

ת.צ. 37086-03-18
בפני כב' הש' אבי גורמן

בבית המשפט המחווי
מרכן

שבתאי שבתי, ת.ז. 5957881
עוי ב"כ עוה"ד עדיליבוביץ ואח'
מורח' מנחם בגין 7 רמת גן 52521
טל: 03-6129612 פקס: 03-6129616

המבקש

- נגזר -

מדינת ישראל - רשות המסים בישראל
עוי ב"כ עוה"ד יפעת גול (שושן) ו/או אחרים
מפרקליות מחווז תל אביב (אזור ח')
דרך מנחם בגין 154, תל-אביב, ת.ד. 33051
טל: 02-6468005 ; פקס: 073-3736435

המשיבה

הודעה בדבר הגשת הסדר פשרה מתוקן

בהתאם להחלטת בית המשפט הנכבד מיום 11.1.21 מצ"ב הסדר פשרה מתוקן ובו הובחר העניין
עליו הצבע בית המשפט הנכבד בסעיף 1 להחלטתו (ראה סעיף 32 להסדר המצ"ב) וכן תוקן העניין
עליו הצבע בית המשפט הנכבד בסעיף 2 להחלטתו (ראה סעיף 38.1 להסדר המצ"ב).

עדיליבוביץ, עוי"
ב"כ המבקש

ה המבקש שבתאי שבתי (שביט), ת.ז. 5957881
עוי ב"כ עוה"ד עדילוביץ' ואתי
מריה מנתם בגין 7 רמת גן 52521
טל: 03-5750655 פקס: 03-5757675

- גג ז -

המשיבת מדינת ישראל - רשות המסים בישראל
עוי ב"כ עוה"ד יפעת גל (שושן) והוא אחרים
מפרקיות מחוז תל אביב (אורח)
דרך מנחם בגין 154, תל-אביב, ת.ד. 33051.
טל: 02-6468005; פקס: 02-3736435

בקשה לאישור הטזר פשרה

ה המבקש, שבתאי שבתי ("ה המבקש" או "שבתי") והמשיבת, מדינת ישראל ("רשות המסים" או "הרשות" או "המשיבת"), מתכבדים בזאת להודיע לבית המשפט הנכבד כי הם הגיעו להסכמה לשם סילוק סופי ומוחלט של התובענה שבندון נגד המשיבת. בכך זאת המדינה מוצאת לנוכח להבהיר כבר בפתח הדברים כי לשיטתה לא קיימת עילה להגשת תובענה יציגות בגדרי התוספת השנייה לחוק תובענות יציגות, התשס"ו-2006 ("חוק תובענות יציגות" או "החוק"), ובמיוחד זו המנויה בפרט 11, שכן מדובר בחלוקת לבוי הזורך לבדוק הטענות דען ורישות החוק. מנהלי מובהק. המבקש לעומת זאת מבקש לצין כי לגישתו תובענה דען ורישות בכל וזרישות החוק. עם זאת, מצדים מוצאו לנוכח בסוטו של יום להגיע להסכמה על הסדר הפשרה המפורט להלן, מבלי שהדבר יהווה חרואה בקיומה של עילה להגשת תובענה יציגות.

בנתון לכך, מתבקש בית המשפט הנכבד להורות לצדדים לפעול בהתאם לפורצתו הקבועה בתחום לשם אישור הסכם פשרה, כדלקמן:

א. הסדר הפשרה, נבחן על ידי חנורים האמנים על בחינת הסדרי פשרה בתובענות יציגות מטעם היועץ המשפטי לממשלה טרם הגשתו לאישור בית המשפט הנכבד, ומשכך, אין צורך במשלו החודעה הריאונה, הבקשה לאישור הסדר הפשרה והסדר הפשרה ליוועץ המשפטי לממשלה, בהתאם להוראות סעיף 18(ג) לחוק תובענות יציגות ותקנות 12(ד) ו-16 לתקנות תובענות יציגות.

ב. בהתאם לס' 18(ג) ו- 25(א)(3) לחוק, המשיבה תפרנס את הסדר זה, טרם אישורו על-ידי בית המשפט, באתר רשות המסים.

ג. בהתאם לסעיף 18(ד) לחוק, לקבוע כי הנחת התנגדויות להסדר הפשרה תעשה תוך 45 ימים מיום פרסום מודעת לציבור באתר האינטרנט של המשיבה על אודות החסדר המוצע.

ד. בחלוף המועד להגשת התנגדויות לאשר את הסדר הפשרה המוצע וליתן לו תוקף של פסק דין,olkובע את גמול התובע המייצג ואת שכר הטרחה של בא כוחו לאחר טיעוני הצדדים בעניין זה.

ה. לאחר מועד פסק הדין, להורות על פרסום מודעת לציבור בדבר אישור הסדר הפשרה.

. להורות כי בשל הטעמים המפורטים בקשה זו, מותייר, בנסיבות העניין, הצורך במינוי בודק, כאמור בסעיף 19(ב)(1) לחוק תובענות ייצוגיות.

בקשה זו נומכת בתצהורי הצדדים ובאי כוח הצדדים, כמפורט בסעיף 18(ב) לחוק וบทקנה 12(ב) לתקנות תובענות ייצוגיות, התשס"ע-2010.

ואלה נימוקי הבקשה

מבחן

.1. סעיף 9א(ב) לפקודת מס והכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") קובע כי על הכנסה מ"קצתה מזוכה", שמקבל נישום שהגיעו ל'גיל פרישה' (כהגדרת המונחים בסעיף 9א לפקודה), יהול פטור ממס בשיעור שנקבע בסעיף האמור.

.2. עד לשנת המס 2011 (כולל) קבע סעיף 9א(ב) לפקודה כי על הקצתה המזוכה יהול פטור ממס בשיעור מרבי של 35% מסכום הקצתה המזוכה.

.3. במסגרת החוק לתיקון פקודות מס הכנסה (משי 190 והוראות שעיה), התשע"ב - 2012, שנקנס לתוקף ביום 1.1.2012, חוגדל, באופן הדרגתי, שיעור הפטור ממס החל על הקצתה המזוכה חמוחשב מ"תקורת הקצתה המזוכה", כך שבשנת המס 2025 יעמוד שיעור הפטור על 67% מתקריה זו. שיעור הפטור מורכב משני רבדים: האחד, שיעור מרבי של 35% מ"תקורת הקצתה המזוכה" (להלן: "הפטור הבסיסי") וח שני, שיעור פטור נוסף שמודל באופן הדרגתי (להלן: "הפטור הנוסף" או "יתרת הפטור"), וזאת על פי הפרוטוטובא:

שנות המס	שיעור הפטור תפלול (בטייחי ונוסה)	שיעור הפטור חносף	שיעור הפטור מס הכנסה (טוייחי ונוסה)
2015-2012	8.5%	43.5%	
2019-2016	14%	49%	
2024-2020	17%	52%	
2025 ואילך	32%	67%	

.4. ביום 25.10.12 פרסמה רשות המסים החלטה שענינה "תיקון 190 לפקודת מס הכנסה" המופנית אל משלמי הקצתה ומומרת למס כדי לפעול ולהישם את הוראות תיקון (להלן: "ההחלטה אל משלמי הקצתה והמוררת למס כידע לפועל ולהישם את הוראות תיקון" (להלן: "סעיף 3.א להחלטה 2012), התייחס לגמלאים שפרשו לפני יום ההחלטה ולגביהם החלטה רשות המסים, תחת הכותרת "הוראות לפועלתי", כי הם יהיו זכאים לפטור הנוסף בהתאם לבחירות שנעשתה לפי סעיף 9א(ג) לפקודה (נכושתו לפני התקיקון). פניהו למשרד השווה נורשה רק במצב בו הגמלאי קיבל קצתה מזוכה ממשלים ובמצב זה הונחה המשלם לפעול בהתאם להוראות פקיד השווה.

- .5. ביום 27.5.13 פרסמה רשות המסים חזר - "חוור מס הכנסה מס' 2/2013 בנתוא: תיקון 190 לפקוודה - הוראות טעיף 9א למתן פטור על תקצבה המזוכה" (להלן: "החוור"). בסעיף 7.1 לחזר, שלענודת המשיבה מתיחס רק לממלאים שהגיעו לגיל הזכאות לאחר יום תחילת ולגיישת חמקש מתיחס לכל חמלאים שלא תלות ביום התחלת, נקבע כך:
- "1.7. חובת חישוב והפטור בפקיד השומה – עד למועד הוראה חדשה, כל ייחד שהגיעו לגיל הזכאות וمبקש ליתנות מפטור על קצבתו המזוכה, יפנה לפקיד השומה כדי שוזיק ב痼ולו, בהתאם בمعنى הפרישה הפטורית ששולם לו, את יתרת החון הפטורה העומדת לרשותו של היחיד, לאחר הפעלת נוסחת הקיוו, אם נדרש, כאמור בסעיף 4 לעיל."
- .6. במסגרת זה עוזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת לחודש ינואר 2016 ואילך, פורטו התנאים הנדרשים שבתקיימותם משלם הקצבה רשאי יהוה להתחשב בפטור הנוסף כבר בשלב ניכוי המס במקור. במסגרת סעיף 6 א' לוח העוזר כאמור שפורסם על ידי המשיבה וחינויו גם למשלמי הקצבה, עדכנה המשיבה את הנחיותיה בכל הנוגע לציבור הגמלאים שהגיעו לפחות לפני הוראה לפני יום התחלתה ומנתה תנאים שבתקיימים, مثلם הקצבה יהיה רשאי להעניק את הפטור הנוסף במסגרת תשלום הקצבה המזוכה.
- .7. עוד יזכיר כי במכtabת מתשובה מיום 18.11.2013 ל"עמיתים קרנות הפנסיה הוטתיקות" (הגוף המנהל את קרנות הפנסיה הוטתיקות ולהן - "עמיתים") אישרה המשיבה לעמיתים כי זו תהיה רשאית לטעnik את הפטור הנוסף במועד תשלום הקצבה המזוכה לעמיתי הקרנות הוטתיקות (בהתיקים התנאים המתויים שם).
- .8. ביום 18.3.18, הגיע המבקש בקשה לאישור תובענה ייצוגית נגד המשיבה (להלן: "בקשת אישור") בד בבד עם התובענה שאומה בבקשת המבקש לאשר ייצוגית (להלן: "התובענה הייצוגית" או "התובענה").
- .9. במסגרת בקשה האישור טען חמקש, בין היתר, כי לא היה מקום להוראה האמורה בסעיף 7.1 לחזר בכל הנוגע למונח הפטור הנוסף לחברי הקבוצה, כהגדרותם בבקשת האישור, זאת הואיל ואלו היו זכאים לקבל את הפטור הנוסף באופן אוטומטי, גם ללא צורך בערכות תיאום מס אצל פקידי השומה ועל כן חובה היה על רשות מסיטים להורות למשלמי הקצבה שלחים ליהם את יתרת הפטור כבר במסגרת תשלום הקצבה החודשית שלהם. המבקש טען כי כתועאה מפעלה זו, נגבה מס ביתר שלא כזין מבעלי הקבוצה.
- .10. רשות המסים, בתגובה לבקשת האישור, טענה, בין היתר, כי אין בקשה האישור להידחות, חן מושם שאינה עונה על דרישות חוק תובענות ייצוגיות וחן משום שלגופו של עניין יישום הוראות פקודת מס הכנסה בעניין קויימו על ידה כדין, ועל כן לא התקיימה עילה בגין גביית מס שלא כדין. עוד טענה הרשות כי גם אם משלם הקצבה אינם מתחשב בפטור הנוסף כבר בשלב הרכמי במקור, הדבר אינו יכול לעלות כדי גביה שלא כדין, זאת בשיס לזכות הגינתה למקבל הקצבה לפניו לפקיד השומה בין בכלל ובין בבקשת להחוור מס או להתחשבות בפטור, ומרגע שהחיה מוכיה כי מתקיימים לגבי התנאים הקבועים בדיין לקבלת הפטור הוא היה מקבל הפטור והמס היה מחושב לו מחדש בהתחשב בכך. לבסוף, רשות טענה כי בכל מקרה יש לבחין בין הנסיבות שניתנו לגבי נישומים שהגיעו לגיל הזכאות לפני יום 1.1.2012 וכי

nisumim asher hignu legil hozkotot laachor moud zeh - shalgivim roshet haemis hanachta legishata at shelmi hakabotot b'meforsh lehunik ot haftor ha'nesaf karv b'shalb ha'nevi'i b'makor. Pirut narhib le'ui'in achama zo, matzi'i batnatot ha'mishba la'toshavat ha'mekash shehoga'ah le'bi't ha'me'spet bi'ot

.4.9.18

ha'mekash hanash bi'ot 1.11.18 at tshabtu la'togbot ha'mishba le'bikshet ha'i'shor, b'mesgorot ha'tiyasch ha'mekash l'khol te'uveot ha'mishba w'tan ci'lenishuto ain b'hon mesh w'ci'ish le'kbel at b'kshet ha'i'shor shelo w'la'sher at to'veunato ci'zonigot.

te'uveotihem shel ha'zadim porutu b'horzaba ba'tabi' ha'te'uveot sh'lachot, b'bkshot ha'shu'ot sh'gavo b'mesgorot ha'chlik w'bedi'onim sh'nurcu b'pni bi't ha'me'spet ha'nevi'i.

la'achor mesfer di'yonim sh'hatkayimo b'pni bi't ha'me'spet ha'nevi'i, w'la'achor mesh u'mton sh'nurz b'zeh ha'zadim, ul af umdototihem w'mbeli lo'utor ul te'uveotihem ao' le'groum machon, lrivot ha'tamamah ao' ai ha'tamamah shel ha'buksha la'tanaiot shel hokh to'veunot yic'zonot, kiymo shel kabvah achot ao' shati kabvotot asher le'givha mesact u'vedotot w'maspia'it nafrot, ha'zadim matzo' l'kenon basofo shel yom le'hnu la'shemah ul ha'sder ha'pesher ha'meforsh le'hlu, mbeli sh'hadbar yihova ha'zora'ha b'kiyoma shel u'ilah ha'gashet w'to'veuna yic'zonot.

b'shitim lab'ldarim le'eil, le'uzmot ha'zadim b'nisivot ha'nevi'i ha'sder ha'pesher ha'mouz ha'nu rao'i, hazon, w'sbi'r b'hanachsh b'nei'im shel chaveri ha'kavotza. ha'sder ha'mouz ma'oz cravoi b'nin ha'intarsim, ha'sic'uiim w'ha'sic'uiim shel k'lal achad min ha'zadim w'hiyu hozek ha'ui'la' w'ha'ogata la'ha'ru'a b'machlakot b'nisivot ha'nevi'i.

ha'kavot

cl' gemlai sh'givu li'gil hozkotot (asher mesholmat lo bo 24 to'dosim sh'kdamo le'gashet ha'buksha, "kavva' mazcha" yihoda w'gemlai la'bi'khon at kavvatu ha'mazcha la'achor ha-1.1.12) wa'lo la'urx "kibuv zco'ot" b'amצעות טופט 160, w'meshlem ha'kavva' nicha' mah'kavva' mas b'makor mbeli le'hanachsh b'haftor ha'nesaf.

ui'kri ha'szor ha'pesher

ha'zadim ha'scimoo ul to'con ha'sder ha'pesher, hn ba'ofen ha'zofeh pni' utvid w'hn b'kshet le'uber, lifi hamtowoh haba, zot mbeli le'groum matnu'otihem b'machlakot, lrivot te'uveot b'hitsh la'ha'ru'a ao ai ha'tamamah shel ha'machlakot le'tatbirer b'ha'ru'a hokh, w'mbeli le'groum matnu'otihem b'khol ha'kshor le'kiyoma ao ai kiyma shel ha'chlik ha'kavva' le'shti kabvotot m'she'a, sh'votot w'nv'dotot, zdalkmen:

15.1. b'khol ha'nu'u le'utnid - bi'ot 18.11.19, pr'simah roshet ha'emis mas'mek sh'cotrotu "suf" 9(a,b) le'pkodot mas ha'cnasa - ha'nevi'ot le'ui'in "ha'ftor ha'nesaf" (l'hln: "ha'nevi'ot") ha'nu'd le'shipor ha'chlik shel mi'otzi' zco'ot ha'nisim b'kshet um ha'nevi'ot k'odmotot sh'ni'utu. b'mesgorot ha'nevi'ot alu, sh'cnasnu le'tokuf ha'chil mi'ot 1.1.2020, kavua roshet ha'emis ha'bnura, lifi gishata, casher le'pi gishat ha'mekash ain ha'mozbar ha'bnura ala b'horat,

להנחיות לפעולה שניתנו למשלמי הקיצבת בכל הנוגע למתן יתרת הפטור למלאים אשר הגיעו לניל הזכאות לפני ה- 1.1.12 (סעיף ג' להנחיות) ולמלאים אשר הגיעו לניל הזכאות לאחר ה- 1.1.12 (סעיף ג' להנחיות).

העתק הנחיות רשות המסים מיום 18.11.19 לעניין "חפטור הנוסף" מצ"ב כנספה נ'

.15.2. **בכל הנוגע לנבר - רשות המסים, תוך שימוש במאגורי המידע שלו, תפעל לאתר את המלאים שהגיעו לניל הזכאות, שולמה לחם קצבה מזוכה ייחודה, שנוכחה ממנו מס במקור ומשמשם הקצבה לא חשב לבניה את יתרת הפטור בסעיף 9א לפקודה. גמאלאי אשר יאותר כאמור, ישלח אליו מכתב בדואר מושות המסים ובו הודעה לפיה יתכן והוא זכאי ל'יפטור הנוסף' ביחס לקצבה המזוכה שלמה לו על ידי משלט הקיצבת וכי הוא מזומן לפנות לפקיד תשומת כדי לבחון את זכאותו לפטור הנוסף באמצעות הגשת בקשה להחזר מס בשל והשנים שבוחן נוכח לו מס ללא חישוב הפטור הנוסף ובהתאם להוראות סעיף 160 לפקודה.**

.16. **מכתבי הרשות ישלו למלאים בתוך 60 ימים מחמودע שבו יאשר בית המשפט הנכבד את הסדר הפשרה, (להלן – יום משלו המכתב). מכתב תזכורת בעניין ישלח למלאים בתלוי 90 ימים נוספים לאתר משלו המכתב הראשוני.**

.17. **במסגרת המכתב כאמור בסעיף 15 לעיל תציג הרשות גם את האופן שבו יכולם המלאים לפנות אליה או בהירה הנוגעת לזכאותם לפטור הנוסף, כולל כתובות אתר אינטרנט שבו יוכל להודיע את הבקשה להחזר מס לצורך מימוש וכותם וכן מספר טלפונן של מוקד טלפוני וכותבות דואר אלקטרוני שבאמצעותם יוכל לפנות אל הרשות בקשר לכל שאלה או חיבורה בעניין זה, וזאת החל מיום משלו המכתב.**

.18. **מוסכם ומובהר כי איתור הנישומים כאמור בסעיף 15 לעיל, נעז אך ורק לטיען בבדיקה ומימוש זכויותיהם והוא אינו מחליף את הצורך בכך שאותם נישומים יפעלו בהתאם לדין וב%;"> וראיה על מנת לקבל ההחותר ככל שתוכנה זכאותם לכך. בתוך כך מוסכם, כי ככל שהרשota לא תפנה לגימלאי מסוימים, בין מחמת טעות, בין משום שלא אותר בהחטא לבדיקתה האמורה, או בין שלא כלל במהלך האיתור, מכל סיבה שהיא, הדבר לא יזקיף לחובת הרשות. עוד מוסכם כי במקרים בהם נישום נפטר, תשלח הרשות את המכתב לכתובת המצוייה במרשםיה (במידת שזה מופעה באותו מסמך). עוד יובהר למעש הסר ספק, כי עצם הפניה לנישום מסוים כאמור בסעיף 15.2 לעיל, אינה מחייבת מודאה בזאתו לפטור הנוסף והדבר טוען כאמור בדיקת התהדים לנינויו הספרטיפיים בהוואם לפניו.**

הסדר הפשרה ראוי, הוגן וסביר בהתחשב בעניינים של המלאים יש בו כדי ליתר את כל

המחלוקות שבין הצדדים

.19. **ambil לגורוע מטענותיהם של הצדדים בחלוקת, לרבות טענות ביחס להתאמתה או אי התאמתה של המחלוקת להתברר בהתאם לחוק, וambil לגורוע מטענותיהם בכל הקשור לקיים או אי קיומה של חלוקת הקבוצה לשתי קבוצות משנה, שונות ונבדלות, הצדדים סבורים כי המתויה שגובש על ידם במסגרת הסדר פשרה זה הנו מותווה ראוי, הוגן וסביר**

בהתחשב בעניינים של הגמלאים ובקהלול הסיכוןים והסיכוןים הגלומים בבקשת האישור ובטענות הצדדים.

.20. בכספי לכך, הצדדים סבורים כי הסדר הפשרה הוא תדריך הייעלה והוגנת ליתר את כל המחלוקת בסיבות העניין, בהתאם בקשה בבקשת האישור, וב█████ ובסיכוןים ובסיכוןים של שני הצדדים, כפי שהם עולים מכלל כתבי הטענות שהוגשו על ידי הצדדים; וכן בשים לב בדברי בית המשפט במסגרת הדיניס והמתקיימים שהתקיימו כפניהם, הגם שאין בכך כדי ליתר את הבדיקה הפרטני – כפי שיתואר להלן.

.21. בכל הנוגע לעתיד – הסדר הפשרה מוגבר את הוודאות ומביא לכך שהחל מיום 1.1.2020, ישנו הנחיות מעודכנת למשלמי הקבוצה לחשב את הפטור הנוסף, בהתאם לתנאים והנדישים בהנויות המציג נספח 1 לחדר.

.22. בכל הנוגע לעבר – כפי שצוין לעיל, בהתאם לאייתו במאגר המידע של הרשות ביחס לממלאים שעלו פניו עליה כי הם לא ייצלו את הפטור הנוסף – דבר שכאמור יצריך בדיקה פרטנית בהמשך – הרי שאלה יוומנו באמצעות מכתב שיישלח אליהם, לפחות להגיש דו"ח�回 החזר מס לצורך קבלת הפטור הנוסף ככל שייתברר שהם זכאים לכך, הכל בהתאם לחוראות סעיף 160 לפקודה.

.23. עם הגשת דו"ח回头 מס בהתאם לחוראות סעיף 160 לפקודה, הרשות תבדוק באופן פרטני את הדוחות ותחשב המס המגיע או החזר המס המגיע מהתנאים בהתאם בפסקור הנוסף, ככל שייתברר שהוא זכאי לכך ובשים לב ליתר התנאים על אודות הכנסתתו לתקופה הנדרשת. מיותר לציין, כי אין בהסכם זה כדי לגרוע באופן כלשהו ממחסכנות הניתנות לרשות חסמים על פי דין.

ויבחר, כי סכום התובענה לעורך חסכם זה הם רק סכומי החזר מס שנובעים מהענקת הפטור הנוסף ולא החזר מס שמניגע בגין רכיבים אחר – אם יתרהר שהगמלאי זכאי להם בעקבות בדיקת הבקשה לפי סעיף 160 לפקודה.

.24. אין לרשות ומיסים מידע מדויק באשר לזכאים לפטור הנוסף ולגובה זכאים או לגובה החזר שינבע מכך. לצורך הערצת היקף הפטור הנוסף המירבי אותו מותוך מאגר המידע של רשות המסים נכון ליום 17 בדצמבר 2019, גימלאים אשר, על פניו, עולה כי יתכן והם זכאים לפטור הנוסף בשנות המס שבгинן הוגש הבקשה לאישור (ולצורך זאת הוסכם כי מדובר בשנות המס הקלנדריות 2017-2016). הערכת היקף הפטור הנוסף המירבי לפי התנאים המצוים במאגר המידע, הינה כלהלן, וגם זאת תחת התנהה שאליה אכן זכאים לפטור ויפעלו בשקייה ראייה לקבלתו בדרך הקבועה בפקודה, כאמור בסעיף 22 לחסכם זה :

.24. גימלאים שהגינו לגיל הזכאות לפוי יום 1.1.2012 – סך כולל מוערך מירבי של היקף הפטור הוא כ- 30.5 מיליון ₪. בקבוצה זו כוללים גם גימלאים כאמור שקיבלו משילמת ע"י קרנות הפנסיה והותיקות המונholeות על ידי עמותות אשר חלקם הכספי המוערך ביחס לקבוצה זו (גימלאים שפרשו לפוי 1.1.12) עומד על כ- 17,000,000 ₪ ונמוצע כ- 30,500,000 מיליון. כמו כן בסעיף 7 לעיל, לגבי אלה האתרכונים רשות

המסים הוציאה ביום 18.11.2013 מכתב תשובה שלפיו עמייתים רשאית להעניק את הפטור הנוסף במועד תשלום הקצבה המוצכה, בהתאם לתנאים המפורטים במכתב. לשיטת הרשות, סכומים אלו אינם יכולים בכל מקרה לבוא במנין סכום התובענה ולשיטת המבקש סכומים אלו מהווים חלק בלתי נפרד מטען סכום התובענה.

. 24.2 גימלאים שהגיעו לגיל הזכאות מיום 1.1.2012 ואילך - סך כולל מוערך מרבי של כ- 15.4 מיליון ₪.

. 25 החזר המשם למלאים שיתברר לאחר בדיקת הבקשה להחזר מס לפי סעיף 160 ובשים לב ליתר הנתונים על אודות הכנסותיהם לתקופה הנדרונה, שהם זכאים לפטור הנוסף, יהיהಚזר הפירוש הצמדה וריבית כדין.

. 26 הוסכם כי ככל שיימצא שקיימים חובות מס, בין במס הכנסתה או במערכיו מס אחרים, יכול המשיבה לקゾ את טכומי החזר המשם שייגיע מוחבות המש الآחרים. קיזוז כאמור כמווה לחזר מס; וכן גם הערכה למעקל ככל שקיים יעקוב צד גי בחשבון הכללי.

. 27 שיקול נוסף התומך בהסדר הפשרה על פני המשך ניהול ההליך נעוץ בהנחה שמדוברם של הגמלאים נגנים על האוכלוסייה המבוגרת וייש בהסדר הפשרה בויה להקל עליהם.

. 28 לסייעם - בשים לב לאמור לעיל, הצדדים להטדור הפשרה שיקללו, כל אחד מהם, את הטכניים והטיסכוניים הטמונהים בתמוך ההליך, והגיבו להסכומות המפורטוות בבקשת זו, שיש בכך "קניית טיכונים וטיסכוייס" מצד כל אחד מהצדדים ויש בהן גם כדי להביא הлик זה לטיעום בדרך עיליה, סבירה והוגנת. הכל – וזאת שכל צד שומר על טענותיו לרבות טענות ביחס להתרמתה או אי ההתאמנה של המחלוקת להתברר בהתאם לחוק, ומחייב לגורע מטענותיהם בכל הקשור לקיומה או אי קיומה של חלוקת הקבוצה לשתי קבוצות משנה, שונות ונבדלות.

. 29 אשר על כן, בשים לב, בין היתר, למחות התובענה, להיקפה, וכן לטיכונים וטיסכוייס של הצדדים, הם סבורים כי סיום ההליך בהסדר פשרה הוא הדרך היילה והוגנת לסיום המחלוקת בסביבות העניין.

פסק הדין מהווה מעשה בית דין

. 30 עם אישור הסדר הפשרה ומונע תוקף של פסק דין להסדר, יתגבש מעשה בית דין כלפי כל חברי הקבוצה.

ויתור על תביעות

. 31 בכפוף לאישור הסדר הפשרה זה על-ידי בית המשפט הנכבד באופן מלא ושלם ולהשלמת מלאה התחייביות המשיבה כעללה מהסדר זה כבדיע, מוטר המבקש וחברי הקבוצה אותם ביקש ליאציג, באופן סופי ומוחלט, על כל טענה ואו זרישה ואו זכות ואו עילה הנובעים ואו הכרוכים עם אייזו מתחענות ואו הדרישות הכלולות בתובענות ובבקשות האישור כנדדי המשפט. בכפוף לניל, הסדר זה ימזה באופן סופי ומוחלט את מלא זכויותה וטענותיהם של המבקש וחברי הקבוצה המיוצגת כלפי המשיבה ואו מי מטעמה, ולא תהיה להם בעתיד

כל טענה ו/או דרישת ו/או זכות כלפי המשيبة ו/או מי מטעמה, הקשורה בתובענות ובבקשות האישור ו/או בעבודות מושא התובענות ובבקשות האישור.

32. יובהר כי אין באישור הסדר הפרשה, כדי לפגוע בזכויותיו של מי מחברי הקבוצה להגיש דו"ח בהתאם לטעיף 160 לפקודת מס הכנסה.

33. בד בבד עם ערכית הסכם זה, יעריך הסכם בתובענה הנוספת שהגיש המבקש בבית הדין לעובודה במשפטת ת.צ. 18-03-47126 ושיהיה כפוף לאישור החלקים היסודיים של הסדר פשרה זה על-ידי בית המשפט הנכבד הזה

אין צורך במינוי מחוק

34. הצדדים סבורים כי במקרה הנדון לא נדרש מינוי בודק חיצוני. זאת לאור העובדה שהנתונות הכספיים לגבי כל ניוזם יבודקו, כפי שנרגוג ביחס לבקשת להזכיר מס, באופן פרטני על ידי הרשות עם הגשת דו"ח להזכיר מס בהתאם להוראות סעיף 160 לפקודה ובהתאם לטעמויות הניתנות לה.

35. בנסיבות אלה, מינוי בודק לא יביא כל תועלת וזאת מעבר לכך שמשינוי שכזה יגרום לעיכוב מיותר בדין בתיק וכן להגדלת העליות לצדים.

36. אשר על כן, סבורים הצדדים, כי כדי ליעיל את הדין,קדמו, ולהביא פרשה זו לטיפולם לטובותם של הצדדים, ראוי לאשר את התסדר המוצע, ללא מינוי בודק, אשר כפי שהוסבר לעיל לא יהיה במינוו כדי לסייע לבית המשפט הנכבד בקשה זו.

העדך הסכמתה בנוגע לשיעור שכר הטרחה והגמול

37. הצדדים לא הגיעו להסכמה לעניין תשלום גמול למבקש ושכר טרחה לבא-כוחו והם מבקשים לטעון לעניין זה בנפרד בפני בית המשפט הנכבד, בין היתר לאור כתבי הטענות והדינועים שהתקיימו בפני בית המשפט הנכבד ובמיוחד משאין בהסדר פשרה זה כדי להוות ויתור על מי מטעמוניהם או לרוע מוחן, לרבות טענות אי התאמת הבקשה לאישור לחקוק תובענות יצוגיות או התאמתה, קיומה של קבוצה אחת או שתי קבוצות שביחס אליהן מסכת עובדותית ומשפטית נפרדת וחמקל שיש ליתן לכל אחת מחלוקת שביחס לשאלת קביעת גובה שכר הטרחה, כמו כן סכום ההזכיר בפועל. עוד יובהר כי הסכמת המשيبة להגיע להסכמות במסגרת הסדר זה כמו גם הסכמתה לדון בשאלת גמול ושכר טרחה אין בה כדי להוות הסכמה לכך כי תובענה זו רואה להתחבר בהליך של תובענה יצוגית.

38. מועד הטיעון לעניין שיעור שכר הטרחה והגמול יהיו כמפורט:

38.1. טיעוני המבקש בעניין שכר הטרחה והגמול יונשו בתוך 15 ימים ממועד החליטה הראשונית לאישור הסדר זה.

38.2. טיעוני המשيبة בעניין שכר הטרחה והגמול יונשו בתוך 45 ימים מקבלת טיעוני המבקש בעניין.

- .38.3 טיעוני התשובה של המבוקש בעניין שכר הטרחה והגמול יוגשו בתוך 15 ימים ממועד
טיעוני המשיבה בעניין.

ביטול המשפט

- .39 אם בית המשפט הנכבד לא אישר החלקים היסודיים של הסכם זה כמקרה אחד או ימליך
לערוך בו שינויים שעינם מתקבלים על מי מהצדדים, יהיה כל אחד מהצדדים וכי לבטל
הסכם זה, על פי שיקול דעתו המוחלט, וזאת לאחר הודעה בכתב לצד השני.

.40 במקרה בו ימשך צד להסכם זה את זכותו לבטל את ההסכם כאמור לעיל וכן בכל מקרה
אחר בו לא יאשר הסכם פשרה זה על ידי בית המשפט כמקרה אחד, הסכם פשרה זה על
נספחיו יהיה בטל וחסר תוקף משפטית מעיקרו והאמור בו לא ישמש את הצדדים לא כראיה
ולא בדרך אחרת, בין החלט משפטית ובין בכלל הליך אחר, לא יזקף להובאת או לטובת מי מן
הצדדים ולא יהיה על הצדדים לנתקות בהליך משפטי לביטולו. הצדדים יחויבו לנוהל את
ההילכים המשפטיים מבלי שלהסכם זה תהיה נפקות ואו השלכה כלשהי על ניהולם.

שונות

- .41 הסכם זה כולל ממצאה את כל המוסכים בין הצדדים בכל העניינים הנדרנים בו, ואין ולא תהיה
כל נפקות ואין להשתמש ו/או להסתמך על כל מסמך, ממש ומתן, הצהרה, מצג, התchieבות
או הסכמנה, אשר נעשו, אם נעשו, בין הצדדים, בכתב ואו בעלפה, במפורש ואו ברומו ואו
בכל צורה אחרת, קודם ואו עובר לחתימת הסכם זה.

.42 הצדדים מתחייבים לפעול בתום לב לקיומו של ההסכם, לבצע את כל הפעולות ולהחותם על
כל הנוסמכים, האישורים, הטעסים וההודעות, ככל שיידרש, ושיהיה מועיל לצורך ביצוע של
הוראות ההסכם.

.43 הסדר הפשרה יובא לאיישורו של בית המשפט הנכבד כמקרה אחד, לרבות לעניין קיומה של
חלוקת ביחס לההתאמתה או אי התאמתה של המחלוקת להתברר בהתאם לחוק, וב毫无疑
לגרוע מטענותיהם בכל הקשור לקיומה או אי קיומה של חלוקת הקבוצה לשתי קבוצות
משנה, שונות ונבדלות. אם לא יאשר הסדר פשרה זה במלואו, לא יהיה לו כל תוקף ולא יהיה
ניתן להשתמש בו כראיה ולשוט צורך אחר, מבלי שלמי מון הצדדים תהא טענה, תביעה או
זכות לפני רעהו בשל כך, ויתחרשו ההליכים בבקשת האישור בפני בית המשפט הנכבד

סוף דבר

- .44 לנוכח האמור לעיל מתקקש בית המשפט הנכבד לאשר את הסדר הפשרה, שהנו, לדעת
הצדדים, ראוי, נאות, הונן וחולט בנסיבות העניין, וליתן לו תוקף של פסק דין.

יפעת גול (ושאן), ע"ד

ביב' המשיבה

עדו ליבוכיא, ע"ד

ביב' המבוקש

4



רשות המסים בישראל

כ' חשוון תש"ף
18 נובמבר 2019

לכבוד

ציבור המעסיקים, לשכות השירותים ומונחים אחרים

הندון: סעיף 9א(ב) לפקודת מס הכנסת - הנחיות לעניין "הפטור הנוסף"

א. רקע

סעיף 9א(ב) לפקודת מס הכנסת (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") קובע כי על הכנסת מ"קצתה מזאה", שמקבל נישום שהגיע ל"גיל פרישה" (כהגדרת המונחים בסעיף 9א לפקודה), יחול פטור ממיס בשיעור שנקבע בסעיף האמור. עד לשנת המס 2011 (כולל) קבוע סעיף 9א(ב) לפקודה כי על הקצתה מזאה יחול פטור ממיס בשיעור מרבי של 35% מסכום הקצתה מזאה. במסגרת החוק לתיקון פקודת מס הכנסת (מטי 190 והוראת שעה), התשע"ב-2012, שנכנס לתוקף ביום 1.1.2012 (להלן: "יום תחילת", "1.1.2012") הוגדל שיעור הפטור ממיס החל על הקצתה מזאה מהוחשב מ"תקרת הקצתה מזאה", כך שבשנת המס 2025 ימודד שיעור הפטור על 67% מזאתה זו. שיעור הפטור מורכב משני רבדים: אחד, שיעור מרבי של 35% מ"תקרת הקצתה מזאה" (להלן: "הפטור הבסיסי") והשני, שיעור פטור נוסף שמודל באופן הדורגתי (להלן: "הפטור הנוסף"), וזאת על פי הিירות הבא:

שנות המס	שיעור הפטור הנוסף (בסיסי ונוסף)	שיעור הפטור הכללי (בסיסי ונוסף)
2015-2012	8.5%	43.5%
2019-2016	14%	49%
2024-2020	17%	52%
2025 ואילך	32%	67%

ב. זיכוי מס על ידי תשלום הקצתה המתחשב בפטור הנוסף

במטרה לשפר את הילך מיצוי זכויות הנישום מקבל הקצתה, ובהתאם להנחיות קודמותיו שניתנה בזאת הנטיה למונחים (להלן: "משלט הקצתה", "המשלט") באשר לנישום הזכאי לקצתה מזאה יחידה שהצהיר שאין בគונתו להוון סכומים מקופת גמל או ממעסיק בפטור ממיס, לנוכחות מקבטו את המס בהתאם בפטור הנוסף וזאת מכלי לחפונו למשרד השווה.

לצורך כך תובנה בסעיף ג' להלן ההנחיות למשלט הקצתה שיכנסו לתוקף החל מיום 1.1.2020.



רשות המסים בישראל

וידgesch

- הנחיות אלו רלוונטיות רק לנישום שלא הציג בפני המשלים אישור פקיד שומה לעניין ניכוי המיס מהקצבה.
- הנחיות אלו אינן חלות על נישום שפקיד השומה קבע לו אחוז פטור מהקצבה המוצה, נישום שנמסרו בגין נתוני עוזר אחרים לצורך חישוב הפטור או נישום שניית לו "אישור לקביעת סכום ההיוון הפטור של הקצבה וקביעת שיעור הפטור מתקורת הקצבה המוצה" (להלן: "אישור קיבוע זויות").
- במקרים המפורטים לעיל על המשלים להמשיך ולנכוח את המיס מהקצבה המוצה רק בהתאם לאישורים שהוציא פקיד השומה כאמור. הנחיות בדבר אופן מתן הגדלות העתידיות של הפטור הנוסף מפורטות בחומרה הניכויים.

ג. הנחיות לפעולה

ג.1. נישום שהגיע לגיל פרישה לפני יום התחילת

1.1. משלים הקצבה ינכה מס מהקצבה המוצה, תוך מטו הפטור הנוסף, וזאת בהתקיים שני התנאים הבאים:

- הניסיונו הגיע למשלים הקצבה בקשה באמצעות טופס 161ו (להלן: "טופס 161ו", מצ"ב הטופס). טופס זה יכול בין היתר את החלטת מקבל הקצבה כי לא היוון קצבה מוצה בפטור ממש לאחר 1.1.2012, יום התחילת.
- הניסיונו הגיעו בטופס 101 בכל שנה שאין לו הנסנות אחרות או לחלוין, הצהיר שיש לו הנסנות אחרות אך אין מכך.

1.2. בסמוך ליום 1.1.2020, על משלים הקצבה לשולח את טופס 161ו לכל עמיית מקבל קצבה שהתמלאו לגבי כל ארבעת התנאים המפורטים להלן והם בלבד:

- מקבל הקצבה הגיעו לגיל פרישה לפני יום התחילת.
- מקבל הקצבה הצהיר על גבי טופס 101 שאין לו הנסנות אחרות או לחלוין, הצהיר שיש לו הנסנות אחרות אך אין מכך.

1.3. משלים הקצבה מנהה מס מקבעו ללא מtan הפטור הנוסף.

1.4. מקבל הקצבה לא הציג בפני המשלים אישור פקיד שומה שניית לאחר יום התחילת, לעניין קביעת אחוז הפטור מהקצבה המוצה או שלא התקבלו לגבי נתוני עוזר אחרים לחישוב הפטור.

1.5. נישום הבוחר באפשרות זו ידרש למלא את טופס 161ו פעמי אחד בלבד ולהגישו למשלים הקצבה.

1.6. משלים קצבה שנייה לנישום כאמור מס מהקצבה המוצה, תוך מטו הפטור הנוסף, וזאת על כך לפקיד השומה במסגרת טופס 126. שודות הדיווח שיוספו לטופס יפורסמו בלוחות הניכויים.

ג.2. נישום שהגיע לגיל פרישה לאחר יום התחילת

1.1. החל ממועד כניסה לתוקף של הנחיות - 1.1.2020, ימדו בפני נישום מקבל קצבה מוצה יהודה, שתי

אפשרויות במסגרן יוכל לקבל את הפטור הנוסף בחישוב המיס החל על קצבותיו המוצה, וזאת על פי המפורט להלן:

אפשרות א' - הנוהגה כיום - הנישום יגיש לפקיד השומה בקשה לאישור קיבוע זכויות באמצעות טופס 161ו וימסור את האישור למשלים הקצבה. במסגרת אפשרות זו יוכל הנישום להציג בפני פקיד השומה את מלא סכום מענקי הפרישה שצבר בגין תקופת העבודה, קצבותו להן הוא זכאי וכן את בחירתו ביחס לסכומים אלה, לרבות בחירותו ביחס להיוון קצבה בפטור ממש. בכך יוכל הנישום למצות את חזויות המגיעות לו,



רשות המסים בישראל

חו ביחס לפטור הבסיסי, וחוץ ביחס לפטור הנוסף, כמו כן, במסגרת אפשרות זו יכול הנישום לבחור כיצד לנצל את ההגדלות העתידית של שיעור הפטור הנוסף.

משלם קצבה שהועבר אליו אישור קיבוע וכיוות ינכח את חמס מהקצבה המוצה, תוך מטען שיעור הפטור ממש, כפי שהוא נקבע באישור קיבוע הזכויות, וזאת בתנאי שהניסיונות הצעיר בטופס 101 שאין לו הנסיבות אחרות או להליפין, הצעיר שיש לו הנסיבות אחרות אך אין מקצבה.

אפשרות ב' - הנישום יגיש למשלם הקצבה בקשה לצורך קבלת הפטור הנוסף בלבד וזאת באמצעות טופס 161 (מצ"ב הטופס). טופס 161uch יכלול בין היתר את הצהרת הנישום לפיה מוסכם עליו כי בשל בקשה זו, ובחלוף 90 ימים מיום קבלת הפטור הנוסף, לא יוכל להוון קצבה בפטור ממש בעתיד חלק הפטור הנוסף וכן הצהרה לפיה ידוע לו שככל הגדלה עתידית בשיעור הפטור הנוסף תחול על הקצבה המוצה. נישום הבוחר באפשרות זו יידרש למלא את טופס 161uch עם אחת בלבד ולהגשו למשלם הקצבה.

משלם הקצבה ינכח את חמס מהקצבה המוצה, תוד מטען הפטור הנוסף בלבד וזאת בהתקיים שני התנאים הבאים:

- הניסיונות מילא את טופס 161uch בשולמותו והגשו למשלם הקצבה כשהוא חתומים על ידו.
- הניסיונות הצעיר בטופס 101 בכל שנה שאין לו הנסיבות אחרות או להליפין, הצעיר שיש לו הנסיבות אחרות אך אין מקצבה.

1.2 החל מיום כניסה לתוקף של הנחיות אלו, 20.1.2020, משלם קצבה ישלח את טופס 161uch לכל מקבל קצבה בסיכון למועד שבו הגיעו לייגל הזכאות, כמשמעות המונח בסעיף 9א לפוקודה.

1.3 משלם הקצבה ישלח את טופס 161uch גט למקבלי הקצבה שהגיעו ליל הזכאות לאחר 1.1.2012 ולפני 1.1.2020, שהצעירו על גבי טופס 101 שאין להם הנסיבות אחרות או להליפין, הצעירו שיש להם הנסיבות אחרות אך אין מקצבה ושלא הצעו למשלם אישור פקיד שומה.

1.4 משלם קצבה שניכה מס מהקצבה המוצה, תוך מטען הפטור הנוסף בהתאם לאפשרות ב', ידוע על כך לפקיד השומה במסגרת טופס 126. שדות הדיווח שיוספו לטופס יפורסמו בלוחות הניכויים.

ג. נישום שלא הגיע למשלם הקצבה טופס 161, טופס 161uch או אישור פקיד שומה (לפי העניין), משלם הקצבה ינכח מס מקצבותיו המוצה ללא מטען הפטור ממש הקבוע בסעיף 9א לפוקודה.

בכבודך ורב,

רוזנית כהן, ר"ח

רונאל סגן

מנהל מחלקת קופות גמל
חטיבת שומה וביקורת

ורד בכר, ר"ח

מנהל מחלקת ניכויים
חטיבת שומה וביקורת

העתקים:

הגבי פoit קלימן, רוי"ח, סמנכ"לiot בכירה שומה וביקורת
מר רולנד עס-שלם, רוי"ח (משפטן), סמנכ"ל בכיר לעניינים מażועים
מר אברהם שטרן, מנהל תחומי ניכויים, חטיבת שומה וביקורת
מר יצחק אורבן, מנהל תחומי ניכויים, חטיבת שומה וביקורת
מר אברהם כהן, רוי"ח – מנהל תחומי קופ"ג, חטיבת מקצועית



טופס זה ימולא ע"י חיזור שהגיעו לגיל פרישה⁽¹⁾ לפני
1.1.12 ומקבל קבבה מוכה⁽²⁾ רשות הקצבה המבקשת לקבל
את הפטור הנוסף⁽³⁾ משלם הקבבה.

לכבוד: תשלום הקבבה

בקשה לקבלת "הפטור הנוסף" בחישוב ניכוי המש מಹקצבה המזוכה למי שהגיעו לגיל פרישה לפני יום התחילת - 1.1.12

א. פרטי מקבל/ת הקבבה	
שם פרטי	שם משפחה
תאריך לידה / /	
מספר טלפון	כתובת מלאה
כתובת טלפון קיימות	מספר בית/דירה מספר מיקוד ישוב רחוב

ב. בקשה לקבלת הפטור הנוסף בחישוב ניכוי המש מתקצבה המזוכה

1. בתאריך / / הגעתו לייל פרישה
2. אני היח"מ מבקש/ת לקבל את הפטור הנוסף בעית ניכוי המש מתקצבה המזוכה על ידי תשלום הקבבה.

ג. הצהרות ותחייבות

1. אני מצהיר/ה בזאת כי החל מיום 1.1.2012 ועד היום, לא משכתי סכומים מוקופת גמל או מעסיק בדרך של היון קצבה בפטור מס מס' לפ' סעיף 9א(ה) לפחות מס הכנסתה.
2. אני מצהיר/ה בזאת כי לא קיבלתי אישור מפקיד השומה לעניין ניכוי המש מתקצבה המזוכה.
אני מצהיר/ה בזאת כי הפרטים שמסוטתי לעיל הם נכונים, מלאים ומדויקים וידוע לי כי אני צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק בגין השימוש או מסירת פרטיים לא נכוןים.

תאריך	שם מלא	חתימה
-------	--------	-------

(1) "גיל פרישה" - כהגדרתו בחוק גיל פרישה, תשס"ד-2004.

(2) "קבבה מוכה" - סך כל הקצבות שמקבל אדם לפחות קצבה מוכרת לעניין זה - קצבות שמקבל אדם מביטוח לאומי וכן קצבת שארים מוקופת גמל או מעסיק לשעבר, לא יחויבו לקבבה מוכה.

(3) "הפטור הנוסף" - שיעור הפטור משלם החל על הקצבה המזוכה, תקבו בסעיף 9א(ב) לפחות מס הכנסתה, העולה על 35%.

דבבי הסבר

יחיד המקובל קצבה מזוכה יחידה, שהגיעו לגיל פרישה לפני 1.1.12, שמנוכה מס מקצתתו ללא פטור, ושלא קיבל אישור מפקיד השומה לעניין ניכוי המש מתקצבה המזוכה, יכול לבקש ממשלים הקצבה כי בחישוב ניכוי המש מתקצבה המזוכה יינתן לו הפטור הנוסף. בקשה כאמור תוגש למשלים הקצבה פעמי אחת על גבי טופס זה. מקבל קצבה שלא מתקיים לגביו כל התנאים המפורטים לעיל או שברצונו לבחון את חישוב המש הכלול על הקצבה המזוכה, יוכל לפנות לפקידי השומה בצויר המסמכים המפורטים להלן:

א. טופסי 161 (הודעת מעסיק על פרישה) בשל שנות העבודה שבעשלהן משולמת לו הקצבה המזוכה, בהם יפורטו כל סכומי מענק הפרישה שהועמדו לרשות מקבל הקצבה במועד פרישתו מהעבודה.

ב. תלוש קצבה / תלוש משכורת אחרון.

ג. פרטים על הכנסות נוספות, ככל שיישנן.

הדברים המובאים לעיל הם דברי הסבר ואין באים במקומות הוראות החוק, התקנות או כל כל אחר שייקבע.



טופס זה ימולא ע"י היחיד שהגיע לגיל פרוישה⁽¹⁾, לאחר ה-1.1.12 ומקבל קבוצה מזקה⁽²⁾ יחדיה המבוגש לשבב את הפטור הנוסף⁽³⁾ ממשלם הקצובה.

בקשה לקבלת "הפטור הנוסף" בחישוב ניכוי המס מהקצבה המוצעה
למי שהגיע לאגיל פרישה לאחר יום התחילת - 1.1.12

א. פרטן מכביתת הקבאה

שם פרטי/ה קצבה	מספר זהות	שם פרטי	שם משפחה	תאריך לידה
כתובת מלאה	מספר טלפון	שם ביה/דריה	מין/ג	כתובת
קורדות		מיוחד	יעמצע	שם ביה/דריה

ה. גדרון להגלה בענור בנווה במישוב נירוי המש מתקצתה המופתת

1. גנטיקה / הגותי ליגל פרישה.

ב. ווערטער אונדערס/ג. לרבבל ער בענין גאנטפ בעט זיגוין האס מהזאגאָה הרמוץה על ידי משלם הקעבאַת.

ג. מאמנות ותתיימות

1. אני מצהיר/ה בזאת כי לא הגשתי לפיקד השומה בקשה לקביעו זכויות באמצעות טופס 1.1.12, לא משכתי סכומים מוקופת נמל או ממASIC בדרך של היון קצבה בפטור ממס לפי סעיף 9(ה) לפקודת מס הכנסה.
 2. אני מצהיר/ה בזאת כי אין בכוכנותי למשוך בעtid סכומים מוקופת נמל או ממASIC בגלל או אונקל להון קצבה בפטור ממס לפי סעיף 9(ה) לפקודת מס הכנסה. ידוע לי ומוסכם עלי כי בשל בקשיי זו ובתוך 90 ימים ממועד קבלת הפטור על הקצבה, לא יוכל להון קצבה בפטור ממס בעtid, חלף הפטור הנוסך.
 3. ידוע לי כי בהתאם לבקשתו זו, בנסיבות חישוב ניכוי המס שיועשה על ידי משלט הקצבה, כל הגדלה שתחול בעtid בשיעור הפטור מהתקצבה המזוכה, תשמש לצורך הגדלת החלק הפטור ממס של הקצבה המזוכה. ידוע למשרדי אשראי/הבורגון להציג בראומה על מנת לבחונו את מיזוג זכויותי.

אני מצהיר/ה בזאת כי הפרטים שמפורט לעיל הם נכונים, מלאים ומדויקים וידוע לי כי אני צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק בגין המשטר או חובתה פרטנית לא נכוניות.

תאריך _____ שם _____ תתיימה _____

(1) "גיל פרוישה" – הגדתו בחוק גל פרישה, תש"ד-2004.
 (2) "קידוחות מוכה" – סך כל הקידוחות שמקובל אדם לפחות קבוצה מוכרת. לעניין זה – קידוחות שמקובל אדם מביתו לאומי וכן קבוח שארים מקומות גמל או מעשייך לשעבה, לא יהשבו בקבוצה מוכה.
 (3) "הפטור הנוטף" – שיעור הפטור ממש החול על הקבוצה המוכה, הקבוע בסעיף 9א(ב) לפkorות מס הכנסה, העולה על 35%.

לרכבי הרים

יחיד המקבל קצבה מזוכה יחידה שהגיע לגול פרישה לאחר יום 1.1.12, יכול לקבל את הפטור הנוסף בחישוב המס החל על קצבתו המאוחרת, באחת מושתי האפשרויות המפורשות להלן:

אפשרות א' - הנגשת בקשה לפיקד השומה לאישור קיבוע זכויות באמצעות טופס 1161 וקבלת אישור קיבוע זכויות. לטופס 1161 יש צرار את המסמכים המפורטים להלן:

卷之三

ב. תלוש קבבה / תלוש משוכרת אחרון.
ג. פרטיים על הכנסות נוספות, ככל שישן.

לברגובה הראשית לאיל את הרגשותם השחידתיים האפלוויוטים בשיעור הפטור הנוטי. כמו כן, במסגרת הגשת הבקשה לקיבוע זכויות לפקיד השומה יוכל לקבל הקצבה מפטור מס ובערך יכול לקבל הקצבה מפטור הנוסף. והוא יזכה בחלוקת שוויונית בין זכויותיו לבין זכויותיו של פקידי השומה.

אפשרות ב' - הוגש בקשה למשלים הקצבה לעורר קבלת הפטור הנוסף בלבד ואו באפשרות טופס זה, טופס זה כולל בין היתר את העזרה בחלוקת הרכוש בין נזקן ונזקן.

בוחנו כיצד ניצל את ההגדלות העתידית הכספיות בעשרו ופחו ונגן.

אפשרות ג' - מתקבל הקצבה לפי מוסכם עלייו כי בשל בקשה זו ובחולון 90 ימים מהמועד בו קיבל את הפטור הנוסף, לא יוכל להוון קצבה לפי סעיף 9א(ה) לפוקודת מס הכנסתה בפטור מס' בענין, חלף הפטור הנוסף וכן הצהרה לפיה ידוע למקבל הקצבה שככל הגדלה עתידית בשיעור הפטור הנוסף תחול על הקצבה המוצה. מקבל קצבה הבוחר באפשרות ב' נגיש טופס זה עם אחות בלבד למשלים הקצבה. מקבל קצבה שהאיש טופס זה למשלים הקצבה, יכול לפנות לפקידי השومة בגין המ██מים המפורטים באפשרות א' לעיל, על מנת לבחון את מיוציא זכויותיו.

הדברים המובאים לעיל הם דברי הסבר ואני באים במקומם הוראות החוק, התיקנית או כל כל אחר שיקבע.

מצחיק רם מכם

אנו חת'ים, שבתאי שבתי (שביט), ת.ג. 5957881, לאחר שחווזרת כי עלי לומר את האמת, וכי אתה צפוי לשובו של הרכושך רומי אם לאஆשען, מזכה בוואת בכונב, כדלקמן:

או אציג בז' זבו שמי, זו חוויה ווען תחתיו לעול אתך.

אישור
אני הח"מ, עוזי ליבוביץ, מאשר בואת כי ביקום הופיע בפני מושבתי שבתי (шибיט), חמור לי אישיות, ולאחר שחוורתי כי עלי לומר את האמת, וכי יהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשה כן, אישר את נוכחות תצערתו ולעיל וחותם עליה בפני.

תגħixi b'ic ġimba

אני החימ, עייד עורי ליגוביין, ת.ז. 022856546, לאחר שהזהרתי כי עלי לומר את האמת, וכי אחיה צפוי
לנישואים בהרבה רומנים אשר לא אעשה כן. מזמין בזאת בכתב, כדלקמן:

או מזביג בז'נו שמו יי' חמימותיו ותובו תחתיו לעיל אמרת:

אישור
איי הוח"מ, עוזי ירון שריולי, מאשר בזאת כי ביום 6.1.21 הופיע בפני עוזי ליבוביץ, המוכר לי אישית, ולאחר שהזהרתי כי עליו לומר את האמת, וכי יהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשה כן, אפקור את נסיגות מהרתו דלאיל וחותם עליה בפנוי.

תצהיר המשיבת

אני הח"מ, רוייה רונית כהן, ת.ז. 031561400, לאחר שהזהרתי כי עלי לומר את האמת, וכי אהיה צפויו לעונשים הקבועים בחוק אם לאעשה כן, מצהירה בזאת בכתב, כדלקמן:

1. איני משמשת כמנהלת תחום בכירה - קופות גמל, בחטיבה המ乞וצעת ברשות המיסים, היא הנכבעת בתוכענה הייצוגית שחוגשה במסגרת בת.צ. 18-37086-3 שבתאי שבתיו (שכית) נ' מדינת ישראל - רשות המיסים בישראל המתנהלת בבית משפט המחויז מרכז ("התובענה").
2. תצהيري זה ניתן לתמיכה בבקשת לאישור הסדר פשרה המונגשת במסגרת התובענה ("תקפה"), בהתאם להוראות סעיף 18(ב) לחוק תובענות ייצוגיות, התשס"ו-2006, ותקנה 12(ב)(1) לתקנות תובענות ייצוגיות, התש"ע-2010 ("הסדר הפשרת").
3. בהתאם להוראת תקנה 12(ב)(1) לתקנות תובענות ייצוגיות, התש"ע-2010, הריני להצהיר כי כל הפרטים המוחותיים הנוגעים להסדר הפשרה בחלוקת הניל מפרטים בהסדר הפשרה אשר הוגש לבית המשפט הנכבד וכי לא התקבלה בידי כל טובת חנאה בקשר עם הסדר זה.

אני מצהירה כי זו שמי, זו חתימתי ותוון תצהيري לעילאמת.

רונית כהן
חותמת כתף

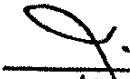
אני הח"מ, שע"ד ה'ג' ת'ס'ג, מאשרת בזאת כי ביום 21/3/14 הופעה בפני רוייה רונית כהן, המוכרת לי אישית, ולאחר שהזהרתי כי עלי לומר את האמת, וכי תצהיר צפויו לעונשים הקבועים בחוק אם לאעשה כן, אישרה את נכונות הצהרתם דלעיל וחתמה עליה בפני.

רונית כהן, שע"ד
1.3.14
47083

מצהיר באת כוח המשיבת

- אני חח"מ, ע"ד יפעת גול, ת.ז. 037510179, לאחר שחוותרתי כי עלי לומר את האמת, וכי אהיה צפוייה לעונשים קבועים בחוק אם לא אעשה כן, מצהירה בזאת בכתב, כדלקמן:
1. אני מושמשת כבאת כוח המדינה - רשות חניות, היא חנתבעת בתובענה הייצוגית שהוגשה במסגרת בת.צ. 18-03-037086 שבתוואי שבתי (שביט) ני מדינת ישראל - רשות המסים בישראל המונחלה בבית משפט מחוזי מרכז ("התזועגנה").
 2. תעכזרי זה נוון לתמיכת בקשה לאישור הסדר פשרה המוגשת במסגרת התובענה ("הבקשה"), בהתאם להוראות סעיף 18(ב) לחוק תובענות יציגות, חתשי"ו-2006, ותקנה 12(ב)(2) לתקנות תובענות יציגות, התש"ע-2010 ("הסדר תפושתי").
 3. העובדות המפורטות בבקשת ובתצהרי זה ידועות לי כב"כ הנתבעת.
 4. במקרים להוראת תקנה 12(ב)(2) לתקנות תובענות יציגות, התש"ע-2010, הריני להצהיר כי כל הפרטיהם המוחותיים הנוגעים להסדר הפשרה בהליך הנ"ל מפורטים בהסדר הפשרה אשר הוגש לבית המשפט הנכבד.

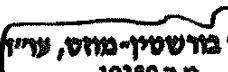
אני מצהירה כי זהושמי, זו חתימתו ותוכן תצהורי לעיל אמת.



יפעת גול

אישור

אני חח"מ, ע"ד איריס בורשטיין - מוזט מאשרת בזאת כי ביום 6.1.2021, הופיעה בפני ע"ד יפעת גול, המוכרת לי אישית, ולאחר שחוותרתי כי עלייה לומר את האמת, וכי תהיה צפוייה לעונשים קבועים בחוק אם לא תעשה כן, אישרה את נכונות הצהרתת דלעיל וחתמה עליה בפני.



איריס בורשטיין-מוסט, ע"ד
ס.נ. 19289
איריס בורשטיין-מוסט, ע"ד