

תאריך: 30 ביוני 2008

**זכאות לפטור ממס על קצבה לפורשים בפרישה מוקדמת לפני אפריל 2004**

**ריכונבך אליעזר נ' פקיד שומה חיפה, אברהם קביצל נ' פקיד שומה חיפה**

הרינו מתכבדים להביא לידיעתכם כי לאחרונה פסק בית המשפט המחוזי, כי נישום אשר פרש פרישה מוקדמת לפני 1 באפריל 2004, ימשיך להיות זכאי לפטור חלקי על קצבתו על פי פקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה") וזאת על אף תיקונים 135 ו-136 לפקודה (להלן: "תיקוני החקיקה") אשר קבעו כי הפטור יינתן רק לפורשים אשר הגיעו לגיל פרישה, 67 בגבר ו-62 באישה.

**עובדות המקרה בקצרה**

המערערים פרשו מבנק לאומי לאחר שצברו מעל 30 שנות עבודה. נכון למועד פרישתם וטרם כניסתם לתוקף של תיקוני החקיקה, היה זכאי כל אחד מן המערערים לפטור ממס בגין 35% מהקצבה המזכה.

עובר לתיקוני החקיקה, עובד בפרישה מוקדמת היה זכאי לפטור על 35% מקצבתו המזכה וזאת אם הגיע ל"גיל פרישה". עובר לתיקוני החקיקה, הוגדר בפקודה "גיל פרישה" 55 באישה ו-60 בגבר, וכן מי שלא הגיע לגיל האמור וזאת במידה שעברו 25 שנה באישה ו-30 שנה בגבר מן השנה הראשונה אשר בעדה משתלמת הקצבה, או שהוא זכאי על פי דין לקצבת פרישה ובתנאי שאין לפורש בנוסף על קצבתו הכנסה משכר עבודה, מעסק או משלח יד.

במסגרת תיקוני החקיקה, שונתה בפקודה הגדרת "גיל הפרישה" – 67 לגבר ו-62 לאישה.

**הסוגיה שבמחלוקת**

עמדת המערערים היתה, כי אין להחיל את תיקוני החקיקה על הפורשים בפרישה מוקדמת אשר פרשו לפני כניסתם לתוקף (1.4.2004), וכל נישום אשר פרש בפרישה מוקדמת לפני מועד זה ימשיך להיות זכאי לפטור על פי הגדרת "גיל פרישה" עובר לתיקוני החקיקה.

עמדת פקיד השומה היתה כי תיקוני החקיקה חלים על כל נישום אשר מקבל קצבה החל מיום 1 אפריל 2004 ואין הבדל אם פרש לפני כניסתם לתוקף או לאחריו.

**עיקרי פסק הדין**

בית המשפט המחוזי קבע, כי תיקוני החקיקה יחולו רק על "מי שהגיע לגיל פרישה" לגבי נישום אשר פרש ביום 1 באפריל 2004 או לאחריו. מכאן ששינוי גיל הפרישה אינו ישים לגבי המערערים ואין להחילו על נישום אשר פרש כדין קודם ליום 1 באפריל 2004.

לאור תוצאת פסק הדין, מומלץ לנישומים אשר פרשו עד ליום 1 באפריל 2004, בפרישה מוקדמת, ובעקבות תיקוני החקיקה חדלו לקבל את הפטור על הקצבה המזכה, לבחון הגשת דוחות להחזרי מס או דוחות מס מתקנים משנת המס 2004.

הננו לרשותכם בכל הסבר נוסף, ככל שיידרש.

בכבוד רב,  
רפופורט ושות'  
רואי חשבון