

רשות המסים שוללת משאירים של עובד שנפטר את הזכות לשלב בין פטור "כפול" על מענק מוות לבין פריסה לאחור של יתרת מענק המוות החייב במס

בקול קורא שפרסם מבקש עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי להביא לידיעתו מקרים שבהם פקיד שומה אישר לשאירים לשלב בין פטור "כפול" לפריסה לאחור ומקרים שבהם נדחו בקשות לשילוב | על פי דיווחים שקיבל מאנשי מקצוע בתחום, פקידי שומה מסרבים לאחרונה לשלב את שתי ההקלות והשאירים נאלצים לבחור ביניהן



עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

לאחור של יתרת המענק החייב במס כהכנסת הנפטר בשנות המס שקדמו לפטירה ועד (כולל) שנת הפטירה תוך שהשאירים 'נהנים' מפטור 'כפול' על המענק עקב מוות ששולם להם". גבאי גם שילב בקול הקורא דוגמאות של מקרים בהם משרדו טיפל במהלך השנים אשר בהם נתקבל אישור לפטור "כפול" ולפריסה לאחור, גם יחד.

"לאחרונה, אנו מקבלים דיווחים מאנשי המקצוע העוסקים במלאכה כי הרפרנטים במשרדי פקיד השומה מסרבים להמציא לשאירים אישורים לפריסה לאחור של יתרת המענק המס שקדמו לפטירה ועד (כולל) שנת הפטירה באותם המקרים בהם השאירים מבקשים 'ליהנות' מפטור 'כפול' על המענק עקב מוות. דהיינו, השאירים נאלצים לבחור בין פריסה לאחור של יתרת המענק החייב במס לבין פטור 'כפול', מציין גבאי.

בעקבות חוסר הוודאות, פנה גבאי לרשות המיסים וזו מסרה בתגובה כי: "חוזר מס הכנסה מס' 10/2011 (החוזר מה-13 ביולי 2011 - מ.ע) אינו מאפשר לשלב בין פריסת מענק מוות ופריסה לאחור".

"על מנת שיעלה בידינו לברר נושא חשוב זה עד תום ולמצות כל אפשרות להשיב לשאירים של עובד שנפטר את הזכות לשלב בין פטור 'כפול' לבין פריסה לאחור הנני מבקש הן מאנשי המקצוע העוסקים במלאכה והן משאירים של עובדים שנפטרו, שיפנו אלינו וישתפו אותנו הן במקרים בהם פקיד השומה אישר את בקשת השאירים לשלב בין פטור 'כפול' לבין פריסה לאחור והן במקרים בהם פקיד השומה דחה את בקשתם", מסיים גבאי את פנייתו.

לפריסה לאחור. באמצעות הקול קורא מבקש גבאי להשיב לשאירים של עובד שנפטר את הזכות לשלב בין השתיים. גבאי מציין בקול קורא כי בחודש יולי 2010, חדלו הרפרנטים במשרדי פקידי השומה מלאשר בקשות של שאירים של עובד שנפטר לפריסה קדימה של מענק עקב מוות חייב במס. הדבר קיבל ביטוי במדיניות של רשות המיסים שב-13 ביולי 2011 פרסמה חוזר בנושא הכנסות מעבודה ו/או מענקי פרישה/מוות המתקבלות לאחר אריכות ימים. באחד מהסעיפים נכתב כי ההכנסה, שנוצרה למעשה בעקבות פטירת העובד, מיוחסת לשאירים הזכאים לה (על פי חלקם היחסי), ולא יתחשב כהכנסת הנפטר. על ההכנסה יחול פטור ממס הכנסה עד לגובה שתי משכורות אחרונות (בעת פרסום החוזר - עד 23,120 שקלים), מוכפל במספר שנות העבודה. נכון ל-2019 התקרה עומדת על 24,770 שקלים.

האם בקרב פקידי שומה קיימת אחידות בבואם לבחון בקשות של שאירים של עובד שנפטר לשלב בין פטור "כפול" על מענק מוות לבין פריסה לאחור של יתרת מענק המוות החייב במס כהכנסת הנפטר בשנות המס שקדמו לפטירה ועד (כולל) שנת הפטירה? על מנת לברר את הסוגיה, פרסם עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי קול קורא לחברי לשכת רואי החשבון, לשכת יועצי המס, לשכת עורכי הדין, לשכת סוכני הביטוח, לשכת היועצים הפנסיונים ולכלל הציבור הרחב. גבאי מבקש מאנשי מקצוע ומשאירים של עובדים שנפטרו, לפנות ולשתף הן במקרים בהם פקיד השומה אישר את בקשת השאירים לשלב פטור "כפול" לבין פריסה לאחור והן במקרים בהם פקיד השומה דחה את בקשתם. אולם מכתרת הקול קורא ניתן להסיק כי כיום שאירי עובד שנפטר נאלצים לבחור בין הזכות לפטור "כפול" לבין הזכות

"מענק מוות" - כספי פיצויי פיטורים ומענקי "פרישה" המשולמים לשאירים במקרה מוות של עובד.

"פטור כפול" - מענק מוות פטור מתשלום מס עד לסכום השווה למשכורת של שני חודשי עבודה לכל שנת עבודה, לפי המשכורת האחרונה אך לא יותר מהתקרה - 24,770 שקלים לכל שנת עבודה וחלק יחסי מסכום זה בשל עבודה בחלק משנה נכון לינואר 2019. נכון להיום, ניתן לקבל פטור עד לשיעור של 150% מהמשכורת האחרונה, כפול 2, אך בכל מקרה לא יותר מהתקרה.

"פריסה לאחור" - פריסה אחורה של החלק החייב במס של מענק המוות, שאינו פטור ממס - בחלקים שנתיים שווים על פני שנות העבודה שבשלהן משולם מענק המוות אך לא יותר מ-6 שנות המס המסתיימות בשנת הפטירה של העובד.