



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"א בטבת תשפ"ד  
02 בינואר 2024

לכבוד:  
מר ירון גינדי, יועץ מס  
נשיא לשכת יועצי המס בישראל

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

רצ"ב הודעה בנושא שבנדון,  
אודה על העברתה לידיעת כלל חברי הלשכה.

בכבוד רב,  
פזית קלימן, דו"ח



## 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 קלימן, רו"ח

### העתיקים:

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)