



מחלקת קופות גמל ומיסוי יחידים החטיבה המקצועית

י"ח סיון תשפ"ד

24 יוני 2024

לכבוד

משרדי השומה, מייצגים וגמלאי צה"ל

הנדון: זכאות לפטור בהתאם לסעיף 9א לפקודה על קצבאות המשולמות לגמלאי צה"ל

עדכון הנחיות למשרדי השומה, מייצגים ולגמלאי צה"ל מיום 16.3.22

ביחס לגמלאי שהיוון את קצבתו בהתאם לתקנות 1970 (להלן: "הנחיות לפעולה")

1. תקנות שירות הקבע בצבא ההגנה לישראל (גימלאות) (היוון קיצבאות ותביעות נגד צד שלישי), תש"ל-1970 (להלן: "תקנות 1970") מסדירות, בין היתר, את הכללים והתנאים לפיהם זכאי הגמלאי להוון חלק מקצבתו, וזאת לצד ניכוי חודשי מהקצבה השוטפת. תקנות 1970 חלות על גמלאי צה"ל שפרש לפני ה- 8.4.1997.
2. בתאריך 16.3.2022 פרסמה רשות המסים [הנחיות לפעולה](#) לפיהן צוין כי אלה חלות רק על גמלאי שהיוון את קצבתו לפי תקנות 1970.
3. בשנת 1997 הותקנו תקנות שירות הקבע בצבא-ההגנה לישראל (גימלאות) (היוון קיצבאות ותביעות נגד צד שלישי), תשנ"ז-1997 (להלן: "תקנות 1997"). תקנות 1997 חלות על גמלאי צה"ל שפרש החל מתאריך 8.4.1997 ואילך.
4. במסגרת תקנות 1997 הוסדרו מספר מסלולים להיוון קצבה הכוללים הפסקה של הניכוי החודשי מהקצבה, ובנוסף הוסדר מסלול אחד הכולל היוון לכל החיים ללא מנגנון הפסקה (להלן: "מסלול היוון לכל החיים").
5. בתאריך 27.3.2024 התפרסם תיקון לתקנות 1997, במסגרתו התווספה תקנה 6א שמאפשרת את הפסקת הניכוי החודשי גם למי שבחר במסלול היוון לכל החיים, בכפוף לכך שמלאו לגמלאי 70 שנים ובכפוף ליתר התנאים המוסדרים בתקנה.
6. הריני לעדכן כי, לאור תיקון תקנות 1997, ההנחיות לפעולה יחולו גם על גמלאי צה"ל שבחר ב"מסלול היוון לכל החיים", בהתאם לתקנות 1997.

בכבוד רב,

רונית כהן, רו"ח

מנהלת מחלקת קופות גמל ומיסוי יחידים

העתק

הגב' פזית קלימן, רו"ח - סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

מר נדב נגר, רו"ח - מנהל המחלקה מקצועית

הגב' ורד בכר, רו"ח - מנהלת תחום בכירה ניכויים, חטיבת השומה

הגב' רחלה אקוקה, רו"ח - מנהלת מחלקת שומת פרט, חטיבת השומה



מחלקת קופות גמל ומיסוי יחידים החטיבה המקצועית

הגב' הילה פרץ, עו"ד - ממונה מיסוי שוק ההון וקופות גמל, חטיבה משפטית