



לכבוד פקיד שומה

## בקשה לפריסה על-פי סעיף 8(ג) לפקודת מס הכנסה

סמן/י √ בריבוע המתאים

הטופס כתוב בלשון זכר - מתייחס גם לנקבה

טופס זה ימולא ע"י המבקשים לפרוס הכנסה מהפרשי שכר וקצבה, פדיון ימי חופשה, מענק פרישה, מענק עקב פטירה, היוון קצבאות, חזרה מרצפים, דמי לידה ומילואים מביטוח לאומי. ניתן להגיש הבקשה לפריסה במהלך שנת המס שבה התקבלה ההכנסה וזאת במסגרת עריכת תיאום מס או באמצעות הגשת דוח שנתי לשנת המס שבה התקבלה ההכנסה.

**א. פרטי המבקש**

מספר זהות	שם פרטי	שם משפחה	תאריך לידה	כתובת מלאה
.....	.....	.....	..... / .....	רחוב _____ מס' בית/דירה _____ יישוב _____ מיקוד _____
כתובת דואר אלקטרוני				מספר טלפון/נייד
.....				.....

**ב. פרטי ההכנסה** (לכל סוג הכנסה יש למלא טופס נפרד):

<input type="checkbox"/> 1 הפרשי שכר וקצבה <sup>(1)</sup>	<input type="checkbox"/> 2 פדיון ימי חופשה <sup>(2)</sup>	<input type="checkbox"/> 3 מענק פרישה <sup>(3)</sup>	<input type="checkbox"/> 4 מענק עקב פטירה <sup>(4)</sup>	<input type="checkbox"/> 5 היוון קצבה ממעסיק או קופ"ג <sup>(5)</sup>	<input type="checkbox"/> 6 היוון קצבת אובדן כושר עבודה והיוון קצבת שאירים <sup>(6)</sup>	<input type="checkbox"/> 7 חזרה מרצף קצבה <sup>(7)</sup>	<input type="checkbox"/> 8 חזרה מרצף פיצויים <sup>(8)</sup>	<input type="checkbox"/> 9 דמי לידה / מילואים מביטוח לאומי <sup>(9)</sup>
שם המשלם		מספר תיק הניכויים של המשלם	סכום ההכנסה	תאריך התשלום	התקופה עבורה שולמה ההכנסה / נוצרה הזכות			
.....		9 .....	.....	.....	תאריך התחלה	תאריך סיום		
.....		.....	.....	.....	.....	.....		

**ג. פריסת ההכנסה ושנות הפריסה**

בהתאם לסעיף 8(ג) לפקודת מס הכנסה אבקש לפרוס את ההכנסה שלעיל קדימה / אחורה (יש להקיף אחת מהאפשרויות) לשנות המס כמפורט להלן:

שנת הפריסה	חלק ההכנסה המיוחס	סכום ההכנסה ודאית / צפויה <sup>(10)</sup>		סה"כ הכנסות
		הכנסה ממשכורת, קצבה עסק ומשלח יד	הכנסה אחרת כדוגמת הכנסה מנכס בית	
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
	סה"כ			

**ד. הצהרות ובקשות**

1. ידוע לי כי בגין פריסה לשנים "קדימה" אחוייב בהגשת דו"ח שנתי על-פי סעיף 131 לפקודה, לכל אחת משנות הפריסה ובמקרים בהם שנת הפריסה הראשונה נדחתה לשנת המס העוקבת (בהתאם לתנאי המנהל), אחוייב בהגשת דוח שנתי גם לשנת המס בה התקבלה ההכנסה.

2. ידוע לי כי תשלום המקדמה, במידה ותקבע ע"י פקיד השומה במסגרת אישור הפריסה, מהווה חלק בלתי נפרד מהתנאים לאישור הפריסה. ידוע לי שעלוי לשלם את מקדמת המס עד תום שנת המס שבה ניתן האישור או תוך 90 יום ממועד מתן האישור, לפי המאוחר. כמו כן, ידוע לי שחובה עלוי לצרף לדוח השנתי בכל אחת משנות הפריסה את האישור השנתי שקיבלתי מהמשלמים ובו מפורטים התשלומים ששולמו לי והמס שנוכה במקור. בנוסף, ידוע לי שעלוי לצרף את אישור הפריסה שיינתן לי על ידי פקיד השומה.

3. אני מבקש שלא תקבע לי מקדמת מס לתשלום מאחר ומתקיימת לגביי לפחות אחת מהחלופות הבאות: (יש לסמן ב- V)

סה"כ הכנסותיי הצפויות בשנות הפריסה, לרבות חלק מהכנסה שנפרסה אינו מגיע לסף המס וזאת בהתחשב בזכאותי לנקודות הזיכוי.

נקבעה לי נכות רפואית המזכה בפטור ממס בהתאם לסעיף 9(5) לפקודה מתאריך \_\_\_\_\_ ועד ליום \_\_\_\_\_. תקופת הנכות המזכה בפטור כאמור חלה על כל שנות הפריסה וסה"כ הכנסותיי הצפויות בכל אחת משנות הפריסה הבאות, הכוללות גם את חלק ההכנסה הנפרסת, אינו מגיע לחבות במס וזאת בהתחשב בזכאותי לנקודות הזיכוי ולפטור בהתאם לסעיף 9(5) לפקודה.

לתשומת הלב - ע"פ הוראות סעיף 8(ד) לפקודה במקרה של פטירה במהלך שנות הפריסה (ח"ח) כאשר לא שולמה מקדמה, ההכנסות מפריסה שמיוחסות לשנים שלאחר שנת הפטירה יתווספו להכנסות המבקש בשנת הפטירה. לחלופין, עומדות בפני יורשי המנוח שתי אפשרויות נוספות - (1) פריסה חדשה בתיק המבקש, עד שנת הפטירה (2) ייחוס ההכנסה מפריסה בשנים שלאחר הפטירה להכנסתם של יורשי הנישום לפי שיעור חלקם בעיזבון - מס מוגבל 40%.

**ה. חתימה**

אני מצהיר/ה בזאת כי הבינתי את כל האמור בטופס, כי כל הפרטים שמסרתי בו הם מלאים נכונים ומדוייקים וכי ידועים לי העונשים הקבועים בחוק בגין השמטת פרטים או מסירת פרטים שאינם נכונים.

\_\_\_\_\_

תאריך

\_\_\_\_\_

שם מלא

\_\_\_\_\_

חתימה

## דברי הסבר למילוי הטופס

לידיעתך, בחוזר מס הכנסה 2/2022 מובא מידע מפורט בנושא: סעיף 8(ג) לפקודה - פריסת הכנסה.

1. **הפרשי שכר וקצבה:**  
פריסה אחורה - תתאפשר פריסה על פני השנים שאליהן ההפרשים מתייחסים, אך לא יותר משש שנות מס המסתיימות בשנה שבה התקבלו ההפרשים. הפרשים המתייחסים לשנות המס מעבר לשש השנים, יתווספו להכנסת הנישום בשנת המס שבה הן התקבלו. כלומר, חישוב המס יעשה בשנה בה התקבלו ההפרשים. יש לצרף לבקשה מכתב מהמעסיק/משלם הקצבה שבו ייתן פירוט על סכום ההפרשים ושנות המס שאליהן ההפרשים מתייחסים.  
לא תתאפשר פריסה קדימה.
2. **פדיון ימי חופשה:**  
פריסה אחורה - תתאפשר פריסה לתקופה שאינה עולה על שש שנות מס, המסתיימות בשנה שבה התקבלו ההכנסות, אך לא יותר משנות עבודתו של הנישום. הפריסה תעשה בחלקים שווים על פני תקופת העבודה שבגינה שולמו ההכנסות, אך לא יותר משש שנים.  
לא תתאפשר פריסה קדימה.
3. **מענק פרישה:**  
פריסה אחורה - תתאפשר בחלקים שנתיים שווים על פני תקופת שנות העבודה שבשלהן משולם המענק, אך לא יותר משש שנות מס המסתיימות בשנה שבה התקבל מענק הפרישה.  
פריסה קדימה - על כל ארבע שנות עבודה תאושר שנת פריסה אחת. סך שנות הפריסה לא יעלה על שש שנות מס. במקרים בהם מספר שנות העבודה אינו עולה על שש שנים לא תאושר פריסה קדימה. במקרים בהם התוצאה של מספר שנות הפריסה המתקבלת אינה מספר שלם, תוצאה עשרונית השווה או העולה על חצי, תעוגל כלפי מעלה. אחרת, יש לעגל את התוצאה כלפי מטה. ככלל, שנת הפריסה הראשונה תהיה שנת הפרישה. אולם, נישום שתאריך פרישתו מהעבודה היה במהלך הרבעון האחרון ולבקשתו, ניתן יהיה לקבוע את השנה הראשונה שלאחר הפרישה כשנה ראשונה לפריסת מענק הפרישה החייב וזאת מבלי לפגוע במספר שנות הפריסה להן הוא זכאי. נישום יוכל לבקש לדחות את שנת הפריסה הראשונה אך במקביל, תופחת לו שנה אחת משנות הפריסה להן הוא זכאי. בכל אחת משנות הפריסה לשנים הבאות חלה חובת הגשת דוחות שנתיים. יש לצרף לבקשה לפריסה טופס 161 וטופס 161א.
4. **מענק עקב פטירה:**  
פריסה אחורה - שאירי או יורשי הנפטר יכולים לפרוס את חלקם היחסי במענק החייב לשנות העבודה של הנפטר אך לא יותר מ-6 שנים המסתיימות בשנת הפטירה. קיימת זכאות לפטור בגובה מכפלת שתי משכורות בכפוף לתקרה בשנות הוותק של הנפטר. שיעור המס על החלק החייב של מענק הפטירה מוגבל ל- 40%. לחלופין, קיימת אפשרות בחירה לשאירי/יורשים לייחס את מלוא המענק לנפטר כמענק פרישה, על כל המשתמע. שאירי או יורשי הנפטר יוכלו לבקש בשמו לפרוס את החלק החייב במס לשנות העבודה של הנפטר, אך לא יותר מ-6 שנים המסתיימות בשנת הפטירה.  
לא תתאפשר פריסה קדימה.  
הבקשות תוגשנה לפקיד השומה השייך לכתובת מגורי הנפטר או בפקיד השומה בו התנהל תיק הנפטר, לפי העניין.  
יש לצרף לבקשה טופס 161 וטופס 161ב.
5. **היוון קצבה מאת מעסיק או קופת גמל:**  
פריסה אחורה - פריסת ההכנסות תעשה בחלוקה שווה על פני התקופה שבה נוצרה הזכות לקצבה, אך לא יותר משש שנות מס המסתיימות בשנה שבה התקבל הסכום בגין היוון הקצבה.  
פריסה קדימה - על כל ארבע שנות היוון תאושר לנישום שנת פריסה אחת. סך שנות הפריסה לא יעלה על שש שנים. במקרים בהם מספר שנות היוון אינו עולה על שש שנים לא תאושר פריסה קדימה. שנת הפריסה הראשונה תהיה שנת המס שבה התקבל הסכום החד פעמי מהיוון הקצבה (לא ניתן לדחות את שנת הפריסה הראשונה).  
יש לצרף לבקשה מכתב מהמעסיק/משלם הקצבה שבו ייתן פירוט על סכום היוון ושנות היוון.
6. **היוון קצבת אובדן כושר עבודה והיוון קצבת שאירים:**  
פריסה אחורה - פריסת ההכנסות תעשה בחלוקה שווה בתקופה שבה נוצרה הזכות לקצבה, אך לא יותר משש שנות מס המסתיימות בשנה שבה התקבל הסכום בגין היוון הקצבה.  
פריסה קדימה - תתאפשר פריסה בהתאם למספר שנות היוון ובלבד שמספר שנות היוון לא יעלה על יותר משש שנות מס, המתחילות בשנה שבה התקבל הסכום המהוון. אולם, אם הסכום המהוון התקבל במהלך הרבעון האחרון, ניתן לקבוע את השנה העוקבת לקבלת הסכום המהוון כשנה ראשונה לפריסה. נישום יוכל לבקש לדחות את שנת הפריסה הראשונה אך במקביל, תופחת לו שנה אחת משנות הפריסה להן הוא זכאי.  
• במקרים בהם משולם סכום חד פעמי המשקף את זכאותו לקצבת אובדן כושר עבודה במסגרת תביעה משפטית והסכום המהוון משולם לנישום מכוח פסיקה חלוטה של ערכאה שיפוטית (פסיקה שאינה מהווה הסכם פשרה שקיבל תוקף של פסק דין) ובפסק הדין מצויה קביעה שיפוטית לעניין התקופה שבשלה משולם הסכום המהוון, תשמש קביעה זו לצורך קביעת מספר שנות הפריסה על ידי פקיד השומה ובלבד שמספר השנים לצורך הפריסה לא יעלה על יותר משש שנות מס. אולם, במקרים בהם סכום היוון מתקבל במסגרת הסכם פשרה, שקיבל תוקף של פסק דין חישוב מספר שנות הפריסה אליהן מתייחס הסכום המהוון יעשה באופן הבא: חלוקה של הסכום המהוון שהתקבל בידי הנישום במכפלת סכום השל המבוטח - כשהוא צמוד למדד ליום תשלום הסכום המהוון, בשיעור הביטוח ובשיעור הפגיעה (שיעור אובדן ההשתכרות), כפי שנתונים אלה מוצגים בפוליסת הביטוח שמכוחה שולם לנישום הסכום המהוון וכן בהסתמך על נתונים אובייקטיביים נוספים.  
• במקרים בהם משולם סכום חד פעמי מהיוון קצבת שאירים יש להמציא לפקיד השומה אישור זכאות לקצבת השאירים שניתן על ידי משלם הקצבה ובו יפורטו תקופת הזכאות וסכום קצבת השאירים החודשית וזאת בהתאם לתקנון קרן הפנסיה או חוזה הביטוח.
7. **חזרה מרצף קצבה:**  
פריסה אחורה - תתאפשר פריסה לאחור לשנות העבודה שבה נצברו הסכומים, אך לא יותר משש שנים המסתיימות בשנה שבה בוצעה חזרה מרצף קצבה. פריסה קדימה - תתאפשר פריסה ליתרת השנים שנותרו, אילו הנישום היה מבקש לפרוס את המענק החייב במועד פרישתו.  
במקרים בהם במועד הפרישה אושרה פריסה לשנות המס הבאות, לא תאושר פריסה לשנים קודמות, על משיכת הכספים בדרך של חזרה מרצף קצבה ולהיפך. יש לצרף לבקשה טופס 161 וטופס 161ג.
8. **חזרה מרצף פיצויים:**  
פריסה אחורה - תתאפשר פריסה לאחור לשנות העבודה שבה נצברו הסכומים, אך לא יותר משש שנים המסתיימות בשנה שבה חזר בו הנישום. פריסה קדימה - מועד החזרה מרצף פיצויים יחשב כמועד הפרישה על כל המשתמע, תאושר פריסה קדימה למספר שנות הפריסה להן זכאי הנישום. יש לצרף לבקשה טופס 161 וטופס 161ד.
9. **דמי לידה מביטוח לאומי:**  
פריסה אחורה - דמי לידה שהתקבלו בשנת מס מסוימת גם בעבור תקופת הזכאות שחלקה בשנת המס הקודמת, ייוחסו, לבקשת הזכאי/ת לדמי הלידה, לכל אחת משנות המס. ההכנסות מדמי הלידה והמס ידווחו בכל אחת מהשנים, בהתאם לחלקם היחסי בכל שנה.  
פריסה קדימה - דמי לידה שהתקבלו בשנת מס מסוימת גם בעבור תקופת הזכאות שחלקה בשנת המס העוקבת, ייוחסו, לבקשת הזכאי/ת לדמי הלידה, לכל אחת משנות המס. ההכנסות מדמי הלידה והמס ידווחו בכל אחת מהשנים, בהתאם לחלקם היחסי בכל שנה.
10. **דמי מילואים מביטוח לאומי:**  
פריסה אחורה - במקרים בהם דמי המילואים התקבלו בשנת מס מסוימת התקבלו בעבור תקופת מילואים בשנת המס הקודמת, ייוחסו, לבקשת הזכאי/ת לדמי המילואים, לשנת המס אליהן מתייחסים. ההכנסות מדמי המילואים והמס ידווחו בכל אחת מהשנים, בהתאם לחלקם היחסי בכל שנה.
11. **סכום הכנסה ודאית / צפויה:**  
חובה לצרף מסמכים המאמתים את הכנסה המוצהרת בטופס כדוגמת טופסי 106. לתשומת ליבך - יש לכלול את כל הכנסותיך לרבות הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) לפקודה ולמעט קצבאות פטורות מביטוח לאומי ודמי שכירות פטורים ממס.