

\*\* העדכון עבר בהצלחה. להערה נוספת לחץ ENTER.\*\*  
הערה חדשה לבקשה

תיק מ'ה: [redacted] שם: [redacted]

נכתב בתאריך: 02.03.2022 ע"י: [redacted] פ"ש: 51

הוספ/י הערה בשורות הבאות:

לא ברור מדוע לא הושארו פרטים על התקשרות (טלפון או מייל).

הבקשה מוחזרת בזאת מאחר והמדובר בפרישה משנת 2021 והבקשה שלד הוגשה רק ב- 2/22.

מאחר והכספים טרם נמשכו לא ניתן לדרוש פרישה אזורנית משנת 2021 קדימה.

האפשרות שניתנת במקרים כאלה היא פרישה מרגע המשיכה עד השלמה ל- 6 שנים

כלומר, אם המשיכה תהיה ב- 2022, אזי המשיכה תהיה מ- 2022 עד 2026 בלבד

(שנה אחת מתבטלת)

יציאה= CLEAR

חזרה= PF3

הפעלה= ENTER

**דוגמא למכתב דחיה של פקיד השומה לבקשה לפרישה למקסימום מספר שנות הפרישה החל משנת הפרישה**

הבקשה הוגשה בשהיו לפקיד השומה, בחודש 02/2022 כאשר מועד הפרישה היה 04/2021 בשל נסיבות שלא היו תלויות בפורש עצמו

הדחיה נובעת בשל העובדה כי בין היתר מדובר בכספי פיצויים שנצברו בקופות גמל מסוג קצבה (קוד 6) ועל בסיס שילוב (ההוראות הבאות) (החלת רצף קצבה אוטומטי + הנחיות רשות המסים למקרה של חרטה מרצף קצבה

לעניות דעתנו מדובר במצב אבסורד ומקומם ואולם צפינו אותו מראש כבר בשנת 2017 עם החלת רצף הקצבה האוטומטי לראשונה וזו דוגמא חיה מדוע בחרנו לכתות את הסדר רצף הקצבה האוטומטי - חרב פיפיות

לניתוח מלא של הסיטואציה אנו ממליצים לקרוא את המאמר באתר פרישה

הוראות סעיף 9(א7)(ז1) לפקודת מס הכנסה

לעניין פסקת משנה (ז), יראו עובד שפרש והסכומים העומדים לזכותו במרכיב הפיצויים בכל קופות הגמל לקצבה בשל עבודתו אצל אותו מעביד אינם עולים על 373,080 ש"ח (נכון לשנת 2022) או על תקרת הפיצויים כהגדרתה בסעיף 3(ה)(2) לכל שנת עבודה - לפי הגבוה, כאילו הודיע למנהל, בעת פרישתו, על רצונו להמשיך ולהשאירם למטרת 3(תשלום קצבה, אלא אם כן הודיע למנהל אחרת). (הוראה חדשה, החל מינואר 2017

כבר בשנת 2017 שאלנו (את עצמינו) את השאלה במסגרת הניתוח המקצועי שלנו להוראות החוק במאמרים שפרסמנו, מהו פרק הזמן העומד לרשות העובד להודיע לפקיד השומה כי הוא בוחר בחלופה אחרת ולא ברצף קצבה מהו פרק זמן סביר? מי קובע אותו? עם כל הכבוד לרשות המסים נראה כי ניתן לתקוף דחיה זו אם רוצים

הוראות חוזר מס הכנסה מס' 3/2011 מיום 01/05/2011

אופן הטיפול בחרטה מרצף קצבה לפי סעיף 9(א7)(ז) לפקודת מס הכנסה

במועד מאוחר יותר מחליט העובד לבצע חרטה מרצף קצבה... בגין חלק המענק החייב במס לפי הוראות הסעיף, תתאפשר פרישה רק למשך יתרת שנות המס לגביהן ניתן היה לבצע פרישה ביום הפרישה, והכל בכפוף להוראות שנקבעו לעניין פרישת כספי פיצויים, במסגרת סעיף 8(א)(ג)(3) לפקודה

גם מבלי להיכנס לניתוח המלא של הסיטואציה מסקנה אחת ברורה כמו בנושאים אחרים - אין להשהות את הפניה לפקיד השומה בכל בקשה, אם חל עיכוב שאינו תלוי בפורש - שיוציא מכתב לפקיד השומה שהוא אינו בוחר ברצף קצבה והוא מתעכב בטיפול בנושא מסיבה כזה או אחרת, בדרך זו ייחסנו ויכוחים מיותרים ומלחמות מיותרות עם רשות המסים