



חוזר מסים 10.2019

יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים - דחיית המועד
להגשת הבקשה למשיכת כספים עד 30 בספטמבר 2019
ועדכונים נוספים

שלום לכולם,

רשות המסים פרסמה לאחרונה עדכון נוסף לחוזר מס הכנסה 4/2017 ("החוזר") בנושא יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים.

ביום 6 במרץ 2018 פורסמה הארכת תוקף והבהרה ליישום חוזר מס הכנסה.

על פי העדכון, הבקשה למשיכת הכספים תוגש לקופה המרכזית עד ליום 30 בספטמבר של השנה העוקבת (במקום 31 במרץ). לפיכך, לגבי שנת המס 2018, יש להגיש את הבקשה עד ליום 30 בספטמבר 2019.

את הבקשה למשיכת הכספים מהקופה יש להגיש באמצעות טופס 417 - "בקשת מעסיק למשיכת סכום העודף בקופה מרכזית לפיצויים". יש לצרף טופס זה לדוח השנתי של שנת המס בה נמשך סכום העודף מהקופה המרכזית ואישור מהקופה של הסכומים ששולמו למעסיק והמס שנוכה מהם.

בדיקת סכום העודף ומשיכתו תעשה גם על ידי בעל קופה מרכזית אשר אינו מעסיק עובדים וזאת באמצעות הגשת טופס 417 לקופה המרכזית. סכומים ששולמו למעסיק מהקופה המרכזית יחשבו כהכנסה בהתאם להוראות סעיף 3(ד) לפקודה ויחולו עליה שיעורי המס והוראות ניכוי המס במקור החלים על כספים המשתלמים למעסיק מאת קופת גמל. הוראה זו באה חלף סעיף 5 לחוזר.

נציין כי בשלב זה, לצורך משיכת הכספים מהקופה נדרש גם אישור של בית דין לעבודה, אך לשכת רואי החשבון פועלת לבטל את הצורך באישור של בית הדין.

לצפייה בהודעת העדכון של רשות המסים - לחצו כאן

לסקירה של החוזר, מתוך חוברת תום שנת המס 2018 של משרדנו – לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

נדב פלדהיים, יועץ מס, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6085487



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms. Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 286,200 professionals are committed to becoming the standard of excellence. Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 120 partners and directors and approximately 1200 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.

Deloitte Israel - © 2019 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.