

עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

הודעת פקס עבור:

רו"ח משה אשר – מנהל רשות המסים

8 עמודים (כולל עמוד זה וכולל הנספחים)

13/04/2017

13 באפריל 2017

לכבוד
רו"ח משה אשר – מנהל רשות המסים
רשות המסים בישראל

באמצעות פקס/דוא"ל

א.נ.
שלום רב,

הנדון: חובת הגשת דוח שנתי בעקבות פריסה על-פי סעיף 8(ג) לפקודת מס הכנסה

בקשה דחופה להבהרה

1. בהמשך לכל פניותיי, לרבות בהתייחס לנושא שבנדון, הראשונה שבהן מיום 20/05/2013 והאחרונה שבהן מיום 22/01/2017, הנני חוזר על פניותיי הקודמות ומבקש להוסיף על האמור בהן.
2. שוב, אין זה סוד כי ציבור הנישומים (השכירים) בישראל, ככלל, אינו מכיר מקרוב את הוראות פקודת מס הכנסה ואת החוזרים המקצועיים, הוראות הביצוע וההנחיות שמפרסמת מעת לעת רשות המסים, בפרט.
3. לעיתים, תכנם של הטפסים והאישורים המתקבלים מפקיד השומה, זהו המידע היחיד הזמין לאותם הנישומים, בשעה שהם פונים למשרדי פקידי השומה.
4. לאור האמור, לא ייתכן כי הטפסים והאישורים המתקבלים מפקיד השומה יכללו מידע מטעה או מידע הלוקה בחסר.
5. כמו כן, לא ייתכן כי נישומים ייתקלו, חדשות לבקרים, בהעדר אחידות בגישת פקידי השומה.
6. אני מבקש במכתב זה, פעם נוספת, בשם ציבור הנישומים בישראל, כי רשות המסים:
 - 6.1 תפעל לעדכון הטפסים והאישורים המוזכרים במכתב זה.
 - 6.2 תפרסם הבהרה (באופן דחוף ומיידי) לציבור הנישומים, למייצגים ולרפרנטים במשרדי פקידי השומה, וזאת בשל הסמיכות למועד הגשת הדוח השנתי לשנת המס 2016.

7. חובת הגשת דוח שנתי בעקבות פריסה אחורה על-פי סעיף 8(ג) לפקודת

מס הכנסה

7.1.1. בסעיף ג' ל**טופס 116ג** מצויין כי – "כמו כן ידוע לי כי בגין פריסה "קדימה" אחוייב בהגשת דו"ח שנתי על פי סעיף 131 לפקודה, לכל אחת משנות הפריסה".

7.1.2. במסגרת **אישור פקיד השומה** הנמסר לנישום, "אישור על פריסת מענק חייב" (**טופס 160 - פלט המחשב**), מופיעה הפסקה הבאה: "יוגש על ידך דו"ח שנתי למס הכנסה בגין כל אחת משנות הפריסה. תנאי זה ייחשב כדרישת דו"ח על פי סעיף 131(א)(6) לפקודה, לכל דבר ועניין". (מצ"ב דוגמא לאישור זה).

7.1.3. במסגרת **אישור פקיד השומה** הנמסר לנישום, "מענק עקב פרישה או מוות" (**טופס 160 - הטופס הידני**), (טופס המשמש את פקיד השומה בדרך כלל בפריסה אחורה, אך לא רק), מופיע המשפט הבא: "...ועל הנ"ל להגיש דו"ח לפקיד השומה באיזור מגוריו בכל אחת משנות הפריסה לעיל". (מצ"ב דוגמא לאישור זה).

7.1.4. כמו כן, הנני מחזיק בדוגמאות של מקרים, (גם מהחודשים האחרונים), בהם פקיד השומה **התנה** ביצוע פריסה אחורה בהגשת דוחות שנתיים **תחילה לכל אחת משנות המס הקודמות** לעומת דוגמאות של מקרים בהם פקיד השומה כלל **לא דרש** הגשת דוחות שנתיים, ככל שהנישום ביקש לבצע פריסה אחורה, לא כתנאי לביצוע הפריסה אחורה ולא בהמשך, לאחר מתן האישור לנישום. כאשר נדגיש כי מדובר בנישומים בעלי מאפיינים דומים. כיום, הן הנישומים והן המייצגים אינם יכולים לצפות מה תהא דרישת פקיד השומה, אם בכלל.

7.1.5. לאור האמור, הנני חוזר על בקשתי שרשות המסים **תבהיר**, האם **חלה או לא חלה** חובה על הנישום להגיש דו"ח שנתי בעקבות פריסה אחורה, לכל אחת משנות הפריסה. לאור המתואר מעלה, נכון להיום, החובות החלות על הנישום - אינן ברורות לו.

8. חובת הגשת דוח שנתי בעקבות פריסה קדימה על-פי סעיף 8(ג)

לפקודת מס הכנסה

8.1.1. בסעיף ג' ל**טופס 116ג** מצויין כי – "כמו כן ידוע לי כי בגין פריסה "קדימה" אחוייב בהגשת דו"ח שנתי על פי סעיף 131 לפקודה, **לכל אחת משנות הפריסה**".

8.1.2. במסגרת **אישור פקיד השומה** הנמסר לנישום, "אישור על פריסת מענק חייב" (טופס 160 - פלט המחשב), מופיעה הפסקה הבאה: "יוגש על ידך דו"ח שנתי למס הכנסה בגין כל אחת משנות הפריסה. תנאי זה ייחשב כדרישת דו"ח על פי סעיף 131(א)(6) לפקודה, לכל דבר ועניין". (מצ"ב דוגמא לאישור זה).

8.1.3. במסגרת **אישור פקיד השומה** הנמסר לנישום, "מענק עקב פרישה או מוות" (טופס 160 - הטופס הידני), (טופס המשמש את פקיד השומה בדרך כלל בפריסה אחורה, אך לא רק), מופיע המשפט הבא: "...ועל הנ"ל להגיש דו"ח לפקיד השומה באיזור מגוריו בכל אחת משנות הפריסה לעיל". (מצ"ב דוגמא לאישור זה).

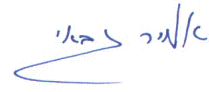
8.1.4. מאידך, הנני מחזיק בדוגמאות **בודדות** של מקרים, (גם מהשנה האחרונה), בהם פקיד השומה דרש מהנישום שביצע פריסה קדימה להגיש דוח שנתי בגין **שנת הפרישה ממקום העבודה**, כאשר הנישום פרש ממקום עבודתו במהלך **הרבעון האחרון של שנת הפרישה ואין מדובר באחת משנות הפריסה**.

8.1.5. כמו כן, במסגרת סעיף 1.17 (פריסת פיצויים – רענון הנחייה) להוראת ביצוע מס הכנסה מספר 03/2017 רשות המסים - **מיום 30 במרץ 2017** (ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2016) - מצויין כי "פריסת הפיצויים קדימה, מחייבת הגשת דוחות לשנות המס שבפריסה **וכן לשנת המס בה בוצעה הפריסה**". מעבר לאי דיוקים במינוחים ובהנחיות המפורטות בסעיף זה להוראת הביצוע (כמובן לעניות דעתי ובדגש על מקרים בהם שנת הפריסה הראשונה היא אינה שנת הפרישה ממקום העבודה) הרי ששוב – האמור בסעיף זה אינו עולה בקנה אחד עם האמור בטפסים ובאישורים המתקבלים מפקיד השומה, כמוזכר מעלה.

8.1.6. לאור האמור, הנני מבקש שרשות המסים **תבהיר**, האם חלה או לא חלה חובה על הנישום להגיש דו"ח שנתי בעקבות פריסה קדימה, גם בגין שנת הפרישה ממקום העבודה, כאשר הנישום פרש ממקום עבודתו במהלך הרבעון האחרון של שנת הפרישה **ואין מדובר באחת משנות הפריסה**.

עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

בכבוד רב,



עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

העתק:

רו"ח (משפטן) רולנד עם-שלם – מנהל אגף בכיר (מקצועית) – רשות המסים
רו"ח רונית כהן – מנהלת מחלקת קופות גמל – רשות המסים
רו"ח יזהר קנה – נשיא לשכת רואי חשבון בישראל
עו"ד (רו"ח) ג'ק בלנגה – סגן נשיא לשכת רואי חשבון בישראל ויו"ר ועדת המסים
מר ירון גינדי – יועץ מס מייצג – נשיא לשכת יועצי המס בישראל

אבא הלל סילבר 7 רמת גן 5252204 , טל' 1599-500-570



טופס זה ימולא ע"י עובד או שאירו, המבקשים לפרוס הכנסה ממענק פרישה (כולל פיצוי בגין ימי מחלה), מהיוון קיצבה, מהפרשי שכר או מפידיון חופשה. יש למלא טופס נפרד לכל סוג הכנסה. ניתן להגיש הבקשה לצורך תיאום מס (פטור מניכוי מס במקור) או ביחד עם הדו"ח השנתי לשנת המס בה נתקבלה ההכנסה.

הטופס כתוב בלשון זכר - מתייחס גם לנקבה

בקשה לפריסה על-פי סעיף 8(ג) לפקודת מס הכנסה

סמ'י / √ בריבוע המתאים

____ / ____ / ____

תאריך הגשה

א. פרטי המבקש

מספר זהות	שם פרטי	שם משפחה	תאריך לידה	כתובת מלאה
_____	_____	_____	____ / ____ / ____	רחוב _____ מס' בית/דירה _____ יישוב _____ מיקוד _____

בהתאם לסעיף 8(ג) לפקודת מס הכנסה אבקש לפרוס את ההכנסה שלהלן, לעניין חישוב סכום המס החל עליה:

ב. פרטי ההכנסה

סוג ההכנסה:					
<input type="checkbox"/> 1 מענק פרישה/מענק עקב מוות ⁽¹⁾		<input type="checkbox"/> 3 הפרשי שכר או הפרשי קצבה ⁽³⁾			
<input type="checkbox"/> 2 היוון קיצבה ⁽²⁾		<input type="checkbox"/> 4 דמי פידיון חופשה ⁽⁴⁾			
שם המשלם	מספר תיק ניכויים של המשלם	תאריך התחלת העבודה אצל המשלם	סכום ההכנסה	תאריך התשלום	התקופה עבורה שולמה ההכנסה
_____	_____	_____	_____	_____	_____
				תאריך סיום	תאריך התחלה
				_____	_____

ג. תקופת הפריסה וחלוקת ההכנסה

1 <input type="checkbox"/> קדימה ל - _____ שנות מס		2 <input type="checkbox"/> אחורה ל - _____ שנות מס	
שנת פריסה ⁽⁵⁾	סכום פריסה לשנה	הכנסה נוספת ⁽⁶⁾ באותה שנה ודאית/צפויה	סה"כ הכנסה לאותה שנה
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

ידוע לי כי בגין פריסה "קדימה" אחוייב בהגשת דו"ח שנתי על-פי סעיף 131 לפקודה, לכל אחת משנות הפריסה.

ד. הצהרה

אני מצהיר/ה בזאת כי הבינתי את כל האמור בטופס, כי כל הפרטים שמסרתי בו הם מלאים נכונים ומדוייקים וכי ידועים לי העונשים הקבועים בחוק בגין השמטת פרטים או מסירת פרטים שאינם נכונים.

_____ תאריך

_____ שם מלא

_____ חתימה

דברי הסבר למילוי הטופס

- מענק פרישה (כולל פיצוי בגין ימי מחלה) ניתן לפרוס אחורנית לשנות העבודה אליהן הוא מתייחס אולם לא ליותר מ - 6 שנות מס המסתיימות בשנה בה נתקבל המענק. פריסה קדימה מותרת רק על-פי אישור מנהל רשות המסים או מי שהוסמך על-ידו, ועל-פי התנאים שנקבעו באישור. הפריסה תהא בחלקים שווים לשנות המס.
- הכללים לפריסה של קיצבה מהוונת זהים לאלו של פריסת מענק. "קיצבה" כוללת גם קיצבת אובדן כושר עבודה, קיצבת שאירים וקיצבת חבת מס מהמוסד לביטוח לאומי.
- ניתן לפרוס הפרשי שכר או הפרשי קצבה אחורנית, לשנות המס אליהן הם מתייחסים, אולם לא ליותר משש שנות מס המסתיימות בשנה בה התקבלו.
- הכללים לפריסת דמי פדיון חופשה זהים לאלו של הפרשי שכר.
- בטור זה יש לרשום את שנות המס אליהן מבקשים לפרוס את ההכנסה, בהתאם לכללים שצויינו לעיל.
- בפריסה אחורנית יש לרשום את ההכנסה המדוייקת שהיתה לך בכל שנת פריסה, ולצרף מסמכים מאמתים כגון טופסי 106. בפריסה קדימה יש לרשום הכנסה צפויה.



י"ח בטבת, תשע"ז
16 בינואר, 2017

מספרנו: 01/21

פ"ש: 17 חדרה, חדרה, הלל יפה 1

לכבוד

לכבוד

הנדון: אישור על פריסת מענק חייב

בתוקף סמכותי לפי סעיף 8(ג) לפקודה, ובמענה לבקשה מיום 16/01/2017 לפרוס הכנסה חייבת ממענק בגין פרישה ביום 31/12/2016 של

הנני מסכים לפרוס את ההכנסה הנ"ל בכפוף לתנאים שלהלן:

א. סך של 202,733 ייפרס ל- 6 שנות מס המתחילות ב- 2017 ומסתיימות ב- 2022 .

ב. בגין כל שנת מס תשולם מקדמה בדרך של ניכוי במקור כמפורט להלן:

שנת המס	חלק ההכנסה שנפרס	שיעור המס	סכום המקדמה
2017	33,793	24%	8,110
2018	33,788	24%	8,109
2019	33,788	24%	8,109
2020	33,788	24%	8,109
2021	33,788	24%	8,109
2022	33,788	24%	8,109

סה"כ 202,733 מס ממוצע 24% סה"כ 48,655

ג. הניכוי במקור בשיעור של 24% ייעשה ע"י כל אחד מהמשלמים כמפורט באישורים המצ"ב.

ד. יוגש על ידך דו"ח שנתי למס הכנסה בגין כל אחת משנות הפריסה. תנאי זה ייחשב כדרישת דו"ח על פי סעיף 131(א) (6) לפקודה, לכל דבר ועניין.

ה. לתשומת לבך: הפריסה הינה לצרכי חישוב המס בלבד ולא יותרו קיזוזים פטורים או ניכויים כלשהם, כנגד סכום הפריסה. למעט אלה המגיעים על פי דין בשנת המס בה נתקבלה ההכנסה שנפרסה.

מספר תיקון: 04-6327872
מספר פקודה: 04-6327867
בכבוד

בשם פקיד השומה



מספר תיק ניכויים

מענק עקב פרישה או מוות

פרטי העובד/ת

שם משפחה	שם פרטי	מספר זהות	תאריך לידה
----------	---------	-----------	------------

כתובת מלאה _____
 תלופת עבודה _____
 16/7/94 - 30/9/16

בהתחשב בתקופת השירות, בגובה השכר ובנסיבות הפרישה של _____
 אני מסכים/ה, בתוקף סמכותי עפ"י סעיף 9(א7) (א) *לפקודה, לראות כפיצויים פטורים ממס הסכום המתקבל ממכפלת משכורתו האחרונה ומחציתה, סך 12,230 ש"ח בשנות עבודתו.
 בהתאם לכך, פטור ממס סך 271472 ש"ח ואילו היתרה בסך 333389 ש"ח חייבת במס בשיעור 33%

מכל סכום שישולם לנייל ע"י	עולה על	ש"ח - ינוכה מס בשיעור %
מכל סכום שישולם לנייל ע"י	ועולה על	ש"ח - ינוכה מס בשיעור %
מכל סכום שישולם לנייל ע"י	ועולה על	ש"ח - ינוכה מס בשיעור %

גובה העולה על _____
 גובה העולה על _____
 גובה העולה על _____

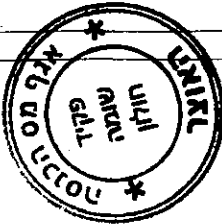
אני מסכים/ה לפרוס את היתרה החייבת במס ל- 6 שנים, בשנות המס 2011 - 2016
 האמור מותנה בתשלום מקדמה בסך 110019 ש"ח שתנוכה במקור כמפורט להלן:

שנת המס	יתרה חייבת	שיעור מס	מקדמת המס
2016	55,565.-	%	20070.-
2015	55,565.-	%	18150.-
2014	55,565.-	%	18183.-
2013	55,565.-	%	18700.-
2012	55,565.-	%	17712.-
2011	55,565.-	%	17704.-
סה"כ	333390.-		110,019.-

המקדמה בסך 110019 ש"ח תנוכה במקור ע"י _____
 ותועבר לפקיד השומה תוך 7 ימים, ועל הנייל להגיש דו"ח לפקיד השומה באיזור מגוריו בכל אחת משנות הפרישה לעיל.

הגזנק כולל - גזנק כניסה - 422783 + ימי לחוף (הטלוי) _____
 182079

רשמתי לפני הודעתו עפ"י סעיף 9(א7) (ז) לפקודה, ללפיה הנייל מייעד הכספים שנצברו לזכותי _____
 למטרת קצבה.



בכבוד רב,

ממונה (מפקח ראשי)

20/12/16