

**בקשה לפריסה על-פי סעיף 8(ג) לפקודת
מס הכנסה**

הטופס כתוב בלשון זכר - מתייחס גם לנקבה

מספר זהות	שם פרטי	שם משפחה	תאריך לידה	כתובת מלאה
_____	_____	_____	____/____/____	_____
כתובת דואר אלקטרוני			מספר טלפון/נייד	_____
_____			_____	_____

<input type="checkbox"/> 1 הפרשי שכר וקצבה ⁽¹⁾		<input type="checkbox"/> 3 מענק פרישה ⁽³⁾	<input type="checkbox"/> 5 היוון קצבה ממעסיק או קופ"ג ⁽⁵⁾	<input type="checkbox"/> 7 חזרה מרצף קצבה ⁽⁷⁾
<input type="checkbox"/> 2 פידיון ימי חופשה ⁽²⁾		<input type="checkbox"/> 4 מענק עקב פטירה ⁽⁴⁾	<input type="checkbox"/> 6 היוון קצבת אובדן כושר עבודה והיוון קצבת שאירים ⁽⁶⁾	<input type="checkbox"/> 8 חזרה מרצף פיצויים ⁽⁸⁾

שם המשלם	מספר תיק הניכויים של המשלם	סכום ההכנסה	תאריך התשלום	התקופה עבורה שולמה ההכנסה / נוצרה הזכות
			תאריך התחלה	תאריך סיום
	9			

שנת הפריסה	חלק ההכנסה המיוחס	סכום הכנסה ודאית / צפויה ⁽⁹⁾		סה"כ הכנסות
		הכנסה ממשכורת, קצבה עסק ומשלח יד	הכנסה אחרת כדוגמת הכנסה מנכס בית	
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
סה"כ				

1. ידוע לי כי בגין פריסה לשנים "קדימה" אחוייב בהגשת דו"ח שנתי על-פי סעיף 131 לפקודה, לכל אחת משנות הפריסה ובמקרים בהם שנת הפריסה הראשונה נדחתה לשנת המס העוקבת (בהתאם לתנאי המנהל), אחוייב בהגשת דוח שנתי גם לשנת המס בה התקבלה ההכנסה.

2. ידוע לי כי תשלום המקדמה, במידה ותקבע ע"י פקיד השומה במסגרת אישור הפריסה, מהווה חלק בלתי נפרד מהתנאים לאישור הפריסה. ידוע לי שעליי לשלם את מקדמת המס עד תום שנת המס שבה ניתן האישור או תוך 90 יום ממועד מתן האישור, לפי המאוחר. כמו כן, ידוע לי שחובה עליי לצרף לדוח השנתי בכל אחת משנות הפריסה את האישור השנתי שקיבלתי מהמסלמים ובו מפורטים התשלומים ששולמו לי והמס שנוכה במקור. בנוסף, ידוע לי שעליי לצרף את אישור הפריסה שיינתן לי על ידי פקיד השומה.

3. אני מבקש שלא תקבע לי מקדמת מס לתשלום מאחר ומתקיימת לגביי לפחות אחת מהחלופות הבאות: (יש לסמן ב- V)

☐ סה"כ הכנסותי הצפויות בשנות הפריסה, לרבות חלק מהכנסה שנפרסה אינו מגיע לסף המס וזאת בהתחשב בזכאותי לנקודות הזיכוי.

☐ נקבעה לי נכות רפואית המזכה בפטור ממס בהתאם לסעיף 9(5) לפקודה מתאריך _____ ועד ליום _____. תקופת הנכות המזכה בפטור כאמור חלה על כל שנות הפריסה וסה"כ ההכנסותי הצפויות בכל אחת משנות הפריסה הבאות, הכוללות גם את חלק ההכנסה הנפרסת, אינו מגיע לחבות במס וזאת בהתחשב בזכאותי לנקודות הזיכוי ולפטור בהתאם לסעיף 9(5) לפקודה.

לתשומת הלב - ע"פ הוראות סעיף 8(ד) לפקודה במקרה של פטירה במהלך שנות הפריסה (ח"ח) כאשר לא שולמה מקדמה, ההכנסות מפריסה שמיוחסות לשנים שלאחר שנת הפטירה יתווספו להכנסות המבקש בשנת הפטירה. לחלופין, עומדות בפני יורשי המנוח שתי אפשרויות נוספות - (1) פריסה חדשה בתיק המבקש, עד שנת הפטירה (2) ייחוס ההכנסה מפריסה בשנים שלאחר הפטירה להכנסתם של יורשי הנישום לפי שיעור חלקם בעיבוך - מס מוגבל 40%.

אני מצהיר/ה בזאת כי הבינותי את כל האמור בטופס, כי כל הפרטים שמסרתי בו הם מלאים נכונים ומדויקים וכי ידועים לי העונשים הקבועים בחוק בגין השמטת פרטים או מסירת פרטים שאינם נכונים.

תאריך

דברי הסבר למילוי הטופס

לידיעתך, בחוזר מס הכנסה 2/2022 מובא מידע מפורט בנושא: סעיף 8(ג) לפקודה - פריסת הכנסה.

1. **הפרשי שכר וקצבה:**
פריסה אחורה - תתאפשר פריסה על פני השנים שאלהן ההפרשים מתייחסים, אך לא יותר משש שנות מס המסתיימות בשנה שבה התקבלו ההפרשים. הפרשים המתייחסים לשנות המס מעבר לשש השנים, יתווספו להכנסת הנישום בשנת המס שבה הן התקבלו. כלומר, חישוב המס יעשה בשנה בה התקבלו ההפרשים. יש לצרף לבקשה מכתב מהמעסיק/משלם הקצבה שבו יינתן פירוט על סכום ההפרשים ושנות המס שאלהן ההפרשים מתייחסים.
לא תתאפשר פריסה קדימה.
2. **פדיון ימי חופשה:**
פריסה אחורה - תתאפשר פריסה לתקופה שאינה עולה על שש שנות מס, המסתיימות בשנה שבה התקבלו ההכנסות, אך לא יותר משנות עבודתו של הנישום. הפריסה תעשה בחלקים שווים על פני תקופת העבודה שבגינה שולמו ההכנסות, אך לא יותר משש שנים.
לא תתאפשר פריסה קדימה.
3. **מענק פרישה:**
פריסה אחורה - תתאפשר בחלקים שנתיים שווים על פני תקופת שנות העבודה שבשלהן משולם המענק, אך לא יותר משש שנות מס המסתיימות בשנה שבה התקבל מענק הפרישה.
פריסה קדימה - על כל ארבע שנות עבודה תאושר שנת פריסה אחת. סך שנות הפריסה לא יעלה על שש שנות מס. במקרים בהם מספר שנות העבודה אינו עולה על שש שנים לא תאושר פריסה קדימה. במקרים בהם התוצאה של מספר שנות הפריסה המתקבלת אינה מספר שלם, תוצאה עשרונית השווה או העולה על חצי, תעוגל כלפי מעלה. אחרת, יש לעגל את התוצאה כלפי מטה. ככלל, שנת הפריסה הראשונה תהיה שנת הפרישה. אולם, נישום שתאריך פרישתו מהעבודה היה במהלך הרבעון האחרון ולבקשתו, ניתן יהיה לקבוע את השנה הראשונה שלאחר הפרישה כשנה ראשונה לפריסת מענק הפרישה החייב וזאת מבלי לפגוע במספר שנות הפריסה להן הוא זכאי. נישום יוכל לבקש לדחות את שנת הפריסה הראשונה אך במקביל, תופחת לו שנה אחת משנות הפריסה להן הוא זכאי. בכל אחת משנות הפריסה לשנים הבאות חלה חובת הגשת דוחות שנתיים. יש לצרף לבקשה לפריסה טופס 161 וטופס 161א.
4. **מענק עקב פטירה:**
פריסה אחורה - שאירי או יורשי הנפטר יכולים לפרוס את חלקם היחסי במענק החייב לשנות העבודה של הנפטר אך לא יותר מ-6 שנים המסתיימות בשנת הפטירה. קיימת זכאות לפטור בגובה מכפלת שתי משכורות בכפוף לתקרה בשנות הוותק של הנפטר. שיעור המס על החלק החייב של מענק הפטירה מוגבל ל-40%. לחלופין, קיימת אפשרות בחירה לשארים/יורשים לייחס את מלוא המענק לנפטר כמענק פרישה, על כל המשתמע. שאירי או יורשי הנפטר יוכלו לבקש בשמו לפרוס את החלק החייב במס לשנות העבודה של הנפטר, אך לא יותר מ-6 שנים המסתיימות בשנת הפטירה.
לא תתאפשר פריסה קדימה.
הבקשות תוגשנה לפקיד השומה השייך לכתובת מגורי הנפטר או בפקיד השומה בו התנהל תיק הנפטר, לפי העניין.
יש לצרף לבקשה טופס 161 וטופס 161ב.
5. **היוון קצבה מאת מעסיק או קופת גמל:**
פריסה אחורה - פריסת ההכנסות תעשה בחלוקה שווה על פני התקופה שבה נוצרה הזכות לקצבה, אך לא יותר משש שנות מס המסתיימות בשנה שבה התקבל הסכום בגין היוון הקצבה.
פריסה קדימה - על כל ארבע שנות היוון תאושר לנישום שנת פריסה אחת. סך שנות הפריסה לא יעלה על שש שנים. במקרים בהם מספר שנות ההיוון אינו עולה על שש שנים לא תאושר פריסה קדימה. שנת הפריסה הראשונה תהיה שנת המס שבה התקבל הסכום החד פעמי מהיוון הקצבה (לא ניתן לדחות את שנת הפריסה הראשונה).
יש לצרף לבקשה מכתב מהמעסיק/משלם הקצבה שבו יינתן פירוט על סכום היוון ושנות היוון.
6. **היוון קצבת אובדן כושר עבודה והיוון קצבת שאירים:**
פריסה אחורה - פריסת ההכנסות תעשה בחלוקה שווה בתקופה שבה נוצרה הזכות לקצבה, אך לא יותר משש שנות מס המסתיימות בשנה שבה התקבל הסכום בגין היוון הקצבה.
פריסה קדימה - תתאפשר פריסה בהתאם למספר שנות ההיוון ובלבד שמספר שנות ההיוון לא יעלה על יותר משש שנות מס, המתחילות בשנה שבה התקבל הסכום המהווה. אולם, אם הסכום המהווה התקבל במהלך הרבעון האחרון, ניתן לקבוע את השנה העוקבת לקבלת הסכום המהווה כשנה ראשונה לפריסה. נישום יוכל לבקש לדחות את שנת הפריסה הראשונה אך במקביל, תופחת לו שנה אחת משנות הפריסה להן הוא זכאי.
• במקרים בהם משולם סכום חד פעמי המשקף את זכאותו לקצבת אובדן כושר עבודה במסגרת תביעה משפטית והסכום המהווה משולם לנישום מכוח פסיקה חלוטה של ערכאה שיפוטית (פסיקה שאינה מהווה הסכם פשרה שקיבל תוקף של פסק דין) ובפסק הדין מצויה קביעה שיפוטית לעניין התקופה שבשלה משולם הסכום המהווה, תשמש קביעה זו לצורך קביעת מספר שנות הפריסה על ידי פקיד השומה ובלבד שמספר השנים לצורך הפריסה לא יעלה על יותר משש שנות מס. אולם, במקרים בהם סכום ההיוון מתקבל במסגרת הסכם פשרה, שקיבל תוקף של פסק דין חישוב מספר שנות הפריסה אליהן מתייחס הסכום המהווה יעשה באופן הבא: חלוקה של הסכום המהווה שהתקבל בידי הנישום במכפלת סכום השכר המבוטח - כשהוא צמוד למדד ליום תשלום הסכום המהווה, בשיעור הביטוח ובשיעור הפגיעה (שיעור אובדן ההשתכרות), כפי שנתונים אלה מוצגים בפוליסת הביטוח שמכוחה שולם לנישום הסכום המהווה וכן בהסתמך על נתונים אובייקטיביים נוספים.
• במקרים בהם משולם סכום חד פעמי מהיוון קצבת שאירים יש להמציא לפקיד השומה אישור זכאות לקצבת השאירים שיינתן על ידי משלם הקצבה ובו יפורטו תקופת הזכאות וסכום קצבת השאירים החודשית וזאת בהתאם לתקנון קרן הפנסיה או חוזה הביטוח.
7. **חזרה מרצף קצבה:**
פריסה אחורה - תתאפשר פריסה לאחר לשנות העבודה שבה נצברו הסכומים, אך לא יותר משש שנים המסתיימות בשנה שבה בוצעה חזרה מרצף קצבה. פריסה קדימה - תתאפשר פריסה ליתרת השנים שנותרו, אילו הנישום היה מבקש לפרוס את המענק החייב במועד פרישתו. במקרים בהם במועד הפרישה אושרה פריסה לשנות המס הבאות, לא תאושר פריסה לשנים קודמות, על משיכת הכספים בדרך של חזרה מרצף קצבה ולהיפך. יש לצרף לבקשה טופס 161 וטופס 161ג.
8. **חזרה מרצף פיצויים:**
פריסה אחורה - תתאפשר פריסה לאחר לשנות העבודה שבה נצברו הסכומים, אך לא יותר משש שנים המסתיימות בשנה שבה חזר בו הנישום. פריסה קדימה - מועד החזרה מרצף פיצויים יחשב כמועד הפרישה על כל המשתמע, תאושר פריסה קדימה למספר שנות הפריסה להן זכאי הנישום. יש לצרף לבקשה טופס 161 וטופס 161ד.
9. **הכנסה נוספת באותה שנה ודאית/צפויה** - חובה לצרף מסמכים המאמתים את ההכנסה המוצהרת בטופס כדוגמת טופס 106. לתשומת ליבך - יש לכלול את כל הכנסותייך לרבות הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) לפקודה ולמעט קצבאות פטורות מביטוח לאומי ודמי שכירות פטורים ממס.