



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ב' בחשוון תשפ"ג  
27 באוקטובר 2022  
2022-019953

אל:

ציבור המעסיקים, לשכות השירות ומנכים אחרים

### הנדון: הארכת תוקף של אישורים לתיאומי מס לשנה נוספת - דגשים בדבר חישוב פטור על קצבה לפי סעיף 9א לפקודת מס הכנסה

כחלק ממאמצינו לשיפור השירות לציבור, נשלחים בתחילת שנת המס מאות אלפי אישורים להארכת תוקף לשנה נוספת לאישורי תיאום מס קיימים, במצבים בהם אין מידע על שינוי בהכנסות הנישום. חלק מאישורי הארכת התוקף נשלחים למקבלי קצבאות בגיל פרישה, הזכאים לפטור ממס על חלק מקצבתם המזכה, מכוח הוראות סעיף 9א לפקודת מס הכנסה. הפטור כאמור מחושב כאחוז מתוך "תקרת הקצבה המזכה", **המתואמת מדי שנה**, בהתאם להוראות סעיף 120ב לפקודה.

בהקשר זה ולאור שאלות שעלו לאחרונה ביחס לחישוב הפטור על הקצבה שיש לבצע בהתאם לאישור הארכת תוקף, אנו מוצאים צורך להדגיש את המפורט להלן:

1. באישורים לתיאום מס מופיעים שני נתונים:

- **סכום** הקצבה השנתית הפטור ממס.
- **אחוז** הפטור המגיע מתוך "תקרת הקצבה המזכה".

2. לפיכך, בעת חישוב המס על הקצבה (כאשר קיים אישור הארכת תוקף של אישור שהונפק בשנים קודמות), יש לחשב את הפטור החודשי לפי אחוז הפטור המופיע באישור המקורי, כשהוא מוכפל ב"תקרת הקצבה המזכה", **המעודכנת לשנה השוטפת**, ולא לפי הסכום הפטור המופיע באישור תיאום המס המקורי. בדרך זו יישמר הפטור המגיע לגמלאי בערכו הנכון, בהתאם ל"תקרת הקצבה המזכה" המעודכנת.

אם לא פעלתם כמפורט לעיל, יש ליישם זאת רטרואקטיבית החל מחודש 1/2022 ואילך.

בכבוד רב,  
פזית קלימן, רו"ח

העתקים:

גב' רחלה אקוקה, רו"ח – מנהלת תחום בכירה שומה פרט  
גב' רונית כהן, רו"ח – מנהלת מחלקת קופות גמל ומיסוי פרט  
גב' הילה פרץ, עו"ד – החטיבה המשפטית  
מר יצחק אורבך – מנהל תחום שומה פרט  
מר אבי שטרן – מנהל תחום שומה פרט