עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

הודעת דוא"ל עבור:

רו"ח ירון מילמן – מנהל תחום (שומה)
מחלקת פיתוח מקצועי - חטיבת שומה וביקורת
רשות המסים בישראל

---

3 עמודים כולל עמוד זה

22/11/2026

עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

22 בנובמבר 2026

לכבוד

רו"ח ירון מילמן – מנהל תחום (שומה)
מחלקת פיתוח מקצועי - חטיבת שומה וביקורת
<u>רשות המסים בישראל</u>

באמצעות: דוא"ל

א.נ.
שלום רב,

<u>הנדון:</u>

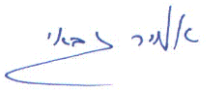
<u>אופן הדיווח בדוח השנתי של מקדמות מס ששולמו בעקבות פריסה של הכנסה כגון מענק פרישה וגם ניכויי מס במקור (עם/בלי פריסה)</u>

1. פנייתי זו באה בהמשך לכל פניותיי אליך ולאנשי רשות המסים נוספים בנושא שלא קיבלו מענה. ניסיתי ככל יכולתי לקבל מענה ללא פניה פורמלית, ללא הצלחה.
2. בפתח דבריי רק אדגיש את הצורך בקבלת מענה - <u>טרם המועד הבא לדיווח השנתי</u>.
3. הרקע לפניה – אי בהירות ובלבול בנושא במהלך השנים בקרב נישומים, מייצגים ורפרנטים במשרדי פקידי השומה באשר לאופן הדיווח בדוח השנתי על מקדמות מס ששולמו בעקבות פריסה של הכנסה כגון מענק פרישה (לא רק) וניכויי מס במקור, <u>הן בשנה בה שולמה המקדמה / נוכה המס במקור והן בשנות הפריסה</u>.
4. אדגיש כי "הבלבול" בא לידי ביטוי גם בפניות של רפרנטים ממשרדי פקידי שומה לנישומים בטענות שהמס שנוכה במקור/המקדמה, נרשמו בשדה שגוי ולכן הדוח "תקול", מה שהוביל להתנהלות (מיותרת) הלוך ושוב של הנישום והמייצג מול פקיד השומה ל"תיקון" הדוח. (חבל על הטרחה הזו של כל הצדדים).
5. לאור היכרותנו רבת השנים ועל מנת לחסוך מזמנך היקר אנסח את הנקודות הבאות בצורה לא פורמלית וקצרה –
   a. ללא צירוף דוגמאות ומסמכים (אשר צורפו לפניות קודמות בדוא"ל גם אליך),
   b. ככל שקיים כבר מענה להן במסגרת הוראת ביצוע, דברי הסבר, הנחיות המתייחסות לדיווח שנתי, אודה להפניה פשוטה להנחיות.
   c. בכל מקרה לעניות דעתי נכון יהיה גם לחדד את ההנחיות הן לרפרנטים במשרדי פקידי השומה, הן במסגרת הוראת הביצוע השנתית והן במסגרת המדריך לדיווח השנתי, המפורסמים בכל שנה.

רח' גפן 251 שדה משה, מיקוד 7935500 טלפקס: 570-500-1599

6. להלן סימני השאלה שעלו –
   a. האם את המס שנוכה במקור ממענק פרישה שנפרס – אני מתכוון ל"מקדמה" לכל שנת פריסה – המקדמה עצמה הנרשמת בדוח – במהלך שנות הפריסה – האם היא נרשמת בשדה 040 או 042 ?
   b. האם את המס שנוכה במקור (כולו) בשנה בה שולמו המענקים והפיצויים (וכמובן שמבוצעת התאמה בדוח), נניח גם מקופות גמל ולא רק מהמעסיק – האם את הניכויים עצמם רושמים בשדה 042 לעניין המעסיק בהתאם לדיווח בטופס 106 והניכויים במקור מהפיצויים בקופות בשדה 040 או הכל כולל הכל בשדה 042 ? (שוב, כמובן מבוצעות התאמות בדוח מה שמועבר לשנים הבאות).
   c. שאלה משלימה – האם יש הבדל במקרה של פריסה של היוון חייב במס לדוגמא או פריסה של הכנסה אחרת ?
   d. **הערה משלימה חשובה – נעיר כי שאלות אלו רלבנטיות גם במקרה שלא בוצעה פריסה, בשנה בה שולמו התשלומים על ידי המשלמים השונים ונוכה המס במקור מהם.**
7. אודה לקבלת מענה מחייב, במקרה זה ניתן להסתפק בתשובה במייל חוזר, העיקר לקבל מענה !

בכבוד רב,



עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

העתק:

רו"ח רובי בוטבול - סמנכ"ל בכיר שומה וביקורת – רשות המסים בישראל
עו"ד דוד רוטנברג – סמנכ"ל בכיר – חטיבת שירות לקוחות - רשות המסים בישראל
רו"ח רחל אקוקה – מנהלת תחום בכירה (שומה פרט) – רשות המסים בישראל
רו"ח רונית כהן – מנהלת תחום בכירה (קופות גמל ומיסוי יחידים) - רשות המסים בישראל

רו"ח (עו"ד) ג'ק בלנגה - מ"מ נשיא לשכת רואי חשבון בישראל