

בקשה להחזר עודפים למעסיק מקופה מרכזית לפיצויים

לתשומת ליבך, ניתן לבצע משיכה של סכום העודף בקופה ללא ניכוי מס, כתחליף מימון הפקדות שוטפות למרכיב הפיצויים בקופות הגמל של כלל עובדיך, שבוצעו בשנת המס הקודמת להגשת הבקשה בלבד, ובלבד שהבקשה תוגש לקופה טרם מועד הגשת הדוח השנתי ולא יאחר מיום 30 בספטמבר. הסעיפים המסומנים בכוכבית (*) הם חובה.

1. פרטי מעסיק					
שם המעסיק*		מספר ח.פ./ עוסק מורשה*		מספר טלפון	
יישוב	ת.ד.	רחוב	מספר בית	מספר דירה	מיקוד

2. פרטי הבקשה	
<p>סמן ב - ✓ את סוג המשיכה הנדרש*</p> <p><input type="checkbox"/> בקשת משיכה בהתאם לחוזר מס הכנסה 4.2017 של רשות המיסים בנושא יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים (להלן: "חוזר מס הכנסה") למשיכת סכום העודף כנגד סכום ההפקדה לפיצויים בקופות על שם העובדים בשנת המס ולפי פסק הדין המצורף. סכום המשיכה _____ (מסכום זה לא ינוכה מס במקור).</p> <p><input type="checkbox"/> בקשת משיכה לסכום העודף מעל סכום ההפקדה לפיצויים בקופות על שם העובדים, בהתאם לפסק הדין המצורף. סכום המשיכה _____ (ידוע לי כי בהתאם להוראות הדין, מסכום זה ינוכה מס בשיעור של 40% או לפי אישור פקיד שומה).</p>	
שם הקופה המרכזית לפיצויים*	מספר חשבון הקופה המרכזית לפיצויים*

3. מסמכים - יש לצרף לבקשה את המסמכים הבאים:	
<p>א. פסק דין <u>מקור</u> של בית הדין לעבודה - המאשר לחברה המנהלת לשחרר את הכספים למעסיק וקובע כי היתרה שתיוותר בחשבון לאחר שישולמו למעסיק הסכומים אותם הוא מבקש למשוך, תכסה את התחייבותו לתשלום פיצויי פיטורין לעובדיך</p> <p>ב. מסמך זיהוי חשבון עו"ש</p> <p>ג. פרוטוקול מורשה חתימה</p> <p>ד. טופס 417 של רשות המיסים "בקשת מעסיק למשיכת סכום העודף בקופה מרכזית לפיצויים" מלא וחתום על ידי המעסיק ורו"ח / עו"ד</p>	

4. פרטי חשבון העו"ש של המעסיק				
מספר חשבון*	שם הסניף*	מספר הסניף*	שם הבנק*	מספר בנק*

5. הצהרה	
<p>1. אני מאשר כי כל הפרטים והאישורים שהעברתי נכונים.</p> <p>2. אם יתברר שמתוך הכספים ששולמו לי, כמבוקש לעיל, נדרש לשלם כספים לעובד כלשהו ו/או אם החברה תידרש לשלם כספים כאמור, אני מתחייב להשיב לחברה כספים אלו מיד עם דרישתה הראשונה, כשהם צמודים לרווחי הקופה, מיום תשלום הכספים לידי ועד ליום השבתם בפועל לחברה.</p> <p>3. ידוע לי כי לא ניתן למשוך סכומים עודפים מעבר לסכומים אשר אושרו בפסק הדין של בית הדין לעבודה.</p> <p>4. ידוע לי כי הסכום העודף הניתן למשיכה לא יעלה על הסכום העודף בקופה המרכזית (הסכום שדווח בשורה 6 בטופס 417) בניכוי שינויים שיליים ביתרת הקופה המרכזית ממועד חישוב הסכום העודף ועד למועד התשלום. חישוב זה יעשה על ידי החברה.</p>	

6. חתימת המעסיק - יש לחתום בהתאם לפרוטוקול מורשי החתימה			
שם החותם מטעם המעסיק*	מספר זהות של החותם מטעם המעסיק*	תאריך*	חתימה וחתימת המעסיק בהתאם לפרוטוקול מורשי חתימה*



העתק מהטופס ימסר לפקיד השומה
בו מתנהל תיק מ"ה של המעסיק

לכבוד:

שם הקופה _____
מספר קופה _____

הנדון: בקשת מעסיק למשיכת סכום העודף בקופה מרכזית לפיצויים

פרטי המעסיק

שם	מספר עוסק/ח.פ.	תיק ניכויים

בהתאם להוראות חוזר מס הכנסה 4/2017 בנושא: "יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים", (להלן: "החוזר"), הריני מתכבד להגיש פירוט חישוב סכום העודף בקופה המרכזית וכן בקשה למשיכת הסכום האמור⁽¹⁾.
יובהר, השימוש במונחים הכלולים בטופס זה הינם בהתאם למשמעותם בחוזר.

חלק א' - חישוב סכום העודף בקופה המרכזית לתאריך / / ⁽²⁾:

	1. יתרה בקופה מרכזית
+	2. סכום לעובדי 2007 (חלק ב)
בתוספת	
=	3. הסכום במחלוקת (חלק ג)
שווה	
	4. הסכום לעובדי 2007 בתוספת הסכום במחלוקת
X 1.1	
	הכפלת הסכום במחלוקת בתוספת הסכום לעובדי 2007 ב -
5. תוצאת החישוב	
	6. סכום העודף בקופה מרכזית (יתרה בקופה מרכזית שורה 1 בניכוי תוצאות החישוב שורה 5)
	7. הפקדות המעסיק לרכיב הפיצויים בקופ"ג לקצבה בעבור כלל עובדיו (להלן: "הפקדות שוטפות") שנעשו בשנת המס
	8. המעסיק מבקש למשוך מהסכום העודף (שורה 6) כספים עד לגובה סכום ההפקדות השוטפות (שורה 7) בסך (מסכום זה לא ינוכה מס במקור)
	9. המעסיק מבקש למשוך מהסכום העודף (שורה 6) כספים מעל סכום ההפקדות השוטפות (שורה 7) בסך

(1) בהתאם להוראות רשות שוק ההון, ביטוח וחיסכון. לעניין זה, ראה חוזר 2003-5 מיום 27/5/2003 שעניינו "משיכת כספים מקופות גמל לפיצויים על ידי מעביד" וכן להבהרה לחוזר האמור שה. 8255-2018 מיום 28/8/2018.

(2) כל הסכומים המפורטים בטופס זה הינם לתאריך המצוין.

חלק ב- חישוב חבות הפיצויים בעבור עובדים שתחילת העסקתם הייתה לפני 31.12.2007

מספר סודר	שם העובד/ת		מספר זהות	תאריך תחילת העבודה	ותק ⁽³⁾	משכורת "דיני עבודה" ⁽⁴⁾	חבות פיצויים ⁽⁵⁾	צבירה בקופה אישית	סכום לעובדי 2007 ⁽⁶⁾
	שם פרטי	שם משפחה							
1				/ /					
2				/ /					
3				/ /					
4				/ /					
5				/ /					
6				/ /					
7				/ /					
8				/ /					
9				/ /					
10				/ /					
סה"כ									⁽⁷⁾

חלק ג- תביעות משפטיות בעבור עובדים שהחלו את העסקתם לפני 2007

מספר סודר	שם העובד/ת		מספר זהות	תאריך תחילת העבודה	סכום התביעה	סכום במחלוקת
	שם פרטי	שם משפחה				
1				/ /		
2				/ /		
3				/ /		
4				/ /		
5				/ /		
סה"כ						⁽⁸⁾

חלק ד- הצהרת מגיש הטופס ופרטי המייצג המסייע

אני הח"מ, מצהיר/ה בזאת כי הפרטים שמסרתי לעיל הם מלאים, נכונים ומדויקים לתאריך חתימתי על מסמך זה וזאת לצורך בקשתי למשיכת סכום העודף בקופה המרכזית.

ידוע לי כי אני צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק בגין השמטה ו/או מסירת פרטים לא נכונים.

_____ תאריך _____ שם מנהל החברה / עסק _____ חתימה _____ חותמת

פ ר ט י ה מ י י צ ג ה מ ס י י ע

אני הח"מ, מצהיר/ה בזאת כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש הטופס בעריכת חישוב סכום העודף בקופה המרכזית (חלק א בטופס) וזאת בהתבסס על הצהרות והמסמכים שהוצגו בפניי.

_____ תאריך _____ שם המייצג _____ מספר מייצג / רישיון _____ חתימה

(3) ותק - תקופת העבודה בפועל מהיום שבו העובד החל לעבוד אצל המעסיק ועד לתאריך חישוב העודף בקופה המרכזית.
 (4) משכורת "דיני עבודה" - שכר עבודה לצורך חישוב חבות הפיצויים בעבור העובד לפי חוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963.
 (5) חבות הפיצויים - הסכום לכיסוי התחייבויות המעסיק לפי חוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג - 1963, אשר לא יעלה על מכפלת משכורת דיני עבודה בוותק. לבעלי שליטה תבחן חבות הפיצויים במגבלת סעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה.
 (6) סכום לעובדי 2007 - חבות הפיצויים בניכוי צבירה ברכיב הפיצויים בקופת גמל ע"ש העובד. אם מתקבלת תוצאה שלילית, רשום 0.
 (7) העבר לחלק א- חישוב העודף בקופה המרכזית שורה 2.
 (8) העבר לחלק א- חישוב העודף בקופה המרכזית שורה 3.