



## סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

בס"ד

כא' אדר ב' תשע"ט  
28 מרץ, 2019

לכבוד

גב' איריס שטרק

נשיאת לשכת רואי חשבון בישראל

הנדון: הארכת תוקף נוספת והבהרה ליישום הוראות חוזר מס הכנסה מס' 4/2017

### בנושא יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים

במענה לבקשתך מיום 7 במרץ 2019, להלן תשובתי:

1. ביום כ' בסיון תשע"ז (14 ביוני 2017) פורסם חוזר מס הכנסה 4/2017, בנושא "יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים" (להלן: "חוזר מס הכנסה").
2. ביום יט' באדר תשע"ח (6 במרץ 2018) פורסמה הארכת תוקף והבהרה ליישום חוזר מס הכנסה.
3. הריני להודיעך כי בדיקת קיום העודף בקופה המרכזית, כאמור בסעיף 2.2.1.3 לחוזר מס הכנסה, תעשה לתום שנת המס והבקשה למשיכת הכספים תוגש לקופה המרכזית עד ליום 30 בספטמבר של השנה העוקבת. כך לדוגמה, בקשה למשיכת סכום העודף מהקופה המרכזית שתוגש לקופה עד ליום א' בתשרי תש"פ (30 בספטמבר 2019) תתייחס לחישוב סכום העודף לתום שנת המס 2018.
4. בהקשר זה יצוין כי רשות המיסים פרסמה טופס "בקשה למשיכת סכום העודף וחישוב סכום העודף", שמספרו 417 (להלן: "טופס 417"). על המעסיק לצרף לדוח השנתי של שנת המס שלגביה נערכה בדיקת סכום העודף בקופה המרכזית ולדוח השנתי של שנת המס שבה נמשך סכום העודף מהקופה המרכזית, העתק מטופס 417 ואישור מהקופה המרכזית על הסכומים ששולמו למעסיק והמס שנוכה מהם.
5. 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 מס הכנסה.

בברכה,

  
רולנד עם-שלם, רו"ח (משפטן)

העתק:

מר ערן יעקב – מנהל רשות המסים

מר משה ברקת, רו"ח – ממונה על רשות שוק ההון, ביטוח וחסכון