

TZVIKA MESH BANK C.P.A. (ISR) (LL.M) צביקה משבנק רו"ח

כתובת המשרד: מגדל משה אביב, ז'בוטינסקי 7, רמת גן 52520 (קומה 25)
כתובת למשלוח דואר: קאפח 7/31 ראשון לציון 75730
טלפקס: 03-7535536 **נייד:** 052-3493929 **דוא"ל:** tzvika66@bezeqint.net

26.12.2018

חוזר לקוחות 259

א.ג.נ,

הנדון: פטור מוגדל למענקי פרישה

רשות המסים פרסמה מסמך ולפיו החל מיום 24.12.2018 מעסיק רשאי לחשב את הפטור ממס המוגדל למענקי הפרישה בכל אותם מצבים בהם הוא רשאי לחשב את הפטור ממס ולהנחות על תשלומו במסגרת סעיף יא' לטופס 161 המונפק לעובד במועד הפרישה.

כידוע החוק מאפשר הגדלת הפטור ממס ב- 50% נוספים בכל אותם מצבים בהם שכרו של העובד נמוך מתקרת הפטור ממס הקבועה בחוק ובלבד שהפטור ממס לאחר ההגדלה לא יעלה על תקרת הפטור ממס לכל שנת עבודה (2018 - 12,230 ₪ לכל שנת עבודה).

עד כה הזכות להגדלת הפטור ממס היתה שמורה לפקדי השומה בלבד ואילו החל מיום 24.12.2018 המעסיק רשאי לחשב את הגדלת הפטור ממס ללא כל צורך בהפניית העובד לפקיד השומה.

יש להדגיש כי זכותו של המעסיק לחשב את גובה הפטור ממס קיימת ברשימה סגורה של מצבים, כמפורט להלן:

כשהמעסיק הוא המשלם היחיד

כשקיים משלם אחד בלבד שאינו המעסיק

כשמענקי הפרישה משולמים על-ידי המעסיק ומשלם אחד נוסף בלבד

כשכל מענקי הפרישה פטורים ממס - גם של המעסיק וגם של כל המשלמים האחרים גם יחד

כשהפטור ממס מוענק על-ידי משלם אחד נוסף שאינו המעסיק וכל יתר המשלמים מנכים מס בשיעור המרבי הקבוע בחוק

כשהפטור ממס מוענק על-ידי משלם אחד נוסף שאינו המעסיק וכל יתר המשלמים הם קופות גמל לקצבה שלגביהן ביקש העובד רצף קצבה

יודגש כי הנחיה חדשה זו לא חלה כאשר הפורש הנו בעל שליטה או קרובו ולכן במקרים שכאלה יש להפנות את הבקשה לפקיד השומה.