



מדריך למילוי הבקשה לקיבוע זכויות:



לכבוד פקיד שומה

בקשה לקיבוע זכויות לפי סעיף 9א לפקודת מס הכנסה (נוסחו לאחר תיקון 190)

הבקשה מיועדת למי שהגיע לגיל הזכאות⁽¹⁾ לאחר ה- 1.1.2012 המבקש למצות את קבלת הפטור ממס על הקצבה המזכה⁽²⁾ או על היוון קצבה. הטופס אינו מיועד למי שבחר ביישום הוראות סעיף 9א לפקודה טרם תיקון 190⁽³⁾.

הטופס כתוב בלשון זכר - מתייחס גם לנקבה

א. פרטים אישיים

שם משפחה	שם פרטי	מספר זהות
מספר טלפון/נייד	כתובת	
קידומת	רחוב	מס' בית/דירה
תאריך לידה	כתובת דואר אלקטרוני	
/ /	@	

ב. גיל הזכאות⁽¹⁾ ופרטים על הכנסותי מקצבה מזכה⁽²⁾

בתאריך / / הגעתי לגיל הזכאות ואני מקבל קצבה מזכה כמפורט להלן: (יש לצרף תלוש קצבה אחרון מכל משלם)

שם משלם הקצבה	סכום הקצבה החודשית	תאריך תחילת קבלת הקצבה לראשונה
1.		
2.		

ג. פרטים על מעסיקי ומענקי פרישה פטורים⁽⁴⁾ בגין תקופות עבודתי שקדמו לגיל הזכאות / לאחר גיל הזכאות

1.ג. להלן פרטים על מעסיקי הקודמים ותקופות עבודתי שקדמו לגיל הזכאות: (יש לצרף טופס 161 - הודעה על פרישה ביחס לכל אחת מתקופות העבודה)

שם המעסיק	תקופת עבודה		מענקי פרישה פטורים
	תאריך התחלה	תאריך סיום	
1.			
2.			
3.			

2.ג. סיבת הפרישה מהמעסיק האחרון ממנו פרשת ושדווח בחלק ג.1: (יש לסמן אחת מהאפשרויות)

יציאה לגמלאות / פנסיה / פיטורין / התפטרות פרישה מוקדמת מחמת נכות יציבה בשיעור העולה על 75%⁽⁵⁾

3.ג. עבודה לאחר גיל הזכאות: (יש לסמן אחת מהאפשרויות)

לאחר הגעתי לגיל הזכאות אני ממשיך לעבוד אצל המעסיק שתחילת עבודתי אצלו היתה לפני הגעתי לגיל הזכאות, לא

כן, אני מבקש להביא בחישוב הפטור בהתאם לסעיף 9א לפקודה את מענקי הפרישה הפטורים שבכוונתי למשוך, כמפורט להלן:

שם המעסיק	תקופת עבודה שקדמה לגיל הזכאות		מענק פרישה פטור בגין השנים שקדמו לגיל הזכאות ⁽⁶⁾
	תאריך התחלה	תאריך סיום (גיל הזכאות)	

(1) "גיל הזכאות" - מועד הגעתך ל"גיל פרישה" או מועד קבלת "קצבה מזכה" לראשונה, לפי המאוחר.

"גיל פרישה" - גבר 67, אישה 65-62 בהתאם לתוספות המיוחדות בחוק גיל פרישה או "פרישה מוקדמת מחמת נכות יציבה בשיעור העולה על 75%".

(2) "קצבה מזכה" - קצבה המשולמת מאת קופת גמל, קרן פנסיה, מעסיק לשעבר (פנסיה תקציבית), חברת ביטוח (ביטוח מנהלים) וכן, קצבת אובדן כושר עבודה, למעט "קצבת שאירים" ו"קצבה מוכרת".

"קצבת שאירים" - קצבה המשולמת עקב פטירתו של אדם לבן זוג, לרבות ידוע בציבור, ילד שטרם מלאו לו 18 או שאין לו כושר להשתכר והורה שכל פרנסתו על הנפטר ואין לו כושר להשתכר.

"קצבה מוכרת" - קצבה המשולמת מאת קופת גמל לקצבה שאינה קרן ותיקה, ושמקורה בכספים ב"תשלומים פטורים" כהגדרת המונח בסעיף 9א לפקודה.

(3) מי שהגיע ל"גיל הזכאות" לאחר 1.1.2012 וקיבל מענקים פטורים לפני ה- 14.5.2012 שהיו מובאים בחשבון בהוראות סעיף 9א טרם תיקון 190, רשאי לבחור תוך 90 יום מיום שהגיע ל"גיל הזכאות" להחיל על המענקים הפטורים את יישום הוראות הסעיף בנוסחו טרם תיקון 190 (נוסחת השילוב) וזאת, באמצעות פנייה לפקיד השומה.

(4) "מענקי פרישה פטורים" - יש לציין את סכום כל מענקי הפרישה הפטורים ממס לפי סעיף 9(א7)(א) לפקודה שקיבלת בגין 32 שנות עבודתך שקדמו ל"גיל הזכאות". יחד עם זאת, אין צורך לציין מענקי פרישה פטורים שקיבלת לפני ה- 14.5.2012 וששולמו לך בטווח של למעלה מ-15 שנים מיום קבלת הקצבה המזכה לראשונה.

(5) "פרישה מוקדמת מחמת נכות יציבה בשיעור העולה על 75%" - פרישה מוקדמת בשל נכות יציבה בדרגה של 75% או יותר שנקבעה על פי החוקים המפורטים בסעיף 9(א5)(א) לפקודה או על פי התקנות שהותקנו מכוח סעיף 9(ב5) לפקודה.

(6) יש לציין את סכום מענק פרישה הפטור לפי סעיף 9(א7)(א) לפקודה שבכוונתך למשוך בגין השנים שקדמו ל"גיל הזכאות". אם אין בכוונתך למשוך מענק פטור, יש לרשום 0 (אפס).

