



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"א בטבת תשפ"ד
02 בינואר 2024
2024-000004

לכבוד:
פקידי שומה
קופות הגמל, חברות הביטוח וקרנות פנסיה

הנדון: הוראות למתן פטור מניכוי מס במקור ממשיכת סכומים מקופת גמל לבעלי הכנסות נמוכות – הארכת תוקף ועדכון סכומים

1. ביום 22.1.2020 פורסמה הנחיה בדבר "הוראות למתן פטור מניכוי מס במקור ממשיכת סכומים מקופת גמל לבעלי הכנסות נמוכות" (להלן: "ההנחיה").
2. ביום 6.1.2021 פורסמה הארכת תוקף ועדכון להנחיה (להלן: "עדכון ההנחיה") וביום 3.1.2022 פורסמה הארכה להנחיה ולעדכון להנחיה עד לתום שנת 2023.
3. הריני להודיעכם כי תוקף ההנחיה ועדכון ההנחיה מוארך עד ליום 31.12.2024, לרבות עדכון סכומים, כדלהלן:
 - א. **בסעיף 1.4:** "סך הכנסותיו של המבקש בשנת המס, לרבות כספי הפיצויים שבכוונתו למשוך, לא יעלה על 63,000 ש"ח לגבר ו- 77,000 ש"ח לאישה." (במקום 59,000 ש"ח ו-72,000 ש"ח, בהתאמה).
 - ב. **בסעיף 2.1:** "סכום כספי התגמולים לקצבה הצבורים אצל המשלם אינו עולה על 18,000 ש"ח." (במקום 15,000 ש"ח).
 - ג. **בסעיף 2.5:** "הסכום המרבי של כספי התגמולים לקצבה שיותרו בתשלום למבקש ללא ניכוי מס במקור יהיה עד 18,000 ש"ח." (במקום 15,000 ש"ח).
 - ד. **בסעיף 3.4:** "סך הכנסותיו של המבקש בשנת המס, לרבות כספי הפיצויים שבכוונתו למשוך, לא יעלה על 49,000 ש"ח לגבר ו- 63,000 ש"ח לאישה." (במקום 45,000 ש"ח ו-58,000 ש"ח, בהתאמה).

אבקשכם לעדכן את הצהרות העמית ביחס להכנסותיו בהתאם לסכומים כאמור. כמו כן, יש לפעול בהתאם להוראות המפורטות בהנחיה ובעדכון ההנחיה.

בכבוד רב,
פזית קלימון, רו"ח

העתקים:
שי אהרונוביץ' – מנהל רשות המסים
ורד בכר, רו"ח – מנהלת תחום בכירה (שומה - ניכויים)
רונית כהן, רו"ח – מנהלת תחום בכירה (קופות גמל ומיסוי יחידים)
נתנאל יוסף – מפקח ארצי (שומה - ניכויים)