

הטבות מס בגין גיל פרישה לשנת 2004 השפעת השינויים בחקיקה

<u>א י ש ה</u>		<u>ג ב ר</u>		<u>גיל קובע להטבות</u>	<u>הנושא</u>
<u>גיל מזכה</u>	<u>תקופת לידה</u>	<u>גיל מזכה</u>	<u>תקופת לידה</u>		
60 60 ו-4 חודשים	ילידת עד וכולל מרץ 1944 ילידת 4-8/1944	65 65 ו-4 חודשים	יליד עד וכולל מרץ 1939 יליד 4-8/1939	גיל פרישה	1. משיכה של שכיר מקרן השתלמות (סעיף 9(א16)(א))
[יליד 9/1939 ואילך וילידת 9/1944 ואילך אינם מגיעים לגיל פרישה בשנת 2004]					
60 60 ו-4 חודשים	ילידת עד וכולל מרץ 1944 ילידת 4-8/1944	65 65 ו-4 חודשים	יליד עד וכולל מרץ 1939 יליד 4-8/1939	גיל פרישה	2. משיכה של עצמאי מקרן השתלמות (סעיף 9(ב16)(א))
60	ילידת עד וכולל 12/1944	60	יליד עד וכולל 12/1944	גיל זכאות	3. הפרשי הצמדה ורווחים בקופ"ג לעצמאים (סעיף 9 (א18))
<u>פטור על קיצבה מזכה (35%)</u> (סעיף 9א(א))					
55		60		גיל פרישה (בנוסחו לפני 1.4.2004)	4.1. בחודשים ינואר מרץ בלבד
60 60 ו-4 חודשים	ילידת עד וכולל מרץ 1944 ילידת 4-8/1944	65 65 ו-4 חודשים	יליד עד וכולל מרץ 1939 יליד 4-8/1939	גיל פרישה	4.2. מאפריל 2004
60	מלאו לה 60 שנה עד 12/1944	60	מלאו לו 60 שנה עד 12/1944		5. פטור על קיצבה מוכרת (35%) (סעיף 9א(ב1) – חדש)
<u>פטור על ריבית לפי גיל</u> סעיף 125ד(ג)					
65 65 ו-4 חודשים	יחידה – ילידת עד וכולל מרץ 1939 ילידת 4-8/1939 זוג כ"ל	65 65 ו-4 חודשים	יחיד – יליד עד וכולל מרץ 1939 יליד 4-8/1939 זוג כ"ל	גיל פרישת חובה	6. זכאית לפטור בחודשים ינואר – מרץ 2004 בלבד
65	ילידת 9-12/1939	65	יליד 9-12/1939		
60 60 ו-4 חודשים	ילידת עד וכולל מרץ 1944 ילידת 4-8/1944	65 65 ו-4 חודשים	יליד עד וכולל מרץ 1939 יליד 4-8/1939	גיל פרישה	7. פטור על ריבית מזכה לפי סעיף 125 (35%)
60	ילידת 9-12/1944	65	יליד 9-12/1939		זכאית לפטור בחודשים ינואר – מרץ 2004 בלבד

שינויים נוספים בסעיף 9א(א) – תיקון 135

<u>ה נושא</u>	<u>הזכאות לפטור לקיצבה מזכה (35%)</u>	<u>ה ע ר ו ת</u>
8. פרישה על פי דין	בוטלה החל מיום 1.1.2004	
9. למי שעברו 25 שנים לאישה ו-30 שנים לגבר מהשנה האשונה בעדה משולמת קיצבה	בוטלה החל מיום 1.1.2004	
10. כוחות הביטחון אשר לא הגיעו לגיל פרישה בנוסחו החדש* בין אם הייתה להם הכנסה לפי 2(1) או 2(2) ובין אם לאו	בוטלה החל מיום 1.1.2004	אישה מגיל 55 ומעלה וגבר מגיל 60 ומעלה זכאים לפטור לחודשים ינואר – מרץ 2004 גם אם לא הגיעו לגיל פרישה בנוסחו החדש*
11. אשה מגיל 55 ומעלה וגבר מגיל 60 ומעלה	בוטלה זכאותם לפטור עד הגיעם לגיל פרישה בנוסחו החדש* מיום 1.4.2004	אישה מגיל 55 ומעלה וגבר מגיל 60 ומעלה זכאים לפטור לחודשים ינואר – מרץ 2004 גם אם לא הגיעו לגיל פרישה בנוסחו החדש*

* גיל פרישה בנוסחו החדש – ראו סעיף 1 ללוח.

בכבוד רב

רחל קליין
מנהלת מחלקת הניכויים

העתק: גב' טל ירון אלדר, עו"ד נציבת מס הכנסה
מר חיים דוקלר, המשנה לנציבת מס הכנסה
פקידי השומה ורכזי חוליית הניכויים