

### הודעה לפי סעיף 25(א)(4) לחוק תובענות ייצוגיות, התשס"ו-2006

מובא בזאת לירידעת הציבור כי בימים 30.4.2018 ו-30.7.2018 אישר בית המשפט המחוזי בת"א-יפו (כבוד השופט מנן אלטוביה) הסדר משרה המהווה ספק דין בת"מ 141-06 דפנה גבע, יודשת ע"ד אריה גבע ז"ל נ' מדינת ישראל - רשות המסים (להלן: **"התובענה"**).

עניינה של התובענה במיטת רוחים על כספים שהוקדו בקופת גמל, באמצעות ניכוי במקור שבוצע בהוראת רשות המסים על ידי קופת הגמל, בניגוד להוראת המעבר של תיקון 132 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), תשכ"א-1961 (להלן: **"הפקודה"** ו**"תיקון 132"**). בתיקון זה נקבע - בין היתר - כי הכנסה המופקת מכספים שמופקדים בקופות גמל תהיה חייבת במס, כאשר קודם לאותו תיקון היתה הכנסה או פטורה ממס, המחלקת בין הצדדים היתה נעוצה בסיפא לטעיף 190(ב) לתיקון 132, כלומר ביחס לפרשנות התיבה "על הפקדות שבתוצעו בקופות גמל ביום התחילה ואילך". לעמדת רשות המסים, במועד המרישה מהעבודה נוצר אירוע מס, וכתוצאה מכך צריך היה לאות את כספי הפיצויים ככאלה שהוקדו מחדש באותו עיתוי בקופת גמל לזוגלים, כך שמאותו מועד קיימת חבות במס על הרווחים שהופקו מהם.

#### עיקרי הסדר המשרה שקיבל חוקף של מסק דין:

1. רשות המסים תשיב לחברי הקבוצה, כפי שזו תוגדר להלן ובכפוף לזמנים שיפורטו, את המס שנגבה מהם בגין הרווחים שנצמחו בקופות הגמל מיום מרישתם מן העבודה ועד למועד פדיון הכספים מקופת הגמל על ידם, חזרת ביחס לרווחים בשל הפקודות אשר בוצעו עבורם עד ליום 31.12.02 וללא הבחנה בין כאלה שמשכו את הכספים מקופת הגמל המקורית בה הוקדו לבין כאלה שמשכו את הכספים מקופת גמל אחרת, אליה העבירו את הכספים מקופת הגמל המקורית לאחר מרישתם מן העבודה.
2. חברי הקבוצה הם כל מי שפרש מעבודתו מתאריך 1.1.03, כאשר במועד המרישה עמדו לזכותו כספים שהוקדפו עבורו עד ליום 31.12.02 בקופת גמל אישית לפיצויים (להלן: **"כספי ההפקדות"**), וכן -
  - 2.1 לאחר מרישתו וההתחשבות שביצע בעניין חבותו במס בגין כל כספי הפיצויים שעמדו לזכותו במועד המרישה, הוא התיר את כספי ההפקדות באותה קופת גמל, תוך שינוי החשבון ממעמד "עמית שכיר" למעמד "עמית עצמאי", בלא שהיתה לו זכות להפקיד בחשבון זה כספים נוספים; ו/או שלאחר מרישתו הוא העביר את הכספים מקופת הגמל המקורית לקופת גמל אחרת בלא שהיתה לו זכות להפקיד - גם בו האחרונה - כספים נוספים;
  - 2.2 ולאחר הותרת הכספים בקופת הגמל (המקורית או לאחר העברתם לקופת גמל אחרת כאמור) הוא פדה את כספי ההפקדות והרווחים שנצמחו עליהם, כאשר בעת הפדיון נוכח מס במקור בגין הרווחים שנצמחו על כספי ההפקדות ממועד המרישה מן העבודה ועד למשיכתם (להלן: **"ניכוי המס במקור"**);
  - 2.3 ניכוי המס במקור בוצע בתקופה שבין 29.12.04 ועד 28.12.06, שבמהלכה נמדדו כספי ההפקדות כאמור;
  - 2.4 לא הגיש דר"ח שטתי לרשות המיסים ובו בקשה להחזר מס בגין הניכוי במקור, ולא הושב לו סכום הניכוי במקור על ידי פקיד השומה במסגרת עריכת שומה.
3. בשל העדר נתונים מקופת הגמל אשר יאפשרו חישוב מדוייק של סכומי ההשבה, יבצע חישוב ליניארי של סכום הניכוי במקור, באופן שסכום השבה בגין הניכוי במקור יתאם בהתאם לחלק היחסי שהוא כפי החלק היחסי של התקופה שבין תחילת ביצוע ההפקדות ועד ליום 31.12.02 לבין סה"כ התקופה שמתחילת ביצוע ההפקדות ועד למועד המרישה של חבר הקבוצה מהעבודה. סכומי קרן ההשבה ישאו הפרשי הצמדה וריבית מתום שנת המס בה בוצע הניכוי במקור, בהתאם לטעיף 159 א' לפקודה.
4. בעקבות בירור שנערך מול רשות שוק ההון, אשר העלה כי אין מאגר מידע המאפשר מדידת מסודרת לכל אחד מחברי הקבוצה לשם ביצוע ההשבה, הוסכם כי חברי קבוצה יהיו רשאים להגיש לרשות המיסים, באמצעות ב"כ המבקשות, בקשות בטוחס בקשה ייעודי (להלן: "טופס הבקשה"), בתוך תקופה בת 18 חודשים שתמנה החל מהיום האחרון של פרסום מודעה זו, ויצרמו לקן אסמכתאות המעודדות על -
  - 4.1 הודעת מעסיק בדבר מרישה (טופס 161);
  - 4.2 המועד המדוייק בו החל המעסיק להפקיד עבור חבר הקבוצה כספי פיצויים בקופת גמל;
  - 4.3 ההתחשבות שביצע בעת המרישה מן העבודה לשם קביעת חבות המס בגין כספי הפיצויים שעמדו לזכותו במועד המרישה;
  - 4.4 בחירתו להוותר את כספי הפיצויים בקופת הגמל, תוך הסבת החשבון ממעמד "עמית שכיר" למעמד "עמית עצמאי" בעת המרישה מן העבודה;
  - 4.5 המועד המדוייק של פדיון הכספים מקופת הגמל בין התאריכים 29.12.04 ועד 28.12.06, סכום הכספים שפדה וסכום ניכוי המס במקור, בהגדרתו בטעיף 2.2 לעיל, שבוצע בעת הפדיון של אותם כספים, ככל שהיתה חבות במס בעת פדיונם;
  - 4.6 כניסה, ועל מנת שלא ייווצר מצב של כפל השבת מס, יצהיר המבקש כי לא הגיש דר"ח/בקשה להחזר מס לפקיד השומה ביחס לתקופת ההשבה (שנת המס 2004, 2005 ו-2006); ואם הגיש דר"ח/בקשה כאמור, כי לא קיבל בדרך כלשהי החזר בשל הניכוי במקור;
5. עותק מטופס הבקשה, כפי שאושר על ידי בית המשפט, מפורסם באתר האינטרנט של משרד ב"כ המבקשות, עמית מולק מטלון ושות' - משרד עורכי דין, בכתובת <http://www.apm-law.com>.
6. אדם הנמנה על חברי הקבוצה אשר אינו מעוניין להיכלל בקבוצה, רשאי לבקש מבית המשפט, בתוך 45 ימים שיימנו החל מהיום האחרון של פרסום מודעה זו, להתייך לו לצאת מן הקבוצה שעליה יחול ההסדר. הודעה זו מתפרסמת בהתאם להחלטת בית המשפט.
7. הנוסח המלא של הסדר המשרה הוא המחייב, וניתן לעיין בו במוכרות בית המשפט המחוזי בנתל אביב, יפו, רח' ויצמן 1 תל אביב, וכן במשרדי באי כוח הצדדים בתיאום מראש.
8. באי-כוח המבקשות: עמית מולק מטלון ושות' - משרד עורכי דין, בית APM, רחוב ראל ולברוג 18, בניין D, תל-אביב, טל': 03-5689000.
9. באי-כוח רשות המיסים: המחלקה הפיסקאלית במרקליטות מחוז תל אביב (ארוז), דרך מנחם בגין 154, תל-אביב.