



העתק מהטופס ימסר לפקיד השומה  
בו מתנהל תיק מ"ה של המעסיק

לכבוד:

שם הקופה \_\_\_\_\_

מספר קופה \_\_\_\_\_

**הנדון: בקשת מעסיק למשיכת סכום העודף בקופה מרכזית לפיצויים**

פרטי המעסיק

| שם | מספר עוסק/ח.פ. | תיק ניכויים |
|----|----------------|-------------|
|    |                |             |

בהתאם להוראות חוזר מס הכנסה 4/2017 בנושא: "יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים", (להלן: "החוזר"), הריני מתכבד להגיש פירוט חישוב סכום העודף בקופה המרכזית וכן בקשה למשיכת הסכום האמור<sup>(1)</sup>.  
יובהר, השימוש במונחים הכלולים בטופס זה הינם בהתאם למשמעותם בחוזר.

חלק א' - חישוב סכום העודף בקופה המרכזית לתאריך: \_\_\_\_ / \_\_\_\_ / \_\_\_\_<sup>(2)</sup>:

|              |   |                      |
|--------------|---|----------------------|
|              | 1. יתרה בקופה מרכזית  | <input type="text"/> |
| +            | 2. סכום לעובדי 2007 (חלק ב)<br><b>בתוספת</b>  | <input type="text"/> |
| =            | 3. הסכום במחלוקת (חלק ג)<br><b>שווה</b>   | <input type="text"/> |
| <b>X 1.1</b> | 4. הסכום לעובדי 2007 בתוספת הסכום במחלוקת<br>הכפלת הסכום במחלוקת בתוספת הסכום לעובדי 2007 ב - 110%                            | <input type="text"/> |
|              | 5. תוצאת החישוב   | <input type="text"/> |
|              | 6. סכום העודף בקופה מרכזית<br>(יתרה בקופה מרכזית שורה 1 בניכוי תוצאות החישוב שורה 5)  | <input type="text"/> |
|              | 7. הפקדות המעסיק לרכיב הפיצויים בקופ"ג לקצבה בעבור כלל עובדיו<br>(להלן: "הפקדות שוטפות") שנעשו בשנת המס                       | <input type="text"/> |
|              | 8. המעסיק מבקש למשוך מהסכום העודף (שורה 6) כספים עד לגובה הסכום ההפקדות<br>השוטפות (שורה 7) בסך (מסכום זה לא ינוכה מס במקור). | <input type="text"/> |
|              | 9. המעסיק מבקש למשוך מהסכום העודף (שורה 6) כספים מעל סכום ההפקדות<br>השוטפות (שורה 7) בסך                                     | <input type="text"/> |

(1) בהתאם להוראות רשות שוק ההון, ביטוח וחיסכון. לעניין זה, ראה חוזר 5-2003 מיום 27/5/2003 שעניינו "משיכת כספים מקופות גמל לפיצויים על ידי מעביד" וכן להבהרה לחוזר האמור שה. 8255-2018 מיום 28/8/2018.

(2) כל הסכומים המפורטים בטופס זה הינם לתאריך המצוין.

**חלק ב- חישוב חבות הפיצויים בעבור עובדים שתחילת העסקתם הייתה לפני 31.12.2007**

| מספר סודר | שם העובד/ת |          | מספר זהות | תאריך תחילת העבודה | ותק <sup>(3)</sup> | משכורת "דיני עבודה" <sup>(4)</sup> | חבות פיצויים <sup>(5)</sup> | צבירה בקופה אישית | סכום לעובדי 2007 <sup>(6)</sup> |
|-----------|------------|----------|-----------|--------------------|--------------------|------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------------------|
|           | שם פרטי    | שם משפחה |           |                    |                    |                                    |                             |                   |                                 |
| 1         |            |          |           | / /                |                    |                                    |                             |                   |                                 |
| 2         |            |          |           | / /                |                    |                                    |                             |                   |                                 |
| 3         |            |          |           | / /                |                    |                                    |                             |                   |                                 |
| 4         |            |          |           | / /                |                    |                                    |                             |                   |                                 |
| 5         |            |          |           | / /                |                    |                                    |                             |                   |                                 |
| 6         |            |          |           | / /                |                    |                                    |                             |                   |                                 |
| 7         |            |          |           | / /                |                    |                                    |                             |                   |                                 |
| 8         |            |          |           | / /                |                    |                                    |                             |                   |                                 |
| 9         |            |          |           | / /                |                    |                                    |                             |                   |                                 |
| 10        |            |          |           | / /                |                    |                                    |                             |                   |                                 |
| סה"כ      |            |          |           |                    |                    |                                    |                             |                   | <sup>(7)</sup>                  |

**חלק ג- תביעות משפטיות בעבור עובדים שהחלו את העסקתם לפני 2007**

| מספר סודר | שם העובד/ת |          | מספר זהות | תאריך תחילת העבודה | סכום התביעה | סכום במחלוקת   |
|-----------|------------|----------|-----------|--------------------|-------------|----------------|
|           | שם פרטי    | שם משפחה |           |                    |             |                |
| 1         |            |          |           | / /                |             |                |
| 2         |            |          |           | / /                |             |                |
| 3         |            |          |           | / /                |             |                |
| 4         |            |          |           | / /                |             |                |
| 5         |            |          |           | / /                |             |                |
| סה"כ      |            |          |           |                    |             | <sup>(8)</sup> |

**חלק ד- הצהרת מגיש הטופס ופרטי המייצג המסייע**

אני הח"מ, מצהיר/ה בזאת כי הפרטים שמסרתי לעיל הם מלאים, נכונים ומדוייקים לתאריך חתימתי על מסמך זה וזאת לצורך בקשתי למשיכת סכום העודף בקופה המרכזית. ידוע לי כי אני צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק בגין השמטה ו/או מסירת פרטים לא נכונים.

\_\_\_\_\_ תאריך      \_\_\_\_\_ שם מנהל החברה / עסק      \_\_\_\_\_ חתימה      \_\_\_\_\_ חותמת

**פ ר ט י ה מ י י צ ג ה מ ס י י ע**

אני הח"מ, מצהיר/ה בזאת כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש הטופס בעריכת חישוב סכום העודף בקופה המרכזית (חלק א בטופס) וזאת בהתבסס על ההצהרות והמסמכים שהוצגו בפניי.

\_\_\_\_\_ תאריך      \_\_\_\_\_ שם המייצג      \_\_\_\_\_ מספר מייצג / רישיון      \_\_\_\_\_ חתימה

(3) ותק - תקופת העבודה בפועל מהיום שבו העובד החל לעבוד אצל המעסיק ועד לתאריך חישוב העודף בקופה המרכזית.  
 (4) משכורת "דיני עבודה" - שכר עבודה לצורך חישוב חבות הפיצויים בעבור העובד לפי חוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963.  
 (5) חבות הפיצויים - הסכום לכיסוי התחייבויות המעסיק לפי חוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963, אשר לא יעלה על מכפלת משכורת דיני עבודה בוותק. לבעלי שליטה תבחן חבות הפיצויים במגבלת סעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה.  
 (6) סכום לעובדי 2007 - חבות הפיצויים בניכוי צבירה ברכיב הפיצויים בקופת גמל ע"ש העובד. אם מתקבלת תוצאה שלילית, רשום 0.  
 (7) העבר לחלק א- חישוב העודף בקופה המרכזית שורה 2.  
 (8) העבר לחלק א- חישוב העודף בקופה המרכזית שורה 3.