



המפורסם בעלון זה מובא למעסיקים באופן כללי, תמציתי ולתשומת לב. אין להסתמך על תוכן עלון זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה. מודגש, כי האמור לעיל מבוסס על הוראות הדין וככל שיש סתירה בין האמור לעיל לבין הוראות הדין יגברו הוראות הדין. ילין לפידות קופות גמל בע"מ עוסקת בין היתר בשיווק פנסיוני (ולא ביינוץ פנסיוני) ולה זיקה למוצרים פנסיוניים המנוהלים על ידה. האמור לעיל אינו מהווה ייעוץ ו/או המלצה לרכישת מוצר פנסיוני ו/או ייעוץ מס ו/או ייעוץ פיננסי ואין בו כדי להוות תחליף לייעוץ/ שיווק פנסיוני ו/או ייעוץ מס ו/או ייעוץ פיננסי בידי בעל רישיון עפ"י הדין המתחשב בנתונים ובצרכים הפרטניים של כל אדם.

מעסיק יקר,

שימוש ביתרות קופה מרכזית לפיצויים והעברת כספים מקופת גמל מרכזית לפיצויים

ביום 11 ביוני 2017, פורסם חוזר מס הכנסה מס' 4/2017 בנושא יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים ("החוזר"). החוזר אשר תחילתו ביום הפרסום, עוסק בטיפול הנדרש מצד מעסיקים ביתרות הקופות המרכזיות לפיצויים ומסדיר כללים להעברת הכספים מהקופות המרכזיות לפיצויים למעסיק והשימוש בהם. ביום 6 במארס 2018, פורסמה הארכת תוקף של חלק מהוראות החוזר וכן ניתנו מספר הבהרות בקשר עם החוזר. ביום 28 במארס 2019 ניתנו הוראות נוספות. ביום 31.3.20 פורסם ע"י רשות המיסים מסמך עדכונים והבהרות.

קצת היסטוריה

בהתאם לתיקון מס' 3 לחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), תשס"ה-2005, קופות מרכזיות לפיצויים שפעלו כדין בשנת המס 2007, היו רשאיות לקבל הפקדות עד לחודש ינואר 2011 ובלבד שמדובר בהפקדת כספים עבור מי שהיה עמית בקופת גמל מרכזית לפיצויים ביום 31 בדצמבר 2007. החל מינואר 2011 נחסמה לחלוטין האפשרות להפקיד כספים לקופה המרכזית לפיצויים וממועד זה ההפקדות בוצעו למרכיב הפיצויים בקופה אישית ע"ש העובד.

עם השנים נצברו בקופות המרכזיות סכומים לא מבוטלים ולעיתים אף הרבה מעבר לנדרש לצורך כיסוי חבות הפיצויים לעובדי המעסיק.

החוזר החדש מחייב למעשה את המעסיקים "לעשות סדר" בנושא הפיצויים ובהתאם לכך מחייב למפות ולייחס את היתרות הכספיות בקופות המרכזיות בהתאם לרכיבים הבאים:

פירוט	רכיב
סכום תביעות בנוגע לכספי פיצויים שהוגשו וטרם נסתיימו כנגד המעסיק על ידי מי שהועסק בחברה ביום 31.12.07 או לפני כן (בהתאם לאשור יועץ משפטי של המעסיק) ובתוספת 10%.	רכיב ראשון: "סכום במחלוקת"
יש לבחון נתון זה לתום החודש שקדם לבקשה למשיכת כספים.	
חבות המעסיק לפיצויים, המחושבת על בסיס שוטף, בעבור מי שעבד בחברה ביום 31.12.07 או לפני כן (כולל חבות לבעלי שליטה ולמעט הסכום במחלוקת וזאת עד לתקרה המותרת בחוק) ובניכוי סך סכומי רכיב הפיצויים שהופקדו לעובדים אלו בקופות אישיות.	רכיב שני: "סכום לעובדי 2007"
ובתוספת 10%.	
יש לבחון נתון זה לתום החודש שקדם לבקשה למשיכת כספים.	
יתרה כספית שנצברה בקופה המרכזית מעבר לרכיבים הנ"ל.	רכיב שלישי: "סכום בקופה המרכזית עודף"

הנחיות רשות המיסים קובעות את אופן השימוש השוטף בכספים אלו, כדלקמן:

שימוש בסכום העודף בקופה המרכזית (הרכיב השלישי)

כספים אלו ישמשו לצורך מימון ההפקדות השוטפות לרכיב הפיצויים בקופות של עובדי המעסיק ללא קשר למועד תחילת העסקת העובדים – כמפורט להלן:

- א. על המעסיק לבחון אם קיים "סכום עודף" בקופה המרכזית.
- ב. עד ליום 30 בספטמבר (ולפני מועד הגשת הדוח השנתי) המעסיק וכן עו"ד/רו"ח מטעמו ינפיקו אישור חתום וכן טופס 417 המופנה לקופה המרכזית לפיצויים בילין לפידות, לפיו, נכון לסוף השנה שהסתיימה, קיים סכום עודף בקופה המרכזית וכי הופקדו לחשבונות כלל עובדי המעסיק הפקדות שוטפות במהלך שנת המס החולפת. מצ"ב כנספח א' נוסח האישור (הכולל את טופס 417) הנדרש.
- ג. המעסיק יפנה לקופה המרכזית לא יאוחר מיום 30 בספטמבר (ולפני מועד הגשת הדוח השנתי) בבקשה להעביר לחזקתו את הסכום אשר הפקיד בשנה החולפת לרכיב הפיצויים של עובדיו. יש לצרף לאישור החלטת ביה"ד לעבודה המאשרת משיכת הכספים למעסיק. יובהר, כי לא יאושרו בקשות שהתקבלו לאחר 30 בספטמבר אלא אם צורף להם אישור ניכוי במקור ביחס לסכום המשיכה מפקיד השומה¹.
- ד. על סמך האישור והחלטת ביה"ד לעבודה, תעביר הקופה המרכזית למעסיק את הסכום שהפקיד בפועל לרכיב הפיצויים של עובדיו בשנה החולפת וזאת ללא ניכוי מס במקור.
- ה. יצוין, כי לפי הנחיות מס הכנסה, ההחזר האמור מהקופה המרכזית למעסיק יהווה הכנסה בידי המעסיק בהתאם להוראות סעיף 3(ד) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], תשכ"א-1961 ("הפקודה"). יחד עם זאת ההפקדות השוטפות לרכיב הפיצויים של העובדים תותרנה בניכוי בהתאם להוראות סעיף 17(5) לפקודה.
- ו. לתשומת לב: בהתאם להנחיות האמורות, למעסיק שבחשבונו בקופה המרכזית קיים סכום עודף שלא ינוצל למטרת תשלום שוטף לפיצויים כאמור לעיל, כלומר שלא יוחזר למעסיק לצורך מטרה זו, לא תותר לו ההוצאה שהוציא למטרת תשלומי מרכיב הפיצויים בגובה העודף שלא נוצל באותה השנה.
- ז. תשלומים מהקופה שהוצאו למטרת תשלום פיצויי פיטורין לעובדי המעסיק – ימשכו מהקופה כבעבר ללא שינוי וללא תלות במועד תחילת העסקת העובד, למעט מעסיקים שבחשבונם בקופה נצבר סכום המיועד לכיסוי חבות סכום במחלוקת - שישמש למטרה זו בלבד.

הבהרות נוספות

- א. תנאי מקדים לקבלת ההחזר הנו הסדרת הבעלות בקופה המרכזית לפיצויים, ככל שהדבר לא מוסדר כיום - באופן שבו המעסיק הנו גם הבעלים הרשום של הקופה המרכזית.
- ב. בכל מקרה אחר, משיכת כספים מקופה מרכזית לפיצויים חזרה למעסיק – תעשה אך ורק בהתאם לסעיף 2.2.6 לחלק 7, שער 6 של קודקס הרגולציה (החוזר המאוחד) בנושא "הוראות לקופת גמל שאינה קופת ביטוח ואינה קרן פנסיה².

מצ"ב כנספח א' (בקשת החזר בגין הפקדות שוטפות) או נספח א' 1 (בקשה למשיכת כספי עודפים), לפי העניין, נוסח אישור לחתימת מורשיי החתימה במעסיק ורו"ח מטעמם לצורך קבלת החזר כספים מהקופה.

הנחיות רשות שוק ההון בעניין ביצוע העברות ישירות של כספים מקופה מרכזית לפיצויים לקופה אישית על שם עובדי 2007:

בהמשך לפרסום חוזר רשות המיסים, פרסמה רשות שוק ההון מספר חוזרים כאשר האחרון בהם (החליף את החוזרים הקודמים) הנו חוזר גופים מוסדיים 2020-9-2 בנושא "העברת כספים מקופת גמל מרכזית לפיצויים" ("חוזר העברת

¹ בהתאם להבהרה שהתקבלה מגב' רונית כהן, מנהל רשות המיסים (קופות גמל) ביום 28.10.21.
² לשעבר - חוזר גמל 2003/5 מיום 27 במאי 2003 בנושא משיכת כספים מקופות גמל לפיצויים על ידי מעביד.

כספים"). מטרת חוזר העברת כספים להסדיר את אופן העברת הכספים הצבורים (לא העודפים) בקופות הגמל המרכזיות לפיצויים לחשבוניות על שם עובדי המעסיק, שתחילת העסקתם קדמה ליום 31 בדצמבר 2007 (להלן: "**עובדי 2007**").

התנאים אשר בהתקיימם מעסיק יהיה רשאי להעביר לחשבוניות של עובדי 2007, כספים מקופת גמל מרכזית לפיצויים:

1. סכום ההעברה הכולל מהקופה המרכזית לפיצויים לכלל עובדי 2007 לא יעלה על תקרת העברה לעובדי 2007³;
2. המעסיק העביר לילין לפידות תצהיר מאומת כדון לפיו כל הפרטים להלן (סעיפים א' עד ד') נכונים ומדויקים לתאריך חתימתו וכי ידוע לו כי הוא צפוי לעונשים הקבועים בחוק בגין השמטה או מסירת פרטים לא נכונים.
 - א. רשימת כל עובדי 2007 שבכוונתו להעביר כספי פיצויים לחשבוניותיהם; לגבי כל עובד, יש למסור את הפרטים הבאים: שם פרטי ושם משפחה, מספר תעודת זהות, תאריך לידה, מין, כתובת ושיעור ההעברה מתוך סכום ההעברה;
 - ב. סכום ההעברה הכולל לעובדי 2007 והצהרה כי הסכום כאמור עומד בתנאים שנקבעו בהוראות חוזר העברת כספים;
 - ג. אישור כי העובד אשר הכספים מועברים לחשבונו הוא עובד 2007;
 - ד. אישור כי חלוקת הכספים בין עובדי 2007 נעשתה באופן בו הסכום שמעסיק מעביר למרכיב הפיצויים בחשבונו של עובד 2007 מסוים, יהיה מכפלת שני הבאים:
 - (1) היחס שבין החבות שנותרה למעסיק בשל עובד 2007⁴ מסויים ובלבד שנותרה חבות למעסיק בשל אותו עובד, לחבות שנותרה למעסיק בשל כלל עובדי 2007;
 - (2) סך הכספים הרשומים לזכות המעסיק בקופה ולא יותר מתקרת העברה לעובדי 2007.
 - ה. מייצג המעסיק מסר לחברה הצהרה לפיה סייע למעסיק בעריכת הפרטים שנמסרו כמפורט לעיל, וזאת בהתבסס על ההצהרות והמסמכים שהוצגו בפניו.

"מייצג" לעניין זה – מי שרשאי לייצג בהתאם לסעיף 236 לפקודת מס הכנסה.
3. יודגש כי העברה בהתאם להוראות חוזר העברת כספים כאמור תבוצע לכל עובדי 2007 של המעביד לגביהם קיימת חבות פיצויים, ולא ניתן להעביר כספים רק לחלק מעובדים אלו.

הבהרות נוספות לעניין העברת הכספים על שם העובד

- (1) ככל שלעובד 2007, קיימת במועד הפיצול קופת גמל (במעמד שכיר) המנוהלת על שמו בילין לפידות ומקבלת באופן שוטף הפקדות מהמעסיק – יועברו כספי הפיצויים המיוחסים לעובד לקופה זו.
- (2) אם לעובד 2007 לא קיימת במועד העברה קופת גמל במעמד שכיר (של אותו מעסיק) בילין לפידות, אזי ילין לפידות תפתח לו קופת גמל (במעמד שכיר) ולשם יועברו כספי הפיצויים⁵.
- (3) ככל שיוותר סכום עודף בקופה המרכזית (כהגדרתו לעיל) – והמעסיק מעוניין להעבירו לקופה ע"ש עובדים שאינם "עובדי 2007" עליו לפנות לקבלת אישור ספציפי להעברה מפקיד השומה.

³ התקרה - סך חבות הפיצויים לעובדי 2007 לפי הדין בניכוי יתרות פיצויים הצבורות בחשבוניות אישיים של עובדי 2007 כפול 110%.

⁴ חבות המעסיק לפיצויי פיטורין בעד עובד בהתאם להוראות חוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג-1963, במועד שלגביו חושבה תקרת העברה לעובדי 2007, בניכוי היתרה הצבורה במרכיב הפיצויים בחשבוניותיו של אותו עובד הנובעת מהפקדות שהופקדו בידי אותו מעסיק, באותו מועד.

⁵ יצויין, כי למעסיק ניתנה האפשרות להעביר את הכספים של עובדי 2007 למרכיב הפיצויים המתנהל בגוף אחר.



נספח א'

לכבוד

הקופה המרכזית לפיצויים ("הקופה")
 ילין לפידות ניהול קופות גמל בע"מ ("החברה")

הנדון: בקשה להחזר כספים מהקופה בגין הפקדות שוטפות לרכיב הפיצויים ע"ש עובדי המעסיק

1. הח"מ מבקש לקבל מהקופה החזר כספים בגין הפקדות שוטפות שביצע לרכיב הפיצויים ע"ש עובדי המעסיק בשנה החולפת וזאת בכפוף ובהתאם להוראות חוזר מס הכנסה מס' 4/2017 בנושא יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים ("החוזר") ולאישור המצ"ב (טופס 417).
2. ידוע לי כי הקופה מסתמכת על אישורי וכי ההחזר יינתן בגין הפקדות שהעברתי בפועל לרכיב הפיצויים של כלל עובדיי.
3. ידוע לי כי אם יתברר בעתיד, כי הועברו אלי בטעות סכומי כסף עודפים אהיה מחוייב להחזיר סכומים אלו, כשהם צמודים לרווחי הקופה, וזאת מיום תשלום הסכום העודף ועד לסילוקו בפועל ואני מתחייב בזה להחזירם מיד לפי דרישתכם.

פרטי המעסיק (לעיל ולהלן: "המעסיק")

שם המעסיק: _____ מספר ח.פ.: _____
 כתובת: _____ טלפון: _____
 מסלול בקופה: _____ מספר חשבון בקופה: _____
 דוא"ל: _____

בקשת המעסיק

הנני מורה לכם להשיב לי בזאת סכום של _____ שם התואם את התחשיב שצורף לנספח א'.

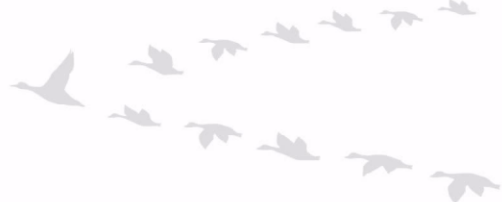
לזכות חשבון המעסיק

בבנק _____ בסניף _____ חשבון מס' _____.

חתימה וחותמת המעביד _____ (יש לחתום בהתאם לפרוטוקול זכויות החתימה)

תאריך: _____

נא לצרף לבקשה: נספח א' (טופס 417) חתום ע"י המעסיק ו- עו"ד/רו"ח, צילום המחאה מבוטלת או אישור ניהול חשבון, פרוטוקול זכויות חתימה של המעסיק ותעודת רישום התאגיד או העתק מאושר שלה.



נספח א' 1

תאריך: _____

לכבוד

הקופה המרכזית לפיצויים ("הקופה")
 ילין לפידות ניהול קופות גמל בע"מ ("החברה")

הנדון: בקשה למשיכת כספים עודפים מקופה מרכזית לפיצויים

4. הח"מ מבקש למשוך מהקופה המרכזית לפיצויים את "סכום העודפים" בכפוף ובהתאם להוראות חוזר מס הכנסה מס' 4/2017 בנושא יתרות צבורות בקופה מרכזית לפיצויים ("החוזר") ולאישור המצ"ב (טופס 417).
5. ידוע לי כי הקופה מסתמכת על האישור לצורך המשיכה.
6. ידוע לי כי המשיכה כפופה לניכוי מס במקור של 40%.
7. ידוע לי כי אם יתברר בעתיד, כי הועברו אלי בטעות סכומי כסף עודפים אהיה מחוייב להחזיר סכומים אלו, כשהם צמודים לרווחי הקופה, וזאת מיום תשלום הסכום העודף ועד לסילוקו בפועל ואני מתחייב בזה להחזירם מיד לפי דרישתכם.

פרטי המעסיק (לעיל ולהלן: "המעסיק")

שם המעסיק: _____ מספר ח.פ.: _____

כתובת: _____ טלפון: _____

מסלול בקופה: _____ מספר חשבון בקופה: _____

דוא"ל: _____

בקשת המעסיק

הנני מורה להעביר בזאת סכום של _____ ש"ח התואם את התחשיב שצורף לנספח א'.

לזכות חשבון המעסיק

בבנק _____ בסניף _____ חשבון מס' _____.

חתימה וחותמת המעביד _____ (יש לחתום בהתאם לפרוטוקול זכויות החתימה)

תאריך: _____

נא לצרף לבקשה : נספח א' (טופס 417) חתום ע"י המעסיק ו- עו"ד/רו"ח, צילום המחאה מבוטלת או אישור ניהול חשבון, פרוטוקול זכויות חתימה של המעסיק ותעודת רישום התאגיד או העתק מאושר שלה.



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⁾.
בובר, 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)	
3. הסכום במחלוקת (חלק ג)	
4. הסכום לעובדי 2007 בתוספת הסכום במחלוקת	
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 ⁽⁴⁾ "דיני עבודה"	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 לעוונשים 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 ההצהרות 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.

נספח ב'

הצהרת מעסיק להעברה מקופה מרכזית למרכיב פיצויים בקופה על שם עובדי 2007

לכבוד

ילין לפידות ניהול קופות גמל בע"מ

בתמיכה לבקשת הח"מ _____, ח.פ. _____ להעברת כספים מהקופה המרכזית לפיצויים המנוהלת בילין לפידות ניהול קופות גמל בע"מ, הריני להצהיר בזאת, כי:

- א. סכום ההעברה הכולל מהקופה המרכזית לפיצויים לכלל עובדי 2007, אינו עולה על תקרת העברה לעובדי 2007 וכי הנ"ל עומד בתנאים להעברה שנקבעו בהוראות חוזר 2020-9-2 שעניינו העברת כספים בין קופות גמל;
- ב. כל הכספים המועברים מיועדים לחשבונות עובדי 2007.
- ג. חלוקת הכספים בין עובדי 2007 נעשתה באופן בו הסכום שמועבר למרכיב הפיצויים בחשבונו של עובד 2007 מסוים, יהיה מכפלת שני הבאים:
 1. היחס שבין החבות שנותרה למעסיק בשל עובד 2007⁷ ובלבד שנותרה חבות למעסיק בשל אותו עובד, לחבות שנותרה למעסיק בשל עובדי 2007;
 2. סך הכספים הרשומים לזכות המעסיק בקופה ולא יותר מתקרת העברה לעובדי 2007.

*מצ"ב רשימת עובדים שיש להעביר כספי פיצויים לחשבונותיהם (יש לציין: שם פרטי ושם משפחה, מספר תעודת זהות, תאריך לידה, מין, כתובת ושיעור ההעברה מתוך סכום ההעברה);

תאריך: _____ חתימה וחותמת: _____

אימות הצהרה

אני הח"מ _____, עו"ד, מאשר/ת כי ביום _____ הופיעו בפני מר/גב' _____ ומר/גב' _____ שזיהו עצמם על ידי ת.ז. ואחרי שהזהרתיהם כי עליהם להצהיר אמת וכי יהיו צפויים לעונשים הקבועים בחוק אם לא ת/יעשה כן, חתם/ה בפני על התצהיר דלעיל.

_____ חתימה וחותמת עו"ד

_____ שם עו"ד

_____ תאריך

הצהרת מייצג⁸ המעסיק

הריני להצהיר בזאת כי סייעתי למעסיק בעריכת הפרטים שנמסרו לעיל, וזאת בהתבסס על ההצהרות והמסמכים שהוציג המעסיק בפני.

תאריך: _____ חתימה וחותמת: _____

⁶ התקרה - סך חבות הפיצויים לעובדי 2007 לפי הדין בניכוי יתרות פיצויים הצבורות בחשבונות אישיים של עובדי 2007 כפול 110%.

⁷ חבות המעסיק לפיצויי פיטורין בעד עובד בהתאם להוראות חוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג-1963, במועד שלגביו חושבה תקרת העברה לעובדי 2007, בניכוי היתרה הצבורה במרכיב הפיצויים בחשבונותיו של אותו עובד הנובעת מהפקדות שהופקדו בידי אותו מעסיק, באותו מועד.

⁸ "מייצג" לענין זה – מי שרשאי לייצג בהתאם לסעיף 236 לפקודת מס הכנסה.