



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"ב טבת, תשפ"א
6 ינואר, 2021

MA50D1-17-1104-20

לכבוד:
קופות הגמל, חברות הביטוח וקרנות פנסיה

הנדון: הוראות למתן פטור מניכוי מס במקור ממשיכת סכומים מקופת גמל לבעלי הכנסות נמוכות- הארכת תוקף ועדכון

ביום 22 בינואר 2020 פורסמה [הנחיה בדבר "הוראות למתן פטור מניכוי מס במקור ממשיכת סכומים מקופת גמל לבעלי הכנסות נמוכות"](#). הריני להודיעכם כי תוקף ההנחיה מוארך עד ליום 31.12.2021 ובשינויים המפורטים להלן:

1. בכל מקום בהנחיה בה נאמר "כספי תגמולים לקצבה", הכוונה גם ל "כספי תגמולים הוניים לא נזילים".
2. בנספח א', בהצהרת העמית/מבקש – המתייחסת למשיכת כספי פיצויים וכספי תגמולים לקצבה, בפסקה השנייה יושמטו המילים "והתגמולים לקצבה", ובכך נוסח פסקה זו יותאם לנוסח סעיף 3.4 בהוראות.

מלבד האמור לעיל, אין כל שינוי בהוראות ההנחיה.

אציין כי דווקא בימים אלה, בעקבות משבר הקורונה ומגבלות התנועה, יש חשיבות רבה למתן פטור מניכוי במקור לכל העומדים בתנאים שבהוראות, זאת במטרה לשפר את השירות לציבור ולהקל בנטל הבירוקרטי.

בכבוד רב,
פזית קלימן, ד"ר

העתקים:

מר ערן יעקב- מנהל רשות המסים
מר אורי קלינר, עו"ד – היועץ המשפטי
מר רולנד עם שלם – סמנכ"ל בכיר מקצועי
גב' מיכל היימן – מנהלת מחלקת פנסיה, רשות שוק ההון
גב' ורד בכר - מנהלת תחום בכירה (שומה-ניכויים)
גבי רונית כהן - מנהלת תחום בכירה- קופות גמל
גב' רחלה אקוקה - מנהלת תחום בכירה שומה פרט