



כא' אדר ב' תשע"ט
28 מרץ, 2019

חוזר מס הכנסה מס' 4/2017 – רשות המסים

בנושא: יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים – עדכון נוסף

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 להודיעכם 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 המסים 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 שנכסה 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,

רשות המסים