אישור לתביעת ניכוי הוצאות מעביד בשל סכומים ששילם לקופת גמל

שם הנישום (המעביד)	מספר התיק	פקיד השומה	שנת המס	חברה משפחתית ☐ כן ☐ לא

א. חישוב סכום ההוצאה המותרת בניכוי:

	לפיצויים		לתגמולים	לקיצבה
	בקופה מרכזית	חשבון אישי (1)		
1. סכום השכר הכולל של העובדים בעדם שולם לקופות גמל (2)				
2. בניכוי סכום השכר, שתשלומים לקופות גמל בשלו, אינם מותרים (3)	( )	( )	( )	( )
3. סכום השכר הכולל שתשלומים כאמור מותרים בניכוי-יתרה =				
4. שיעור מירבי מהשכר, של התשלומים לקופות הגמל לפי תקנה 19 (4)	8 1/3%	8 1/3%	5%	11%, 8 1/3%
5. סכום התשלום שניכויו מותר לפי סעיף 17(5) ובכפוף תנאים שבסעיף 18 (א) =				
6. הקטנת התשלום לפיצויים בקופות גמל מרכזית לפיצויים (העברה מסעיף ב להלן) =	( )			
7. סכומים מירביים המותרים בניכוי בשנת המס =				
8. סכומים ששולמו בפועל לקופות הגמל בתור השתתפות שנתית סדירה סה"כ				
א. שולם במהלך שנת המס . . . . . סך =				
ב. שולם תוך 30 יום מתום שנת המס . . . סך =				
9. סכומים שיותרו בניכוי בשנת המס – הנמוך מבין סיכום השורות 7 או 8 =				
10. סכומי השלמות ופיגורים ששולמו בעד שנים קודמות שניכויים מותר בשנת המס (5)				
סה"כ תשלומי המעביד לקופות גמל המותרים בניכוי בשנת המס =				

ב. חישוב סכום הקטנת תשלומי המעביד לקופת גמל מרכזית לפיצויים (4)

נצבר בקופה לפצויים בתום שנת המס הקודמת: צרף אישור הקופה –

קרן	רווחים	סך הכל

הפקדות בקופה בגין שנת המס הקודמות ששולמו תוך 30 יום מסיומה סה"כ סכומים המיועדים לכיסוי התחייבויות המעביד לפצויים לתום שנת המס הקודמת:

התחייבויות

סכום שהמעביד היה חייב כפצויים אילו פרשו עובדיו מעבודתם בתום שנת המס הקודמת . . . . . .

הגדלה בשיעור תוספת היוקר הראשונה ששולמה בשנת המס (שיעור התוספת — %) . . . . . .

בתוספת 10% מהסכומים שבשורות 4 ו- 5 . . . . . ( )

עודף צבירה על התחייבויות כאמור בתקנה 19 (א) (1) (ב) (2) – (העבר את הסכום לשורה 6 בסעיף א לעיל) . . . . . .

אישור המייצג:

אני הח"מ, _____, המייצג כדין את הנישום (המעביד) שפרטיו מצויינים לעיל, מדווח בזאת כי, למיטב ידיעתי, בקביעת הכנסתו החייבת בשנת המס, נוכו מהכנסותיו בגין סכומים ששולמו לקופת גמל, הוצאות כספורט להלן:

	לפצויים	לתגמולים	לקיצבה
בחשבון רווח והפסד סך:			
בדו"ח התאמה למס הכנסה הוספו (נגרעו) הוצאות בסך:			
סך הכל נוכו הוצאות בקביעת הכנסתו החייבת בסך . .			

אני מאשר כי הנכויים כאמור, לרבות החישובים בסעיפים א ו-ב לעיל, נעשו בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה, ותקנות מס הכנסה כללים לאישור ולניהול קופת גמל) התשכ"ד – 64

תאריך: _____ חתימה _____

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