

12 באוגוסט 2019

לכבוד,
לקוחות המשרד
א.ג.נ.,

הנדון: הארכת תקוף והבהרה ליישום הוראות חוזר מס הכנסה מספר 4/2017 בנושא: יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים

ביום 28 במרץ 2019 רשות המסים הודיעה על הארכת יישום חוזר מס הכנסה 4/2017, המתייחס לשימוש בסכום העודף בקופה המרכזית, עד ליום 30 לספטמבר 2019. במידה ולא ינוצל העודף בקופה המרכזית, לא תותר הוצאה בתשלום מרכיב הפיצויים עבור כלל עובדי המעסיק, וזאת עד לגובה העודף כאמור. החוזר מדגיש כי בעלי קופות מרכזיות שאינם מעסיקים עובדים, יכירו בעודף כהכנסה בידי בעל הקופה בשנת המס 2018, וזאת על אף שלא נמשכו הכספים מהקופה המרכזית על ידי המעסיק. כדי למשוך את העודף המעסיק נדרש:

1. למלא את טופס 417 – בקשת מעסיק למשיכת סכום העודף בקופה מרכזית לפיצויים.
 2. לשלוח את הטופס לקופה ולבקש ממנה אישור שאין לה התנגדות למשיכת העודף.
 3. לפנות לבית דין לעבודה לקבלת אישור למשיכה כדי לקבל את אישורו.
- על מעסיק לצרף לדוח השנתי של שנת המס שלגביה נערכה בדיקת סכום העודף בקופה ולדוח השנתי של שנת המס שבה נמשך סכום העודף מהקופה המרכזית, העתק מטופס 417 וכן אישור מהקופה המרכזית על סכומים ששולמו למעסיק והמס שנוכה מהם.

**מטרת החוזר לעדכן בנושאים מקצועיים,
אין ליישם את האמור ללא התייעצות עם משרדנו**

משרדנו לשירותכם בכל שאלה שתתעורר.

בכבוד רב,
חייקין כהן רובין ושות'