

## פטור חדש ממס על הכנסות בישראל לעולים ותושבים חוזרים

### עדכוני לקוחות

בשלהי מרץ 2026 אישרה הכנסת את "חוק עידוד עלייה לישראל וחזרה אליה (הוראת שעה), התשפ"ו-2026" (להלן: "הוראת השעה" או "החוק"), הוראת שעה שנחקקה במטרה לעודד הגירה לישראל של אוכלוסיות בעלות פוטנציאל תרומה כלכלית למשק. חקיקה זו מסמנת שינוי פרדיגמה במדיניות ההטבות לתושבי ישראל לראשונה ולתושבים חוזרים ותיקים, ומעניקה לראשונה הטבות מס על הכנסה מיגיעה אישית שהופקה בישראל, לעומת ההקלות שניתנו עד כה, אשר חלו רק על הכנסות שמקורן מחוץ לישראל.

נציין כי החוק הסופי שנחקק שונה במעט מהצעת החוק שהתפרסמה בחודש נובמבר 2025, הן מבחינת ההגדרות וההחזרות והן מבחינת סכומי הפטור - ראו עדכון לקוחות קודם שפרסמנו בעניין [בקיטור](#).

הוראת השעה מעניקה פטור ממס ליחידים שהפכו לתושבי ישראל ועומדים בתנאי החוק, וזאת בגין הכנסה חייבת מיגיעה אישית שהופקה בישראל, והוא מתווסף על ההטבות הקיימות למי שהוא תושב ישראל לראשונה או תושב חוזר ותיק בגין הכנסות שמקורן מחוץ לישראל.

החוק קובע תקרה לסכום ההכנסה שתיהנה מהפטור, ההולכת ופוחתת עד לפקיעת הוראת השעה בשנת המס 2031, כדלקמן:

- 2026: עד הכנסה של 600,000 ש"ח (באופן יחסי לתקופת התושבות באותה שנה).
- 2027-2028: עד הכנסה של 1,000,000 ש"ח לכל אחת מהשנים.
- 2029: עד הכנסה של 350,000 ש"ח.
- 2030: עד הכנסה של 150,000 ש"ח.

### על מי חל החוק?

הוראת השעה קובעת הגדרות ספציפיות לגבי היחידים עליהם חל החוק, וסוטה מההגדרות הקיימות בפקודה לגבי "תושב ישראל לראשונה" ו"תושב חוזר ותיק".

לעניין הטבת המס החדשה, חלף ההגדרה של "תושב ישראל לראשונה", הוראת השעה מאמצת הגדרה של "עולה", שהוא מי שבידו אשרת עולה או תעודת עולה לפי חוק השבות, או מי שזכאי לסל קליטה. ולגבי "תושב חוזר ותיק", בנוסף על ההגדרה הקיימת בפקודה לפיה תושב חוזר ותיק הוא מי ששב לישראל לאחר 10 שנים רצופות או יותר שבהן היה תושב חוץ הוראת השעה מוסיפה דרישה שליחיד תהא תעודת תושב חוזר שהנפיק לו משרד העלייה והקליטה.

הצעת החוק אינה מסבירה מדוע אומצו בהוראת השעה הגדרות אחרות מאלה הקיימות בפקודה, ויש לתת את הדעת לכך שההגדרות אינן זהות ועשויים להיות יחידים שעומדים בהוראות הפקודה אך אינם עומדים בתנאי הוראת השעה.

החוק נכנס לתוקף ביום 1 בינואר 2026, אך הוא חל על יחיד שעומד בתנאי הוראת השעה והפך לתושב ישראל החל מיום 5 בנובמבר 2025 (מועד ההכרזה על הטבת המס) ועד לתום שנת המס 2026. משמעות קביעה זו היא כי יחידים שעלו ארצה בשלהי 2025, יהיו זכאים להוראת השעה ובה בעת ייהנו מהפטור מדיווח על הכנסות מחוץ לישראל כפי שהיה קיים עד ליום 31.12.2025. יחד עם זאת, נקבע כי יחיד אשר יחדל מלהיות תושב ישראל במהלך שנת המס 2028 או 2029 ושהה בישראל פחות מ-75 ימים באחת מאותן השנים, לא יהיה זכאי להטבות מכח הוראת השעה.

### **על אילו הכנסות חל פטור המס**

הוראת השעה חלה כאמור על הכנסה מיגיעה אישית בלבד שהופקה בישראל, אך היא מחריגה הכנסה המיוחסת ליחיד מ-"תאגיד שקוף" (כגון שותפות) שבה היחיד מחזיק 10% ומעלה אך פחות מ-100% ואינה "חברת ארנק". כמו כן, הכנסה של היחיד שהתקבלה מ"קרוב" תהנה מפטור בסכום נמוך יותר (למעט חברה בשליטה מלאה של היחיד).

### **היעדר חבות במס בישראל לתאגיד תושב חוץ בקשר עם פעילות העולה או התושב החוזר הוותיק**

במסגרת הוראת השעה נקבע כי הכנסה עסקית של חבר בני אדם תושב חוץ בשנים 2026-2030, המופקת בישראל רק בשל יגיעתו האישית של היחיד בישראל (קרי, אלמלא יגיעתו האישית של אותו יחיד לא הייתה לתאגיד תושב החוץ הכנסה מעסק שהופקה בישראל), תהא פטורה ממס. בכך ניתן מענה לחסם משמעותי נוסף שמנע מיחידים המועסקים על ידי חברות זרות מלהגיע לישראל, שכן לפי עמדת רשות המסים, פעילותם של אותם יחידים עלולה הייתה ליצור לאותן ישויות מוסד קבע בישראל, ולחייב אותן בהגשת דוחות ובתשלום מס בישראל. עם זאת, הטבה זו אינה חלה מקום שהיחיד מחזיק (במישרין או בעקיפין) 10% או יותר מהזכויות בחבר בני האדם הזר, או מקום שחבר בני האדם הזר הוא תאגיד שקוף, וזאת ביחס לחלקו של היחיד (שהוא עולה או תושב חוזר ותיק) בהכנסות הישורת הזרה.

**לסיכום, הוראת השעה מהווה הרחבה משמעותית של ההטבות המוקנות לעולים חדשים ולתושבים חוזרים ותיקים עד לשנת 2030, לראשונה גם ביחס להכנסה מיגיעה אישית שהופקה בישראל. לצד הפוטנציאל המעשי לעידוד עלייה ולהעברת פעילות כלכלית לישראל, נוסח החוק מעורר גם שאלות פרשניות ויישומיות, ובפרט באשר להיקף הזכאות, לתחלת ההחרגות ולתנאים הנלווים לקבלת ההטבה.**

עדכון זה נועד לספק מידע כללי ותמציתי בלבד. הוא אינו מהווה ניתוח מלא או שלם של הסוגיות הנידונות, אינו מהווה חוות דעת משפטית או ייעוץ משפטי ואין להסתמך עליו.

### **אנשי קשר**



**דביר הולנדר**  
עורך דין בכיר



**עדי חיה רבן**  
שותפה, מגשרת



**דניאל פטרמן**  
ראש תחום מסים