

עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

הודעת פקס עבור:

רו"ח משה אשר – מנהל רשות המסים

6 עמודים כולל עמוד זה

20/05/2013

20 במאי 2013

לכבוד
רו"ח משה אשר – מנהל רשות המסים
רשות המסים בישראל

באמצעות פקס: 02-6664105

א.נ.
שלום רב,

הנדון: בקשה לתיקון הטפסים המשמשים נישומים בעת עזיבת מקום עבודה או פרישה

1. אין זה סוד כי ציבור הנישומים (השכירים) בישראל, ככלל, אינו מכיר מקרוב את הוראות פקודת מס הכנסה ואת החוזרים המקצועיים שמפרסמת מעת לעת רשות המסים, בפרט. נישומים רבים, אשר ידם אינה משגת לשלם בעד שירותי ייעוץ מס בעת עזיבת מקום עבודה או פרישה, או אינם מעוניינים בליווי מקצועי מכל סיבה שהיא, נחשפים לראשונה, לאפשרויות המיסוי העומדות בפניהם, באמצעות הטפסים אותם מפרסמת רשות המסים באתר האינטרנט של רשות המסים בישראל, בכתובת: <http://taxes.gov.il/Pages/TaxesFastForms.aspx> (להלן: "הטפסים").
3. לעיתים, תכנם של הטפסים, זהו המידע היחיד הזמין לאותם הנישומים, בשעה שהם פונים למשרדי פקידי השומה.
4. לאור האמור, לא ייתכן כי הטפסים יכללו מידע מטעה או מידע הלוקה בחסר ואני מבקש במכתב זה, בשם ציבור הנישומים בישראל, כי רשות המסים תפעל לאלתר לעדכון טפסים אלו.
5. **טופס 116ג – בקשה לפריסה על-פי סעיף 8(ג) לפקודת מס הכנסה**
5.1. פריסה של הפרשי קצבה -

5.1.1. במסגרת תיקון 190 לפקודת מס הכנסה, תוקן סעיף 8(ג) לפקודה כך שהחל מיום 1 בינואר 2011 ניתן לפרוס הכנסה מהפרשי קצבה: "לפי בקשת הנישום או יורשיו, יראו את ההכנסות שלהלן, לעניין חישוב סכום המס החל עליהן, כאילו נתקבלו כאמור לצידן: (1) הפרשי שכר או הפרשי קצבה – בשנים שאליהן הם מתייחסים, אך לא יותר משש שנות מס המסתיימות בשנה שבה נתקבלו. לעניין זה, "קצבה" – קצבה המשתלמת מכוח הסדר פנסיה תקציבית

אבא הלל סילבר 7 רמת גן 5252204 , טל' 1599-500-570

עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

כהגדרתו בסעיף 9(ו6), וכן קצבה כאמור בפסקאות (2) עד (3א) להגדרה "הכנסה מיגיעה אישית" שבסעיף 1.

5.1.2. מדוע עד היום, מאי 2013, לא טורחת רשות המסים לעדכן את הטופס? ראו הכתוב במסגרת בראש טופס 116ג: "טופס זה ימולא ע"י עובד או שאריו המבקשים לפרוס הכנסה ממענק פרישה (כולל פיצוי בגין ימי מחלה), מהיוון קיצבה, מהפרשי שכר או מפדיון חופשה, יש למלא טופס נפרד לכל סוג הכנסה. ניתן להגיש הבקשה לצורך תיאום מס (פטור מניכוי מס במקור) או ביחד עם הדו"ח השנתי לשנת המס בה נתקבלה ההכנסה". – **אין כל איזכור בדבר אפשרות הנישום לבצע פריסה של הפרשי קצבה!**

5.1.3. כך גם בסעיף ב' לטופס 116ג ובביאורים בתחתית הטופס – אין כל איזכור להפרשי קצבה.

5.2 פריסה של מענק מוות -

5.2.1. עד לחודש יולי 2010 לערך, ניתן היה לקבל מפקיד השומה אישור לפריסה קדימה של מענק מוות. במסגרת חוזר מס הכנסה מס' 10/2011 שפורסם ביום 13 ביולי 2011 (הכנסות מעבודה ו/או מענקי פרישה/מוות המתקבלות לאחר אריכות ימים) הבהירה רשות המסים את מדיניותה החדשה באשר לאפשרות לפריסה של מענק מוות, לפיה ניתן לפרוס מענק מוות – רק לאחור ולא קדימה: " 2.4.5 סעיף 8(ג)(3) לפקודה מאפשר למנהל לקבוע כללים באשר לפריסה קדימה של מענק עקב מוות. המנהל לא קבע כללים שכאלה, בהביאו בחשבון את הפטור המוגדל הניתן למענק זה, ואת העובדה כי החלק החייב של מענק המוות, במידה וקיים, מתחלק על פי רוב בין מספר שאירים. יחד עם זאת ולמרות שבמהותה הכנסה זו מיוחסת לשאירים, עומד בפניהם האפשרות לבקש פריסה לאחור של כל סכום המענק החייב (טרם חלוקתו בין השאירים) כהכנסת הנפטר בשנות המס שקדמו לפטירה ועד (כולל) שנה זו בכפוף לתנאים שנקבעו במסגרת סעיף 8(ג)(3) לפקודה, כמתואר בסעיף 2.5.2.3 להלן..."

5.2.2. שוב, מדוע עד היום לא טורחת רשות המסים לעדכן את האמור בביאורים בתחתית טופס 116ג – כך שיובהר לציבור הנישומים כי להבדיל מפריסה של מענק פרישה, אותו ניתן לפרוס, הן קדימה והן לאחור, לעניין מענק מוות – ניתן לפרוס רק לאחור ולא קדימה?

עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

5.3. פטור ממס לעיור ונכה 100% - סעיף 9 (5) לפקודת מס הכנסה -

5.3.1. "הרשות המינהלית איננה יכולה ביד אחת לקרב (לאשר פריסה) וביד אחרת לדחות (את ההנאה מהפריסה)" - ביום 18 באוגוסט 2011 בית המשפט העליון בשבתו כבית משפט לערעורים אזרחיים דחה את שני הערעורים שהגישה רשות המסים בעניין שרל שבטון ובעניין יעקב בן אריה (פקיד שומה ת"א 5 נגד שרל שבטון - פקיד שומה כ"ס נגד יעקב בן אריה - ע"א 8958/07 + ע"א 8960/07) וקבע: יש לפרש את סעיף 8(ג)(3) לפקודת מס הכנסה באופן כזה המאפשר פריסה ממשית ומהותית של מענקי הפרישה - לשנים קדימה, תוך שניתן לממש כנגד ההכנסה החייבת במס ממענקי הפרישה את הפטור השנתי שאדם נכה זכאי לו מכוח סעיף 9(5) לפקודת מס הכנסה - בכל אחת משנות הפריסה! , זאת בניגוד למדיניות רשות המסים בה בחרה לנקוט עד ליום זה, לפיה הפטור ממס בשל נכות ניתן למימוש בשנת הפרישה בלבד ולא במהלך כל שנות הפריסה.

5.3.2. בסעיף ג' לטופס 116 נדרש הנישום להצהיר כי: "ידוע לי כי פריסת ההכנסה היא לצרכי חישוב המס בלבד וכי לא אהיה רשאי לקזז כנגד סכום ההכנסה שנפרס, ניכויים ו/או פטורים כלשהם למעט ניכוי או פטור המגיעים כחוק בשנת המס בה נתקבלה ההכנסה אותה אני מבקש לפרוס."

5.3.3. שוב, מדוע עד היום לא טורחת רשות המסים לעדכן את האמור בסעיף ג לטופס 116 ?

5.3.4. לא מן הנמנע כי נישומים רבים אינם מכלכלים צעדיהם בתבונה הן בשלב הפניה למשרדי פקידי השומה והן בשלב מאוחר יותר, בעת הגשת הדוחות השנתיים למס הכנסה ולו בגלל הטעיה בוטה זו, עד כדי אובדן פטור ממס אותו יכולים היו לממש בצורה מיטבית לו היו מודעים מתחילה, לכלל האפשרויות העומדות בפניהם.

5.4. חובת הגשת דו"ח שנתי -

5.4.1. בסעיף ג לטופס 116 מצויין כי - "כמו כן ידוע לי כי בגין פריסה "קדימה" אחוייב בהגשת דו"ח שנתי על פי סעיף 131 לפקודה, לכל אחת משנות הפריסה."

5.4.2. אני מבקש לקבל הבהרה מרשות המסים, האם זה אומר כי אין חובה להגשת דו"ח שנתי בגין פריסה "לאחור", לכל אחת משנות הפריסה ?

6. טופס 161ב - הודעת שאירים על הפסקת עבודה עקב מוות -

6.1. במסגרת הביאורים לטופס 161ב - (2) - "יש לצרף מסמכים נאותים להנחת דעתו של פקיד השומה כגון: צו ירושה או צו קיום צוואה, אישור בית משפט על מינוי אפוטרופוס לקטינים, או על מינוי מנהל עיזבון וכיו"ב."

6.2. במסגרת חוזר מס הכנסה מס' 10/2011 שפורסם ביום **13 ביולי 2011** (הכנסות מעבודה ו/או מענקי פרישה/מוות המתקבלות לאחר אריכות ימים) הבהירה רשות המסים (את הקבוע בחוק והידוע לכל ולא מאתמול...) כי יש להימנע מלדרוש או להסתמך על צו הירושה: סעיף 2.4 לחוזר מ"ה - מענק עקב מוות המשולם לשאירי עובד עקב מוות - 2.4.1 - "במסגרת סעיף 5 לחוק פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963 (להלן: "חוק פיצויי פיטורים"), נקבע כי בעקבות פטירתו של העובד, ישלם המעביד לשאריו (על פי הגדרת המונח שאירים במסגרת סעיף זה - רצ"ב נוסח הסעיף המלא במסגרת נספח א' לחוזר) פיצויים כאילו פיטר אותו. יודגש כי משמעות המונח שאירים כפי שהוגדרה במסגרת סעיף 5 לחוק פיצויי פיטורים, אינה בהכרח מקבילה למונח יורשים כמשמעותם בחוק הירושה, ולפיכך מופנית בזאת תשומת הלב, כי לצורך קביעת השאירים לעניין זה, יש להימנע מלדרוש או להסתמך על צו הירושה, שאינו תקף לגבי הכנסה זו."

6.3. שוב, מדוע רשות המסים לא טורחת עד היום לעדכן את האמור בטופס? במקרים רבים מדיי, נגרם עוול מיותר לשאירי מפרנס עיקרי בבית, שהלך לעולמו בטרם עת, אשר לאור הנחיה מוטעית זו, ממתינים חודשים ארוכים עד לקבלת צו ירושה או צו קיום צוואה, בטרם הם פונים למשרדי פקידי השומה, מה שמונע בעדם לקבל לידיהם את כספי הפיצויים ומענק המוות, החיוניים להם כל כך, לצורך מחייתם השוטפת.

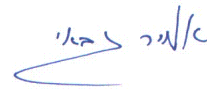
7. לעניין יתר הטפסים - כגון טופס 161, טופס 161א, טופס 161ג -

7.1. לא אלאה אותך בהצגת דוגמאות נוספות ורק אציין כי דרוש באופן מיידי ביצוע תיקון והתאמה מחדש גם של יתר הטפסים ובמסגרת הפורום המתאים, יותר מאשמח להעלות הארות, המלצות ובקשות נוספות לשינוי.

עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

8. אילו זה היה טיעון ראוי, הייתי מוסיף כי מהיכרותי וניסיוני, מבלי לעשות הכללות, הטפסים, לעיתים, מטעים גם את עובדי משרדי פקידי השומה והמייצגים, אלו אשר אינם טורחים להתעדכן בשינויים, המבוצעים חדשות לבקרים, הן בהוראות החוק והן במדיניות רשות המסים.
9. לסיום, הנני חוזר על בקשתי כי רשות המסים תפעל לא לתר לעדכון טפסים אלו.

בכבוד רב,



עו"ד (רו"ח) אמיר גבאי

העתק:

רו"ח אהרון אליהו – סמנכ"ל בכיר מקצועי – רשות המסים
מר דן פלד – סמנכ"ל בכיר לענייני שירות לקוחות – רשות המסים
רו"ח צור גינת - מחלקת קופות גמל – רשות המסים

אבא הלל סילבר 7 רמת גן 5252204 , טל' 1599-500-570