סופי עד לסך של 195 אלפי ₪ (המהווה 65% מההכנסה מהדיבידנד הרעיוני שיוחס לו), לא תחשב הכנסה בידי ובהתאם לא יחול חיוב במס בגין חלק זה. יודגש, כי חלוקת הדיבידנד בפועל לתאגיד השקוף לא תחויב במס פעם נוספת, לאור הוראות תקנה 3(ה) לתקנות, וגם בעת החלוקה מהתאגיד השקוף לבעלי מניותיו לא תהיה חבות במס לאור הוראות סעיף 64(ג)(1) לפקודה (ואם עסקינן בתאגיד שקוף שהוא בגדר 'חברה משפחתית' - לאור הוראות סעיף 64א(א)(1) לפקודה).

5.9. דוגמאות לתקנות 3(ד) ו/או 3(ה)

דוגמה 1

דוד מחזיק במלוא הון המניות של חברה א' אשר מחזיקה במלוא הון המניות של חברה ב'. חברות א', ו-ב' הינן חברות מעטים תושבות ישראל. ביום 30.9.2025 הכריזה חברה ב' על דיבידנד בסך של 1 מיליון ₪ ובחרה לשלם מס בהתאם לסעיף 81ב(ב)(3) ולתקנה 2 בתקנות.

להלן פירוט השפעת האירוע המתואר בפקודות יומן של החברות, שמשקפות את השפעת האירוע לצורך מס, וזאת לצורך המחשה בלבד:

חברה ב'

הכרזת הדיבידנד

ח' עודפים 1 מיליון ₪

ז' חו"ז חברה א' 1 מיליון ₪

ניכוי מס על פי תקנה 2 לתקנות

ח' חו"ז חברה א' 350 אלפי ₪

ז' מזומן/מס הכנסה 350 אלפי ₪

חברה א'

הכרזה על דיבידנד

ח' חו"ז חברה ב' 1 מיליון ₪

ז' הכנסות 1 מיליון ₪

חלוקת דיבידנד רעיוני ליחיד

ח' עודפים 1 מיליון ₪

ז' חו"ז בעל מניות יחיד 1 מיליון ₪

ח' חו"ז בעל מניות יחיד 350 אלפי ₪

ז' חו"ז חברה ב' 350 אלפי ₪

יתרות בספרי חברה א'

יתרת זכות בעל מניות - 650 אלפי ₪

יתרת חובה חברה ב' - 650 אלפי ₪

עודפים - 0



בעל המניות הסופי (יחיד)

במועד הכרזת הדיבידנד על ידי חברה ב' וחלוקת הדיבי' הרעיוני על ידי חברה א'

ח' חו"ז חברה א' 1 מיליון ₪
ז' הכנסה רעיונית 1 מיליון ₪
ח' הוצי' מס 350 אלפי ₪
ז' חו"ז חברה א' 350 אלפי ₪

יתרות רלוונטיות ליחיד

יתרת חובה חברה א' - 650 אלפי ₪
רווחים - 650 אלפי ₪

דוגמה 2

בהמשך לנתוני דוגמה 1 - נניח שביום 15.10.2025 חילקה חברה ב' את הדיבידנד לחברה א' וזו חילקה באותו יום את הדיבידנד לבעל המניות כדיבידנד בפועל.

יתרות החו"ז בספרי חברה א' וב' יסגרו למול המזומן כדלקמן:

חברה ב'

חובה חו"ז חברה א' 650 אלפי ₪
ז' מזומן 650 אלפי ₪

חברה א'

ח' מזומן 650 אלפי ₪
ז' חו"ז חברה בת 650 אלפי ₪
ח' חו"ז בעל מניות יחיד 650 אלפי ₪
ז' מזומן 650 אלפי ₪

בעל המניות הסופי

ח' מזומן 650 אלפי ₪
ז' חו"ז חברה א' 650 אלפי ₪

דוגמה 3

בנתוני דוגמה 1 לעיל תחת הנחת חלוקה בפועל ביום ההכרזה הן על ידי חברה ב' והן על ידי חברה א'.

להלן פירוט השפעת האירוע המתואר לצרכי מס:

חברה ב'

במועד חלוקת הדיבידנד

ח' עודפים 1 מיליון ₪
ז' מזומן (לחברה א') 650 אלפי ₪
ז' מזומן/מס הכנסה 350 אלפי ₪



חברה א'

ח' מזומן 650 אלפי ₪

ח' חו"ז חברה ב' 350 אלפי ₪

ז' הכנסות 1 מיליון ₪

בהכרזת הדיב' ליחיד

ח' עודפים 1 מיליון ₪

ז' חו"ז בעל מניות יחיד 1 מיליון ₪

בחלוקה

ח' חו"ז בעל מניות יחיד 1 מיליון ₪

ז' מזומן 650 אלפי ₪

ז' חו"ז חברה בת 350 אלפי ₪

בעל המניות הסופי (יחיד)

ח' מזומן 650 אלפי ₪

ז' הכנסה 1 מיליון ₪

ח' הוצ' מס 350 אלפי ₪

יתרות רלוונטיות ליחיד

מזומן - 650 אלפי ₪

עודפים - 650 אלפי ₪

5.10. דיווח שוטף על חלוקה בפועל לבעל מניות סופי במערכת גביית ניכויים

מייצג המחובר למערכת שע"מ ידווח באופן מקוון באמצעות שאילתה 478 תוך בחירת סוג חלוקה כדיבידנד '81ב תקנה 3(ה) שנוכה ממנו מס', ציון תאריך החלוקה, שנת המס אליה מיוחס הדיבידנד, סכום החלוקה, מספר בעלי המניות הזכאים לדיבידנד ושהדיבידנד חולק בפועל. מייצג שיבחר להגיש דיווח למחלקת הגביה בפקיד השומה, יגיש את הדיווח על גבי טופס 804 תוך ציון כל הפרטים הרלוונטיים ביחס לדיווח מקוון.

5.11. תקנה 3(ו) מנגנון התאמת תמורה במכירת מניות של חברת ביניים

התקנה קובעת מנגנון של התאמת התמורה בחישוב רווח הון של בעל המניות הסופי במכירת הון מניות של חברת ביניים המוחזקת על ידו במישרין.

המנגנון ייושם בעת מכירת מניות חברת ביניים שממנה יוחסה לבעל המניות הסופי הכנסה מדיבידנד רעיוני, ובלבד שטרם חולק בפועל. הסכום שיופחת מהתמורה יהא בגובה 65% מסכום הרווחים שיוחסו אך טרם חולקו.

לצד הפחתת התמורה של בעל המניות הסופי, תוקטן בהתאמה גם יתרת הזכות בחברה הנמכרת, ובהתאם, בגין רכיב זה, בעל המניות הרוכש ישלם מס על קבלת רווחים מהחברה בהתאם להוראות הפקודה ורווח ההון שלו במכירת המניות יחושב בהתאם להוראות חלק ה' לפקודה.

דוגמה:

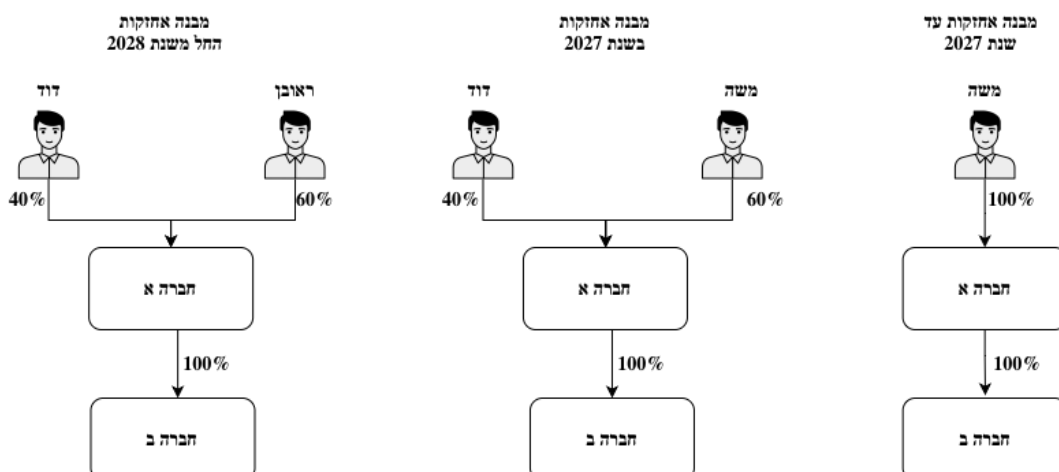
משה מחזיק במלוא הון המניות של חברה א', שהיא חברת מעטים, אשר מחזיקה במלוא הון המניות של חברה ב'. חברה ב' בחרה ליישם בשנים 2025 ו-2026 את תקנה 2(א) לתקנות. בהתאם, הכריזה על חלוקת דיבידנד ושילמה את המס כנדרש על פי סעיף 81(ב)(3) לפקודה ולתקנות. למשה יוחסה הכנסה מדיבידנד רעיוני בסך של 1 מיליון ₪ ו-2 מיליון ₪ בשנים 2025 ו-2026 בהתאמה.

ביום 31.12.2026 חילקה חברה ב' את הדיבידנד עליו הכריזה בשנים 2025 ו-2026 (בניכוי סכום המס שנוכה) וחברה א' חילקה באותו יום 800,000 ₪ מהסכום שקיבלה למשה. בשנת 2027 מכר משה 40% ממניותיו בחברה א' לדוד בתמורה לסך של 5 מיליון ₪ ובשנת 2028 מכר את יתרת מניותיו בחברה א' לראובן בתמורה לסך של 7 מיליון ₪. בשנת 2029 חילקה חברה א' דיבידנד בסך של 1.5 מיליון ₪ לבעלי מניותיה.

ציר זמן:



מבנה אחזקות:





להלן פירוט הדיבידנד הרעיוני המיוחס למשה, הדיבידנד בפועל שיראו כאילו לא חולק, ויתרה להפחתה מתמורה:

שנת 2025

1 מיליון	דיבידנד רעיוני מיוחס למשה בשנת 2025
350,000	מס שנוכה מיוחס
0	י.פ. דיבידנד לקבל שיראו בו כאילו לא חולק
<u>650,000</u>	גידול השנה בגין דיבידנד רעיוני שיוחס (65% מדיבידנד רעיוני מיוחס)
650,000	יתרת דיבידנד לקבל ליום 31.12.25 שיראו בו כאילו לא חולק

שנת 2026

2 מיליון	דיבידנד רעיוני מיוחס למשה בשנת 2026
700,000	מס שנוכה מיוחס
650,000	י.פ. דיבידנד לקבל שיראו בו כאילו לא חולק
<u>1,300,000</u>	גידול השנה בגין דיבידנד רעיוני שיוחס (65% מדיבידנד רעיוני מיוחס)
1,950,000	יתרת דיבידנד לקבל ליום 30.12.26 שיראו בו כאילו לא חולק
<u>(800,000)</u>	הפחתת יתרה מקבלת דיבידנד ביום 31.12.26 -
1,150,000	יתרת דיבידנד לקבל ליום 31.12.26 שיראו בו כאילו לא חולק (65% מדיבידנד רעיוני מיוחס)

שנת 2027

חישוב סכום להפחתה מתמורת המניות הנמכרות:

דרך אחת

$780,000 = 40\% * 1,950,000$	65% מדיבידנד רעיוני שיוחס בשל החזקתו במניות נמכרות
	דיבידנד שחולק בפועל המיוחס למניות נמכרות וראו בו
$(320,000) = 40\% * 800,000$	כאילו לא חולק לפי תקנה 3(ה)
<u>0</u>	סכום שהופחת מתמורה במכירה קודמת
460,000	סך הכל להפחתה מתמורת המניות הנמכרות

דרך שניה

1,950,000	65% מדיבידנד רעיוני שיוחס בשל החזקתו במניות חברה א'
	דיבידנד שחולק בפועל המיוחס למניות נמכרות וראו בו
(800,000)	כאילו לא חולק לפי תקנה 3(ה)
<u>0</u>	סכום שהופחת מתמורה במכירה קודמת
1,150,000	יתרת דיבידנד לקבל ערב המכירה שיראו בו כאילו לא חולק
<u>40%</u>	אחוז מניות נמכרות
460,000	סך הכול להפחתה מתמורת המניות הנמכרות



חישוב תמורה מיוחסת :

5,000,000	תמורה ממכירת 40% מניות חברה א'
<u>(460,000)</u>	סכומים להפחתה לפי תקנה 3(ו)
4,540,000	תמורה מיוחסת על פי תקנה 3(ו)

חישוב יתרת דיבידנד לקבל שיראו בו כאילו לא חולק :

1,950,000	יתרת דיבידנד שיראו בו כאילו לא חולק (65% מדיבידנד רעיוני מיוחס)
(800,000)	תמורה מקבלת דיבידנד ביום 31.12.26
<u>(460,000)</u>	תמורה שיוחסה למניות נמכרות
690,000	יתרת דיבידנד לקבל שיראו בו כאילו לא חולק

[ניתן להגיע לאותה תוצאה דרך הכפלת יתרת הדיבידנד לקבל ערב המכירה ב-60% (יתרת אחזקתו במניות החברה לאחר מכירתו)]

יתרות בספרי חברה א' בגין הדיבידנד הרעיוני ערב חלוקת הדיב'

1,950,000	יתרת זכות משה (יתרה לחלוקה שעם חלוקתה יראו בה כאילו לא חולקה)
1,950,000	יתרת חובה חברה ב'

יתרות בספרי חברה א' בגין הדיבידנד הרעיוני לאחר חלוקת הדיב'

1,150,000	יתרת זכות משה (יתרה לחלוקה שעם חלוקתה יראו בה כאילו לא חולקה)
0	יתרת חובה חברה ב'
1,150,000	מזומן

יתרות בספרי חברה א' בגין הדיבידנד הרעיוני לאחר מכירת 40% ממניותיה לדוד

690,000	יתרת זכות משה (יתרה לחלוקה שעם חלוקתה יראו בה כאילו לא חולקה)
1,150,000	מזומן

שנת 2028

חישוב סכום להפחתה מתמורת המניות הנמכרות :

דרך אחת

$1,170,000 = 60\% * 1,950,000$	65% מדיבידנד רעיוני שיוחס בשל החזקתו במניות נמכרות
$(480,000) = 60\% * 800,000$	דיבידנד שחולק בפועל המיוחס למניות נמכרות וראו בו כאילו לא חולק לפי תקנה 3(ה)
690,000	סך הכל להפחתה מתמורת המניות הנמכרות



דרך שניה

1,950,000	65% מדיבידנד רעיוני שיוחס בשל החזקתו במניות חברה א' דיבידנד שחולק בפועל המיוחס למניות נמכרות וראו בו כאילו לא חולק לפי תקנה 3(ה)
(800,000)	סכום שהופחת מתמורה במכירה קודמת
(460,000)	יתרת דיבידנד שיראו בו כאילו לא חולק
690,000	אחוז מניות נמכרות מסך החזקתו הנותרת
<u>100%</u>	
690,000	סך הכל להפחתה מתמורת המניות הנמכרות

חישוב תמורה מיוחסת:

7,000,000	תמורה ממכירת יתרת מניותיו בחברה א' (60%)
(690,000)	סכומים להפחתה לפי תקנה 3(ו)
6,310,000	תמורה מיוחסת על פי תקנה 3(ו)

יתרת דיבידנד שיראו בו כאילו לא חולק:

690,000	יתרת דיבידנד שיראו בו כאילו לא חולק ערב המכירה
(690,000)	תמורה שיוחסה למניות נמכרות
<u>0</u>	יתרת דיבידנד שיראו בו כאילו לא חולק

יתרת זכות בספרי חברה א' בגין הדיבידנד הרעיוני ערב המכירה

690,000 ₪	יתרת זכות משה (יתרה לחלוקה שעם חלוקתה יראו בה כאילו לא חולקה)
-----------	---

יתרות בספרי חברה א' בגין הדיבידנד הרעיוני לאחר מכירת 60% ממניותיה

0	יתרת זכות משה (יתרה לחלוקה שעם חלוקתה יראו בה כאילו לא חולקה)
0	יתרת חובה חברה ב'
1,150,000	מזומן

שנת 2029

ראובן ודוד יחויבו במס על פי הוראות הפקודה ולא יראו בסכום שחולק על ידי חברה א' כאילו לא חולק.

5.12. חלוקה בפועל של דיבידנד שיוחס לבעל מניות סופי כהכנסה רעיונית (תקנה 3(ז) לתקנות)

חברת בניינים שחילקה דיבידנד בפועל וייחסה בעבר לבעל המניות שלה דיבידנד רעיוני, תגיש למנהל דוח באופן מקוון לגבי תשלום הדיבידנד שיכלול את הפרטים המנויים בתקנה 2(ג), וזאת עד ליום 30 באפריל שלאחר שנת המס שבה חולק הדיבידנד וככל שהדיווח על החלוקה נדחה לשנה העוקבת לשנה הנבדקת אז במועד הדיווח.

הדיווח המקוון יבוצע במסגרת דוח 856 בהתאם לסוגי הניכוי המפורטים בנספח 2 לחוזר זה. כמו כן, במקרה בו מועד הדיווח על החלוקה נדחה לשנה העוקבת לשנה הנבדקת, כמפורט לעיל, והחלוקה בוצעה לאחר המועד החוקי ו/או לאחר מועד הארכה הניתנת להגשת דוח 856, יוגש דוח 856 נוסף לאחר פניה למוקד הניכויים ובו יצוין כי מדובר בדוח 856 נוסף לאור חלוקת דיבידנד



כאמור בסעיף 81ב(ב)3 והתקנות מכוחו. הדוח יוגש במוקדם מבין מועד הגשת הדוח לשנה הנבדקת ובין תום שנת המס העוקבת לשנה הנבדקת.
בנוסף לדיווח המקוון, על החברה להגיש לבעל המניות דיווח שיצורף לדוח השנתי שיוגש בקשר לשנת החלוקה כמפורט בנספח 5 לחוזר זה.

5.13. תקנה 3(ה) לתקנות

בעל מניות סופי ידוות, בדוח השנתי שמוגש לפי סעיף 131 לפקודה, על סכומי הדיבידנד הרעיוני שיוחסו לו מכל החברות בהן הוא מחזיק במישרין, סכומי הדיבידנד שחולקו לו בפועל ושראו אותם כאילו לא חולקו וכן על הסכומים שהופחתו מהתמורה לפי תקנת משנה (ו) לתקנות.

הדיווח יכלול את כל האישורים שקיבל אשר רלוונטיים להכנסה מדיבידנד רעיוני, למס שנוכה, לחלוקה של דיבידנד בפועל לרבות אישור מרכז שיועבר אליו מחברה המוחזקת על ידו במישרין, כמפורט בנספח 11 לחוזר זה.

במסגרת הדיווח, בעל המניות הסופי יפרט ביחס לכל חברה שמוחזקת על ידו במישרין כדלקמן:

- שם החברה המוחזקת על ידו במישרין + מספר תיק ניכויים + חלקו ברווחי החברה;**
- שם החברה המוחזקת בעקיפין אשר חילקה דיבידנד וניכתה מס במקור לפי תקנה 2 או 4 לתקנות + מספר תיק ניכויים + חלקו ברווחי החברה המוחזקת בעקיפין;**
- הכנסת דיבידנד רעיוני שיוחסה מחברה מוחזקת במישרין:**
יתרת פתיחה של דיבידנד רעיוני מצטבר שיוחס כהכנסה רעיונית על ידי החברה
דיבידנד רעיוני שיוחס השנה
יתרת סגירה דיבידנד רעיוני מצטבר שיוחס כהכנסה רעיונית על ידי החברה

סכומים שהופחתו לפי תקנה 3(ו) לתקנות:

- י.פ. סך סכומים שהופחתו מהתמורה במכירה
סכומים שהופחתו ממכירות השנה
י.ס. סכומים שהופחתו מהתמורה במכירה

סכומי דיבידנד שחולקו בפועל על ידי חברה מוחזקת במישרין וראו אותם כאילו לא חולקו:

- י.פ. סכומים שחולקו וראו כאילו לא חולקו לפי תקנה 3(ה) לתקנות
סכומים שהתקבלו השנה וראו בהם כאילו לא חולקו לפי תקנה 3(ה)
י.ס. סכומים שחולקו וראו כאילו לא חולקו לפי תקנה 3(ה) לתקנות

הרכיבים המפורטים לעיל יסייעו בחישוב יתרת סכום הדיבידנד לקבל מחברה מוחזקת ויראו בו כאילו לא חולק על פי תקנה 3(ה) כדלקמן:

- 65% יתרת סגירה דיבידנד רעיוני מצטבר שיוחס כהכנסה רעיונית על ידי החברה
(י.ס. סכומים שחולקו וראו כאילו לא חולקו לפי תקנה 3(ה) לתקנות)
(י.ס. סכומים שהופחתו מתמורה במכירה)
י.ס. דיבידנד לקבל, שיראו בו כאילו לא חולק



לעניין זה יצוין שבמסגרת שידור הדוח המקוון ייפתח 'אשף' בו יוזנו הנתונים לעיל לצורך מעקב ליתרת דיבידנד לו יהיה זכאי בעל המניות הסופי (דיבידנד לקבל) ויראו בו כאילו לא חולק.

6. מסלול חלופי (תקנה 4)

6.1. רקע כללי:

המסלול החלופי פוטר את החברה המחלקת מניכוי מס במקור בעת חלוקת הדיבידנד בין חברות ועל אף זאת החלוקה תיחשב חלוקת דיבידנד ששולם עליו מס (להלן: "המסלול החלופי").

המסלול החלופי ייושם למשל, במקרים בהם ידוע ששיעור המס שחל על בעל המניות הסופי נמוך משיעור המס שיש לנכות במקור לפי הפקודה והתקנות או שאינו נדרש לשלם מס נוסף על הכנסות גבוהות לפי סעיף 121ב לפקודה.

יישום המסלול החלופי מותנה בכך שמי שקיבלה את הדיבידנד הבין חברות תחלק אותו לבעלי מניותיה באותה שנה ושינוכה ממנו מס במקור לפי תקנה 2 לתקנות (בחלוקה לחברת ביניים נוספת) או שינוכה ממנו מס לפי תקנות ניכוי מריבית ומדיבידנד (בחלוקה לבעל מניות סופי).

המסלול החלופי יחול גם במקרה של שרשרת חברות, כלומר שרשרת של שלוש חברות או יותר, בכפוף לכך שאחת מהחברות בשרשרת תחלק את הדיבידנד ותנכה מס לפי תקנה 2 לתקנות (בחלוקה לחברת ביניים) או לפי תקנות ניכוי מריבית ומדיבידנד (בחלוקה לבעל מניות סופי).

בהתאם, חלוקת הדיבידנד בין חברות על ידי חברת המעטים ללא ניכוי מס בהתאם למסלול החלופי תיחשב כחלוקה של דיבידנד ששולם מס בגינו גם במצב בו חברת הביניים הראשונה תבצע חלוקה ללא ניכוי מס במקור בכפוף לכך שחברת הביניים שקיבלה את הדיבידנד, או מי מבעלות מניותיה, תחלק אותו באותה השנה לבעל מניות סופי (ואז ינוכה מס לפי תקנות ניכוי מריבית ומדיבידנד) או לחברה אחרת בניכוי מס על פי התקנות.

6.2. מסלול חלופי בידי חברת המעטים (תקנה 4(א)1 לתקנות)

6.2.1. תקנה 4(א)1 ו-2 לתקנות

על פי התקנה, חברת מעטים יכולה לבחור בחלופת החלוקה מבלי לנכות מס על פי תקנה 2(א) לתקנות ויראו בחלוקה זו כאילו נוכה מס לפי תקנה 2(א) בהתקיים התנאים המפורטים בתקנה לפיהם, בין היתר:

6.2.1.1. החברה שקיבלה את הדיבידנד חילקה אותו לבעלי מניותיה באותה שנה והדיבידנד הוא דיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור או דיבידנד שחולק לבעל מניות סופי.

6.2.1.2. לפני ביצוע החלוקה, חברת המעטים קיבלה אישור מהחברה המקבלת, על כך שהיא מתכוונת לחלק את הדיבידנד בפועל באותה שנה ואישור על כך שהחלוקה בוצעה בפועל ושני האישורים האמורים יועברו לפקיד השומה יחד עם הדוח השנתי שמוגש לפי סעיף 131 לפקודה (להלן: "האישורים");



אם מועד הדיווח על החלוקה נדחה לשנה העוקבת לשנה הנבדקת, האישורים לחברת המעטים יינתנו לא יאוחר ממועד הדיווח ומכאן שעל מקבלת הדיבידנד לבצע את החלוקה באותו מועד (ראה נספח 6 לחוזר).

6.2.2. דוח מקוון לגבי תשלום הדיבידנד

על פי תקנה 4(א)(3) לתקנות, חברה שחילקה דיבידנד ובחרה להחיל את המסלול החלופי תגיש למנהל דוח לגבי תשלום הדיבידנד לכל אחד מבעלי מניותיה, שיכלול את הפרטים המנויים בתקנה 2(ג).

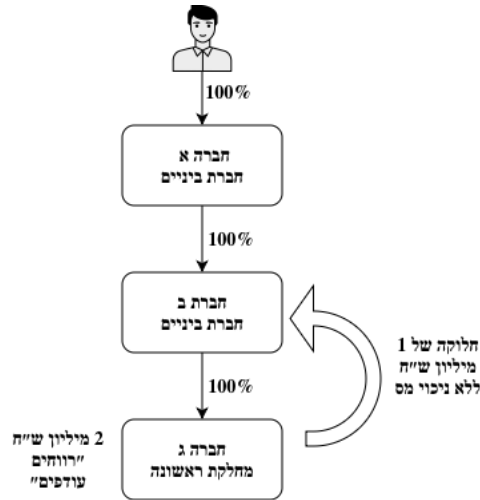
הדוח יוגש באופן מקוון עד ליום 30 באפריל שלאחר שנת המס שבה בוצעה החלוקה. הדיווח המקוון יבוצע במסגרת דוח 856 בהתאם לסוגי הניכוי המפורטים בנספח 2א לחוזר זה. במקרה בו מועד הדיווח על החלוקה נדחה לשנה העוקבת לשנה הנבדקת, כמפורט לעיל, והחלוקה בוצעה לאחר המועד החוקי ו/או לאחר מועד הארכה הניתנת להגשת דוח 856, יוגש דוח 856 נוסף לאחר פניה למוקד הניכויים ובו יצוין כי מדובר בדוח 856 נוסף לאור חלוקת דיבידנד כאמור בסעיף 81ב(ב)(3) והתקנות מכוחו. הדוח יוגש במוקדם מבין מועד הגשת הדוח לשנה הנבדקת ובין תום שנת המס העוקבת לשנה הנבדקת. בנוסף לדיווח המקוון, על החברה להגיש דיווח שיצורף לדוח השנתי שיוגש בקשר לשנת החלוקה כמפורט בנספח 2ב לחוזר זה.

6.3. החלת ההקלה בשרשרת חברות (תקנה 4(ב) לתקנות)

חברת ביניים, שקיבלה דיבידנד מחברת מעטים שבחרה להחיל את המסלול החלופי על פי תקנה 4(א), רשאית לבחור שבחלוקת הדיבידנד על ידה לבעל מניות שהוא חברת ביניים לא ינוכה מס לפי תקנה 4(א)(1) לתקנות בכפוף לכך שתקבל מכל חברת ביניים שמחזיקה בה את האישורים ואלה הועברו לפקיד השומה יחד עם הדוח השנתי לפי סעיף 131 לפקודה. חילקה חברת ביניים דיבידנד לחברת ביניים אחרת כדיבידנד שנוכה ממנו מס במקור, קרי, חלוקה לפי תקנה 4(א)(1) לתקנות - יחולו על בעל מניות של חברת הביניים, שאינו בעל מניות סופי, הוראות תקנה 3 לתקנות.

ככל שלבסוף לא יחולק הדיבידנד באותה שנה על ידי חברת ביניים לבעל מניות סופי ו/או לחברת ביניים כדיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור לא יראו כדיבידנד שחולק על ידי חברת המעטים שבחרה להחיל את תקנה 4(א) לתקנות כחלוקה של דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו והיא תשלם תוספת מס בשיעור של 2% על רווחיה העודפים (בניכוי דיבידנדים שחולקו בשנת המס).

6.4. דוגמה למסלול החלופי



חברה ג' רוצה להימנע מתשלום מס לפי סעיף 81ב(א) לפקודה. לצורך כך, חילקה דיבידנד של 1 מיליון ש"ח, המהווה 50% מרווחיה העודפים, על פי חלופת החלוקה.

בהתאם, על מנת שהחלוקה תיחשב חלוקה של דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו עליה לנכות מס של 350 אלפי ש"ח בהתאם לתקנה 2 לתקנות. לחלופין, חברה ג' תוכל לחלק את הדיבידנד ללא ניכוי מס ובלבד שיתקיימו אחד מאלה:

חברה ב' תחלק את הדיבידנד בשנת המס לחברה א' תוך ניכוי מס במקור של 350 אלפי ש"ח על פי תקנה 4(א)1. במקרה כזה, על פי תקנה 3(א) לתקנות - יראו בחברה א' כאילו ביצעה חלוקה דיבידנד ליחיד.

על פי תקנה 4(ב), חברה ב' תחלק את הדיבידנד לחברה א' ללא ניכוי מס וזו תחלקו ליחיד באותה שנת מס ותנכה מס בהתאם לתקנות הניכוי.

6.5. דיווח שוטף במערכת גבייה ניכויים בחלוקת דיבידנד על פי תקנה 4 לתקנות

מייצג המחובר למערכת שע"מ ידווח באופן מקוון באמצעות שאילתה 478 שבה יציין את תאריך החלוקה ויבחר ב"סוג חלוקה" את החלוקה הרלוונטית: חלוקה ללא ניכוי מס במקור בהתאם למסלול חלופי לפי תקנות 4(א) או 4(ב), או חלוקה עם ניכוי מס במקור לפי תקנה 4(א)1 או 4(א)1(ב) לתקנות.

הדיווח יכלול את שנת המס אליה מיוחסת חלוקת הדיבידנד, סכום החלוקה, מספר בעלי המניות הזכאים לדיבידנד וסכום המס שנוכה.

מייצג שיבחר להגיש את הדיווח למחלקת הגבייה בפקיד השומה באמצעות טופס 804, יציין על גבי הטופס את כל הפרטים כמפורט בסעיף זה.



6.6. אישור לגבי ניכוי מס במקור וסכום דיבידנד לבעל מניות של חברת ביניים שחילקה דיבידנד בין

חברות לפי סעיף 81ב(3) לפקודה ותקנה 4(א) לתקנות

חברת ביניים שקיבלה דיבידנד מחברת מעטים שיישמה את תקנה 4(א) לתקנות, תגיש לכל אחד מבעלי מניותיה אישור כמפורט בנספח 7 לחוזר זה.

6.7. אישור לגבי ניכוי מס במקור וסכום דיבידנד לבעל מניות של חברת ביניים שחילקה דיבידנד בין

חברות לפי סעיף 81ב(3) לפקודה ותקנה 4(ב) לתקנות

חברת ביניים שקיבלה דיבידנד מחברת ביניים שיישמה את תקנה 4(ב) לתקנות, תגיש לכל אחד מבעלי מניותיה אישור כמפורט בנספח 8 לחוזר זה.

7. יתרת הרווחים העודפים ו/או נצברים של חברת ביניים (תקנה 5)

תקנה 5 קובעת לעניין חישוב סכום דיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו לפי סעיף 81ב(3) לפקודה, כי לא תובא בחשבון חלוקה בפועל של דיבידנד שחילקה חברת ביניים לבעלי מניותיה לפי תקנות 3(ה) או 4(א)(1) לתקנות.

על פי התקנה, רווחיה העודפים והנצברים של חברת ביניים, המקבלת דיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור או חברת ביניים שיוחס לה דיבידנד רעיוני, לא יושפעו כלל, שכן, עם קבלת הדיבידנד, בין אם דיבידנד בפועל ובין אם רעיוני, רואים בחברת הביניים כאילו חילקה את הדיבידנד שקיבלה ובהתאם רווחיה לא אמורים להשתנות.

כמו כן, החלוקה הרעיונית של הדיבידנד על ידי חברת הביניים לא תיחשב כדיבידנד שחולק לעניין סעיף 81ב(א) לפקודה או כדיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו לפי סעיף 81ב(3) לפקודה גם אם חולק בפועל לבעל מניות סופי.

הוראה זו רלוונטית גם אם חברת המעטים החילה את המסלול החלופי וחברת האם שלה, במישרין או בעקיפין, ניכתה מס בחלוקת הדיבידנד באותה שנה לבעלי מניותיה.

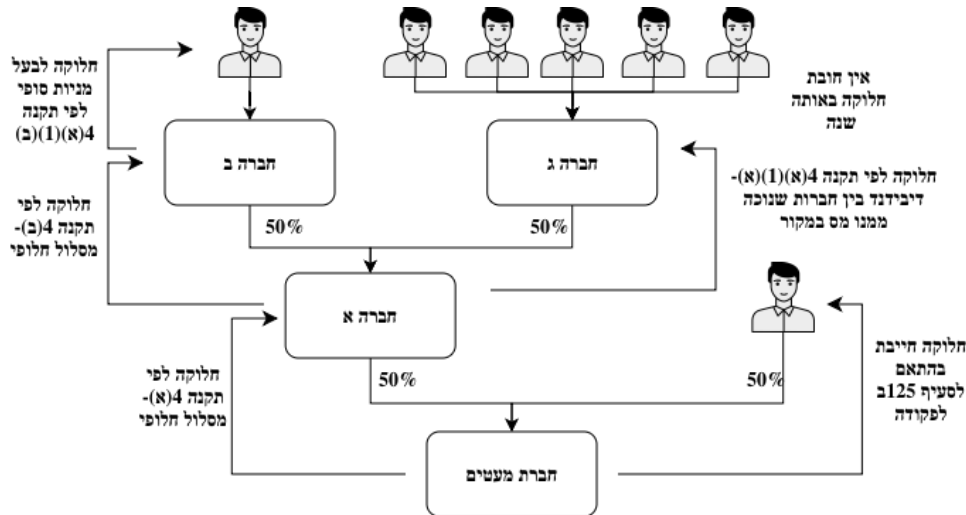
במצב דברים זה, למרות שחברת הביניים ניכתה את המס בחלוקת הדיבידנד, הדיבידנד ייחשב כדיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו רק בחישוב סכום הדיבידנדים של חברת המעטים ולא של חברת ביניים.

למעשה, אם חברת ביניים תרצה ליהנות מההחרגה שבסעיף 81ב(3) לפקודה היא תידרש לחלק דיבידנד בשיעור של 6% מרווחיה הנצברים או 50% מרווחיה העודפים (אשר כאמור לא הושפעו מהדיבידנד שקיבלה) ושאלה יהוו דיבידנד שישולם מס בשל חלוקתו.

יחד עם זאת יצוין, כי במועד חלוקת דיבידנד על ידי חברת ביניים, שאינה חלוקה רעיונית - החלוקה תימנה בשנת החלוקה כדיבידנד שינוכה מיתרת הרווחים העודפים שיחויבו במס לפי סעיף 81ב(א) לפקודה.

8. שילוב מסלולים

חברת מעטים תוכל לבחור לגבי חלק מבעלי מניותיה לבצע חלוקה שתיכנס למסלול הראשי ולגבי חלק מבעלי מניותיה חלוקה שתיכנס למסלול החלופי. כך לדוגמה:



במבנה האחזקות המתואר, חברת המעטים מיישמת את התקנות על חלק הדיבידנד המיוחס לחברה א' (שכן, על חלק הדיבידנד המיוחס לבעל המניות היחיד יחול חיוב על פי סעיף 125 ב לפקודה). חברה א' אשר קיבלה דיבידנד במסלול חלופי, יכולה לחלק דיבידנד לחלק מבעלי המניות תוך ניכוי מס במקור, ולגבי יתר בעלי מניות להחיל את תקנה 4(ב) לתקנות. בהתאם על חלק הדיבידנד שחולק לחברה ג', חברה א' תעמוד בהתחייבותה לחברת המעטים ועל החלק שחולק לחברה ב' תעמוד בהתחייבותה לחברת המעטים אם זו תחלקו באותה שנה לבעל המניות היחיד המהווה בעל מניות סופי. בהתאם, סכום חלוקת הדיבידנד על ידי חברת המעטים לבעלי מניותיה ייחשב כדיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו לאחר חלוקת הדיבידנד מחברה א' לחברה ג' ומחברה ב' לבעל מניותיה.

9. תחולה (תקנה 6)

התקנות יחולו על חלוקת דיבידנד שנעשתה ביום תחילתן של תקנות אלה או לאחריו, קרי, ביום 15.09.2025.

10. הוראות מעבר (תקנה 7)

חברה שחילקה דיבידנד מיום 1 בינואר 2025 ועד למועד התחולה של התקנות רשאית להודיע לפקיד השומה שיחולו על הדיבידנד שחולק הוראות תקנות אלה. באמצעות הודעה ותשלום מס כאמור, חברה שחילקה דיבידנד תוכל לסווג את הדיבידנד שחולק כדיבידנד ששולם מס בשל חלוקתו, זאת על אף שהחלוקה עצמה בוצעה עובר לפרסום התקנות.

בברכה,

רשות המסים בישראל



נספחים

נספח 1

אישור ניכוי מס במקור וסכום דיבידנד לבעל מניות של חברת מעטים שחילקה דיבידנד בין חברות לפי סעיף 81ב(ב) לפקודה ותקנה 2(ב) לתקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה - 2025 (להלן: "התקנות")
חלוקה לשנת _____ (להלן: "שנת המס")

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים

(להלן: "החברה")

א. פרטי בעל המניות

שם בעל המניות	מספר תיק	שיעור חלקו ברווחי החברה	סכום הדיבידנד לו זכאי/שהתקבל	חלקו בסכום המס שנוכה

ב. אישור החברה:

הריני לאשר כי בשנת _____ הוכרזה על ידי חלוקת דיבידנד שהינך זכאי לו/חולק לך דיבידנד בסך של _____ ש"ח (להלן: "חלוקת דיבידנד") לגביו נבחר ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה והתקנות כמפורט להלן:

- סך של _____ ש"ח המהווה חלוקת דיבידנד בין חברות לגביה בחרתי ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ותקנה 2(א) לתקנות ובהתאם נוכה מס במקור בסכום של _____ בהתאם לתקנות. (להלן: "דיבידנד בין חברות במסלול עיקרי").
- סך של _____ ש"ח המהווה חלוקת דיבידנד בין חברות לגביה בחרתי ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ותקנה 4(א) לתקנות ובהתאם לא נוכה מס במקור. (להלן: "דיבידנד בין חברות במסלול חלופי").

בברכה,

חברת _____
חתימה _____



נספח א'2

סוג ניכוי לדיווח בדוח 856

סוגי הניכוי אשר יש לדווח במסגרת דוח 856 מפורטים להלן:

פירוט	סוג ניכוי
דיבידנד רעיוני בהתאם לתקנה 3(א) לתקנות מכוח סעיף 81(ב)(3)(ג) לפקודה	26
חלוקת דיבידנד בין חברתי בהתאם לתקנה 2(א) לתקנות מכוח סעיף 81(ב)(3)(ג) לפקודה - ניכוי בשיעור 35%	27
חלוקת דיבידנד בפועל לבעל המניות הסופי בהתאם לתקנה 3(ה) לתקנות מכוח סעיף 81(ב)(3)(ג) לפקודה ומקורו בדיבידנד רעיוני שיוחס - ללא ניכוי	28
חלוקת דיבידנד לבעל מניות סופי בהתאם לתקנה 4(א)(1)(ב) לתקנות מכוח סעיף 81(ב)(3)(ג) לפקודה - שיעורי מס רגילים	30
חלוקת דיבידנד בין חברתי בהתאם לתקנה 4(א) או 4(ב) לתקנות מכוח סעיף 81(ב)(3)(ג) לפקודה - ללא ניכוי	31
חלוקת דיבידנד בין חברתי בהתאם לתקנה 4(א)(1)(א) לתקנות מכוח סעיף 81(ב)(3)(ג) לפקודה - ניכוי בשיעור 35%	32



נספח ב2 - יצורף כנספח לטופס 1214 של חברת המעטים

דו"ח של חברת מעטים בהתאם לתקנה 2(ג) ו/או 4(א)(3) לתקנות מס הכנסה (דיבידנדים

ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה - 2025 (להלן: "התקנות")

חלוקה לשנת _____ (להלן: "שנת המס")

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	מועד החלוקה

א. פרטי בעלי מניותיה של החברה

שם בעל המניות	מספר תיק	שיעור חלקו ברווחי החברה	סכום הדיבידנד	חלוקה לפי סעיף 5.1/5.2/5.3 לאישור זה	המס שנוכה

ב. הצהרת החברה:

1. החברה הינה חברת מעטים כהגדרתה בסעיף 76 לפקודה.
2. החברה תושבת ישראל כהגדרה בסעיף 1 לפקודה.
3. בין בעלי מניותיה של החברה ישנם בעלי מניות לגביהם יחולו הוראות סעיף 126(ב) לפקודה על דיבידנד שיחולק על ידי החברה.
4. החברה בחרה ליישם את הוראות סעיף 81(ב)(3) לפקודה והתקנות מכוחו ובהתאם חילקה בשנת המס דיבידנד בסך של _____ ש"ח המהווה 6% מסכום הרווחים הנצברים לתום שנת החלוקה/50% מסכום הרווחים העודפים לתום שנת המס (להלן: "חלוקת הדיבידנד").
5. חלוקת הדיבידנד בוצעה באופן הבא:
 - 5.1 חלוקת דיבידנד בסך של _____ חולקה לבעלי מניות סופיים של החברה.
 - 5.2 על חלוקת דיבידנד בין חברות בסך של _____ החברה ניכתה ושילמה לפקיד השומה את סכום המס שניכתה בשיעור של 35% בשל תשלום הדיבידנד בהתאם להוראות סעיף 81(ב)(3) לפקודה ותקנה 2(א) לתקנות.
 - 5.3 על חלוקת דיבידנד בין חברות בסך של _____ ש"ח החברה בחרה ליישם את המסלול החלופי כמפורט בתקנה 4 לתקנות:



- לאחר קבלת אישורה (המצורף כנספח לאישור זה) של מקבלת הדיבידנד בהתאם לתקנה 4(א)(2) לתקנות ו/או אישורן של כל החברות המחזיקות במקבלת הדיבידנד, במישרין או בעקיפין, כמפורט בתקנה 4(ב)(2)(א) לתקנות.
- החברה קיבלה את אישורה (המצורף כנספח להצהרה זו) של מקבלת הדיבידנד על חלוקתו בפועל כמפורט בתקנה 4(א)(1) לתקנות ו/או אישורן של כל החברות המחזיקות במקבלת הדיבידנד, במישרין או בעקיפין, כמפורט בתקנה 4(ב)(2)(ב) לתקנות.

ג. נתונים כספיים:

<input type="text"/>	סכום דיבידנד בין חברות שחולק על ידי החברה בשנת המס ונוכה ממנו מס במקור
<input type="text"/>	סכום הניכוי במקור בגין הדיבידנד בין חברות שהעבירה החברה לפקיד השומה
<input type="text"/>	סכום דיבידנד שחולק על ידי החברה בשנת המס בהתאם לתקנה 4 לתקנות (מסלול חלופי)
<input type="text"/>	סכום דיבידנד שחולק לבעל מניות סופי
<input type="text"/>	מס שנוכה בגין חלוקה לבעל מניות סופי

בברכה,

_____ חברת

_____ חתימה



נספח 3

אישור לפי תקנה 3(ב) לתקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה - 2025

(להלן: "התקנות") לגבי ניכוי מס במקור וסכום דיבידנד רעיוני לבעל מניות של חברת ביניים

שביצעה חלוקה רעיונית של דיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור

חלוקה לשנת _____ (להלן: "שנת המס")

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים

(להלן: "החברה")

א. פרטי בעל המניות

שם בעל המניות	מספר תיק	שיעור חלקו ברווחי החברה	חלקו בדיבידנד	חלקו בסכום המס שנוכה

ב. פרטי חברת המעטים מחלקת דיבידנד לפי סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	שיעור חלק החברה ברווחי החברה	חלקי בדיבידנד

(להלן: "חברת המעטים")

ג. אישור החברה:

1. בשנת _____ הכריזה/חילקה חברת המעטים דיבידנד לגביו בחרה ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה והתקנות.
2. כבעלת מניות של חברת המעטים, יוחסה לי על פי תקנה 3(א) לתקנות הכנסה מדיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור (להלן: "הדיבידנד") וניכוי במקור שנוכה על ידי חברת המעטים על פי תקנה 2(א) לתקנות (להלן: "הניכוי במקור").
3. על פי תקנה 3(א) לתקנות הדיבידנד ייחשב כדיבידנד שחולק באותו מועד לבעלי המניות (להלן: "חלוקה רעיונית").
4. פועל יוצא ובהתאם לתקנה 3(ב) לתקנות, הריני לאשר כי חלקך בחלוקה הרעיונית על פי שיעור זכאותך לרווחים הינו סך של _____ ₪ וחלק הניכוי במקור המיוחס לך בגין החלוקה הרעיונית הינו סך של _____ ₪.
5. מצורף אישור חברת המעטים הרלוונטי לחלוקה לפי תקנה 2(ב).

בברכה,

חברת _____

חתימה _____



נספח 4

אישור לפי תקנה 3(ג) לתקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה - 2025
(להלן: "התקנות") לגבי ניכוי מס במקור וסכום דיבידנד רעיוני לבעל מניות של חברת ביניים
שביצעה חלוקה רעיונית של דיבידנד רעיוני שיוחס לה לפי תקנה 3(א) לתקנות
חלוקה לשנת _____ (להלן: "שנת המס")

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים

(להלן: "החברה")

א. פרטי בעל המניות

שם בעל המניות	מספר תיק	שיעור חלקו ברווחי החברה	חלקו בדיבידנד	חלקו בסכום המס שנוכה

ב. פרטי חברה מוחזקת במישרין שחילקה דיבידנד רעיוני לפי סעיף 81ב(ב)(3) והתקנות

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	שיעור חלקי ברווחי החברה המוחזקת	חלקי בדיבידנד הרעיוני

(להלן: "חברה מוחזקת")

ג. פרטי חברת המעטים מחלקת דיבידנד לפי סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	שיעור חלק החברה ברווחי החברה	חלקי בדיבידנד

(להלן: "חברת המעטים")

ד. אישור החברה:

- בשנת _____ הוכרז על ידי חברת המעטים חלוקת דיבידנד/חולק על ידי חברת המעטים דיבידנד בין חברות לגביו נבחר ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ותקנה 2 לתקנות (להלן: "החלוקה").
- הריני לאשר כי בגין החלוקה יוחסו לי, לפי תקנה 3(ג) לתקנות, מהחברה המוחזקת, הכנסה מחלוקת דיבידנד רעיוני שמקורו בדיבידנד בין חברות וניכוי במקור שנוכה על ידי חברת המעטים (להלן: "הדיבידנד הרעיוני").
- בהתאם לתקנה 3(ג) לתקנות, הריני לאשר כי חלק הדיבידנד הרעיוני המיוחס לך כבעל מניות על פי שיעור זכאותך לרווחים הינו סך של _____ ₪ וחלק הניכוי מס במקור המיוחס לדיבידנד הרעיוני הינו סך של _____ ₪.
- מצורפים אישור חברת המעטים לפי תקנה 2(ב), אישור חברת הביניים לפי תקנה 3(ב) ואישור חברת/ות הביניים לפי תקנה 3(ג) הרלוונטיים לחלוקה.

בברכה,

חברת _____

חתימה _____



נספח 5

אישור לפי תקנה 3(ז) לתקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה - 2025 (להלן: "התקנות"), על חלוקת דיבידנד בפועל לבעל מניות סופי שיוחס לו דיבידנד רעיוני

חלוקה לשנת _____ (להלן: "החלוקה")

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים

(להלן: "החברה")

א. פרטי בעלי מניות סופיים

שם בעל המניות	מספר תיק	שיעור חלקו ברווחי החברה

ב. פרטי חברה מוחזקת במישרין שחילקה דיבידנד רעיוני לפי סעיף 81ב(ב)(3) והתקנות

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	שיעור חלק החברה ברווחי החברה המוחזקת	חלק החברה בדיבידנד הרעיוני שחולק

ג. פרטי חברת המעטים שחילקה דיבידנד וניכתה מס לפי סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה והתקנות

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	שיעור חלק החברה ברווחי החברה המוחזקת	חלק החברה בדיבידנד שחולק

ד. אישור החברה:

1. הריני לאשר כי:

- בשנת המס יוחס לבעלי המניות הסופי חלוקת דיבידנד רעיוני בסך של _____ ₪ בהתאם לתקנה 3(א) לתקנות וסכום המס שנוכה על פי התקנות הינו סך של _____ ₪ (מהווה שיעור של 35% מהדיבידנד הרעיוני).



- בשנת המס חולק דיבידנד לבעלי המניות בסך של _____ שם שמקורו בדיבידנד רעיוני שיוחס לפי תקנה 3(א) לתקנות, חלוקה אשר לא חייבת בניכוי מס על פי תקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית מדיבידנד ומרווחים מסוימים), התשס"ו-2005 ותקנה 3(ה) לתקנות.

בברכה,

חברת _____

חתימה _____



נספח 6

**אישור של חברת ביניים לפי תקנה 4(א)(2) לתקנות מס הכנסה
(דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה - 2025 (להלן: "התקנות")**

חלוקה ביום _____ לשנת _____ (להלן: "שנת המס")

לכבוד: חברת _____

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים

(להלן: "החברה")

א. פרטי חברת המעטים המוחזקת שתחלק דיבידנד לפי סעיף 81ב(3) לפקודה ותקנה 4 לתקנות

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	דיבידנד מחולק על ידי חברת המעטים בהתאם לתקנה 4 לתקנות (להלן: "דיבידנד מסלול חלופי")	שיעור חלק החברה ברווחי חברת המעטים	חלק החברה בדיבידנד מסלול חלופי

(להלן: "חברת המעטים")

ב. פרטי בעלי מניותיה של החברה

שם בעל המניות	מספר תיק	שיעור חלקו ברווחי החברה	חלקו בדיבידנד מסלול חלופי	חלוקה לפי סעיף 3ג א/ב/ג לאישור זה

ג. הצהרת החברה:

1. החברה הינה חברת מעטים כהגדרתה בסעיף 76 לפקודה.
2. החברה תושבת ישראל כהגדרה בסעיף 1 לפקודה.
3. החברה מתחייבת בהתאם לתקנה 4(א)(1) לתקנות:

○ לחלק עד לתום שנת המס את הדיבידנד שתקבל מחברת _____ מספר תיק _____ בסך של _____ תוך ניכוי מס במקור בסך של _____ בהתאם לתקנה 4(א)(1) לתקנות.

ו/או



○ לחלק עד לתום שנת המס את הדיבידנד שתקבל מחברת _____ מספר תיק _____ בסך של _____ לבעל המניות הסופי אשר מחזיק במניות החברה בשיעור של _____ בהתאם לתקנה 4(א)(1)(ב).

ו/או

○ החברה מתחייבת בהתאם לתקנה 4(ב) לתקנות:

• לחלק עד לתום שנת המס את הדיבידנד שתקבל מחברת _____ מספר תיק _____ בסך של _____ ללא ניכוי מס במקור וכי חלף ניכוי המס כאמור בתקנה 4(א)(1)(א) לתקנות יחולו על הדיבידנד שיקבלו החברות המחזיקות כל התנאים המפורטים בתקנה 4(ב)(1) לתקנות.

• החברה קיבלה את אישורן של החברות המחזיקות, במישרין או בעקיפין, על התחייבותן לחלוקת הדיבידנד כאמור בתקנה 4(ב)(2)(א) לתקנות. (אישורים מצורפים כנספח להצהרה זו).

• החברה תעביר לחברת המעטים אישור כל החברות המחזיקות, במישרין או בעקיפין, על חלוקת הדיבידנד על ידן כאמור בתקנה 4(ב)(2)(ב) לתקנות.

בברכה,

חברת _____

חתימה _____



אישור לפי תקנה 4(א)(2) לתקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה - 2025 (להלן: "התקנות"), מחברת ביניים, שקיבלה דיבידנד מחברת מעטים, על חלוקתו כאמור

בתקנה 4 לתקנות

חלוקה ביום _____ לשנת _____ (להלן: "שנת המס")

לכבוד: חברת _____

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים

(להלן: "החברה")

א. פרטי חברת המעטים המוחזקת שחילקה דיבידנד לפי סעיף 81ב(3) לפקודה ותקנה 4(א) לתקנות

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	שיעור חלקי ברווחי חברת המעטים	חלקי בדיבידנד

(להלן: "חברת המעטים")

ב. פרטי בעלי מניותיה של החברה

שם בעל המניות	מספר תיק	שיעור חלקו ברווחי החברה	חלקו בדיבידנד	סכום המס שנוכה	חלוקה לפי סעיף 1/2/3 ג לאישור זה

ג. אישור החברה לחברת המעטים:

הריני לאשר כי ביום _____ חולק על ידי דיבידנד:

- בסך של _____ ₪ לבעלי מניות סופיים בהתאם לתקנה 4(א)(1)(ב) לתקנות;
- בסך של _____ ₪ לבעלי מניות שאינם סופיים תוך ניכוי מס במקור בסך של _____ ₪ בהתאם לתקנה 4(א)(1)(א) לתקנות;
- בסך של _____ ₪ לבעלי מניות שאינם סופיים ללא ניכוי מס במקור בהתאם לתקנה 4(ב) לתקנות, חלוקה שבוצעה לאחר קבלת אישור כל החברות המחזיקות, במישרין או בעקיפין, כי תבצע חלוקה בהתאם לתקנה 4(ב)(2)(א) לתקנות וכן אישור לאחר ביצוע החלוקה בהתאם לתקנה 4(ב)(2)(ב) לתקנות; אישור המצורף כנספח לאישור זה.



נספח לאישור חברת ביניים, שקיבלה דיבידנד מחברת ביניים, על חלוקתו בהתאם לתקנה 4 לתקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה - 2025 (להלן: "התקנות")

חלוקה ביום _____ לשנת _____ (להלן: "שנת המס")

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים

(להלן: "החברה")

א. פרטי החברה המוחזקת במישרין שחילקה דיבידנד לפי סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ותקנה 4(ב) לתקנות

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	שיעור חלקי ברווחי החברה המוחזקת	חלקי בדיבידנד

(להלן: "החברה המוחזקת")

ב. פרטי חברת המעטים שחילקה דיבידנד לפי סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ותקנה 4(א) לתקנות

שם החברה	מספר תיק	שיעור חלק החברה המוחזקת ברווחי חברת המעטים (במישרין)	שיעור חלק החברה המוחזקת ברווחי חברת המעטים (בעקיפין)

(להלן: "חברת המעטים")

ג. פרטי בעלי מניותיה של החברה

שם בעל המניות	מספר תיק	שיעור חלקו ברווחי החברה	חלקו בדיבידנד	סכום המס שנוכה	חלוקה לפי סעיף ד 1/2/3 לאישור זה



ד. אישור החברה לחברה המוחזקת:

הריני לאשר כי ביום _____ חולק על יד דיבידנד:

1. בסך של _____ ₪ לבעלי מניות סופיים בהתאם לתקנה 4(א)(1)(ב) לתקנות; ;
2. בסך של _____ ₪ לבעלי מניות שאינם סופיים תוך ניכוי מס במקור בסך של _____ ₪ בהתאם לתקנה 4(א)(1)(א) לתקנות; ;
3. בסך של _____ ש"ח לבעלי מניות שאינם סופיים ללא ניכוי מס במקור בהתאם לתקנה 4(ב) לתקנות, חלוקה שבוצעה לאחר קבלת אישור כל החברות המחזיקות, במישרין או בעקיפין, כי תבצע חלוקה בהתאם לתקנה 4(ב)(2)(א) לתקנות וכן אישור לאחר ביצוע החלוקה בהתאם לתקנה 4(ב)(2)(ב) לתקנות; ; אישור המצורף כנספח לאישור זה.

בברכה,

_____ חברת

_____ חתימה



נספח 7

אישור על ניכוי מס במקור וסכום דיבידנד לבעל מניות של חברת ביניים ראשונה שחילקה דיבידנד בין חברות כאמור בסעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ותקנה 4 לתקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה - 2025 (להלן: "התקנות")

חלוקה ביום _____ לשנת _____ (להלן: "שנת המס")

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים

(להלן: "החברה")

א. פרטי חברת המעטים מחלקת דיבידנד לפי סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ותקנה 4(א) לתקנות

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	שיעור חלק החברה ברווחי חברת המעטים

ב. פרטי בעל המניות

שם בעל המניות	מספר תיק	שיעור חלקו ברווחי החברה	חלקו בסכום המס שנוכה

ג. אישור החברה:

- ביום _____ הוכרז/חולק על ידי חברת המעטים דיבידנד לגביו בחרה ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3)(ב) לפקודה והתקנות. ובוצעה לי חלוקה דיבידנד בין חברות לגביו בחרה חברת המעטים ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3)(ב) לפקודה ותקנה 4(א) לתקנות ובהתאם לא נוכה מס במקור. (להלן: "חלוקת דיבידנד בין חברות במסלול חלופי").
- ביום _____ חולק על ידי דיבידנד בין חברות לגביו בחרתי ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3)(ב) לפקודה ותקנה 4(א)(1)(א) לתקנות ובהתאם נוכה מס במקור בהתאם לתקנות. (להלן: "דיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור") ו/או לבעל מניות סופי לפי הוראות סעיף 81ב(ב)(3)(ב) לפקודה ותקנה 4(א)(1)(ב) לתקנות ובהתאם נוכה מס במקור בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית מדיבידנד ומרווחים מסוימים), התשס"ו-2005 ו/או דיבידנד בין חברות לגביו בחרתי ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3)(ב) לפקודה ותקנה 4(ב) לתקנות ובהתאם לא נוכה מס במקור. (להלן: "דיבידנד בין חברות במסלול חלופי").
- הריני לאשר כי חלק הדיבידנד שחולק לך כבעל מניות, על פי שיעור זכאותך לרווחים, הינו דיבידנד מתוך הדיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור. בהתאם, חלקך בדיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור הוא סך של _____ ₪ וחלקך בניכוי המס שנוכה על ידי הינו סך של _____ ₪. או
- הריני לאשר כי חלק הדיבידנד שחולק לך כבעל מניות הינו דיבידנד מתוך הדיבידנד בין חברות במסלול חלופי על פי שיעור זכאותך לרווחים. בהתאם, חלקך בדיבידנד בין חברות במסלול חלופי הוא סך של _____ ₪.

בברכה,

חברת _____

חתימה _____



נספח 8

אישור על ניכוי מס במקור וסכום דיבידנד לבעל מניות של חברת ביניים שחילקה דיבידנד בין חברות כאמור בסעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ותקנה 4(ב) לתקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה-2025 (להלן: "התקנות")

חלוקה ביום _____ לשנת _____ (להלן: "שנת המס")

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים

(להלן: "החברה")

א. פרטי חברה מוחזקת שחילקה דיבידנד לפי סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ותקנה 4(ב) לתקנות

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	שיעור חלקי במישרין ברווחי החברה המוחזקת	שיעור חלקי בעקיפין ברווחי החברה המוחזקת

(להלן: "חברה מוחזקת")

ב. פרטי חברת המעטים מחלקת דיבידנד לפי סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ותקנה 4(א) לתקנות

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	שיעור חלק החברה ברווחי חברת המעטים

(להלן: "חברת מעטים")

ג. פרטי בעל המניות

שם בעל המניות	מספר תיק	שיעור חלקו ברווחי החברה	חלקו בדיבידנד	חלקו בסכום המס שנוכה

ד. אישור החברה:

1. ביום _____ הוכרז/חולק על ידי חברת המעטים דיבידנד בין חברות לגביו בחרה חברת המעטים ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ותקנה 2(א) לתקנות ובהתאם נוכה מס במקור בהתאם לתקנות. (להלן: "דיבידנד בין חברות במסלול עיקרי") ו/או דיבידנד בין חברות לגביו בחרה חברת המעטים ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ותקנה 4(א) לתקנות ובהתאם לא נוכה מס במקור. (להלן: "דיבידנד בין חברות במסלול חלופי").

2. לחברה המוחזקת חולק דיבידנד בין חברות מתוך הדיבידנד בין חברות במסלול חלופי אותו חילקה ביום _____ כדיבידנד:

א. לבעלי מניותיה הסופיים בהתאם לתקנה 4(א)(1) לתקנות;

ו/או

ב. לבעלי מניותיה שאינם סופיים תוך ניכוי מס במקור בהתאם לתקנה 4(א)(1) לתקנות (להלן: "דיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור");



ו/א

- ג. לבעלי מניותיה שאינם סופיים ללא ניכוי מס במקור בהתאם לתקנה 4(ב) לתקנות, חלוקה שבוצעה לאחר קבלת אישור כל החברות המחזיקות, במישרין או בעקיפין, כי תבצע חלוקה בהתאם לתקנה 4(ב)(2)(א) לתקנות וכן אישור לאחר ביצוע החלוקה בהתאם לתקנה 4(ב)(2)(ב) לתקנות (להלן: "חלוקה במסלול חלופי לפי תקנה 4(ב)");
3. חלק הדיבידנד שחולק לי מהחברה המוחזקת במישרין כהכנסה מדיבידנד בין חברות שלא נוכה ממנו מס במקור, מקורו בחלוקה במסלול חלופי לפי תקנה 4(ב) לתקנות.
4. ביום _____ חולק על ידי דיבידנד בין חברות לגביו בחרתי ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3)(ב) לפקודה ותקנה 4(א)(1)(א) לתקנות ובהתאם נוכה מס במקור בהתאם לתקנות. (להלן: "דיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור") ו/או לבעל מניות סופי לפי הוראות סעיף 81ב(ב)(3)(ב) לפקודה ותקנה 4(א)(1)(ב) לתקנות ובהתאם נוכה מס במקור בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית מדיבידנד ומרווחים מסוימים), התשס"ו-2005 ו/או דיבידנד בין חברות לגביו בחרתי ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3)(ב) לפקודה ותקנה 4(ב) לתקנות ובהתאם לא נוכה מס במקור. (להלן: "דיבידנד בין חברות במסלול חלופי").
5. הריני לאשר כי חלק הדיבידנד שחולק לך כבעל מניות, על פי שיעור זכאותך לרווחים, הינו דיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור. בהתאם, חלקך בדיבידנד בין חברות שנוכה ממנו מס במקור הוא סך של _____ ₪ וחלקך בניכוי המס שנוכה על ידי הינו סך של _____ ₪.

א

6. הריני לאשר כי חלק הדיבידנד שחולק לך כבעל מניות הינו דיבידנד מתוך דיבידנד בין חברות במסלול חלופי על פי שיעור זכאותך לרווחים. בהתאם, חלקך בדיבידנד בין חברות במסלול חלופי הוא סך של _____ ₪.

בברכה,

חברת _____

חתימה _____



נספח 9

דוח על חלוקת דיבידנד רעיוני של חברת ביניים שביצעה חלוקה רעיונית של דיבידנד בין חברות כאמור בסעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ותקנה 3(ב) לתקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), התשפ"ה - 2025 (להלן: "התקנות")

חלוקה ביום _____ לשנת _____ (להלן: "שנת המס")

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים

(להלן: "החברה")

א. פרטי בעלי המניות

שם בעל המניות	מספר תיק	שיעור חלקו ברווחי החברה	חלקו בדיבידנד	חלקו בסכום המס שנוכה

א. פרטי חברה מוחזקת במישרין שחילקה דיבידנד לפי סעיף 81ב(ב)(3) ותקנה 4(א)(1)(א) לתקנות

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	שיעור חלקי ברווחי החברה המוחזקת	חלקי בדיבידנד הרעיוני

(להלן: "חברה מוחזקת")

ב. פרטי חברת המעטים מחלקת דיבידנד לפי סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	שיעור חלק החברה ברווחי החברה	חלקי בדיבידנד

(להלן: "חברת המעטים")

ג. אישור החברה:

1. ביום _____ הוכרז/חולק על ידי חברת המעטים דיבידנד בסך של _____ שם לגביו נבחר ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה והתקנות ובוצעה חלוקה כדלקמן (להלן: "החלוקה"):

 - סך של _____ שם חולק לבעלי מניותיה הסופיים.



- סך של _____ ש"ח חולק כדיבידנד בין חברות לגביו בחרה חברת המעטים ליישם את הוראות סעיף 81ב(3)(ב) לפקודה ותקנה 2(א) לתקנות ובהתאם נוכח מס במקור בסכום של _____ בהתאם לתקנות. (להלן: "דיבידנד בין חברות במסלול עיקרי").
 - סך של _____ ש"ח חולק כדיבידנד בין חברות לגביו בחרה חברת המעטים ליישם את הוראות סעיף 81ב(3)(ב) לפקודה ותקנה 4(א) לתקנות ובהתאם לא נוכח מס במקור (להלן: "דיבידנד בין חברות במסלול חלופי").
2. חלק הדיבידנד שיוחס לחברה מהחלוקה כהכנסה מדיבידנד על פי תקנה 3(א) לתקנות הינו סך של _____ ש"ח שמקורו בדיבידנד מתוך הדיבידנד בין חברות במסלול עיקרי וזה ייחשב כדיבידנד שחולק באותו מועד לבעלי המניות (להלן: "חלוקה רעיונית"). חלק הניכוי במקור שיוחס לחברה מהחלוקה על פי תקנה 3(א) לתקנות שמקורה בחלוקת דיבידנד בין חברות במסלול עיקרי הינו סך של _____ ש"ח . או
3. חלק הדיבידנד שחולק לחברה מהחלוקה כהכנסה מדיבידנד על פי תקנה 4 לתקנות הינו סך של _____ ש"ח שמקורו בדיבידנד מתוך הדיבידנד בין חברות במסלול חלופי לגביו יישמה החברה המוחזקת את הוראות תקנה 4(א)1(א) ונוכה מס במקור בסך של _____ ש"ח. בהתאם דיבידנד זה ייחשב גם הוא כדיבידנד שחולק באותו מועד לבעלי המניות וחלק הניכוי במקור שיוחס על פי תקנה 3(א) לתקנות הינו סך של _____ ש"ח.
4. על פי תקנה 3(ב), הועבר על ידי לכל בעלי המניות, אישור על חלקו בחלוקה הרעיונית המיוחסת לו כבעל מניות על פי שיעור זכאותו לרווחים (ובסך כולל של _____ ש"ח לכל בעלי המניות) וכן, על חלקו בסכום הניכוי במקור המיוחס בגין החלוקה הרעיונית (בסך כולל של _____ ש"ח לכל בעלי המניות).

בברכה,

חברת _____

חתימה _____



נספח 10

**דוח על חלוקת דיבידנד רעיוני של חברת ביניים שביצעה חלוקה רעיונית של דיבידנד בין חברות
כאמור בסעיף 81ב(ב)(3) לפקודה ותקנה 3(ג) תקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל
חלוקתם), התשפ"ה - 2025 (להלן: "התקנות")**
חלוקה ביום _____ לשנת _____ (להלן: "שנת המס")

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים

(להלן: "החברה")

ב. פרטי בעלי המניות

שם בעל המניות	מספר תיק	שיעור חלקו ברווחי החברה	חלקו בדיבידנד	חלקו בסכום המס שנכח

ג. פרטי חברה מוחזקת במישרין שחילקה דיבידנד רעיוני לפי סעיף 81ב(ב)(3)

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	שיעור חלקי ברווחי החברה המוחזקת	חלקי בדיבידנד הרעיוני

(להלן: "חברה מוחזקת")

ד. פרטי חברת המעטים מחלקת דיבידנד לפי סעיף 81ב(ב)(3) לפקודה

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים	שיעור חלק החברה ברווחי החברה	חלקי בדיבידנד

(להלן: "חברת המעטים")

ה. אישור החברה:

1. ביום _____ הוכרז/חולק על ידי חברת המעטים דיבידנד בסך של _____ שם לגביו נבחר ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3) (ב) לפקודה והתקנות ובוצעה חלוקה כדלקמן (להלן: "החלוקה"):

- סך של _____ שם חולק לבעלי מניותיה הסופיים.
- סך של _____ שם חולק כדיבידנד בין חברות לגביו בחרה חברת המעטים ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3) (ב) לפקודה ותקנה 2(א) לתקנות ובהתאם נוכח מס במקור בסכום של _____ שם בהתאם לתקנות. (להלן: "דיבידנד בין חברות במסלול עיקרי").
- סך של _____ שם חולק כדיבידנד בין חברות לגביו בחרה חברת המעטים ליישם את הוראות סעיף 81ב(ב)(3) (ב) לפקודה ותקנה 4(א) לתקנות ובהתאם לא נוכח מס במקור. (להלן: "דיבידנד בין חברות במסלול חלופי").



2. הריני לאשר כי חלק הדיבידנד שיוחס לי בחלוקה מהחברה המוחזקת על ידי, לפי תקנה 3(א) לתקנות, כהכנסה מדיבידנד רעיוני שמקורו בדיבידנד בין חברות במסלול עיקרי הינו סך של _____ ₪ וחלק הניכוי במקור שיוחס לי מהחלוקה הרעיונית על פי תקנה 3(א) לתקנות הינו סך של _____ ₪.

או

3. הריני לאשר כי חלק הדיבידנד שיוחס לי בחלוקה מהחברה המוחזקת על ידי, לפי תקנה 3(א) לתקנות, כהכנסה מדיבידנד רעיוני שמקורו בדיבידנד בין חברות במסלול חלופי הינו סך של _____ ₪ וחלק הניכוי במקור שיוחס לי מהחלוקה הרעיונית על פי תקנה 3(א) לתקנות הינו סך של _____ ₪.

4. על פי תקנה 3(ג), הועבר על ידי לכל בעלי המניות, אישור על חלקו בחלוקה הרעיונית המיוחסת לו כבעל מניות על פי שיעור זכאותו לרווחים (ובסך כולל של _____ ₪ לכל בעלי המניות) וכן, על חלקו בסכום הניכוי במקור המיוחס בגין החלוקה הרעיונית (בסך כולל של _____ ₪ לכל בעלי המניות).

בברכה,

_____ חברת

_____ חתימה



נספח 11

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)	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 127/123 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 _____