

ת"ץ 18-03-37086  
לפני בבוד השופטABI גורמן

ה המבקש

מספר תעודת זהות: 5957881  
שם: עלי ביבי דעדי ליבוביץ ואחות  
כתובת: מנחם בגין 7, רמת גן 52521  
טלפון: 03-5750655 ; פקס: 03-5757675

בעניין:

המשיבה

מדינת ישראל – רשות המים בישראל  
下さい ב"כ מפרקיות מחוז תל-אביב (אזור ח)  
בית קרדון, דרך מנחם בגין 154, תל-אביב 6492107  
טלפון: 073-3736483 ; פקס: 073-3924701

- גג ז -

### הודעה מטעם הצדדים

1. בהמשך להחלטת בית המשפט בהסדר הפשרה המקורי מיום 21.1.21, ולדינום שנערכו ביום 20.1.22 וביום 15.2.22, מתכבדים הצדדים להגיש הסדר פשרה מתוקן (להלן "הסכם פשרה מתוקן") לאישורו של בית המשפט הנכבד.
2. כמפורט בהסכם הפשרה על המשיבה לשוב ולפנות למלאים הרלוונטיים במכתבי תזכורת (בצירוף מסמכים נדרשים). מבדיקה שערכה המשיבה עם כל הגורמים הרלוונטיים האמורים על יישום הסכומות הצדדים שבסיס הסכם הפשרה, עולה כי יהא זה ישים לקבוע פרק זמן של 45 ימים לשלוח מכתבי התזכיר, בצירוף המסמכים הנדרשים. על כן הסכימו הצדדים בסעיף 16 להסכם הפשרה המתוקן הנוכחי. יבחר כי זאת בשונה מההערכה שנמסרה לבית המשפט הנכבד במסגרת דין המקדמי המקורי מיום 15.2.2022, לפיה יספק פרק זמן של 30 ימים.
3. בקשר עם הצעת בית המשפט הנכבד מיום 21.2.2022, לפיה יבחן הצדדים אפשרות הארכת המועד שקבעה בהסכם הפשרה ביחס להזרי שנת 2016 יפורט כי לעמדת המשיבה תקופת התתיישנות הקבועה בסעיף 160 לפకודת מס הכנסת [נוסח חדש], התשכ"א – 1961, (להלן "פקודת מס הכנסת"), הינה התתיישנות מהותית, כמו גם יתר סעיפים התתיישנות הקבועים בפקודה ואשר חלים הן על הנישומים והן על המשיבה.  
המשיבה נעדרת סמכות חוקית להארכת תקופת התתיישנות המנוהה בפקודת מס הכנסת. זאת, בהעדר סעיף חוק המסמיך המשיבה להאריך מועדים ומשווה מהוראות חוק מיסוי מקrukיען (שבט, רכישה), התשכ"ג-1963, המאפשר למשיבה, בנסיבות מסוימות, להאריך מועדים (סעיף 107 לחוק מיסוי מקrukיען).

על לייבוביץ, עו"ד  
ב"כ המבקש

יעעת גול (ושאן), עו"ד  
ב"כ המשיבה  
פרקיות מחוז תל אביב (אזור ח)

שבתאי שבתי (שביט), ת.צ. 5957881  
ע"י ב"כ עזה"ד עדין ליבוביץ ואה'  
מרח' מנחים בגין 7 רמת גן 52521  
טל: 03-5757675 פקס: 03-5750655

ה המבקש

- גג ד -

מדינת ישראל - רשות המסים בישראל  
ע"י ב"כ עזה"ד יפעת גול (שושן) ו/או אחרים  
מפרקילותות מחוז תל אביב (אזור ח)  
דרך מנחים בגין 154, תל-אביב, ת.ד. 33051  
טל' 02-6468005 ; פקס' 02-3736435

המשיבה

**הסדר פשרה מתוקן**

בהתאם להחלטת בית המשפט בהסדר הפשרה המקורי מיום 21.1.21 (להלן – "הסדר הפשרה המקורי") ולדיונים שנערכו ביום 20.1.22 ובירום 15.2.22, מוגש בזאת, בהתאם להחלטת בית המשפט הנכבד מיום 15.2.22, הסדר פשרה מתוקן לאיישרו של בית המשפט הנכבד, (להלן – "הסדר הפשרה המתוקן")

ה המבקש, שבתאי שבתי ("ה המבקש" או "שבתי") והמשיבה, מדינת ישראל - רשות המסים בישראל ("רשות המסים" או "הרשות" או "המשיבה"), מתחבדים בזאת להודיעו לבית המשפט הנכבד כי הם הגיעו להסדר פשרה לשם סילוק סופי ומוחלט של התביעה שバンドנו נגד המשיבה. בכך זאת המדינה מוצאת לנכון לבחיר כבר בפתח הדברים כי לשיטתה לא קיימת עילה להגשת התביעה ייצוגית בגדיר התוספת השנייה לחוק תובענות ייצוגיות, התשס"ו-2006 ("חוק תובענות ייצוגיות" או "החוק"), ובמיוחד זו המנוהה בפרט 11, שכן מדובר בחלוקת לגבי הדרך לבחון הזכאות לפטור שהוא עניין מנהלי מובהק. המבקש露出ות זאת מבקש לצריך כי לגישתו התביעה דן עומדות בכל דרישות החוק עם זאת, הצדדים מצאו לנכון בסופו של יומם להגיע להסכמה על הסדר הפשרה המפורט להלן, מבלי שהדבר יהווה הודהה בקיומה של עילה hgashת התביעה ייצוגית.

בនتون לכך, מתקבש בית המשפט הנכבד להורות לצדדים לפעול בהתאם לפרוצדורה הקבועה בחוק לשם אישור הסכם פשרה, כדלקמן:

א. הסדר הפשרה, נבחן על ידי הגורמים האמורים על בוחינת הסדרי פשרה בתובענות ייצוגיות מטעם הייעץ המשפטי לממשלה טרם הגשתו לאישור בית המשפט הנכבד, ומשכך, אין צורך במשלו החודעה הראשונה, הבקשה לאישור הסדר הפשרה והסדר הפשרה לייעץ המשפטי לממשלה, בהתאם להוראות סעיף 18(ג) לחוק תובענות ייצוגיות ותקנות 12(ד) ו-16 לתקנות תובענות ייצוגיות.

ב. בהתאם לס' 18(ג) ו- 25(א)(3) לחוק, המשיבה תפרנס את הסדר זה, טרם אישورو על-ידי בית המשפט, באתר רשות המסים - הניל בוצע ע"י המשיבה בהתאם להחלטת בית המשפט הנכבד מיום 19.2.21. ופרסום באתר רשות המסים קיים גם ביום אלה.

- ג. בהתאם לסעיף 18(ד) לחוק, לקבוע כי הגשת התנגדויות להסדר הפשרה תיעשה תוך 45 ימים מיום פרסום מודעה לציבור באתר האינטרנט של המשיבה על אוזות ההסדר המוצע – נכון למועד הגשת הסדר הפשרה המתווך לא הוגש כל התנגדויות והמועד להגשת התנגדויות חלף.
- ד. בחולף המועד להגשת התנגדויות לאשר את הסדר הפשרה המוצע וליתן לו תוקף של פסק דין, ולקבוע את גמול התובע המייצג ואת שכר הטרחתה של בא כוחו לאחר טיעוני הצדדים בעניין זה.
- ה. לאחר מתן פסק דין, להורות על פרסום מודעה לציבור בדבר אישור הסדר הפשרה – בהמשך לדיוון שנערך ביום 15.2.22, המודעה תפורסם על ידי המשיבה בשני עיתונים יומיים בתוך 30 ימים ממועד מתן פסק הדין ובזה הפניה לאתר המשיבה לפירוט הסדר הפשרה.
- ו. להורות כי בשל הטעמים המפורטים בבקשת זו, מתייתר, בנסיבות העניין, הצורך ב민וי בודק, כאמור בסעיף 19(ב)(1) לחוק טובענות ייצוגיות – בית המשפט הנכבד קבע בחחלתו מיום 21.1.21 כי בנסיבות העניין אין צורך ב민וי בודק הייצוגי.
- בקשה זו נתמכת בתצהيري הצדדים ובאי כוח הצדדים, כנדרש בסעיף 18(ב) לחוק ובתקנה 12(ב) לתקנות טובענות ייצוגיות, התשל"ע-2010.

### ואלה נימוקי הבקשה

#### מבוא

1. סעיף 9(ב) לפקודות מס הכנסת (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") קובע כי על הכנסת מי"קצתה מזוכה", שמקבל נישום שהגיע ל'גיל פרישה' (כהגדרת המונחים בסעיף 9א לפוקודה), יכול פטור ממס בשיעור שנקבע בסעיף האמור.
2. עד לשנת המס 2011 (כולל) קבע סעיף 9(ב) לפקודה כי על הקצתה המזוכה יכול פטור ממס בשיעור מירבי של 35% מסכום הקצתה המזוכה.
3. במסגרת החוק לתיקון פקודת מס הכנסת (מס' 190 והוראת שעה), התשע"ב - 2012, שנכנס לתוקף ביום 1.1.2012, הוגדל, באופן הדרגתי, שיעור הפטור ממס הצלל על הקצתה המזוכה המוחושב מי"תקרת הקצתה המזוכה", כך שבשנת המס 2025 יעמוד שיעור הפטור על 67% מתקרה זו. שיעור הפטור מורכב משני רבדים: האחד, שיעור מירבי של 35% מי"תקרת הקצתה המזוכה" (להלן: "הפטור הנוסף") והשני, שיעור פטור נוסף שמוסגד באופן הדרגתי (להלן: "הפטור הנורסף" או "יתרת הפטור"), וזאת על פי הפירוט 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%

4. ביום 25.10.12 פרסמה רשות המסים הנחיה שענינה "תיקון 190 לפקודת מס הכנסה" המופנית אל משלמי הקצבה והמורה להם כיצד לפעול ולישם את הוראות התקיקו (להלן: "הנחית 2012"). סעיף 3 א' להנחית 2012, התייחס למלאים שפרשו לפני יום התחילת ולגביהם הנחתה רשות המסים, תחת הכותרת "הוראות לפעהלה", כי הם היו זכאים לפטור הנוסף בהתאם לבחירתם שנעשתה לפי סעיף 9א(ג) לפקודה (כמפורט לפני התקיקו). פניה למשרד השומה נדרשה רק במקרה קיבל קצבה מזכה ממספר משלמים ובמצב זה הונחה המשלים לפעול בהתאם לפקודת פקיד השומה.
5. ביום 27.5.13 פרסמה רשות המסים חזר - "חוור מס הכנסה מס' 2/2013 בנושא: תיקון 190 לפקודה - הוראות סעיף 9א למתן פטור על הקצבה המזכה" (להלן: "החוור"). בסעיף 7.1 לחזר, שלעדת המשיבה מתיחס רק למלאים שהגיעו לגיל הזכאות לאחר יום התחילת ולגישת המבוקש מותיחס לכל הגמלאים ללא תלות ביום התחילת, נקבע כך:
- "7.1. חובת חישוב הפטור בפקוד השומה – עד למתן הוראה חדשה, כל יחיד שהגיע לגיל הזכאות ומבקש ליהנות מפטור על קצבתו המזכה, יפנה לפקוד השומה כדי שזיה יקבע לו, בהתחשב בנסיבות הפרישה הפטוריים שלומו לו, את יתרת ההון הפטורה העומדת לרשותו של היחיד, לאחר הפעלת נוסחת הקיזוז, אם נדרש, כמפורט בסעיף 4 לעיל."
6. במסגרתلوح עוז לחישוב מס הכנסה ממשכורת לחודש ינואר 2016 ואילך, פורטו התנאים הנדרשים שבתקיימותם שלם הקצבה רשאי יהיה להתחשב בפטור הנוסף בשלב ניכוי המס במקור. במסגרת סעיף 6.א לוח העזר האמור שפורסם על ידי המשיבה והמיועד גם למשלמי הקצבה, עדכנית המשיבה את הנחיותיה בכל הנוגע לציבור הגמלאים שהגיעו לגיל הזכאות לפני יום התחילת ומנתה תנאים שבתקיימותם, שלם הקצבה רשאי להעניק את הפטור הנוסף במסגרת תשלום הקצבה המזכה.
7. עוד יזכיר כי במכבת התשובה מיום 18.11.2013 ל"עמייתים קרנות הפנסיה הוותיקות" (הגועם המנהל את קרנות הפנסיה הוותיקות ולהלן - "עמייתים") אישרה המשיבה לעמייתים כי זו תהיה רשאית להעניק את הפטור הנוסף במועד תשלום הקצבה המזכה לעמיית הקרןות הוותיקות (בתקיימים התנאים המנוים שם).
8. ביום 18.3.18, הגיע המבוקש בקשה לאישור תובענה ייצוגית נגד המשיבה (להלן: "בקשת האישורי") בד בבד עם התובענה שאותה בבקשת המבוקש לאשר ייצוגית (להלן: "התובענה הייצוגית" או "התובענה").
9. במסגרת בקשת האישור טعن המבוקש, בין היתר, כי לא היה מקום להוראה האמורה בסעיף 7.1 לחזר בכל הנוגע למתן הפטור הנוסף לחברי הקבוצה, כהגדתם בבקשת האישור, זאת הואיל ואלו היו זכאים לקבל את הפטור הנוסף באופן אוטומטי, גם ללא כל צורך בעריכת תיאום מס אצל פקיד השומה ועל כן חובה היה על רשות המסים להוראות למשלמי הקצבה שלהם ליתן להם את יתרת הפטור כבר במסגרת תשלום הקצבה החודשית שלהם. המבוקש טען כי כתוצאה מפעולתה זו, נגבה מס בגין הדבר שאין חברי הקבוצה.

רשות המסים, בתגובה לבקשת האישור, טענה, בין היתר, כי דין בבקשת האישור להידחות, הן מושום שאינה עונה על דרישות חוק תובענות ייצוגיות והן מושום שלגופו של עניין יישום הוראות פקודת מס הכנסה בעניין קויימו על ידה דין, ועל כן לא התקיימה עילה בגין גביית מס שלא דין. עוד טענה הרשות כי גם ממשל הקצבה אין מתחשב בפטור הנוסף כבר בשלב הnicovi במקור, הדבר אינו יכול לעלות כדי גביה שלא דין, זאת בשים לב לזכות הניתנת למקבל הקצבה לפניו לפקידי השומה בין בכלל ובין בבקשת להחזר מס או להתחשבות בפטור, ומדובר שהייה מוכיח כי מתקיימים לגבי התנאים הקבועים בדיון לקבלת הפטור הוא היה מקבל הפטור והמס היה מחושב לו מחדש בהתאם לכך. לבסוף, הרשות טענה כי בכל מקרה יש להבחן בין הנחויות שניתנו לגבי נישומים שהגיעו לגיל הזכאות לפני יום 1.1.2012 ובין נישומים אשר הגיעו לגיל הזכאות לאחר מועד זה - שלביהם רשות המסים הנחתה לגישתה את משלמי הקצבאות במפורש להעניק את הפטור הנוסף כבר בשלב הnicovi במקור. פירוט נרחב לעניין הבדיקה זו, מצוי בתגובה המשיבה לשאלה המבוקש שהוגשה לבית המשפט ביום .4.9.18

הմבוקש הגיע ביום 1.11.18 את תשובתו לתגובה המשיבה לבקשת האישור, במסגרת התיחסות המבוקש לכל טענות המשיבה וטען כי לגישתו אין בהן ממש וכי יש לקבל את בקשה האישור שלו ולאשר את תובענותו ייצוגית.

.11. טענותיהם של הצדדים פורטו בהרחבה בכתביו הטענות שלהם, בבקשת השונות שהגיבו במסגרת ההליך ובדיונים שנערכו בפני בית המשפט הנכבד.

.12. לאחר מספר דיונים שהתקיימו בפני בית המשפט הנכבד, ולאחר משא ומתן שנערך בדיונים, על אף עדותיהם ומבלתי לוותר על טענותיהם או לגרוע מהן, לרבות התאמה או אי התאמה של הבקשת תנאים של חוק תובענות ייצוגיות, קיומה של קבוצה אחת או שתי קבוצות אשר לגביהם מסכת עובדתית ומשפטית נפרדת, הצדדים מצאו לנכון בסופו של יום להגיע להסכמה על הסדר הפשרה המפורט להלן, מבלתי שהדבר יהווה הודהה בקיומה של עילה הגשת תובענה ייצוגית.

.13. בשים לב לדברים לעיל, לעומת הצדדים העניין הסדר הפשרה המוצע הנה רואוי, הוגן וסביר בהתחשב בעניינים של חברי הקבוצה. ההסדר המוצע מזמן כראוי בין האינטרסים, הסיכויים והיסכומים של כל אחד מן הצדדים והינו הדרך היעילה וההוננת להכרעה בחלוקת בניסיבות העניין.

#### הקבוצה

.14. כל גMAILAI שהגיע ל"גיל הזכאות" ואשר משולמת לו מ- 24 חודשים שקדמו להגשת הבקשת ועד למועד תחילת תוקף הנחויות כאמור בסעיף 15.1 להלן, "קצבה מזכה" ייחידה והגמלאי לא ביקש להוון את קצבתו המזוכה לאחר ה- 1.1.12 ו/או לא ערך "קייבוע זכויות" באמצעות טופס 161, ומשלם הקצבה ניכה מהקצבה מס במקור מבלתי להתחשב בפטור הנוסף

## עיקרי הסדר הפשרה

.15. הצדדים הסכימו על תוכן הסדר הפשרה, הן באופן הצופה פנוי עתיד והן בקשר לעבר, לפי המתווה הבא, זאת מוביל לגורוע מטענותיהם בחלוקת, לרבות טענות ביחס לההתאמתה או אי התאמתה של המחלוקת להתרור בהתאם לחוק, ומוביל לגורוע מטענותיהם בכל הקשור לקיומה או אי קיומה של חלוקת הקבוצה לשתי קבוצות משנה, שונות ונבדלות, כדלקמן :

.15.1. בכל הנוגע לעתיד - ביום 18.11.19, פרסמה רשות המסים מסמך שכותרתו "סעיף 9א(ב) לפקודה מס הכנסתה - הנחיות לעניין "הפטור הנוסף"" (להלן: "ההנחיות") הנועד לשיפור הליך של מינוי זכויות הנישום בקשר עם הנחיות קודמות שניתנו. במסגרת הנחיות אלו, שנכנסו לתוקף החל מיום 1.1.2020, קבעה רשות המסים הבהרה, לפי גישתה, כאשר לפיה גישת המבקש אין מדובר בהבהרה אלא בהוראה, להנחיות לפעולה שניתנו למשלמי הקיצבה בכל הנוגע למטען יתרת הפטור למלאים אשר הגיעו לגיל הזכאות לפני ה- 1.12.1 (סעיף ג' להנחיות) ולגמלאים אשר הגיעו לגיל הזכאות לאחר ה- 1.1.12 (סעיף ג' להנחיות).

העתיק הנחיות רשות המסים מיום 18.11.19 לעניין "הפטור הנוסף" מצ"ב כנספח 1'

.15.2. בכל הנוגע לעבר – בהתאם להסדר הפשרה המקורי רשות המסים, תוך שימוש במאגרי המידע שלה, פעולה לאטר את הגמלאים שהגיעו לגיל הזכאות, שולמה להם קיצבה בזכות יחידה, שנוכה ממנה מס במקור ושמשלם הקיצבה לא חישב לגבייה את יתרת הפטור בסעיף 9א לפקודה (להלן "הגמלאים המאזרחים"). גמלי אשר אוטר כאמור, נשלח אליו מכתב בדואר מרשות המסים ובו הודעה לפיה יתכן והוא זכאי ל"פטור הנוסף" ביחס לקבעה המזכה ששולמה לו על ידי משלם הקיצבה וכי הוא מזמין לפניות לפקידי השומה כדי לבחון את זכאותו לפטור הנוסף באמצעות הגשת בקשה להחזיר מס בשל השנים שבנה נוכה לו מס ללא חישוב הפטור הנוסף ובהתאם להוראות סעיף 160 לפקודה.

.15.3. בהמשך לדיויני ביהם יש שנערכו ביום 20.1.22 ובימים 15.2.22 הודיעה המשيبة כי היא תפעל בנוסך כדלקמן :

א. יערך עיבוד מעודכן באשר למלאים המאזרחים כך שהרשימה תכלול כאמור שלא הגיעו, הם או בן זוגם, בקשה להחזיר מס, ולא הגיע דוח שנתי למס הכנסת בהתאם לסעיפים 131 ו- 160, לפי העניין למי משנות המס (להלן – "הגמלאים הרלוונטיים לתזוכות").

ב. המשيبة תשוב ותפנה במכtab לאוטם גמלאים רלוונטיים לתזוכות (להלן: "מכtab התזוכות"). כל פניה תכלול אסופת מסמכים כדלקמן :

• **מכtab הסבר** – בו גם יודגשו הפרטים הנדרשים למילוי בטפסים המצורפים.

• הצהרה של gamali כי לא היוון קצבתו והצהרות נוספות וחתימותו .



- .19. בכפוף לכך, הצדדים סבורים כי הסדר הפשרה הוא הדרך היעילה וההוגנת ליותר את כל המחלוקת בנסיבות העניין, בהתחשב בנסיבות בקשה האישור, ובסיכוםים ובסיכומיים של שני הצדדים, כפי שהם עולמים מכלל כתבי הטענות שהוגשו על ידי הצדדים; וכן בשיסם לב לדברי בית המשפט במסגרת הדינומים שהתקיימו בפניהם, הגם שאין בכך כדי ליותר את הבדיקה הפרטני – כפי שיתואר להלן.
- .20. בכל הנוגע לעתידי - הסדר הפשרה מוגבר את הוודאות ומביא לכך שהחל מיום 1.1.2020, ישנו הנחיות מעודכנות למשלמי הקצבה לחשב את הפטור הנוסף, בהתאם לתנאים הנדרשים בהנחיות המציג בכנספה 1 להסדר.
- .21. בכל הנוגע לעבר - כפי שצוין לעיל, בהתאם לאיטור במאגר המידע של הרשות ביחס למילאים שעלה פניו עולה כי הם לא ניצלו את הפטור הנוסף – דבר שכאמור יצריך בדיקה פרטנית בהמשך - הרי שאלה יוזמנו באמצעות מכתב נשלח אליהם כאמור בסעיף 15.2 לעיל ומכתב תזוכרת שיישלח כאמור בסעיף 15.3 לעיל, לשיקול להגיש דו"ח להחזיר מס locator קבלת הפטור הנוסף ככל שתתברר שהם זכאים לכך, והכל בהתאם להוראות סעיף 160 לפוקודה.
- .22. עם הגשת דו"ח להחזיר מס בהתאם להוראות סעיף 160 לפוקודה, הרשות תבדוק באופן פרטני את הדוחות ותחשב המש המגיע או החזר המש המגיע מהניסיונות בהתחשב בפטור הנוסף, ככל שייתברר שהוא זכאי לכך ובשים לב ליתור התנאים על אודות הכנסתתו לתקופה הנדרונה. מיותר לציין, כי אין בהסכם זה כדי לגרוע באופן כלשהו מהטעמכוויות הנิตנות לרשות המסים על פי הדיון.
- וויובהר, כי סכום התובענה לצורך הסכם זה הם רק סכומי החזר מס שנובעים מהתעקשות הפטור הנוסף ולא החזר מס שמנגין בגין רכיבים אחר – אם יתברר שהगמלאי זכאי להם בעקבות בדיקת הבקשה לפי סעיף 160 לפוקודה.
- .23. אין לרשות המסים מידע מדויק באשר לזכאים לפטור הנוסף ולגובה זכאים או לגובה החזר שינבע מכך. לצורך **הערכתה** היקף הפטור הנוסף המירבי מתוך מאגר המידע של רשות המסים נכון ליום 17 בדצמבר 2019, גימלאים אשר, על פניו, עולה כי נכון והם זכאים לפטור הנוסף בשנות המש שבгинן הוגשה הבקשה לאישור (ולצורך זאת הוסכם כי מדובר בשנות המש הקלנדריות 2016-2017). הערכת היקף הפטור הנוסף המירבי לפי התנאים המצוינים במאגר המידע, הינה כדלקמן, וגם זאת תחת ההנחה שלאה אכן זכאים לפטור ויפעלו בשקייה רואיה לקבלתו בדרך הקבועה בפקודה, כאמור בסעיף 22 להסכם זה :
- .23.1. גימלאים שהגינו לגיל הזכאות לפני יום 1.1.2012 – סך כולל מירבי של היקף הפטור הוא כ- 30.5 מיליון ₪. בקבוצה זו כוללים גם גימלאים כאמור שקייצבתם משולמת עיי' קרנות הפנסיה והותיקות המנוהלות על ידי עמייתים אשר חלקים הכספי המוערך ביחס לקבוצה זו (גימלאים שפרשו לפני 1.1.12) עומד על כ- 17,000,000 ₪ מתוך כ-30,500,000 מיליון. כמפורט בסעיף 7 לעיל, לגבי אלה האחראונים רשאית להציגו הוציאה ביום 18.11.2013 מכתב תשובה שלפיו עמייתים רשאית להעניק את הפטור הנוסף במועד תשלום הקצבה המזוכה, בהתאם לתנאים המפורטים במסמך.

לשיטת הרשות, סכומים אלו אינם יכולים בכל מקרה לבוא במנין סכום התובענה ולשיטת המבקש סכומים אלו מהווים חלק בלתי נפרד ממנין סכום התובענה.

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

24. החזר המס לגמלאים שיתברר לאחר בדיקת הבקשה לחזור מס לפי סעיף 160 ובשים לב ליתר הנ吐נים על אודות הכספיותם לתקופה הנדונה, שהם זכאים לפטור הנוסף, יהיה בצרוף הפרשי הצמדה וריבית דין.

25. הוסכם כי ככל שיימצא שקיימים חובות מס, בין במס הכנסה או במערכות מס אחרים, יכול המשיבה לקוזו את סכומי החזר המס שיגיע מחובות המס האחרים. קיוו כאמור כמוון לחזור מס; וכן אם העבירה למעקל ככל שקיים עיקול צד ג' בחשבון הכללי.

26. שיקול נוסף התומך בהסדר הפשרה על פני המשך ניהול ההליך נעז בהנחה ש מרביתם של הגמלאים נמנים על האוכלוסייה המבוגרת ויש בהסדר הפשרה כדי להקל עליהם.

27. לטיכום - בשים לב כאמור לעיל, הצדדים להסדר הפשרה שיקללו, כל אחד מהם, את הסיכון והסיכון הטמוניים בהמשך ההליך, והגיעו להסכמות המפורטות בבקשתה זו, שיש בכך "קניית סיוכנים וסיוכויס" מצד כל הצדדים ויש בהן גם כדי להביא הлик זה לשימוש בדרך יعلاה, סבירה והוגנת. הכל – תוקן שכל צד שומר על טענותיו לרבות טענות ביחס לההתאמתה או אי התאמתה של המחלוקת להתברר בהתאם לחוק, ומבליל לגרוע מטענותיהם בכל הקשור לקיומה או אי קיומה של חלוקת הקבוצה לשתי קבוצות משנה, שונות ונבדלות.

28. אשר על כן, בשים לב, בין היתר, למஹת התובענה, להיקפה, וכן לסיוכנים ולטיכום של הצדדים, הם סבורים כי סיום ההליך בהסדר פשרה הוא הדרך היולה והhogנתם לסיום המחלוקת בנסיבות העניין.

#### **פסק הדין מהויה מעשה בית דין**

29. עם אישור הסדר הפשרה ומתן תוקף של פסק דין להסדר, יתגשים מעשה בית דין כלפי כל חברי הקבוצה.

#### **ויתור על תביעות**

30. בכפוף לאישור הסדר הפשרה זה על-ידי בית המשפט הנכבד באופן מלא ושלם ולהשלמת מלאה התחריות המשיבה בעולה מהסדר זה כדברי, מותר המבקש וחברי הקבוצה אותם ביקש ליצגן, באופן סופי ומוחלט, על כל טענה ו/או דרישة ו/או זכות ו/או עילה הנובעים ו/או הכרוכים עם אייזו מהטענות ו/או הדרישות הכלולות בתובענות ובבקשות האישור כנגד המשיבה. בכפוף לניל', הסדר זה ימיצה באופן סופי ומוחלט את מלא זכויותיהם וטעונותיהם של המבקש וחברי הקבוצה המיוצגת כלפי המשיבה ו/או מי מטעמה, הקשורה בתובענות ובבקשות כל טענה ו/או דרישة ו/או זכות כלפי המשיבה ו/או מי מטעמה, הקשורה בתובענות ובבקשות האישור ו/או בעבודות מושא התובענות ובבקשות האישור.

.31. יובהר כי אין באישור הסדר הפשרה, כדי לפגוע בזכותו של מי ממחברי הקבוצה להגיש דוח  
בהתאם לסעיף 160 לפקודת מס הכנסת.

.32. בד בבד עם עריכת הסכם זה, ייערך הסכם בתובענה הנוספת שהגיש המבקש בבית הדין  
לעבודה במסגרת ת.צ. 47126-03-18 ושיהיה כפוף לאישור החלקיםasisoisoidois של הסדר  
פשרה זה על-ידי בית המשפט הנכבד הזה. הסדר פשרה כאמור הוגש לבית הדין לעבודה ביום  
.27.1.21

#### אין צורך במינוי בודק

.33. בהתאם להחלטת בית המשפט הנכבד מיום 21.1.21 בסיבות העניין אין צורך במינוי בודק  
חיצוני.

#### העדך הסכמה בנוגע לשער שבר הטרחה והגמול

.34. הצדדים לא הגיעו להסכמה לעניין תשולם גמול למבקש ושכר טרחה לבא-כוחו והם מבקשים  
לטעון לעניין זה בנפרד בפני בית המשפט הנכבד, בין היתר לאור כתבי הטענות והדיונים  
שהתקיימו בפני בית המשפט הנכבד ובמיוחד משאין בהסדר פשרה זה כדי להוות ויתור על  
מי מטענויותיהם או לגרוע מהן, לרבות טענות אי התאמות הבקשה לאישור לחוק טובענו  
ייצוגיות או התאמתה, קיומה של קבוצה אחת או שתי קבוצות שביחס אליהן מסכת עובדתית  
ומשפטית נפרדת והמשקל שיש ליתן לכל אחת מהקבוצות ביחס לשאלת קביעת גובה שכר  
הטרחה, כמו כן סכום החזר בפועל. עוד יובהר כי הסכמת המשיבה להגיע להסכנות  
במיסגרת הסדר זה כמו גם הסכמתה לדון בשאלת גמול ושכר טרחה אין בה כדי להוות  
הסכם לכך כי טובענה זו רואיה להתרבר בהליך של טובענה ייצוגית.

.35. הצדדים הגיעו סיכומים בעניין זה לבית המשפט הנכבד ובהתאם להחלטת בית המשפט  
הנכבד מיום 15.2.22, הצדדים הגיעו שלמת טיעון קקרה בעניין, בהיקפים ובמועדים  
האמורים בהחלטה.

#### ביטול הסכם

.36. אם בית המשפט הנכבד לא אישר החלקיםasisoisoidois של הסכם זה כבקשת אחת או ימליץ  
לערוך בו שינויים שאינם מקובלים על מי מצדדים, יהיה כל אחד מהצדדים זכאי לבטל  
הסכם זה, על פי שיקול דעתו המוחלט, וזאת לאחר הוועדה בכתב לצד השני.

.37. במקרה בו ימשך צד להסכם זה את זכותו לבטל את ההסכם מבואר לעיל וכן בכל מקרה  
אחר בו לא אישר הסכם פשרה זה על ידי בית המשפט כבקשת אחת, הסכם פשרה זה על  
נספחיו יהיה בטל וחסר תוקף משפטי מעיקרו והאמור בו לא ישמש את הצדדים לא כראיה  
ולא בדרך אחרת, בין בהליך משפטי ובין בכל הлик אחר, לא יזקף לחובת או לטובת מי מן  
הצדדים ולא יהיה על הצדדים נקוט בהליך משפטי לביטולו. הצדדים יחוירו לנהל את  
ההליכים המשפטיים מבלי שלהסכם זה תהיה נפקות ו/או השלהה כלשהי על ניהולם.

#### שונות

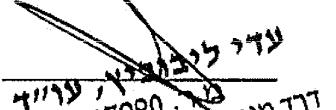
- .38 הסכם זה כולל וממצה את כל המוסכים בין הצדדים בכל העניינים הנדרנים בו, ואין ולא תהיה כל נפקות ואין להשתמש ו/או להסתמך על כל מסמך, משא ומתן, הצהרה, מצג, התיחסויות או הסכמה, אשר נעשו, אם נעשו, בין הצדדים, בכתב ואו בעל פה, במפורש ו/או במרומז ו/או בכל צורה אחרת, קודם ו/או עובר לחתימת הסכם זה.
- .39 הצדדים מתחייבים לפעול בתום לב לקיומו של ההסכם, לבצע את כל הפעולות ולהתnos על כל המטמכים, האישוריהם, הטעסים וההודעות, ככל שיידרש, ושיהיה מועיל לצורך ביצוען של הוראות ההסכם.
- .40 הסדר הפשרה יובא לאישורו של בית המשפט הנכבד כמקרה אחת, לרבות לעניין קיומה של מחלוקת ביחס להתקדמות או אי התקדמות של המחלוקת להתרoor בהתאם לחוק, ובבלי 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 ולשות צורך אחר, מבלי שלמי מין הצדדים תהא טעונה, תביעה או זכות כלפי רעהו בשל כך, ויתחדרו ההליכים בבקשת האישור בפני בית המשפט הנכבד

#### סוף דבר

- .41 לנוכח האמור לעיל מתבקש בית המשפט הנכבד לאשר את הסדר הפשרה, שהוא, לדעת הצדדים, ראוי, נאות, הוגן והולם בנסיבות העניין, וליתן לו תוקף של פסק דין.



יעקב שושני (Yaakov Shoshani), עו"ד  
ב"כ המשיבה



דוד ליכטנשטיין (David Lichtenstein), עו"ד  
ב"כ המבקש  
מספר תיק: 5268102, מועד: 14.9.90, סדר מס' 1474



## רשות המסים בישראל

כ' חשוון תש"ף

18 נובמבר 2019

לכבוד

ציבור המעשיים, לשכות השירות ומנכים אחרים

### הندיו: סעיף 9א(ב) לפקודת מס הכנסה - הנחיות לעניין "הפטור הנוסף"

#### a. רקע

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

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

במסגרת החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מספר 190 והוראת שעה), התשע"ב-2012, שנכנס לתוקף ביום 1.1.2012 (להלן: "יום התחיליה", "1.1.2012") הוגדל שיעור הפטור ממש החל על הקצתה המזוכה המוחשב מיתקורת הקצתה המזוכה, כך שבשנת המס 2025 יעמוד שיעור הפטור על 67% זו. שיעור הפטור מרכיב שניי רבדים: אחד, שיעור מירבי של 35% מיתקורת הקצתה המזוכה (להלן: "הפטור הבסיסי") והשני, שיעור פטור נוסף שוגדל בהתאם הדרגתית (להלן: "הפטור הנוסף"), וזאת על פי הפרוט הבא:

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

#### b. ייפוי מס על ידי תשלום הקצתה המתחשב בפטור הנוסף

במטרה לשפר את הлик מייצוי זכויות הנישום מקבל הקצתה, ובהתאם להנחיות קורומות שניתנו, ניתנת בזאת הנחייה למנכים (להלן: "משלט הקצתה", "המשלט") באשר לנישום הזכאי לקצתה מזוכה ייחידה שהצהיר שאין בכוונתו להוון סכומים מוקופת גמל או ממושך בפטור ממס, לנכות מקצתבו את המס בהתחשב בפטור הנוסף וזאת מבלי להפנותו למשרד השומה.

לצורך כך תובנה בסעיף ג' להלן הנחיות למשלט הקצתה שייבנסו לתוקף החל מיום 1.1.2020.



## רשות המסים בישראל

### ויזגןש

- הנחיות אלו רלוונטיות רק לנישום שלא הציג בפני המשלים אישור פקיד שומה לעניין ניכוי המס מהקצבה.
- הנחיות אלו אינן חלות על נישום שפקיד השומה קבע לו אחוז פטור מהקצבה המזוכה, נישום שנמסרו בגין נתוני עורך אחרים לצורך חישוב הפטור או נישום שניון לו "אישור קיבוע זמיות" (להלן: "אישור קיבוע זמיות").
- במקרים המפורטים לעיל על המשלים להמשיך ולנכונות את המסל מהקצבה המזוכה רק בהתאם לאישורים שהוחזיא פקיד השומה כאמור. הנחיות בדבר אופן מוקן ההגדלות ועתודות של הפטור הנוסף מפורטות בהוראות הינוכיות.

### ג. הנחיות לפעולה

#### ג.1. ニישום שהגיע לגיל פרישה לפני יום התחילת

- משלם הקצבה מכונה מס מהקצבה המזוכה, **תיק מתן הפטור הנוסף**, וזאת בהתאם לשני התנאים הבאים:
  - הניסיונו הגיע ממשלם הקצבה בקשה באמצעות טופס 161 (להלן: "טופס 161", מצ"ב הטופס). טופס זה יכול בין היתר את הצהרת מקבל הקצבה כי לא יהיה קצבה מזוכה בפטור ממש לאחר 1.1.2012, יום התחילת.
  - הניסיונו הצהיר בטופס 101 בכל שנה שאין לו הכנסות אחרות או לחופין, הצהיר שיש לו הכנסות אחרות אך הוא אין מקצבה.
- בسمוך ליום 1.1.2020, על ממשלם הקצבה לשלווח את טופס 161 לכל עמידה מקבל קצבה שהתמלאו לגבי כל ארבעת התנאים המפורטים להלן והם בלבד:
  - מקבל הקצבה הגיע לגיל פרישה לפני יום התחילת.
  - מקבל הקצבה הצהיר על גבי טופס 101 שאין לו הכנסות אחרות או לחופין, הצהיר שיש לו הכנסות אחרות אך הוא אין מקצבה.
  - משלם הקצבה מכונה מס מקצתתו לא מתן הפטור הנוסף.
  - מקבל הקצבה לא הציג בפני המשלים אישור פקיד שומה שניון לאחר יום התחילת, לעניין קביעת אחוז הפטור מהקצבה המזוכה או שלא התקבלו לגבי נתוני עורך אחרים לחישוב הפטור.
- ניסיונו הבוחר באפשרות זו יידרש למלא את טופס 161 פעמיים אחת בלבד ולהגשו למשלים הקצבה.
- ristol קצבה שנייה לנישום כאמור מס מהקצבה המזוכה, תיק מתן הפטור הנוסף, ידועה על כך לפקיד השומה במסגרת טופס 126. שמות הדיווח שיטופס יפורסמו בלוחות הינוכיות.

#### ג.2. ニישום שהגיע לגיל פרישה לאחר יום התחילת

- החל ממועד כניסה לתקוף של הנחיות - 1.1.2020, יעדמו בפני נישום המקבל קצבה מזוכה יחידה, שתי אפשרויות במסגרתן יוכל לקבל את **הפטור הנוסף** בתישוב המסל החל על קצתו המזוכה, וזאת על פי המפורט להלן:

**אפשרות אי'** - הנוהga כיום - הנישום מגיע לפקיד השומה בקשה לאישור קיבוע זכויות באמצעות טופס 161 ומוסר את האישור למשלם הקצבה. במסגרת אפשרות זו יוכל הנישום להציג בפני פקיד השומה את מלא סכום מענק הפרישה שצבר בגין תקופת עבודה, קצבאות להן הוא וכיון וכן את בחירותיו ביחס לסכומים אלה, לרבות בחירתו ביחס להיות קצבה בפטור ממש. בכך יוכל הנישום למצוות את הזכויות המגיעות לו,



## רשות המסים בישראל

הו ביחס לפטור הבסיסי, והו ביחס לפטור הנוסף. כמו כן, במסגרת אפשרויות זו יכול הנישום לבחור כיצד לצלל את ההגדלות העתידית של שיעור הפטור הנוסף.

משלם קצבה שהועבר אליו אישור קיבוע זכויות ינכה את המש מהקצבה המזוכה, תוך מתן שיעור הפטור ממס, כפי שהוא נקבע באישור קיבוע הזכויות, וזאת בתנאי שהנתונים הציג בטופס 101 שאין לו הנסיבות אחרות או לחופיו, הציגו שיש לו הנסיבות אחרות אך הן אינן מקצבה.

**אפשרות ב'** - הנישום גיש למשלם הקצבה בקשה לצורך קבלת הפטור הנוסף בלבד וזאת באמצעות טופס 161 (מצ"ב הטופס). טופס 161ichi יכול בין היתר את הצורה הנישום לפיה מוסכם עליו כי בשל בקשה זו, ובחולוף 90 ימים מיום קבלת הפטור הנוסף, לא יוכל להוון קצבה בפטור ממס בעמידה חלף הפטור הנוסף וכן הצהרה לפיה ידוע לו שככל הגדלה עתידית בשיעור הפטור הנוסף תחול על הקצבה המזוכה. נישום הבחירה באפשרות זו יידרש למלא את טופס 161 עם אחת בלבד ולהגשו למשלם הקצבה.

משלם הקצבה ינכה את המש מהקצבה המזוכה, תוך מתן הפטור הנוסף בלבד וזאת בהתקיים שניהם התנאים הבאים:

א. הנישום מילא את טופס 161 בשולמו והגישו למשלם הקצבה כשהוא חתום על ידו.

ב. הנישום הציגו בטופס 101 בכל שנה שאין לו הנסיבות אחרות או לחופיו, הציגו שיש לו הנסיבות אחרות אך הן אינן מקצבה.

1.2. החל מיום כניסה לתוקף של הנקודות אל, 1.1.2020, משלם קצבה ישלח את טופס 161 לכל מקבל קצבה במסמך למועד שבו הגע "לגיל הזוכות", כמשמעותה המונח בסעיף 9א לפוקודה.

1.3. משלם הקצבה ישלח את טופס 161 בם למקבלי הקצבה שהגיעו לגיל הזוכות לאחר 1.1.2012 ולפני 1.1.2020, שהציגו על גבי טופס 101 אין להם הנסיבות אחרות או לחופיו, הציגו שיש להם הנסיבות אחרות אך הן אינן מקצבה ושלה הցינו למשלם אישר פקיד שומה.

1.4. משלם קצבה עניקה מס מהקצבה המזוכה, תוך מתן הפטור הנוסף בהתאם לאפשרות ב', ידוח על כך לפקיד השומה במסגרת טופס 126. שודת הדיווח שיוסטו לטופס יפורסמו בלוחות הניכויים.

3.6. נישום שלא הגיע למשלם הקצבה טופס 161, טופס 161 או אישר פקיד שומה (לפי העניין), משלם הקצבה ינכה מס מקצבתו המזוכה ללא מתן הפטור ממס הקבוע בסעיף 9א לפוקודה.

**בכבוד רב,**

**רוזית כהן, רוי"ח**

**יזיאר, דחי**

**מנהל מחלקת קופות גמל  
חטיבת שומה ובירורת**

**ורד בכר, רוי"ח**

**מנהל מחלקת ניכויים  
חטיבת שומה ובירורת**

**העתקים:**  
 הגב' פזית קלמן, רוי"ח, סמכיליות בכירה שומה ובירורת  
 מר רלנד עט-שלום, רוי"ח (משפטן), סמכיל בכיר לעניינים מכספיים  
 מר אברהם שטרן, מנהל תחומי ניכויים, חטיבת שומה ובירורת  
 מר צחיק אורבך, מנהל תחומי ניכויים, חטיבת שומה ובירורת  
 מר אברהם כהן, רוי"ח – מנהל תחומי קופ"א, חטיבת מכספיים



טופס ו ימולא עי' ייחז שתגיע לעגיל פרישתא<sup>(1)</sup> לפני  
12.1.12 ומתקבל קצבה מזכה<sup>(2)</sup> היינדה המבוקש ל渴בל  
את הפטור הגוטס<sup>(3)</sup> ממשלט הקצבה.

לכבוד: משלם תקצבה

**בקשה לקבלת הפטור הנוסף** "בחישוב ניכוי המס מהקצתה המזча  
למי שהגיע לאגיל פרישה לפני יום התחילת - 1.1.12

#### **א. פרטי מקבלת הקצבה**

תאריך לידה	שם משפחה	שם פרטי	מספר זהות
/ /			
מספר טלפון	כתובת מלאה		
קורינות	מספר בית/דירה	יעוט	רחוב

ב. בקשה לקבלת הפטור הנוסף בחישוב ניכוי המש מתקצגה המוצה

1. בתריך / הגעתו לגליל פרישה  
2. אני הח'ם מנקשת לקבל את הפטור הנוסף בעת ניכוי המס מהקצתה המועقة על ידי משלט הקצהה.

#### ג. האזרחות וחתיימות

1. אני מצהיר/ה בזאת כי החל מיום 1.1.2012 ועד היום, לא משכתי סכומים מוקופת גמל או ממוטיק בדרך של היון קצבה בפטור ממיס לפוי סעיף 9א(ה) לפקודת מס הכנסה.
  2. אני מצהיר/ה בזאת כי לא קיברתי אישור מפקיד השומה לעניין ניכוי המס מהקצבה המוצה.

אני מצהיר/ה בזאת כי הפרטים ש茅רתי לעיל הם נכונים, מלאים ומדויקים וידוע לי כי אני צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק בגין השמותה או חסובות חמורות לא רגוניות.

תלאזן מס' \_\_\_\_\_ שם מלא \_\_\_\_\_ חתימתה \_\_\_\_\_

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

(2) "קצת מזונה" – סך כל והקצתאות שמנקלב אדם למעט קצתה מזכורה. לעניין זה – קצתאות שמנקלב אדם מביטוחולאומי וכן קצתות שאורום מוקפת גמל או מנעיסיך לשעניך, לא ייחסבו לקצתה מזונה.

3.(ג) "הפטור הגוטף" - שיעור הפטור נומס החל על הקצתה המזוכה, הקבוע בסעיף 9א(ב) לפקודות מס הכנסה, העולה על %.35.

דברי הסביר

שברצונם בחוק את חישוב המשך הקבלה על הקבוצה המזוכה, יכול לנפות לפיקד החשומה באירוע המשמעותיים המפורטים להלן:

א. טופסי 161 (חוות מושך על פרישה) בשל שנות העבודה שבשלhorn הפרישה שהועמדו לרשות מנקבל הקצתה במועד פרישתו מהעבודה.

ג. פרטנית על הרכשות ונוספות בכל שיינן  
ב. תלוש קצבה / תלוש משכורת אחרון.

**ההנחיים** הופיעו לראשונה בשנת 1990, ומאז הם מושכים אליו מיליארדי אנשים ברחבי העולם.



לכבוד: משלם הקצבה

**בקשה לקבלת הפטור הנוסף** בחישוב ניכוי המט מהקציבה המזוכה  
למי שהגיע לגיל פרישה לאחר יום התחילה - 1.1.12

#### **א. פרטי מקבל/ת הקצבה**

מספר זהות	שם פרטי	שם משפחה	תאריך לידה
מספר טלפון	כתובת מלאה	טלפון	טלפון
כתובת	מספר בית/רחוב	עיר	כתובת
כתובת קוודטום	טלפון טלפון	עיר עיר	כתובת כתובת

בקשה לקבלת הפטור האמור בחישוב ניכוי המס מתקצבה המזוכה

2. אני הוכח ממקורה/ת קיבל את הפטור הנגזר בעקבות ימי הפסיק מהשכבה המזוכה על ידי משללים הקצבה.

הצהרות וחתימות

1. אני מצהיר/ה בזאת כי לא הנשתי לפקיד השומה בקשה לחייב ובוית באמעות טופס 1.1.12 ד, לא משבתי סכומים מוקופת ומול או ממעסיק בדרך של היון קצבה בפטור ממס לפי סעיף 9א(ה) לפקודת מס המכנה.
  2. אני מצהיר/ה בזאת כי אין בכוונתי למשוך בעיתד סכומים מוקופת גמל או ממעסיק בדרך של היון קצבה בפטור ממס לפי סעיף 9א(ה) לפקודות מס המכנה. ידוע לי ומוכנס עלי יי' בשל בקשתי זוגותם 90 יום ממועד קבלת הפטור על הקצבה, לא יוכל להוון קצבה בפטור ממס בעיתיה, חלף הפטור הנוסך.
  3. ידוע לי כי בהתאם לבקשתו זי, במסגרת חילוק המסת רישיון המשעה על ידי משלט הקצבה, כל הגדרה שתחול בעיתד בשיעור הפטור מהקצבה המזוכה, תשמש לצורך הגדלת החלק הפטור ממס של הקצבה המזוכה.
  4. ידוע לי שבאפשרות לפנות לפקיד השומה על מנת לבחון את מיצוי זכויותי.

אני מצהיר/ה בזאת כי הפרטיש שמשמעותו לעיל הם נכוןים, מלאים ומדויקים וכי אני צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק בגין המשמטה או מסירת פרטישים לא נכוןים.

(1) ג'ול פרשנה - בכירותו בחוק גל פרישה, תשס"ד-2004.

תאריך שמו

לשעבר, לא ייחשבו כקצתה מזוכה.

דברי הימים

במידה ופירושו יתאפשר, יכול לקבל קצבה מזקה **יחידה** שהגיע לגיל פרישה לאחר ים 1.1.12, יכול לקבל את **הפטור הנוסף** בחישוב המטס החל על קבלתו:

**השיבות לא** - הганת השומה לאישור קיבוע זכויות באמצעות טופס 1161 וקבלת אישור קיבוע זכויות. לטופס 1161 יש צرار את המשפטים המופיעים להלן:

א. טופסי 161 (הודעת מעסיק על פרישה) בהם מפורטים כל סכומי מענק הפרישה שהועמדו לרשות נקבל הקצבה במועד פרישתו מהעבודה.

ג. סדרת מילוי הינה סדרה של מילים או מילים וביטויים, בחלקם מושגים

הנתקה מהתפקידים הדרושים בקשר לשליטה על אמצעים כלכליים ופיננסיים, וכך מילא תפקידם משגוניו בהרבה.

אכבר בזין התקופות העבודה, קבוצאות כהן הוא צאי, וכן יפרוט את חייו גיגו ביחס לטכומים אלה, לו בוגר בוחנו גוץ ביחס להוויה נקובה.

35% מפורט נמס ובערך יכול לקבל הקצבה למצות את האזניות המגויות לו,/non ביחס לפטור ממס הבסיסי העומד על שיעור מרבי של

ג) תקורת הקצבה המזוכה, וכן ביחס לפטורי הנוטף. כמו כן, במסגרת האשרות הבקשה לקיוב השומה יכול לקבל הקצבה

בבחור כיצד לנצל את הגדלות העתידיות הצפויות בשיעור הפטור הנוסף.

**מפעשות ב' -** הגשה בקשה למשם הקצבה לצורך קבלת הפטור הנוסף בלבד וזאת באמצעות טופס זה, טופס זה כולל בין היתר את הצהרת

接过他家的信函，上面印有“本公司”字样，以及“本公司”地址，他便将信函交给他的父亲，父亲便将信函交给了他的母亲。

**הנחיות ותפקידים** הם גורם חשוב במערכות ניהול וניהול. כל אחד מהם מושג באמצעות פעולה מסוימת. מטרת הנחיות ותפקידים היא לסייע לאנשים להבין את תפקידם וחשיבותו.

אנו מודים לך על תרומותך ותרומות כל אחד ואחד מכם מושתתת באהבתך ליהו' וברוחו של ישו.

הנתקה מהתפקידים הדרושים בתקופה הנוכחית. אך מילוי תפקידים אלו יאפשרו לשליטים לשלוט במקומות בהם הם מוכרים ואמנים.

וופס זה כמשל הקצבה, יכול לפנות לפקיד השמה, בכוונתו מודפסת טרם נגשש הוגן עילית, על מנת לא לפגוע באזרחותם.

**הדברים המובאים לעיל הם זבורי הסבר ולא נס באים במקומות הוראות החוק, הנקודות או כל נקע או שיקוף.**

האמור בלשון זכר מתייחס גם לנקבה

לכבוד : ישראל ישראלי

2/23/2022

2/23/2022

**\*מכتبת תזכורת**

א.ג.ג.

**הנדון: בחינת הזכאות לפטור ממס בשל קצבה מיוחדת ייחידה לשנים קודמות - גיל פרישה לפני 2012**

מבדיקה שערכונו, נראה כי טרם פנית אלינו לבחינת זכאותך לפטור ממס על הקצבה לשנים קודמות, כמפורט במכتبת קודם שנשלח אליו בעניין זה.

لتשומת לבך - אם ברצונך לבחון את זכאותך ל"פטור הנוסף", עלייך לבצע שתי פעולות בלבד:

1. מלא את ההצעה המצורפת למכتبת זה.

2. מלא את הטופס המצח"ב (דוח שנתי מקוצר לשנת המס). שים לב:

- אם בשנת המס לגבי מגש הטופס היי רק הכנסות מקצבה (או גם הכנסות ממשכורת), עלייך רק את החלקים המסומנים בטופס. גם אם אין לך ידע למלא את כל הסכומים המבוקשים, מלא את יתר הסכומים שבידיעתך ושלח אלינו בחזרה את הטופס. אנו נסיע לך בהמשך בהשלמת מילוי הסכומים החסרים.
- לכל שנת מס יש למלא טופס בנפרד.
- יש לצורף לטופס צילום שיק/אישור ניהול חשבון בנק.
- בקשה בגין לשנת המס 2016 ניתן להגיש רק עד ליום 31.12.2022. בקשה בגין לשנת המס 2017 ניתן להגיש רק עד ליום 31.12.2023, בקשה לשנת 2018 עד ליום 31.12.2024 ובקשה לשנת 2019 עד ליום 31.12.2025.

❖ לסיום - הכנס את המסמכים הנדרשים (כולל ההצעה המצורפת למכتبת זה!) למעטפת הגוביינא (אין צורך בבלול) ושלח בדואר בחזרה אלינו או באמצעות פניה מקוונת למערכת פניות הציבור באתר האינטרנט של רשות המסים.

❖ לקבלת סיוע במילוי המסמכים ניתן לפנות אלינוטלפון 4954\*. לאחר הגשת המסמכים, בקשרther תטופל על ידי רשות המסים ושלחאליך מענה בדואר.

בכבוד רב,

רשות המסים בישראל

<sup>1</sup> "פטור הנוסף" - בין השנים 2016-2019 שיעור ה"פטור הנוסף" עמד על 14% מ "תקרת הקצבה המיוחדת" (תקרה זו عمده בימוצע בשנים אלו על 8,400 ש' לחודש), כך שסכום הקצבה הפטורה החודשית המירבי הוא 1,176 ש'.

**הצהרות לעניין בקשה לבחינת הזכאות ל"פטור הנוסף" על הקצבה המזוכה:**

בתאריך \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_ הגעתו לגיל פרישה  
אני מצהיר כי החל מיום 1.1.2012 ועד היום, לא היונית סכומים ממשלם הקצבה בפטור  
ממס (כלומר, לא קיברתי סכום חד פעמי הפטור ממס).  
ידוע לי, שבקשה זו מוגשת לצורך קבלת הפטור הנוסף בלבד ובאפשרותי לפנות בהמשך  
לפקיד השומה על מנת לבחון את מיצוי מלאה זכויותי.

**סמן את התيبة המתאימה:**

- צירופתי טופס 106 לדוח/ות שמילאתי לשנת/שנות המס הרלוונטיות.
- לא צירופתי טופס 106. עם זאת, אני מסכים כי לצורך לבחינת זכאותי לפטור הנוסף, רשות  
המסים תשתמש במידע שדווח לה ממשלם הקצבה \_\_\_\_\_ (מלא את שם משלם  
הקצבה).

תאריך \_\_\_\_\_ שם מלא \_\_\_\_\_ ת.ד: \_\_\_\_\_ חתימה:

# 2

האמור בלשון ذכר מתייחס גם לנקבה

לכבוד : ישראל ישראלי

2/23/2022

2/23/2022

## **\*\*מכותב תזכורת \*\***

א.ג.ג

**הנדון: בחינת הזכאות לפטור ממס בשל הקצבה מיוחדת ייחודית לשנים קודמות - גיל פרישה אחרי 2012.**

מבחן שערכו, נראה כי טרם פנית אלינו לבחינת זכאותך לפטור ממס על הקצבה לשנים קודמות, כמפורט במכותב קודם שנשלח לך בעניין זה.

**لتשומת לך - אם ברצונך לבחון את זכאותך ל"פטור הנוסף"<sup>1</sup>, עיר לבצע שתי פעולות בלבד:**

1. מלא את ההצעה המצורפת למכותב זה.
2. מלא את הטופס המצח"ב (דו"ח שנתי מקוצר לשנת המס). שים לב:
  - אם בשנת המס לגבייה מוגש הטופס היו רק הכנסות מקצבה (או גם הכנסות ממשכורת), עיר למלא רק את החלקים המסומנים בטופס. גם אם אין לך מלא את כל הסכומים המבוקשים, מלא את יתר הסכומים שבידייתך ושלח אלינו בחזרה את הטופס. אנו נסייע לך בהשלמת מילוי הסכומים החסרים.
  - לכל שנות מס יש למלא טופס בנפרד.
  - יש לצרף לטופס צילום שיק/אישור ניהול חשבון בגין.
  - בקשה ביחס לשנת המס 2016 ניתן להגיש רק עד ליום 31.12.2022. בקשה ביחס לשנת המס 2017 ניתן להגיש רק עד ליום 31.12.2023, בקשה לשנת 2018 עד ליום 31.12.2024 ובקשה לשנת 2019 עד ליום 31.12.2025.

- ❖ לסיום - הכנס את המסמכים הנדרשים (כולל ההצעה המצורפת למכותב זה!) למעטפת הגוביינא (אין צורך בבלול) ושלח בדואר בחזרה אלינו או לכתובת או באמצעות פניה מקוונת למערכת פניות הציבור באתר האינטרנט של רשות המסים.
- ❖ לקבלת סיוע במילוי המסמכים או לכל שאלה נוספת נוספת, ניתן לפנות אלינוטלפון \*4954\*. לאחר הגשת המסמכים, בקשתך תתופל על ידי רשות המסים וישלח לך מענה בדואר.

בכבוד רב,

רשות המסים בישראל

<sup>1</sup> "פטור הנוסף" - בין השנים 2016-2019 שיעור ה"פטור הנוסף" עמד על 14% מ "תקרת הקצבה המיוחדת" (תקרה זו עמדה בממוצע בשנים אלו על 8,400 ₪ לחודש), אך שסקום הקצבה הפטורה החודשית המירבי הוא 1,176 ₪.

הצהרה לעניין בקשה לבחינת הדואות ל"פטור הנוסף" על הקצבה המזוכה:

בתאריך \_\_\_\_/\_\_\_\_ הגעתך לגיל פרישה.

- ✓ ידוע לי שבקשה זו מוגשת לצורך קבלת הפטור הנוסף בלבד ובאפשרותי לפנות בהמשך לפקיד השוממה על מנת לבדוק את מייצוי מלא זכויותי.
- ✓ ידוע לי שכל ההגדלה בשיעור הפטור הנוסף על הקצבה שתחול בעתיד, תגדיל בהתאם את שיעור הפטור החל על הקצבה.
- ✓ ידוע לי שקבלת הפטור הנוסף על הקצבה השוטפת תפחית את הסכום הפטור הנitin למשיכה מקופת הगמל לקצבה (בהתאם לפטור שנוצר על הקצבה השוטפת).

סמן את התιיבה המתאימה:

- צירפתי טופס 106 לדוח/ות שמילאתי לשנת/שנות המס הרלוונטית.
- לא צירפתי טופס. אני מסכים כי לצורך בוחנת דכוותי לפטור הנוסף פקיד ישמש במידע שברשותו שדווח משלם הקצבה: \_\_\_\_\_ (מלא את שם משלם הקצבה)

תאריך \_\_\_\_\_ שם מלא \_\_\_\_\_ ת.ז.: \_\_\_\_\_ חתימה: \_\_\_\_\_

### מצהיר המבקש

- אני התיימם, שבתאי שבתי (שביט), ת.ז. 5957881, לאחר שחוורתי כי עלי לומר את האמת, וכי אם יהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא עשית כן, מצהיר בזאת בכתב, כדלקמן:
1. אני התובע בתובענה החיוגית שהוגשת במסגרת בת.צ. 37086-03-18 שבתאי שבתי (שביט) כי מדינת ישראל - רשות המסים בישראל המותנה לתביעה משפט המזווי מרכז ("התגובהן").
  2. מצהيري זה ניתן לתמיכה בבקשת לאישור הסדר פשרה המוגשת במסגרת התובענה ("הבקשה"), בהתאם לזראות סעיף 18(ב) לחוק תובענות ייצוגיות, התשס"ו-2006, ותקנה 12(ב)(1) לתקנות תובענות ייצוגיות, התש"ע-2010 ("הסדר משפטה").
  3. בהתאם להוראות ותקנה 12(ב)(1) לתקנות תובענות ייצוגיות, התש"ע-2010, הריני למצהיר כי כל הפרטים המוחותיים הנוגעים להסדר משפטה בהליך הניל מפורטים בהתאם אשר חונש לבית המשפט הנכבד.
  4. טובת הธนาנה חיקייה שאקבל תהא בהתאם לפטיקתו של בית המשפט הנכבד, כמפורט בסעיף 36 להסדר משפטה. מלבד טובת הธนาנה כאמור, לא קיבלי ולא אקבל כל טובתanca אחרת במישרין או בעקיפין.

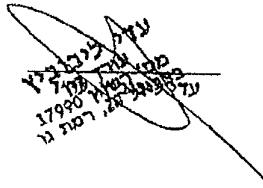
אני מצהיר כי זו שמי, וזה חותמיתו ותוקן מצהيري לעול אמת.



שבתאי שבתי (שביט)

### אישור

אני התיימם, עוזי ליבוביץ, מאשר בזאת כי ביזמת ג' נובמבר 2018 הופיע בפני מר שבתאי שבתי (שביט), המוכר לי אישית, ולאחר שחוורתי כי עלי לומר את האמת, וכי יהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא ישח כן, אישר את נקודות צחירותו דלעיל וחתם עליה בפניהם.



עוזי ליבוביץ  
17.9.2018, ר.ת. 28

תצהיר ב"כ מ鏗ש

אני חתימם, עוזיד עדי ליבוביץ, ת.ז. 022856546, לאחר שהזהרתי כי עלי לומר את האמת, וכי אוחילה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא אעשה כן, מצהיר בזאת בכתב, כדלקמן:

1. אני ב"כ של מר שבתאי שבתי (שביט), התובע בתובענה היינזות שחווגה במסורת ת.צ. 37086-03-18 שבתאי שבתי (שביט) ני מדינת ישראל - רשות המסים בישראל המתנהלת בבית משפט המזרחי מרכז ("התובענה").
2. תצהורי זה ניתן לתמיכה בבקשתו לאישור הסדר פשרה המוגשת במסורת התובענה ("הבקשה"), בהתאם להוראות סעיף 18(ב) לחוק תובענות יציגות, התשס"ו-2006, ותקנה 12(ט)(2) לתקנות תובענות יציגות, התש"ע-2010 ("הסדר הפשרה").
3. העוכרות המפורטות בבקשתו ובतצהיר זה ידועות לי כב"כ התובע.
4. בהתאם להוראות תקנה 12(ט)(2) לתקנות תובענות יציגות, התש"ע-2010, הרוי להצהיר כי כל הפרטיטים המתוותים הנוגעים להסדר הפשרה בהלך הניל מפורטים בהסדר הפשרה אשר הוגש לבית המשפט ונכח.
5. טובת התהאה היחידה שאקבל תחא בחומר לפטיקתו של בית המשפט הנכבד, כמפורט בסעיף 36 להסדר הפשרה. מלבד טובת התהאה כאמור, לא קיבלתי ולא קיבל כל טובת הנאה אחרת במישרין או בעקיפין.

אני מצהיר כי זהושמי, זו תחתמיות ותוקן תצהורי לעיל אמת.

אישור  
אני חתימם, עוזיד ירון שרייזל, מאשר בזאת כי ביום 6.1.21 הופיע בפני עוזיד עדי ליבוביץ, המוכן לי אישית, ולאחר שהזהרתי כי עלי לומר את האמת, וכי יהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשה כן, אישר את נכונות הצהरתו דלעיל וותם עליה בפני.

### תצהיר המשפט

אני החיימ, רוויה רונית כהן, ת.ז. 0031561400, לאחר שהזהרתי כי עלי לומר את האמת, וכי אהיה צפוייה לעונשים הקבועים בחוק אם לא אעשה כן, מצהירה בזאת בכתב, כדלקמן:

1. אני משמשת כמנהלת ווחות בכירה - קופות גמל, בחטיבה המ乞ועית בשרות המיסים, היא הנתבעת בתובענה היינזית שהוגשה במסגרת בת.צ. 18-03-37086 שבתאי שבט (שביט) יי' מדינת ישראל - רשות המיסים בישראל המונתנה בבית משפט המחויז מרכז ("התובענה").
2. תצהيري זה ניתנו לתמיכה בבקשת אישור הסדר פשרה המוגשת במסגרת התובענה ("הבקשה"), בהתאם להוראות סעיף 18(ב) לחוק תובענות ייצוגיות, התשס"ו-2006, ותקנה 12(ב)(1) לתקנות תובענות ייצוגיות, התש"ע-2010 ("הסדר הפשרה").
3. בהתאם להוראות תקנה 12(ב)(1) לתקנות תובענות ייצוגיות, התש"ע-2010, הריני להצהיר כי כל הפרטים המהוות הנוגעים להסדר הפשרה בחלק תנייל מפורטים בהסדר הפשרה אשר הוגש לבית המשפט היכבד וכי לא התקבלה בודי כל טובת הנאה בקשר עם הסדר זה.

אני מצהירה כי זה שמי, זו חתימתי ותוקן תצהيري לעיל אמת.

רונית כהן  
רונית כהן

אני החיימ, עורך דין, מאישרת בזאת כי ביום 21/3/2013 הופיע בפני רוויה רונית כהן, המוכרת לי אישית, ולאחר שהזהרתי כי עלי לומר את האמת, וכי תהיה צפוייה לעונשים הקבועים בחוק אם לא תעשה כן, אישרה את נכונות הצהرتה דלעיל וחתמה עליה בפני.

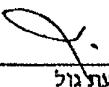
ח.ל.ג. 17083  
ע"ז, מ.א. 1, נ.נ. 1

תצהיר באת כוח המשיבה

אני ח"מ, עוזי יפעת גול, ת.ג. 9937510179, לאחר שהזהרתי כי עלי לומר את האמת, וכי אהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא עשה כן, מצהירה בזאת בכתב, כדלקמן:

1. אני משמשת כבאת כוח המדינה - רשות המיסים, היא הנתבעת בתובענה הייצוגית שהוגשה במסגרת בת.צ. 37086-03-18 שבתאי שבתי (שביט) נ' מדינת ישראל - רשות המיסים בישראל המתנהלת בבית משפט המחווי מוכזו ("התובענה").
2. תצהيري זה ניתן לתמיכה בבקשת אישור הסדר פשרה המוגשת במסגרת התובענה ("הבקשה"), בהתאם להוראות סעיף 18(ב) לחוק תובענות ייצוגיות, חותשי'ו-2006, ותקנה 12(ב)(2) לתקנות תובענות ייצוגיות, התשי"ע-2010 ("הסדר אפשרתי").
3. העובדות המפורטות בבקשת ובຕצהיר זה ידועות לי כב"כ הנتابעת.
4. בהתאם להוראות תקנה 12(ב)(2) לתקנות תובענות ייצוגיות, התשי"ע-2006, הריעי להצהיר כי כל הפרטיו והמהותיים הנוגעים להסדר הפשרה בהליך הנ"ל מפורטים בהסדר הפשרה אשר הוגש לבית המשפט הנכבד.

אני מצהירה כי והוא שמי, זו חתימתו ותוקן תצהيري לעיל אמת.

  
\_\_\_\_\_  
יפעת גול

אישור

אני ח"מ, עוזי איריס בורשטיין - מוז מאשרת בזאת כי ביום 6.1.2021, הופיעה בפני עוזי יפעת גול, המוכרת לי אישית, ולאחר שהזהרתי כי עלי לומר את האמת, וכי תהיה צפוי לעונשים הקבועים בחוק אם לא תעשה כן, אישרה את נכונות הצהרתה דלעיל וחותמה עליה בפניה.

איריס בורשטיין-מוזס, עוזי  
מספר 19289  
איריס בורשטיין-מוזס, עוזי