



022222
000191
002400

[REDACTED]

ענברורם
המקסם
בישראל
כבודם
המוחות
הרביה
4632229

2 בנובמבר 2021
כ"ז בחשוון תשפ"ב

לכבוד: [REDACTED] מס' תיק: [REDACTED]

הנדון: בוחינת הזכאות לפטור ממס בשל קצבה מצחה יחידה - גיל פרישה לפני 1.1.2012

מבחן שערךנו ובהתאם לננתוני הקצבאות המדווחים לשנים 2016 ו/או 2017, יתכן והנץ זכאות לפטור ממס בשיעור מסוים על ה"קצבה המצחה" המשולמת לר, וזאת בהתאם להוראות סעיף 9א לפקודת מס הכנסה.
لتשומת לבן - הננתונים שבידינו אינם מלאים וכן איןנו יכולים לקבוע מראש זכאות להחזר מס או קיימם חوب מס באופן חד משמעי, אלא רק לאחר קבלת כל הנתונים וקיליטתם ברשות המיסים.

א. בוחינת הזכאות לפטור ממס בגין לשנת המס הקיימת - שנת 2021 וכן בגין לשנים הבאות לאחריה, תעשה בהתאם להמלצות הבאות:

חלופה 1 - הגשת בקשה למשלם הקצבה לקבלת "পিটোর নেস্প" (1) - אם אתה מקבל/ת קצבה מצחה יחידה, נוכח מס מקצבתך ללא חישוב פטור ממס, ולא קיבלת אישור מפקד השומה לעניין ניכוי המס מהקצבה המצחה, אתה יכול/ה לבקש משלם הקצבה כי בחישוב ניכוי המס מהקצבה המצחה ינתן לך הפטור הנוסף. בקשה כאמור יש להגשים למשלם הקצבה פעמי אחת על גבי טופס 161 (ניתן להוירד את הטופס באתר רשות המיסים).

חלופה 2 - הגשת בקשה לפקיד השומה לקבלת הפטור הנוסף: אם אתה מקבל/ת קצבה מצחה מיותר משלם אחד/יש לך הכנסות נוספות, נוכח מס מקצבאותיך ללא חישוב הפטור ממס ולא קיבלת אישור מפקד השומה לעניין ניכוי המס מהקצבה המצחה, אתה יכול/ה לבקש מפקיד השומה אישור כי בחישוב ניכוי המס מהקצבה המצחה ינתן לך הפטור הנוסף. בקשה כאמור יש להגשים לפקיד השומה על גבי טופס 161 (ניתן להוירד את הטופס באתר רשות המיסים).

חלופה 3 - הגשת בקשה לפקיד השומה לבחינת חישוב המס הכלול על הקצבה המצחה: אם ברצונך לבחון את חישוב המס הכלול בגין קצבתך, תוכל/י לפנות לפקיד השומה בצוירף המסמכים המפורטים להלן:

- א. טופס 161 (הודעת מעמיק על פרישה) בגין לשנות העבודה שבשלחן משולמת לך הקצבה המצחה, בהם יפורטו כל סכומי מענקי הפרישה שהועמדו לרשותך במועד פרישתך מהעבודה.
- ב. תלוש קצבה/תלוש משכורת אחרון.
- ג. פרטיים על הכנסות נוספות, כולל שישנן.

(1) "পিটোর নেস্প" - שיעור הפטור ממס החל על הקצבה המצחה, הקבוע בסעיף 9א(ב) לפקודת מס הכנסה, העולה על 35% מ"תקרת הקצבה המצחה". תקירה זו עומדת, נכון לשנת המס 2021, על סך של 8,460 ש. בין השנים 2020-2024, שיעור הפטור הנוסף הוא 17% מהתקרה. החל משנת 2025, ימודד שיעור הפטור הנוסף על 32% מהתקרה. יצוין כי שיעור הפטור על הקצבה המצחה, הקבוע בסעיף 9א לפקודת, מורכב מן מהפטור הנוסף והן מהפטור הבסיסי, ששיעורו המרבי עומד על 35% מ"תקרת הקצבה המצחה".

בקשה כאמור בחלופות 2 ו- 3 ניתן להגיש במערכת פניות הציבור (מפ"ל) באתר האינטרנט של רשות המסים, כתובתו IL.GOV.TAXES או במשרדי מס הכנסה בתיבת הגשת המסמcis. לאחר הגשת הבקשה היא תטופל על ידי רשות המסים וישלח אליך מענה בדואר.

ב. בוחנת הזכאות לפטור ולהחזיר מס על שנים קודמות:

בנוסף, מוצע לך לבחון את זכאותך להחזיר מס בגין לשנות מס קודמות וזאת בהתאם לסעיף 160 לפקודת מס הכנסה.

- בהתאם להוראות סעיף זה, ניתן להגיש לפקיד השומה בקשה להחזיר מס לשנת המם וזאת עד שש שנים מתום שנת המם שבגינה מבוקש החזר המם. לדוגמה, בקשה להחזיר מס עבור שנת המם 2015, ניתן להגיש רק עד ליום 31.12.2021, בקשה להחזיר מס עבור שנת המם 2016 ניתן להגיש עד 31.12.2022 וכן הלאה.

- הבקשה להחזיר מס תוגש לכל שנה בנפרד באמצעות טופס 135 (**ניתן להוריד את הטופס באתר רשות המסים**).

- לבקשתך יש לצרף, בין היתר: טופס 106 מהמעסיקים/משלמי הקצבות עבור שנים המס הרלוונטיות, פרטים ומסמcis אודות הכנסותיכם הננספות והכנסות בן/בת הזוג וכן מסמכים נוספים, הכל כמפורט על גבי טופס 135. כמו כן, ולצורך קבלת הפטור על הקצבה המזchia, באפשרותך לבחור בחלופה 2 או 3 כמפורט בחלק א' לעיל ולצרף לבקשתך להחזיר המם את המסמcis הנדרשים בהתאם.

- את הבקשה להחזיר מס ניתן להגיש במערכת פניות הציבור באתר האינטרנט של רשות המסים כתובתו IL.GOV.TAXES או במשרדי מס הכנסה בתיבת הגשת המסמcis. לאחר הגשת הבקשה היא תטופל על ידי רשות המסים וישלח אליך מענה בדואר.

לא לשוכן ! לכל בקשה להחזיר מס יש לצרף:

1. צילום שיק מבוטל או אישור על ניהול חשבון בנק.
2. חשב לציין מספר טלפון ודוא"ל על גבי הבקשה.

ניתן לחשב את המם באמצעות הסימולטור לחישוב מס הכנסה שנתי באתר רשות המסים.

על מנת לקבל פרטיים נוספים על הגשת הבקשה להחזיר מס:

סרקו את הברקוד מימין או היכנסו לאתר רשות המסים

בכתובת: <https://gov.il/he/service/itc135>



למידע נוסף ניתן לפנות למוקד הטלפוני באמצעות האינטרנט וכן לטלפון 4954* (כוכבית מסים) או 02-5656400.

בכבוד רב,
רשות המסים בישראל

אתר רשות המסים בישראל: www.Go.gov.il/taxes

