סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

י"ט אדר תשע"ח

06 מרץ 2018

לכבוד

ציבור המייצגים

<u>הארכת תוקף והבהרה ליישום הוראות חוזר מס הכנסה מספר 4/2017 – רשות המסים בנושא: יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים</u>

1. ביום כ' בסיון תשע"ז (14 ביוני 2017) פורסם חוזר מס הכנסה 4/2017 בנושא יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים (להלן – **"חוזר מס הכנסה"**).
2. **הריני להודיעכם על עדכון והארכת תוקף ההוראות המצויות בסעיף 2.2.1 לחוזר מס הכנסה**, המתייחסות לשימוש בסכום העודף בקופה המרכזית, **עד ליום כד' אדר ב' תשע"ט (31 במרץ 2019)** ובכפוף להנחיות רשות שוק ההון ביטוח וחיסכון. בדיקת קיום העודף בקופה המרכזית תעשה בכל שנה, נכון לתום שנת המס שקדמה למועד הבקשה למשיכת סכום העודף בקופה המרכזית.
3. כמצוין בסעיף 2.2.1.3 לחוזר מס הכנסה, לצורך משיכת הכספים כאמור, על המעסיק להגיש לקופה המרכזית בקשה למשיכת סכום העודף בקופה המרכזית. בהקשר זה יצוין כי בכוונת רשות המסים לפרסם בקרוב טופס בקשה למשיכת סכום העודף בקופה המרכזית וחישוב קיום עודף בקופה מרכזית לפיצויים, שעליו יידרש לחתום המעסיק.
4. בהמשך למצוין בסעיף 2.2.2. לחוזר מס הכנסה, נעדכן כי ביום יג' בתשרי תשע"ח (3 באוקטובר 2017) פרסמה רשות ההון ביטוח וחיסכון חוזר גופים מוסדיים, שעניינו "העברת כספים מקופת גמל מרכזית לפיצויים" (להלן – "**חוזר שוק ההון**"), המאפשר למעסיק להעביר כספים מקופת גמל מרכזית לחשבונות עובדיו בקופת גמל.
5. יובהר כי הוראות חוזר שוק ההון מהוות נדבך משלים להוראות שנקבעו בחוזר מס הכנסה, בדגש על חבות הפיצויים לבעלי השליטה במגבלות תקרה 32(9) לפקודת מס הכנסה, כאמור בסעיף 2.1.2 בחוזר מס הכנסה.

בברכה,

רולנד עם-שלם, רו"ח (משפטן)

רחוב כנפי נשרים 5 , ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל:02-6559110 פקס: 02-6559276
www.mof.gov.il/taxes

https://www.prisha.co.il/

העתקים:

מר משה אשר, רו"ח – מנהל רשות המסים

גברת מירי סביון, רו"ח – המשנה למנהל רשות המיסים

גברת פזית קלימן, רו"ח – סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת, רשות המיסים

מר אורי קלינר, עו"ד (רו"ח) – יועץ משפטי לרשות המיסים

מר הראל שרעבי, רו"ח – סגן בכיר לממונה על שוק ההון ביטוח וחיסכון

גברת רונית כהן, רו"ח – מנהלת מחלקת קופות גמל

גברת ורד בכר, רו"ח – מנהלת תחום בכירה שומה

גברת הילה פרץ, עו"ד – מחלקה משפטית

https://www.prisha.co.il/