



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"ב טבת, תשע"ט

30 דצמבר, 2018

MA50D1-14-1174-18

לכבוד: ציבור המייצגים, המעסיקים, לשכות השירות והמנכ"ס האחרים

הנדון: הנחיה מכח סמכות המנהל להגדלת הפטור למענק פרישה על פי סעיף 9(א7)(א) לפקודת

מס הכנסה

סעיף 9(א7)(א)(1) לפקודת מס הכנסה מעניק פטור ממס למענק הון שנתקבל עקב פרישה בסכום השווה למשכורת חודשית אחרונה לכל שנת עבודה, כאשר סכום המשכורת החודשית האחרונה כפוף לתקרה הקבועה בסעיף 9(א7)(א)(2) לפקודה. במידה וסכום המענק ששולם לעובד עלה על האמור, מנהל רשות המסים רשאי לפטור את העודף בהתחשב בתקופת השירות, בגובה השכר, בתנאי העבודה ובנסיבות הפרישה ובלבד שהסכום הפטור לא יעלה על התקרה.

לעניין זה, מדובר בעובדים שמשכורתם החודשית האחרונה נמוכה מסכום התקרה הקבועה בסעיף. במצבים אלה מצאנו כי ניתן להגדיל את סכום המענק הפטור עד ל-150% מהמשכורת האחרונה ובלבד שסכום זה לא יעלה על התקרה.

במטרה לשפר את השירות לציבור, הוחלט לאפשר למעסיק לחשב את הפטור המוגדל כאמור, מבלי להפנות את העובד למשרד השומה. על כן, מעסיק האחראי לחישוב סכום המענק הפטור, יעשה כן תוך הגדלת המשכורת החודשית האחרונה עד ל-150% או התקרה הקבועה בסעיף לפי הנמוך מביניהם. חישוב כאמור יעשה בהתאם לתנאים המפורטים בסעיף 27 לדברי ההסבר למילוי טופס 161, תוך ציון סכום המשכורת לעניין הפטור בסעיף יא' (1) לטופס.

הנחיה זו לא תחול במקרים בהם מענק הפרישה משולם לעובד שהינו "בעל שליטה" כהגדרתו בסעיף 932(9) לפקודה, או לעובד שהוא "קרוב" כהגדרתו בסעיף 76(ד) לפקודה (קרובו של המעסיק או של בעל שליטה במעסיק). במקרים אלו, יש להפנות את מקבלי המענק למשרדי השומה.

הנחיה זו תקפה ממועד פרסומה.

בכבוד רב,

פזית קלימן, דו"ח

העתקים:

מר ערן יעקב, מנהל רשות המסים
גב' מירי סביון, משנה למנהל רשות המסים
מר אורי קלינר, יועץ משפטי
מר רולנד עם שלם, סמנכ"ל לעניינים מקצועיים
פקידי השומה
גב' ורד בכר, מנהלת תחום בכירה (שומה - ניכויים)
גב' רונית כהן, מנהלת תחום בכירה (קופות גמל)