

עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

הודעת דוא"ל עבור:

רו"ח פזית קלימן – סמנכ"לית בכירה – שומה
וביקורת – רשות המסים בישראל

13 עמודים כולל עמוד זה

30/01/2023

עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

30 בינואר 2023

לכבוד
רו"ח פזית קלימן – סמנכ"לית בכירה – שומה וביקורת
רשות המסים בישראל

באמצעות: דוא"ל

ג.נ.
שלום רב,

הנדון: אופן הטיפול בפרישה של שכיר בעל שליטה במשרדי פקידי השומה

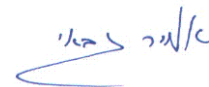
1. המצב הקיים

- 1.1. כל משרד פקיד שומה עושה שימוש בשאלון אחר, פרי המצאתו. האחד שואל שאלות סגורות, השני שואל שאלות פתוחות, השלישי שואל שאלות המנוסחות באופן לא רלבנטי ("מה הנך מתכוון לעשות בהמשך...") – **מצ"ב דוגמאות**.
- 1.2. אין אחידות בטיפול בפרישה של שכיר בעל שליטה.
- 1.3. אין נהלי עבודה מוגדרים וברורים או ישנם נהלים ואולם הם אינם מיושמים ובכל מקרה - תהליכי העבודה אינם נהירים לנישום או למייצגו – **מצ"ב דוגמא לבלבול השורר בקרב הנישומים**.

2. בקשתי -

- 2.1. לייצר שאלון אחד בלבד שישימש את כל משרדי פקידי השומה ולהעביר הנחיה ברורה למשרדי פקידי השומה שאין לעשות שימוש בכל שאלון אחר.
- 2.2. לייצר אחידות בטיפול בפרישה של שכיר בעל שליטה.
- 2.3. לפרסם נהלי עבודה מוגדרים וברורים הן למשרדי פקידי השומה והן למייצגים ולנישומים.

בכבוד רב,



עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

העתק:

רו"ח רונית כהן – מנהלת מחלקת קופות גמל – רשות המסים בישראל
עו"ד (רו"ח) ג'ק בלנגה, סגן נשיא לשכת רואי חשבון בישראל ויו"ר משותף ועדת המסים

**דוגמאות לשאלונים שונים של משרדי פקידי שומה
לשכיר בעל שליטה בעת פרישה**

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

1' סת אמת

[/https://www.prisha.co.il](https://www.prisha.co.il)



פקיד שומה חיפה

שאלון לבעל שליטה עקב פרישה

שם הנישום: _____ שם החברה ממנה פרש: _____ מס' תיק החברה: _____

- _____ :הערות: כן לא < (*) האם קיים ניתוק מוחלט ממקום העבודה לאחר הפרישה ?
- _____ :הערות: כן לא < (*) האם אתה ממשיך לעבוד / לקבל משכורת לאחר הפרישה בחברה ממנה פרשת ?
- _____ :הערות: כן לא < (*) האם אתה ממשיך לתת שירותים לחברה ממנה פרשת לאחר הפרישה ?
- _____ :הערות: כן לא < (*) האם לאחר הפרישה הינך מועסק בחברה אחרת בה הינך בעל מניות מהותי ? (מהותי כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה).
- _____ :הערות: כן לא < (*) האם פרישתך היא אגב שינוי מבנה ? (מיזוג חברות / פיצול חברות לפי סעיף 103 טז').
- _____ :הערות: כן לא < האם פרישתך היא אגב פירוק חברה ?
- _____ :הערות: כן לא < האם משכת כספים מהחברה לאחר הפרישה
- _____ :הערות: כן לא < האם מניות החברה הועברו /או נמכרו אגב הפרישה ?

אישור זה מבוסס על הצהרת הנישום:

חתימת בא כוח הנישום

שם

תפקיד

תאריך

החלטת מפקח מטפל בחוליה 17 :

- להעביר לרכז חולית חברות רלוונטי לבידוק לפני אישור .
- לטפל בחוליה 17 (ללא אישור מקדים של רכז חולית חברות) .

החלטת רכז חולית חברות :

- מאשר המשך טיפול על ידי חוליה 17.
- לא מאשר המשך טיפול על ידי חוליה 17, מהסיבות הבאות:

2'os אגוד

[/https://www.prisha.co.il](https://www.prisha.co.il)



פקיד שומה אשקלון

דוגמא פקיד שומה אשקלון



תאריך: _____

לכבוד:

א.ג.ב.,

הנדון: משיכת פיצויים לבעל שליטה בחברה

ת"ז: _____ ח"פ: _____

במקרה של בקשה של משיכת פיצויים ע"י בעל מניות, יש לצרף את המסמכים הבאים:

- (1) מכתב הצהרה על רקע לפרישה ועל מה הינך מתכוון לעשות בהמשך.
- (2) האם מכרת את המניות בחברה, היה וכן יש לצרף הסכם מכירה.
- (3) האם החברה הפסיקה את פעילותה- יש לצרף הסכם מכירת הפעילות.
- (4) האם הפעילות הועברה לחברה קשורה.
- (5) האם הפרישה הינה מטעמי גיל ואין בכוונתך לעבוד בהמשך.

בכבוד רב,

3' סת אמת

[/https://www.prisha.co.il](https://www.prisha.co.il)

אופן הטיפול בבעלי שליטה

בעלי שליטה הינם בעלי חברות אשר מושכים בנוסף לדיבידנד משכורת ונמצאים תחת כובע של עובד. מאחר ובעל השליטה יכול לבחור לעצמו את מועד העיתוי של הפסקת יחסי עובד-מעביד אנו עורכים מספר בדיקות לצורך האפשרות למשיכת כספי פיצויים.

להלן המסמכים הנדרשים:

- מכתב מרו"ח של החברה שיפרט את הפרטים הבאים
 1. האם החברה נמכרה/שינתה פעילות
 2. מה היה תפקידו בחברה ומי ממלא את תפקידו.
 3. אם בעל השליטה סיים לעבוד ונשאר בעל המניות ויש עוד חברות אחרות בשליטתו העוסקות באותו תחום – אין לאשר משיכת פיצויים פטורים.
 4. אם החברה נמכרה כולל המניות – יש להמציא מסמך מרשם החברות.
 5. אם החברה שינתה את הפעילות שלה לדוגמא: חברה שהובילה בשר במשאיות והיום בעקבות שבעל החברה התבגר משכיר את המשאיות לחברה אחרת. משתמע שהחברה שינתה את אופי הפעילות שלה ואם אין חברות אחרות בשליטתו ניתן לאשר משיכת פיצויים פטורים בהגבלות החוק.
- משיכה מקופה מרכזית לפיצויים חייבת בניכוי של 40% מס או הקטנה של ניכוי המס במקור. בפ"ש בו מתנהל התיק. (אין לאשר בשום אופן משיכה מקופה מרכזית לפיצויים).

4 'os אגוד

[/https://www.prisha.co.il](https://www.prisha.co.il)



דוגמא פקיד שומה ירושלים

שאלון פרישת בעל שליטה בחברה

שם הנישום _____ ת.ז. _____

| לא | כן | שאלה |
|----|----|--|
| | | האם קיים ניתוק מוחלט וסופי מהחברה ממנה פרשת? |
| | | האם אתה ממשיך לעבוד / לקבל משכורת לאחר הפרישה בחברה ממנה פרשת ו/או לתת שירותים בחברה קשורה ו/או בחברה אחרת שבה אתה בעל שליטה ? |
| | | האם לאחר פרישתך הינך ממשיך לתת שירותים לחברה ? |
| | | האם מניות החברה הועברו ו/או נמכרו אגב הפרישה ? |
| | | האם לאחר הפרישה משכת כספים מהחברה ? אם כן , מה מהות הכספים שנמשכו ? |
| | | האם פרישתך היא אגב פירוק חברה / שינוי מבנה (מיזוג, פיצול) ? |

אישור זה מבוסס על הצהרת הנישום:

_____ חתימת בא כוח הנישום

_____ שם

_____ תפקיד

_____ תאריך

**דוגמא להתנהלות מבלבלת מסורבלת לא מסודרת
של רשות המסים מול שכיר בעל שליטה בפרישה**

[/https://www.prisha.co.il](https://www.prisha.co.il)

דוגמא להתנהלות מבלבלת ולא מסודרת של רשות המסים מול שכיר בעל שליטה בפרשה
כאשר בהערת אגב הוא בכלל לא פורש מחברה בשליטתו אלא פורש ממקום עבודה אחר בו עבד

מאת:
נשלח:
אל:
נושא:

אני לא מצליח לצאת מזה. מה אני אמור לעשות?

----- Forwarded message -----
From: <DO_NOT_Reply@itc.mof.gov.il>
Date: Tue, Jan 17, 2023 at 2:03 PM
Subject:
To: <>

הנדון: פנייתך לרשות המיסים . פניה מספר

בנושא: פנסיה

התשובה מאת :

. משרד : שירות לקוחות

התשובה :

זוהי התשובה שקיבלת בפנייתך הקודמת -

שלום , שאלון בעל שליטה חייב עם חותמת הרכז המטפל בתיק שלך, יש להעביר לאישור הרכז חוליה 2; פ"ש 43, שמטפל בתיק
לאחר אישור הרכז יש לצרפו יחד עם טופס בעל שליטה מלא על ידך ומאושר ע"י הרכז וכן לצרף טופס 161 מלא וחתום בחתימה
וחותמת, הטופס שצרפת אינו חתום וכן יש לתקן את טופס

[למילוי סקר משוב על הטיפול בפנייתך, יש לחוץ כאן](#)

"זו הודעה שיוצאת ממייל מערכת, ולכן נא לא להשיב למייל זה !!!"

חשוב לציין: התשובה היא עקרונית וכללית, ואינה מהווה מתן ייעוץ משפטי, ו/או חוות דעת ו/או התחייבות מראש (פרה –
רולינג)

להלן תוכן פנייתך :

אשמח בבקשה להבין איפה הדברים עומדים. תודה רבה .

, בכבוד רב ,

. משרד : שירות לקוחות