



חטיבת שומה ובקורת

כ"ו אלול, תשס"ט
15 ספטמבר 2009

לכבוד
קופות הגמל חברות הביטוח וקרנות הפנסיה

הנדון: נתוני פדיון פיצויים על פי סופס 161

בהמשך למכתבנו מיום 1 בדצמבר 2008 ולאור פניות שהתקבלו במשרדנו להלן הבהרות למסמך שפורסם.

1. תוקף אישור ניכוי מס במקור

אישור שהונפק על ידי פקיד השומה או על ידי המעביד יהיה בתוקף כל עוד לא הונפק אישור חדש לסכומים שנצברו בקופה.

2. שמירת הערך המקורי שנצבר בקופה

על פי המכתב שפורסם בתאריך הנ"ל ניתן לשמור על הערך המקורי של סכומי הצבירה בין אם נצברו הפסדים ובין אם נצברו רווחים בקופה. הקופה מתבקשת לכבד את האישור שהונפק על ידי המעביד או פקיד השומה כאמור לעיל ולשמור על הערכים (במיקרים בהם נצברו רווחים או הפסדים) שנרשמו על ידי הקופה מיום הנפקת אישור.

על מנת להקל על ציבור הפורשים מעבודה והמשלמים השונים הוחלט, כי ניתן לשמור על ערכי פדיון כפי שמופיעים באישור שהנפיקה הקופה למשך 90 יום או עד תום שנת המס לפי המאוחר.

לפיכך:

1. בתום 90 יום מיום הנפקת האישור על סכומי הצבירה או תום שנת המס לפי המאוחר, יש להמשיך ולכבד את האישור לניכוי מס במקור כפי שצויין בסעיף א' לעיל ולהפעיל את נוהל ניכוי מס במקור כפי המצויין באישור, על כל הכספים שנצברו בקופה.
2. אם לא חלפה התקופה האמורה לעיל דהיינו, 90 יום או תום שנת המס לפי המאוחר ונצברו רווחים או הפסדים על ערכי הפדיון שנרשמו באישור הקופה יש לפעול לפי החלופות האמורות במכתבנו מיום 1 בדצמבר 2008.

בברכה

חטיבת שומה ובקורת