



עסיתים קרנות הפנסיה הוותיקות

דצמבר 2021
תלוש פנסיה



מס' תעודת זהות		שם משפחה		שם פרטי		מצב משפחתי	
01/12/2021		שוער פנסיה		זקנה		נשוי	
חודש זכאות ראשון		% בנשרה		סוג פנסיה		% עדכון	
70 00						0	
נק' זיכוי		% מס עולי		פרטי חשבון בנק		מס' חשבון	
2 25		31.00					
פרוט תשלומים וניכויים		מס פנסיה		ניכויים		תשלומים	
פנסיה חודשית*		0				17,013 25	
מענק שנים עודפות*		0				121,851 31	
מענק שנים עודפות - עצמי*		0				17,600 74	
עודפים לב פיצויים*		0				2,838 54	
עודפים לב תג אחרי 20*		0				6,859 86	
דמי חבר		קופת גמל		מס הכנסה			
				72,497 00			
סה"כ תשלומים		סה"כ ניכויים		נטו לתשלום			
166,163 70		72,497 00		93,666 70			

לעניין מענק שנים עודפות - עצמי

כאשר פועלים לפי 'הוראות חוזר מ"ה מס מיום 02/2015 צבירה - 08/09/2015 עודפת בקופות פנסיה מענק שנים עודפות - ודמי גמולים יש לראות בתשלום זה החזר דמי גמולים ולא מענק שנים עודפות לעניין אופן המיסוי

סכומים מצטברים לשנת המס 2021		תיק ניכויים: 930003926	
סה"כ תשלומים	פנסיה פטורה מס' 37	דמי חבר להסתדרות	ביטוח לאומי 081/036
166,163.70			
פנסיה חייבת במס 272 / 258	מס הכנסה 042	פסור לפי סעיף 9 (5)	פנסיה מענק ש. עודפות
			124,689.85
72,497.00	166,164.00	24,460.60	
מוקד טלפוני: *6667 מספר פקס: 03-7602227 דואר אלקטרוני: amitimail@amitim.com			

$17,600.74 + 6,859.86 = 24,460.60$

יש לשים לב כי הסכום בסך של 17,600.74 שקלים הינו "מענק שנים עודפות" ששולם על תקופת חיסכון בקרן הפנסיה במעמד עצמאי ולא במעמד שכיר ולכן מדובר בפועל מבחינת כללי המיסוי בכספי תגמולים מסוג קצבה ולא במענק שנים עודפות

כללי המיסוי החלים על כספי תגמולים מסוג קצבה שונים מכללי המיסוי החלים על מענק שנים עודפות

תלוש זה משמש במקום טופס 106 לשנת המס 2021

דוגמא נוספת, תלוש של גימלאי אחר



ינואר 2022
תלוש פנסיה



מס' תעודת זהות		שם משפחה		שם פרטי		מוצב משפחתי נשוי	
01/01/2022		%		זקנה		%	
70,00		%		%		%	
31.00		%		%		%	
2 25		%		%		%	
25		%		%		%	
18,488 13		0		0		0	
73,431 90		0		0		0	
18,748 58		0		0		0	
46,110 00		46,110 00		64,558 61		110,668 61	
סה"כ תשלומים		סה"כ ניכויים		סה"כ תשלום		סה"כ תשלומים	
110,668 61		46,110 00		64,558 61		110,668 61	

פנסיה חודשית*
מענק שנים עודפות*
מענק שנים עודפות-עצמ*

930003926 תיק ניכויים: סכומים מצטברים לשנת המס 2022

קופת גמל	שוי מס	פיצויים/מענק ש. עודפות	ביטוח חיים	דמי חבר	פנסיה פטורה	סה"כ תשלומים
135		73,431.90	081/036	להסתדרות	ממס ס' 37	110,668.61
		18,748.58		פטור לפי סעיף 9(5)	מס הכנסה 042	110,669.00
						46,110.00

מוקד טלפוני: *6667 | מספר פקס: 03-7602227 | דואר אלקטרוני: amitimail@amitim.com

לא להתבלבל, הסכום בסך של 18,748.58 שקלים לעניין כללי המיסוי הוא לא מענק שנים עודפות אלא הוא החזר דמי גמולים חלק התגמולים, מדובר בכללי מיסוי שונים

מדובר ב- "מענק שנים עודפות" ששולם על תקופת חיסכון בקרן הפנסיה במעמד עצמאי ולא במעמד שכיר

ראו בעמודים הבאים העתק אישורי פקיד השומה המתייחסים לכל אחד מהסכומים בצורה הנדרשת, האחד מיסוי מענק שנים עודפות, השני מיסוי החזר דמי גמולים



ז באיר, תשפ"ב
8 במאי, 2022

מספרנו: 01/02

פ"ש: 24 פתח-תקוה, פ"ת, ההסתדרות 26

לכבוד
קרן הגמלאות המרכזית
רח בגין 125
תל אביב - יפו
6701201

לכבוד
קרן הגמלאות המרכזית
רח בגין 125 תל אביב - יפו 6701201
מס' תיק ניכויים: 930003926
מס' ישות : 520020504

הנדון: ניכוי מס במקור מפיצויי פרישה מקופה לקצבה

בעקבות הפרישה ביום 17/12/2021 של מר/גב' מעבודה אצל הנני להודיעכם כי מסכומי הפיצויים המשולמים על ידכם לניל, כולל מסכומים שנצברו ברצף בשל עבודה אצל מעבידים קודמים, יש לנכות מס במקור כלהלן:
- סך של 73,431 ש"ח מהווה מענק פטור על פי סעיף 9(א7) לפקודה ואין לנכות ממנו מס.
- מכל סכום נוסף המשולם על ידך יש לנכות מס בשיעור המס המירבי החל על יחיד.

בכבוד רב

.....
בשם פקיד השומה

אישור אחד מהתייחס למענק השנים העודפות



ז באיר, תשפ"ב
8 במאי, 2022

מספרנו: 01/42

פ"ש: 24 פתח-תקוה, פ"ת, ההסתדרות 26

לכבוד	קרן הגמלאות המרכזית
	רח בגין 125
	תל אביב - יפו
	6701201

לכבוד

קרן הגמלאות המרכזית
רח בגין 125 תל אביב - יפו 6701201
מס' תיק ניכויים: 930003926
מס' ישות : 520020504

הנדון: ניכוי מס במקור מתשלומים בגין היוון קיצבה

על פי הבקשה מיום 08/05/2022 של מר/גב' ת.ז. למשיכת סכומי היוון קיצבה, הנני להודיעכם כי מסכומי ההיוון הנמשלמים על ידכם לני"ל, יש לנכות מס במקור כלהלן:

- סך של 18,749 ש"ח מהווה היוון פטור על פי סעיף 9א(ה) (1) לפקודה ואין לנכות ממנו מס.
- מכל סכום נוסף הנמשלם על ידך יש לנכות מס בשיעור המס המירבי החל על יחיד.

בכבוד רב

אישור שני המתייחס להחזר דמי הגמולים - היוון קצבה

בשם פקיד השומה