



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

בס"ד

כא' אדר ב' תשע"ט

28 מרץ, 2019

לכבוד

ציבור המייצגים

הארכת תוקף נוספת והבהרה ליישום הוראות חוזר מס הכנסה מס' 4/2017

בנושא: יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים

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. ביום יט' באדר תשע"ח (6 במרץ 2018) פורסמה [הארכת תוקף והבהרה ליישום חוזר מס הכנסה](#).
3. הריני להודיעכם כי בדיקת קיום העודף בקופה המרכזית, כאמור [בסעיף 2.2.1.3 לחוזר מס הכנסה](#), תעשה לתום שנת המס והבקשה למשיכת הכספים תוגש לקופה המרכזית עד ליום 30 בספטמבר של השנה העוקבת. כך לדוגמה, בקשה למשיכת סכום העודף מהקופה המרכזית שתוגש לקופה עד ליום א' בתשרי תש"פ (30 בספטמבר 2019) תתייחס לחישוב סכום העודף לתום שנת המס 2018.
4. בהקשר זה יצוין כי רשות המיסים פרסמה [טופס "בקשה למשיכת סכום העודף וחישוב סכום העודף"](#), [שמספרו 417](#) (להלן: "טופס 417"). על המעסיק לצרף לדוח השנתי של שנת המס שלגביה נערכה בדיקת סכום העודף בקופה המרכזית ולדוח השנתי של שנת המס שבה נמשך סכום העודף מהקופה המרכזית, העתק מטופס 417 ואישור מהקופה המרכזית על הסכומים ששולמו למעסיק והמס שנכסה מהם.
5. בדיקת סכום העודף ומשיכתו תעשה גם על ידי בעל קופה מרכזית אשר אינו מעסיק עובדים וזאת באמצעות הגשת טופס 417 לקופה המרכזית. סכומים ששולמו למעסיק מהקופה המרכזית יחשבו כהכנסה בהתאם להוראות סעיף 3(ד) לפקודה ויחולו עליה שיעורי המס והוראות ניכוי המס במקור החלים על כספים המשתלמים למעסיק מאת קופת גמל. הוראה זו באה חלף [סעיף 5 לחוזר מס הכנסה](#).

בברכה,

רולנד עם-שלם, רו"ח (משפטן)

העתק:

מר ערן יעקב – מנהל רשות המסים

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559110 פקס: 02-6559276

www.mof.gov.il/taxes



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

בס"ד

מר משה ברקת, רואה חשבון (להלן – רו"ח) – ממונה על רשות שוק ההון, ביטוח וחיסכון
גב' מירי סביון, רו"ח – המשנה למנהל רשות המסים
מר אורי קלינר, עורך דין (להלן – עו"ד) (רו"ח) – יועץ משפטי לרשות המסים
גב' פזית קלימן, רו"ח – סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת, רשות המסים
גב' ורד בכר, רו"ח – מנהלת תחום בכירה (שומה-ניכויים)
גב' רונית כהן, רו"ח – מנהלת תחום בכירה (קופות גמל)
גב' הילה פרץ, עו"ד – מחלקה משפטית