

פרשו בזמן

פסק דין שהתקבל בבית המשפט המחוזי נושא בשורה משמחת למי שפרשו בפרישה מוקדמת לפני תחילת 2004: הנטו של הפנסיה שלו יגדל וגם ממתנינים לו החזרי מס

הדר קנה

ביתר. להערכתו של רו"ח אמיר גבאי, מנכ"ל ב.י.פור יועצי פרישה, מדובר בעד שרות אלפי פורשים ואולי אף יותר. לדבריו, "מדובר בפורשים ממשרד החינוך, בפורשים מהתעשייה האווירית ומתעשיית ביטחוניות אחרות, בפורשי קמ"ג וברכבות אחרים".

עו"ד פריד טוען שמדובר ב־400 מפר רשי בנק לאומי שעונים אחד לאחד על הקריטריונים של פסק הדין, ובעוד כמה אלפים במקומות עבודה אחרים שעונים על הקריטריונים. בכל אופן, הוא מעריך שמדובר במיליוני שקלים של החזרי מס. כעת, על כל מי שפרש בפרישה מוקדמת לפני 1 בינואר 2004 לבדוק מחדש את זכאותו לפטור ממס, ובמידת הצורך להגיש דרישות שנתיים למס הכנסה כדי לתבוע את החזר המס שהוא זכאי לו.

”

לפי חישוב שערך רו"ח אמיר גבאי, שווי הפטור יכול להגיע לאלפי שקלים מדי שנה, ולמאות אלפי שקלים עד גיל הפרישה הקבוע בחוק

כמה שווה הפטור?

לפי חישוב שערך רו"ח גבאי, שווי הפטור יכול להגיע לאלפי שקלים מדי שנה, ולמאות אלפי שקלים עד גיל הפרישה הקבוע בחוק.

לדבריו, "פורש שפרש ב־1 בינואר 2004 בגיל 55 מקבל קצבה חודשית של 7,200 שקל (גובה קצבה מזכה נכון לינואר 2008) וממשיך לעבוד במקום עבודה נוסף מחויב בשיעור המס המקסימלי של 47% (נכון לשנת 2008). אם הוא בחר במסלול פטור על הקצבה ולא במסלול פטור על מענק פרישה פטור רים, יסתכם שווי הפטור של פורש כזה בכ־14 אלף שקל ב־2008 בלבד. בהנחה שנתרתו לאותו אדם 12 שנה עד גיל הפרישה הקבוע בחוק, 67, שווי הפטור יהיה כ־170 אלף שקל".

ביום זה שני הפורשים עדיין לא היו בגיל הפרישה, ולפיכך קבע פקוד השר מה שהם אינם זכאים עוד לפטור.

עו"ד נחום פיינברג, המתמחה בדיוני עבודה, מסביר: "השאלה היתה על מי חל התיקון לחוק – על מי שפרש החל ב־1.1.04 (במקרה זה השניים זכאים לפי טור, שכן פרשו קודם לכן), או על מי שקיבל קצבה החל ב־1.1.04, גם אם החל לקבלה קודם (במקרה זה השניים אינם זכאים)".

השופטת שולמית וסרקרוג, שדנה בתיק זה, קבעה בפסק הדין כי התיקון

14 אלף שקל

השווי המקסימלי של פטור ממס על 35% מהקצבה המזכה ל־2008

חל רק על מי שפרש ביום 1.1.04 ואילך. בפסק הדין כתבה השופטת: "מי שפרש קודם, אם נאמר שהתיקון חל עליו, מאבד מעמד משפטי של 'פורש' שהיה לו, ולא ייתכן לשלול מעמד שהוא מעמד אלי חוזר. הם גם לא יכולים להיות 'בזאקום' משפטי – לא 'פורש' ולא 'עובד' – בתקופה מאז 1.1.04 עד שיגיעו לגיל פרישה שה'. לכן פסקה השופטת כי הפורשים ממשויכים להיות זכאים לפטור בנוגע ל־35% מהקצבה.

בעקבות פסק הדין מנסה בימים אלה עו"ד תני פריד (שייצג בתביעה את ריכב נבך וקביצל) בשיתוף משרד רואי החשבון שורץ, לרנר, רובשני ושות' לארגן קבוצה של תובעים לצורך החזר מס. רשות המסים עדיין יכולה להגיש ערעור על פסק הדין זה עד חודש ספטמבר, ובימים הקרובים תקבל החלטה אם לערער.

אם תחליט הרשות לא לערער, פסק הדין ייהפך לפסק הדין חלוט והרשות תהיה מחויבת להחזיר את כל הכספים שנגבו

לפי עובדים שפרשו בפרישה מוקדמת לפני 2004 יוכלו להיגדל את הפנסיה שלהם ואף לדרוש החזרי מס בגלל פטור ממס בגובה של 35% מקצבתם. כך עולה מקביעה שהתקבלה באחרונה בבית המשפט המרכזי בחיפה. הקביעה מאפשרת לעשות זאת גם לפני שהפורשים הגיעו לגיל הפרישה לפי החוק, ואם פרשו מעבודתם עד ינואר 2004.

פסק הדין שהתקבל דן בתביעתם של אליעזר ריכבנבך ואברהם קביצל, שני עובדים שפרשו לפנסיה מוקדמת מבנק לאומי בשנת 1996 (בגילים 46 ו־50) בותק של 30 שנות עבודה. מאותו מועד קיבלו

השניים פטור ממס על 35% מ"קצבה מזכה", וזאת למרות גילם הצעיר ומכוח החקיקה (סעיף 9 לפקודה), שנתנה פטור כזה גם לפי ותק בעבודה (30 שנה



לגבר, 25 שנה לאישה.

בשנת 2004 תוקן סעיף 9 כך שהפטור חל רק על מי שהגיע לגיל פרישה ב־1 בינואר 2004.

איור: יענות וקסמן