

הבהרה: באופן חריג אנו מפרסמים הודעה שנתקבלה בדואר אלקטרוני כפי שהיא על אף שהיא לכאורה הודעה אישית מאחר ומבחינתנו מדובר בתשובה רשמית לחלוטין של רשות המסים בישראל לפנייתנו לרשות המסים באותו העניין במסגרתה דרשנו לקבל מענה פורמלי ומחייב בכתב ואולם היא (הרשות) בחרה לאחר כמעט שנתיים להשיב לפנייתנו בדרך של הודעה אישית בדוא"ל, נדגיש כי מבחינתנו אין מדובר בהתכתבות אישית ולכן היא מפורסמת על ידינו כפי שהיא

Amir Gabay

מאת: <אבי שטרך @taxes.gov.il>
נשלח: יום רביעי 07 אוגוסט 2024 14:11
אל: Amir Gabay
עותק: רונית כהן-חטיבה מקצועית; רחלה אקוקה
נושא: אופן היישום של הוראות סעיף 9א(ג)(1) לפקודת מס הכנסה - תזכורת נוספת FW: לפנייתי מיום 16/11/2022

מר אמיר גבאי, עו"ד (רו"ח), שלום

1. פנייתך, אמיר, נראית לכאורה הגיונית ופשוטה על פניה: טול את מלוא המענק הפטור ששולם לפלוני, חלקהו בתקופת העבודה, הכפילו ב-32, וזוהי תוצאת המענק הפטור ל-32 שנה לפני מידוד.
2. בפועל, מדובר בחישוב שונה מעיקרו: יש לבדוק מה היה גובה המענק הפטור שנוצל בגין כל שנה קלנדרית או חלקה, לאורך התקופה הרלוונטית. לאחר שאדע מה סכומי המענקים הפטורים ששולמו בגין כל שנה שכזו, אוכל לחשב את המענק הפטור לכל התקופה כשהוא ממוזד לשנת גיל הזכאות.
3. כדי להבין את האמור לעיל, יש צורך להבין את מנגנון חישוב הפטור בעת הפרישה, שאיננו מענייננו כרגע, אך בקיצור נאמר, כי חישוב הפטור, בעיקר כשיש שתי פרישות שונות הנכללות באותה שנה קלנדרית, ובמיוחד כאשר מדובר בתקופת עבודה שאינן שנה מלאה, מורכב יותר.
4. לפיכך, בבואה של מערכת קיבוע הזכויות לבדוק את גובה המענק הפטור שהתקבל בגין 32 שנות עבודה שקדמו לגיל הזכאות, המערכת ניגשת למערכת המטפלת בפרישות, ומאתרת את המענקים הפטורים ששולמו בפועל בגין כל שנה קלנדרית או חלקה שנכללה ב-32 השנים, סוכמת את הסכומים, וממדת אותם, כל סכום ששולם, לשנת גיל הזכאות.
5. שבנו ובדקנו היטב את מנגנון החישוב, ואנחנו יכולים לומר שסכום המענק הפטור בגין 32 שנות עבודה שקדמו לגיל הזכאות נכון, ומציג תוצאה מדויקת של סכום המענקים הפטורים ששולמו בפועל בגין כל שנה ושנה, לא כנוסחת חישוב אלא "כליקוט וסיכום" של המענקים הפטורים ששולמו בפועל בגין כל שנה ושנה.

בברכה,

אבי שטרך
מנהל תחום, שומת פרט
חטיבת שומה וביקורת

