



סמנכ"ל בכיר שומה וביקורת

י"ט באב תשפ"ו
02 באוגוסט 2026
2026-000952

אל:
המייצגים

הנדון: הוראת השעה "חוק עידוד עליה לישראל וחזרה אליה"

בתאריך 31 למרץ 2026 נכנסה לתוקפה הוראת השעה "חוק עידוד עליה לישראל וחזרה אליה" (הוראת שעה), התשפ"ו-2026 (להלן: "הוראת השעה") שמטרתה לעודד עלייה של עולים חדשים ושיבה לישראל של תושבים חוזרים ותיקים.

בהוראת השעה נקבע פטור לעולים חדשים על הכנסה מיגיעה אישית שהופקה בישראל החל משנת המס 2026 ועד לשנת המס 2030 ובהתאם לתקרות שפורסמו. ההטבה מיועדת ליחיד שהפך לתושב ישראל במהלך התקופה שבין 5.11.2025 ועד 31.12.2026, כעולה חדש או כתושב חוזר ותיק. ככלל, הזכאות המלאה להטבה תיבחן ותאושר במסגרת הגשת הדוח השנתי למס הכנסה. עם זאת, כדי לאפשר ליחיד הזכאי להטבה ליהנות מההטבה כבר במהלך השנה, ניתן לפנות בבקשה מקדמית בנושאים הבאים:

שכיר: זכאי להגיש בקשה לתיאום מס.

תקרת ההכנסה הפטורה בתיאומי המס לשנת 2026 הינה: 500,000 ₪ למי שחייב בהגשת דוח.
300,000 ₪ - מי שאינו חייב בהגשת דוח.

מי שהכנסתו גבוהה יותר מההכנסה הפטורה בתיאום המס, יוכל לבקש את יתרת הפטור במסגרת דוח שנתי/בקשה להחזר מס.

עצמאי: זכאי להגיש בקשה להקטנת שיעור המקדמות.

מי שהכנסתו הינה מקרוב כהגדרתו [בחוזר 7/2026](#) המפרט את תנאי הזכאות והכללים למימוש ההטבה, תקרת ההכנסה הפטורה עבורו היא 140,000 ₪ בלבד.

מי שעלה במהלך שנת 2026 תקרת ההכנסה הפטורה הן לצורך תיאום המס בשנת 2026 והן לצורך חישוב ההכנסה הפטורה בדו"ח השנתי לשנת 2026 תחושב באופן יחסי בהתאם למועד הגעתו לישראל.



סמנכ"ל בכיר שומה וביקורת

תנאים מצטברים לקבלת ההטבה:

מדובר בעולה חדש או תושב חוזר ותיק כהגדרתם בחוק.
מרכז חיינו הועבר לישראל בתקופה הקובעת.
מדובר בהכנסה מיגיעה אישית בלבד (עסק/משלוח יד/משכורת).
ההכנסה הופקה בישראל בזמן שהיחיד היה תושב ישראל.
ההכנסה אינה מקרוב, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה במסגרת תיאום מס.
ההכנסה אינה הכנסה פסיבית כגון ריבית, דיבידנד, שכירות או רווחי הון.
ההכנסה אינה מיוחסת מתאגיד שקוף שבו היחיד בעל מניות מהותי, למעט החזקה מלאה.

כאמור לעיל, ההטבה תינתן רק ליחיד מוטב שהעביר את מרכז חיינו לישראל במהלך התקופה הקובעת. לכן לצורך מתן ההקלה במס, פקיד השומה יבחן עמידה בתנאי ימי השהייה בישראל בשנים שקדמו לשנת 2026, כדי שיראו אותו כיחיד מוטב שהעביר מרכז חיינו לישראל בתקופה הקובעת, בהתאם לסעיף 9 לחוזר האמור לעיל.

במטרה להקל על המבקשים לבחון את העמידה בתנאי ימי השהייה, רשות המסים פיתחה **סימולטור** המחשב את ימי השהייה בישראל בתקופות שנקבעו. על המבקש לצרף לבקשה את פלט חישוב הסימולטור.

ללא פלט סימולטור לא ניתן לטפל בבקשה.

מסמכים שיש לצרף לבקשה לקבלת ההטבה בתיאום מס או הקטנת שיעור המקדמות לעצמאיים :

- טופס 116ע מלא וחתום.
- תעודת עולה או תעודת תושב חוזר.
- פלט "בירור פרטים על נוסע" (כניסות ויציאות) עבור השנים 2016–2025 למבקש ולבן/בת הזוג
- תלושי שכר / אישורי הכנסה מכל המעסיקים והמשלמים.
- מסמכים התומכים בבקשות נוספות להקלות מס.
- פלט סימולטור מלא לבדיקת ימי השהייה.
- במקרה הצורך – מסמכים נוספים להוכחת מרכז חיינו בישראל.



סמנכ"ל בכיר שומה וביקורת

במקרה של אי עמידה בתנאי – אין לאשר פטור במסגרת תיאום מס או הקטנת מקדמות אך ניתן לערוך בחינת זכאות מקיפה ומלאה באמצעות הגשת דו"ח שנתי.

על הכנסה שעולה על תקרת הפטור יהיה היחיד זכאי לשיעורי מס המתחילים במדרגת המס הנמוכה, לזיכויים ולנקודות זיכוי בהתאם למעמדו.

בכבוד רב,


רובי בוטבול, רו"ח (משפטן)

העתקים:

מר שי אהרונביץ' - מנהל רשות המסים
מר דוד רוטנברג, עו"ד - סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות
גב' נטע סבח - סמנכ"לית בכירה מע"מ וסמנכ"לית לאכיפת הגבייה (בפועל)
מר ואדים אבנשטיין - מנהל אגף בכיר מש"מ
גב' רחלה אקוקה, רו"ח – מנהלת תחום בכירה שומה פרט
מר אבישי דינר, רו"ח - מנהל מחלקת מיסוי בינלאומי חטיבה מקצועית.
מר יצחק אורבך – מנהל תחום שומה פרט