



**חטיבת שומה וביקורת
מחלקת שומת פרט**

06 דצמבר 2023
כ"ג כסלו, תשפ"ד

לכבוד

פקידי השומה, מעסיקים ולשכות שרות

הנדון: אישור קיבוע זכויות – הוספת אישור למשלם הקצבה

יחיד שהגיע לגיל פרישה (כהגדרתו בחוק גיל פרישה) בשנת 2012 ואילך, ומקבל קצבה, זכאי לפטור על הקצבה בהתאם להוראות סעיף 9א ותיקון 190 לפקודת מס הכנסה. בהתאם לתיקון זה, על מקבל הקצבה לבצע **קיבוע זכויות** שיאפשר לו לבחור את שילוב הפטורים ממס המתאים לו ביותר על כספי הפנסיה שלו, ובהתאם יקבע לו פקיד השומה שיעור פטור מותאם על הקצבה. בסוף הליך קיבוע הזכויות מונפק למקבל הקצבה מסמך המסכם את כל מרכיבי הקיבוע, לרבות אחוז הפטור מקצבה לו הוא זכאי. עד כה מסמך זה ניתן למקבל הקצבה בלבד.

בימים אלו נוסף גם **אישור למשלם קצבה מזכה** אשר מונפק במסגרת האישור לקיבוע ומנחה את משלם הקצבה בדבר שיעור הפטור לקצבה לו זכאי מקבל הקצבה. **האישור מופיע בחלקו האחרון של אישור קיבוע הזכויות ובו מופיע שיעור הפטור לו זכאי הגמלאי בקיבוע הזכויות. על מקבל הגמלה להציג אישור זה למשלם הקצבה. תוקף האישור הוא לצמיתות, כל עוד הגמלאי הצהיר בטופס 101 או 101ג (ובהתאם להקלות בחובת מילוי 101 או 101ג מיום 8.11.2022) כי זו הכנסתו היחידה או שאין לו הכנסה נוספת מקצבה מזכה.**

הגמלאי מתבקש להודיע לפקיד השומה על כל שינוי בנתונים שלפיהם חושב הקיבוע. המעסיקים/משלמי הקצבה מתבקשים לכבד את האישור גם אם חישבו הקיבוע והאישור הנ"ל בוצעו בשנים עברו.

בברכה,

רחלה אקוקה, רו"ח
מנהלת תחום בכירה שומה פרט



**חטיבת שומה וביקורת
מחלקת שומת פרט**

העתק:

גב' פזית קלימון, רו"ח, סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

גב' ורד בכר, רו"ח, מנהלת תחום בכירה ניכויים

מר יצחק אורבך, מנהל תחום שומה פרט

מר אבי שטרן, מנהל תחום שומה פרט