

## הסדר פשרה

ת"צ 59884-12-20 שגב ואח' נ' מבטחים מוסד לביטוח סוציאלי של העובדים  
בע"מ ואח'

שנערך ונחתם ביום 17 בחודש יוני 2026

- בין -

1. אמיר שגב

2. יהודה שבח

3. נמחקה

4. יהודה אליעזר ברק

5. בצלאל לינציץ

כולם ע"י ב"כ עוה"ד עדי ליבוביץ ואח'

(להלן יחד: המבקשים)

- לבין -

1. מבטחים מוסד לביטוח סוציאלי של העובדים בע"מ

2. קרן מקפת מרכז לפנסיה ותגמולים אגודה שיתופית בע"מ

3. קרן הגמלאות המרכזית של עובדי ההסתדרות בע"מ

4. נתיב - קרן הפנסיה של פועלי ועובדי מפעל משק ההסתדרות בע"מ

ע"י ב"כ עוה"ד אוריאל פרינץ ו/או טל וקס ואח'

ממשרד ש. הורוביץ ושות', עורכי דין

(להלן יחד: הקרנות וגם המשיבות)

- ובין -

מדינת ישראל - רשות המסים

ע"י ב"כ עו"ד יורם הירשברג ואח'

מפרקליטות המדינה

(להלן: רשות המסים וגם הצד השלישי)

**הואיל** ובחודש דצמבר 2020 הגישו המבקשים במסגרת ת.צ. 59884-12-20 בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד המשיבות (להלן: "התובענה הייצוגית" או "התובענה" ו-"בקשת האישור", בהתאמה), שעיקרה בטענה כי הקרנות, נהגו ברשלנות והפרו את חובות האמון והזהירות שלהן כלפי חברי הקבוצה בכל הנוגע ליישום הוראות תיקון 190 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) (להלן: "פקודת מס הכנסה" או "הפקודה"), אשר חוקק בשנת 2012, ובכך גרמו נזקים רחבי היקף לחברי הקבוצה. זאת, הואיל ולטענת המבקשים, הקרנות לא יזמו את זיכויים של חברי הקבוצה בגין פטור ממס ביחס לקצבה מזכה לפי סעיף 9א(ב) לפקודה (להלן: "הפטור הנוסף"), במסגרת תשלומי הקצבאות החודשיות המשולמים להם על ידן, או במסגרת זיכוי כללי בסוף שנת המס בתלוש הפנסיה של אותה השנה, ולחלופין, המשיבות היו חייבות לכל הפחות לפנות לרשות המסים לקבלת היתר לכך שהן ייתנו בעצמן לחברי הקבוצה את הפטור הנוסף בגין הקצבה המוכרת, או לחלופי חילופין, המשיבות היו חייבות לכל הפחות ליידע את חברי הקבוצה אודות זכותם לקבל את הפטור הנוסף;

**והואיל** והמשיבות הגישו תשובה לבקשת האישור במסגרתה פורטו נימוקי המשיבות בעטיים יש לדחות לשיטתן את בקשת האישור, ובין היתר טענו המשיבות כי גביית מס היא עניין שבין רשות המסים לבין הנישום, וכי המשיבות אינן אלא צינור להעברת כספי המסים שחבים בהם הנישומים אל רשות המסים; ועל כן על חברי הקבוצה לפנות לרשות המסים לצורך קבלת החזר המס, בהתאם למנגנון הקבוע בסעיף 160(א) לפקודה, וכי הם מנועים מהגשת תובענה כנגד המשיבות, כל עוד לא עשו כן; כי בקשת האישור נעדרת עילת תביעה, וכי טענות המבקשים בבקשת האישור (בין היתר, בדבר חובת המשיבות ליתן את הפטור הנוסף באופן אוטומטי, בדבר חובת המשיבות לפעול לקבלת היתר מרשות המסים למתן פטור ובדבר חובת היידוע של המשיבות, כטענת המבקשים) משוללות יסוד; כי הקרנות פעלו כדין, בהתאם לחובות המוטלות עליהן, ובהתאם להנחיות רשות המסים; כי המבקשים נעדרי עילת תביעה אישית, ולא הוכח כי נגרם להם כל נזק; כי פסק הדין והסדר הפרשה בעניין ת.צ. 37086-03-18 שביט נ' רשות המסים (להלן: "עניין שביט") מיצה את זכויותיהם של המבקשים, ומהווה מעשה בית דין והשתק פלוגתא כלפי חברי הקבוצה בבקשת האישור, הנמנים עם חברי הקבוצה בעניין שביט; כי חלק מהתובענה התיישן; כי בקשת האישור אינה עומדת בתנאי סעיף 8(א) לחוק תובענות ייצוגיות; וכי אין לקרנות נכסים משל עצמן ועל כן כל סעד שיינתן בתובענה משמעו גריעה מן הכספים של כלל העמיתים והגמלאים בקרנות – לרבות עמיתים וגמלאים שאינם חברי הקבוצה;

**והואיל** והמבקשים הגישו תגובה לתשובת המשיבות במסגרתה דחו המבקשים את טענות המשיבות וטענו בין היתר כי מתשובת המשיבות עולה כי הן למעשה מודות בטענות המבקשים בבקשת האישור;

**והואיל** ובד בבד עם הגשת תשובתן לבקשת האישור הגישו המשיבות בקשה למתן הודעת צד שלישי כנגד רשות המסים, ובמסגרתה טענו המשיבות בין היתר, כי הואיל וכספי המסים שנוכו במקור על ידן מצויים בידי רשות המסים, הרי שהמדינה היא זו שהתעשרה שלא כדין, וככל שהתובענה נגדן תתקבל יהיה על רשות המסים לפצותן או לשפותן;

**והואיל** ורשות המסים הגישה תשובה לבקשת המשיבות למשלוח הודעת צד שלישי במסגרתה טענה, בין היתר, כי דין בקשת האישור והודעת צד שלישי להידחות על הסף מחמת מעשה בית דין ומיצוי זכויות חברי הקבוצה מכוח הסדרי הפשרה החלוטים בעניין שביט ובתובענה ייצוגית דומה שהוגשה בעניין מנהלת הגמלאות; כי למבקשים ולחברי הקבוצה אין עילת תביעה, הן מחמת התיישנות ביחס לחלק מהתקופה והן לאור הוראות סעיף 160 לפקודה וההלכה הפסוקה שלפיה אין זכאות להחזר מס ללא הגשת דוח; וכי ממילא דין ההודעה להידחות לגופה הואיל והמשיבות פעלו בניגוד להנחיות הרשות, הוסיפו תנאים מדעתן למתן הפטור הנוסף ולפיכך האחריות לנוק מוטלת לפתחן הבלעדי;

**והואיל** וביום 5.11.2024 אישר בית המשפט המחוזי בתל אביב (כב' השופטת לימור ביבי) את התובענה כייצוגית ואת צירוף רשות המסים כצד שלישי, הכל בתנאים המפורטים בהחלטה (להלן: "החלטת האישור");

**והואיל** והן המשיבות (במסגרת רע"א 51396-01-25) והן רשות המסים (במסגרת רע"א 51418-01-25) הגישו לבית המשפט העליון בקשות רשות ערעור על החלטת האישור בנימוקים שפורטו שם;

**והואיל** ובדיון שנערך בבית המשפט העליון בפני כב' השופט עופר גרוסקופף ביום 24.7.2025, המליץ בית המשפט העליון לצדדים לבוא בדברים על מנת לסיים את התובענה בפשרה מחוץ לכותלי בית המשפט בהסדר ברוח הסדר פשרה זה (להלן: "הסדר הפשרה" וגם "ההסדר");

**והואיל** ובהתאם להמלצת בית המשפט העליון הצדדים החלו לנהל ביניהם הליך של משא ומתן וזאת במטרה לנסות וליישב את המחלוקות ביניהם מחוץ לכותלי בית המשפט;

**והואיל** וקיימת חפיפה בין חלק מחברי הקבוצה בעניין שביט לחברי הקבוצה בתובענה הייצוגית, כהגדרתם להלן, שייכתן שזכאים לאותו החזר מס שנידון באותו עניין. ובעניין שביט, הגיעו הצדדים להסדר פשרה שקיבל תוקף של פסק דין ביום 27.4.2022, שלפיו ביצעה רשות המסים הליך יידוע לחברי הקבוצה שהיו זכאים לפטור הנוסף, בתנאים ובדרך המפורטים שם;

**והואיל** ובמהלך ניהול התובענה הייצוגית התברר, כי חלק מחברי הקבוצה בעניין שביט לא מיצו את זכויותיהם להחזר המס האמור;

**והואיל** ונוכח המלצת בית המשפט העליון והאמור לעיל, בעניין שביט, ניהלו הצדדים משא ומתן ארוך ובסופו הגיעו לידי ההסכמות המפורטות בהסדר זה;

**והואיל** ובירור מלוא טענות הצדדים יהיה כרוך בהליך משפטי ארוך ומורכב אשר אין ודאות ביחס לתוצאותיו, ובשקלול כל הנסיבות, לרבות מאפייני חברי הקבוצה כאוכלוסייה מבוגרת שחלקה מוחלשת, הסכימו הצדדים לחסוך בהוצאותיהם המשפטיות ובזמן שיפוטי ולנסות להגיע להסדר פשרה לסיום ההליך;

**והואיל** והצדדים בדעה כי הסדר הפשרה מאזן כראוי בין האינטרסים, הסיכויים והסיכונים של כל אחד מן הצדדים וכי גלומה בו תועלת רבה לחברי הקבוצה ;

**והואיל** והצדדים סבורים כי בנסיבות דנן, אימוץ הסדר פשרה זה הינו הדרך היעילה וההוגנת לסיום המחלוקת, מבלי שמי מהצדדים יודה בטענות הצד האחר ו/או יודה בחבות כלשהי, ולפנים משורת הדין.

### **לפיכך הוצהר, הותנה והוסכם בין הצדדים כדלקמן:**

#### **מבוא, הגדרות, נספחים וכוותרות**

1. המבוא להסדר זה ונספחיו מהווים חלק בלתי נפרד הימנו.
2. הסדר פשרה זה מגלם את מכלול המצגים וההסכמות בין הצדדים עובר לחתימתו ולא יישמע צד בטענה בדבר מצג או הסכמה אשר אינם נזכרים בהסדר.
3. הסדר פשרה זה יהא חסר תוקף, בטל וללא כל השפעה ללא אישור בית המשפט של הסדר פשרה זה, על כל רכיביו. כל עוד לא אושר הסדר זה כמפורט להלן, הוא לא ישמש, גם אם נחתם, כראיה בכל הליך ותוקפו המשפטי יהא זהה לזה של מסמך שהוצג במשא-ומתן והצדדים לא יהיו רשאים לעשות בו כל שימוש שהוא.
4. חלוקת הסדר פשרה זה לסעיפים, ומתן כותרות לסעיפים, נעשו לשם הנוחות בלבד, ואין לייחס להם כל משמעות בפרשנות ההסדר.
5. למונחים הבאים בהסדר פשרה זה תהיה המשמעות המופיעה לצדם :

“חוק תובענות ייצוגיות” חוק תובענות ייצוגיות, התשס"ו-2006.

“תקנות תובענות ייצוגיות” תקנות תובענות ייצוגיות, התש"ע-2010.

“הסדר הפשרה” הסדר פשרה זה, שיכונה גם “ההסדר”.

“המבקשים” כמפורט בכותרת ההסדר.

“המשיבות” או “הקרנות” כמפורט בכותרת ההסדר.

“הצד השלישי” או “רשות המסים” כמפורט בכותרת ההסדר.

“הפטור הנוסף” הגידול בשיעור הפטור על קצבה מזכה החל משנת 2012 בהתאם לסעיף 9א(ז) לפקודה שנקבע במסגרת תיקון 190 (בשנות המס 2016 עד 2019 - שיעור הפטור הנוסף 14%, בשנות המס 2020 עד 2024 - שיעור הפטור הנוסף 17%).

המועד שבו תהפוך החלטת בית המשפט המאשרת את הסדר הפשרה (בהתאם להוראות סעיף 19 לחוק תובענות ייצוגיות) לפסק דין חלוט.

## כללי

6. הצדדים מצהירים, כי פשרה זו נעשית לפני משורת הדין, בשים לב למאפייני הסדר זה ובכפוף לתנאיו ואך מטעמים של חיסכון במשאבים ויעילות הדיון. אין בהתקשרותם בהסדר זה משום הודאה מצד מי מהם ו/או מטעמם בטענה ו/או דרישה כלשהי של משנהו, ובהתאם מילוי התחייבויותיהם על פי הסדר זה נעשה מבלי להודות באחריות כלשהי ו/או בטענה כלשהי כנגד המשיבות ו/או הצד השלישי.
7. הצדדים מצהירים, כי פשרה זו נעשית בהסכמת הצדדים לצורך סילוק מלא, סופי ומוחלט של כל התביעות ו/או הדרישות ו/או טענות המבקשים וחברי הקבוצה ו/או מי מהם ו/או כל מי מטעמם, מכל מין וסוג שהוא, מושא כלל המחלוקות שמפורטות בהליך המשפטי, ובגין כל עילת תביעה שמפורטת בהליך זה.
8. בנוסף, ומבלי לגרוע מהאמור, הוסכם כי פסק דין המאשר את הסדר הפשרה יהווה מעשה בית-דין כלפי המבקשים, חברי הקבוצה וכלל הגמלאים המפורטים בפסקאות 15-16 להלן בקשר עם כל עילות התביעה, בקשת האישור והודעת צד שלישי.
9. כמקובל בכל הסדר פשרה בתובענה ייצוגית שהמדינה (רשות המסים) היא צד לה, הסדר פשרה זה נבחן ואושר על ידי הגורמים האמונים במשרד המשפטים על בחינת הסדרי פשרה בתובענות ייצוגיות, והערותיהם הוטמעו בנוסח ההסדר טרם הגשתו לאישור בית המשפט הנכבד, ומשכך, אין צורך במשלוח ההודעה הראשונה, הבקשה לאישור הסדר הפשרה והסדר הפשרה ליועצת המשפטית לממשלה, בהתאם להוראות סעיף 18(ג) לחוק תובענות ייצוגיות ותקנות 12(ד) ו-16 לתקנות תובענות ייצוגיות.
10. בהתאם לסעיפים 18(ג) ו-25(א)(3) לחוק תובענות ייצוגיות, הקרנות ורשות המיסים יפרסמו את ההסדר, טרם אישורו על-ידי בית המשפט, באתרי האינטרנט של רשות המסים ושל הקרנות (נוסח הפרסום מצורף להסדר הפשרה **כנספח א**).
11. בהתאם לסעיף 18(ד) לחוק תובענות ייצוגיות, מתבקש בית המשפט הנכבד לקבוע, כי הגשת התנגדויות להסדר הפשרה תיעשה תוך 45 יום מיום פרסום מודעה לציבור באתרי האינטרנט על אודות ההסדר המוצע.
12. בהתאם לסעיף 18(ו) לחוק תובענות ייצוגיות, מתבקש בית המשפט הנכבד לקבוע, כי בקשה לצאת מהקבוצה שעליה יחול ההסדר, תיעשה תוך 45 יום מיום פרסום מודעה לציבור באתרי האינטרנט של רשות המסים והקרנות, על אודות ההסדר המוצע.
13. בחלוף המועד להגשת התנגדויות ובקשות לצאת מהקבוצה, מתבקש בית המשפט הנכבד לאשר את הסדר הפשרה המוצע, ליתן לו תוקף של פסק דין (שיחיל מעשה בית דין על חברי

הקבוצה, שיציאתם מהקבוצה לא אושרה), ולהכריע בנושאים המפורטים בסעיפים 16-17, 48-46 ו-56-57 להלן, לאחר שיוגשו טיעוני הצדדים בעניין זה.

14. לאחר מתן פסק הדין, מתבקש בית המשפט הנכבד להורות על פרסום מודעה לציבור בדבר אישור הסדר הפשרה בשני עיתונים יומיים, בתוך 30 ימים ממועד מתן פסק הדין ובה הפנייה לאתרי האינטרנט של רשות המסים והקרנות לפירוט על הסדר הפשרה.

#### **הגדרת הקבוצה וסכומי ההשבה המוערכים לחברי הקבוצה**

15. הצדדים מסכימים, כי גמלאים עמיתי הקרנות הבאים יהיו חברי הקבוצה: כל עמית של הקרנות אשר הגיע לגיל פרישה עד לשנת 2019 (כולל) ושולמה לו קצבה יחידה בשנים 2016-2019, ובמידה והגיע לגיל הזכאות לפני יום 1.1.2012, הוא לא ביקש להוון את קצבתו המזכה, ובמידה והגיע לגיל הזכאות אחרי יום 1.1.2012, הוא לא ערך "קיבוע זכויות" באמצעות טופס 161ד והקרנות ניכו לו מס מבלי להתחשב בפטור הנוסף.

16. הצדדים לא הגיעו להסכמה ביחס לשאלה אם גם עמיתי הקרנות שהגיעו לגיל פרישה עד לשנת 2024 (כולל), ושולמה להם קצבה יחידה בשנים 2020-2024, יהיו חלק מחברי הקבוצה. לעמדת המבקשים יש להרחיב את הגדרת הקבוצה כך שתחול גם על עמיתים אלה של הקרנות, ואילו לעמדת רשות המסים והקרנות, אין מקום להרחיב את הגדרת הקבוצה באופן זה. על-כן מבקשים הצדדים, כי בית המשפט הנכבד יכריע בעניין זה.

עם זאת, תהא קביעת בית המשפט הנכבד אשר תהא בעניין הגדרת הקבוצה, מוסכם שהוראות הסדר הפשרה – בשונה מהגדרת הקבוצה בסעיף 15 – יחולו גם על עמיתי הקרנות שהגיעו לגיל פרישה עד שנת 2024 (כולל), ושולמה להם קצבה יחידה בשנים 2020-2024, וכן על חברי הקבוצה האמורים בסעיף 15 לעיל גם ביחס לשנות המס 2020 – 2024 (כולל), בכפוף לכך שמתקיימים לגביהם יתר התנאים הנדרשים שפורטו בסעיף 15 לעיל (למען הנוחות בלבד ובכפוף לאמור, יכוננו חברי הקבוצה שפרשו בשנים 2016-2019, והגמלאים שפרשו בשנים 2016-2020, יחד להלן: "חברי הקבוצה" וגם "הזכאים", ובהתאם, שנות המס 2016-2024 יכוננו להלן: "שנות המס שבהסדר").

מובהר, כי אף שהצדדים הסכימו שהוראות הסדר הפשרה יחולו על כל חברי הקבוצה וביחס לכל שנות המס שבהסדר, הרי שהכרעתו של בית המשפט הנכבד ביחס להגדרת הקבוצה עדיין נדרשת. זאת שכן, להגדרה המשפטית של הקבוצה השלכה על הסוגיות המפורטות בסעיפים 46-47 ו-56-57.

17. בתמצית, לעמדת רשות המסים והקרנות, החלטת האישור קבעה, כי החל משנת 2020 פעלו הקרנות ליידוע העמיתים, שכן רשות המסים פרסמה בתחילת שנת 2020 הנחיות מפורטות וברורות למשלמי הקצבאות, הכוללים טפסים ייעודיים, שאפשרו למשלמי הקצבה להתחשב בפטור הנוסף. הנחיות אלו התייחסו לכל מי שזכאי לקבל את הפטור הנוסף, בין אם הגיע לגיל פרישה לפני פרסום ההנחיות ובין אם הגיע לגיל פרישה לאחר מכן. בנוסף, בשנים 2025 ו-2026 פרסמה רשות המסים עדכון להנחיות בשל ההגדלה של הפטור הנוסף. כמו כן וללא

קשר, רשות המסים פנתה בשנת 2025, ביחס לשנת 2019, לנישומים שלפי הבדיקות שלה היו זכאים להחזר מס בגין הפטור הנוסף ועדכנה אותם באפשרות שלהם לפנות ולקבל החזר מס (ואף צפויה לפעול בהתאם גם ביחס לשנות המס העוקבות).

לעמדת המבקשים לעומת זאת, גם מהבחינה המשפטית אין הבדל בין חבר הקבוצה שיצא לגמלאות לפני שנת 2020 ובין גמלאי אשר יצא לגמלאות לאחר מכן, הואיל ובהחלטת האישור אשר ניתנה כאמור בשנת 2024 לא נערכה אבחנה שכזאת, ובהתאם לפסיקה חברי הקבוצה נכללים בקבוצה עד למועד החלטת האישור אלא אם נפסק אחרת.

הצדדים מסכימים להשאיר מחלוקת זו, ביחס להרחבת הגדרת הקבוצה, להכרעתו של בית המשפט הנכבד.

18. בהתאם לנתוני רשות המסים סכומי ההשבה הנומינליים המוערכים לחברי הקבוצה, וזאת אם כל חברי הקבוצה ימצו את זכויותיהם בקשר לשנות המס שבהסדר, הנם כדלקמן:

<u>גמלאים שלא הגישו דו"ח שנתי</u>	
שנה	סכום (בש"ח)
2016	5,160,476
2017	5,007,384
2018	5,197,513
2019	5,462,860
2020	6,554,954
2021	7,522,813
2022	8,826,600
2023	10,320,694
2024	13,376,884
<b>סה"כ</b>	<b>67,430,177</b>

<u>גמלאים שהגישו דו"ח שנתי</u>	
שנה	סכום (בש"ח)
2016	685,305
2017	849,514
2018	662,761
2019	685,490
2020	684,489
2021	3,454,325
2022	3,666,253
2023	3,822,661
2024	3,586,813
<b>סה"כ</b>	<b>18,097,611</b>

שנה	מספר הגמלאים	סכום המס
2016	3,113	5,845,781
2017	3,236	5,856,898
2018	3,237	5,860,274
2019	3,367	6,148,350
2020	3,441	7,239,443
2021	5,028	10,977,138
2022	5,547	12,492,854
2023	5,973	14,143,355
2024	6,876	16,963,697
<b>סכום כולל</b>		<b>85,527,788</b>

הנתונים בטבלאות לעיל, מוצגים מבלי לגרוע מהגדרת הקבוצה ועמדות הצדדים כמפורט בסעיפים 16-17 לעיל.

19. הצדדים מצהירים, כי הם הסכימו על תוכן הסדר פשרה זה מבלי לגרוע מטענותיהם שבמחלוקת.

20. בנוסף יצוין, כי בהתאם להסדר הפשרה שקיבל תוקף של פסק דין ביום 27.4.2022 בעניין שביט, ביצעה רשות המסים, במהלך שנת 2022, הליך יידוע לחברי הקבוצה שהיו זכאים לפטור הנוסף בתנאים ובדרך המפורטים שם, וכפועל יוצא מכך הם היו זכאים להגיש בקשות להחזר מס משנת 2016 ואילך. לגישת רשות המסים, במהלך ניהול התובענה נשואת הסדר פשרה זה התברר כי רוב גדול מחברי הקבוצה בעניין שביט לא מיצו את זכויותיהם להחזר המס האמור, ומאחר שקיימת זהות מוחלטת בין חלק משמעותי מחברי הקבוצה בעניין שביט לחברי הקבוצה שהגדרתם לעיל לרבות ביחס לשנות המס אשר עמדו לדין באותה עת, אשר ייתכן שזכאים לאותו החזר מס, הרי שלגישתה בנסיבות הפרטניות של המקרה דנן - אין מניעה לקיומו של הסדר פשרה זה, שהוא למעשה חזרה פעם נוספת על הסעד שניתן בהסדר הפשרה בעניין שביט. לעמדת המבקשים לעומת זאת חברי הקבוצה בהליך דכאן אינם נמנים על חברי הקבוצה בעניין שביט, זאת לאור תנאי הסדר הפשרה בעניין שביט ולאור העובדה שהתובענה הוגשה כתובענה ייצוגית בהליך אזרחי לפי פרט 3 לתוספת השניה לחוק תובענות ייצוגיות רק כנגד המשיבות, וכן כי לא קיימת בהליך דנן כל יריבות בין חברי הקבוצה לבין רשות המסים. עמדת המשיבות היא כי כל חברי הקבוצה בהליך דנא נמנים עם חברי הקבוצה בעניין שביט כאמור, ועילות התביעה הנטענות והשונוות, לכאורה, אינן משנות את זהות הגמלאים.

## גיבוש הרשימה שבהסדר

21. רשות המסים, תוך שימוש במאגרי המידע שברשותה, תפעל לאתר את חברי הקבוצה שכפי הנראה זכאים להחזר מס בשנות המס שבהסדר בגין הפטור הנוסף.<sup>1</sup>
22. רשות המסים תעביר לקרנות תוך 90 יום לאחר אישור הסדר הפשרה על-ידי בית המשפט הנכבד, קבצים לכל שנה באופן נפרד הכוללים את רשימות חברי הקבוצה, במבנה שיתואם בין רשות המסים לקרנות. קובץ ראשון יכלול את רשימת חברי הקבוצה שטרם הגישו דו"ח עבור כל שנת מס בהתאם למקובל ברשות המסים. קובץ שני יכלול את רשימת חברי הקבוצה שהגישו דו"ח עבור אותה שנת מס (להלן יחד: "הקבצים").
23. רשימת הזכאים תיקבע על ידי רשות המסים בהתאם לנתונים הקיימים אצלה, באחריותה הבלעדית. הקרנות לא יבדקו או יבקרו את הרשימה.

## פנייה לחברי הקבוצה - הקרנות

24. הקרנות יפנו אל חברי הקבוצה שמפורטים בקבצים באמצעות ערוצי הקשר המעודכנים שברשותן: אם קיימת כתובת דואר אלקטרוני תישלח פנייה בדוא"ל; במידה ולא קיימת, תישלח הפנייה בדואר ישראל לכתובת המעודכנת במאגר המידע של הקרנות; אם מעודכן טלפון נייד, אז הקרנות יפנו גם באמצעות מסרון (נוסח המסרון יקבע על-ידי הקרנות ורשות המסים בהמשך, בהתאם לנסיבות). כן תפורסם הודעה באזור האישי של חברי הקבוצה באתר האינטרנט של הקרנות, עם קישור לטופס המקוון שהקרנות יכינו לצורך הגשת דו"ח בקשת החזר מס בידי הגמלאים.
25. פנייה ראשונה תבוצע תוך 45 יום מיום קבלת הקבצים על-ידי הקרנות. פנייה נוספת תבוצע 45 יום לאחר הפניה הראשונה.
26. תוך 30 יום לאחר הפניה השנייה, יפנו הקרנות לכל חברי הקבוצה שלא הגישו בקשות להחזר מס בשיחה טלפונית באמצעות חייגן ממוכן (שיחה שיוצאת מה-IVR) שיבצע שני ניסיונות התקשרות לכל גמלאי.
27. הפנייה לגמלאים שטרם הגישו דו"ח, כמפורט בקובץ הראשון, בדואר אלקטרוני, או במידת הצורך בדואר, תהיה בהתאם לנוסח המצורף להסדר הפשרה **כנספח ב**.
28. הפנייה לגמלאים שכבר הגישו דו"ח שנתי, כמפורט בקובץ השני, בדואר אלקטרוני או במידת הצורך בדואר, תהיה באמצעות מכתב מטעם רשות המסים, המפנה אותם להגשת בקשה

---

<sup>1</sup> הזכאות הסופית להחזר המס תקבע רק לאחר בדיקה שתבצע רשות המסים לבקשות שיוגשו על-ידי כל גמלאי, כאמור בהסדר זה. אין בעצם הכללת חבר קבוצה ברשימת הזכאים שתועבר לקרנות כדי ללמד על זכאותו הסופית להחזר מס.

ישירות לרשות המסים לתיקון הדו"ח, בהתאם לנוסח המצורף להסדר הפשרה **כנספח ג**.  
הבקשות לתיקון הדו"חות יטופלו על-ידי רשות המסים בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

29. המוקדים הטלפוניים הקיימים של הקרנות יתנו מענה גם לפניית בעניין הסדר פשרה זה.

### **אופן מילוי הבקשה להחזר מס – חברי הקבוצה**

30. הבקשה להחזר מס, תוגש על ידי חברי הקבוצה באמצעות טופס מקוון שהקרנות יכינו לצורך זה, בהתאם לנוסח המצורף להסדר הפשרה **כנספח ד**; טופס אחד עבור כל שנת מס.

30.1. במקרה בו היו לגמלאי הכנסות מקצבה יחידה בלבד, הבקשה תוגש על ידי הגמלאי לקרנות ואלה יעבירו את הבקשה להמשך טיפול פקיד השומה. לעניין זה, קצבאות זקנה ושארים מביטוח לאומי לא ייחשבו כהכנסות המונעות את הגשת הבקשה.

30.2. במקרה בו היו לגמלאי הכנסות נוספות פרט לקצבה היחידה, לא ניתן יהיה למלא את הטופס באמצעות הקרנות, ואלה יעדכנו את הגמלאי בכך שעליו להגיש את הבקשה להחזר ישירות לפקיד השומה.

30.3. ככל שתתעורר שאלה לגבי אופן מילוי הטפסים, חברי הקבוצה יוכלו לפנות בנושא זה למוקדים הטלפוניים של הקרנות.

30.4. הקרנות יקבעו ימים מרוכזים לסייע לחברי הקבוצה במילוי הטפסים באופן פרונטלי. בימים אלה יצטרפו נציגי רשות המסים לסייע בידי הקרנות, בתיאום מראש עם רשות המסים שלא יפחת מ-21 יום.

31. הבקשה להחזר מס תוגש באופן הבא:

31.1. הגמלאי ימלא ויחתום על טופס בקשה אחד ביחס לכל שנת מס לגביה הוא מבקש החזר מס, בנוסח ההצהרה המצורף כנספח ד להסדר זה.

31.2. הגמלאי יידרש להגיש את הטופס כאשר הוא כולל את פרטיו האישיים, פרטי חשבון הבנק, וחתימתו על הבקשה בלבד.

31.3. פרטי חשבון הבנק - הקרן תמלא את פרטי חשבון הבנק אליו משולמת הקצבה המזכה. עם זאת, הגמלאי יהיה רשאי לשנות את פרטי חשבון הבנק שמילאה הקרן, ובלבד שמדובר בחשבון בנק הרשום על שמו.

31.4. למען הסר ספק, במקרים שבהם מדובר בקצבה יחידה, הגמלאי לא יידרש למלא את פרטי ההכנסות שלו בטופס הבקשה, וכן לא יידרש לצרף טופסי 106, ורשות המסים תשתמש במידע שברשותה לצורך חישוב החזר.

31.5. במקרה שהיו לגמלאי הכנסות נוספות בשנת המס פרט לקצבה יחידה (לרבות: הכנסות ממשכורת, הכנסות משכר דירה החייבות במס, הכנסות מנכס בית, הכנסות או

הפסדים משוק ההון), הגמלאי יופנה על-ידי הקרנות לטיפול מול רשות המסים. במצב זה ייתכן שלגמלאי יחושב חוב מס במקום החזר מס.

#### **מועדי הגשת הבקשה להחזר מס באמצעות הקרנות**

32. הקרנות יסגרו את האפשרות להגשת המסמכים באמצעותן 45 יום לאחר שהשלימו את השיחות הטלפוניות כאמור בסעיף 25 לעיל, ויסיימו את הטיפול בפניות הגמלאים שהוגשו תוך 60 יום מיום סגירת האפשרות להגשת מסמכים. לאחר מועד זה, יהיו רשאים חברי הקבוצה לפנות ישירות לרשות המסים בבקשה להחזר מס בכפוף לכל דין.

#### **אופן הגשת הבקשה להחזר מס – הקרנות**

33. הקרנות יבדקו את שלמות הבקשות להחזר מס – חתימה על הבקשה ומילוי פרטי חשבון בנק. לאחר הבדיקה, יעבירו הקרנות את הבקשות להחזר מס, באופן שוטף לכתובת דוא"ל שרשות המסים תקצה לעניין זה.

34. בקשות להחזר מס שיופנו לרשות המסים יטופלו על-ידי רשות המסים ישירות מול הנישום.

#### **חישוב וביצוע החזרי המס – רשות המסים**

35. רשות המסים תבחן את הזכאות להחזר מס לפי הוראות פקודת מס הכנסה ובהתאם לנהלים הקיימים אצלה כיום.

36. רשות המסים תקבע את הזכאות, תחשב את החזרי המס, תאמת את פרטי חשבונות הבנק של הגמלאים ותפקיד את החזרי המס, ככל שיווצרו, בחשבונות הבנק שלהם.

#### **בירור ועדכון על סטטוס הטיפול בבקשה להחזר מס – רשות המסים**

37. גמלאים המבקשים לברר את סטטוס הטיפול בבקשתם וכל עניין הקשור בסכום ההחזר שהופקד בחשבונם, יוכלו לפנות למוקד המידע של רשות המסים בטלפון שמספרו 4954\*.

#### **עדכון בית המשפט בדבר מצב הטיפול בבקשות להחזר מס**

38. 30 יום לאחר ביצוע הפניה הראשונה, יעדכנו הקרנות את בית המשפט הנכבד בדבר מספר המכתבים שנשלחו לגמלאי הקרנות. 15 יום לאחר סיום הטיפול בבקשות כאמור בסעיף 32 לעיל, יעדכנו הקרנות את בית המשפט הנכבד בדבר מספר הבקשות להחזר מס של חברי הקבוצה שהוגשו לרשות המיסים באמצעותן.

39. 90 יום לאחר קבלת הבקשות מהקרנות, תעדכן רשות המסים את בית המשפט הנכבד בדבר מצב הטיפול בסך כל הבקשות שהוגשו על ידי חברי הקבוצה. ככל שהדבר יידרש ייקבע מועד עדכון נוסף.

40. ב"כ חברי הקבוצה יוכל להגיש בקשה בעניין זה, תוך 30 יום ממועד כל עדכון.

## ויתור על תביעות ומעשה בית דין

41. בכפוף לאישור הסדר פשרה זה על-ידי בית המשפט, מוותרים כל חברי הקבוצה אותם ביקשו המבקשים לייצג (ולמען הסר ספק, לרבות עמיתים שפרשו עד שנת 2024, כולל, ושולמה להם קצבה יחידה בשנים 2020-2024), באופן סופי ומוחלט, על כל טענה ו/או דרישה ו/או זכות ו/או עילה הנובעים ו/או הכרוכים עם איזו מהטענות ו/או הדרישות הכלולות בתובענה, בבקשת האישור ובהודעת צד שלישי שהוגשו כנגד המשיבות ורשות המסים. בכפוף לני"ל, הסדר זה ימצה באופן סופי ומוחלט את מלוא זכויותיהם וטענותיהם של המבקשים, חברי הקבוצה והגמלאים הנוספים עליהם חל ההסדר כלפי המשיבות, רשות המסים וכל משלם אחר שפעל בהתאם להנחיות רשות המסים בכל עניין הקשור בבקשת האישור, בתובענה ובהודעת צד שלישי.
42. בנוסף, כאמור, אישורו של בית המשפט את הסדר הפשרה, יהווה מעשה בית דין ביחס למבקשים, חברי הקבוצה, הגמלאים הנוספים עליהם חל ההסדר, המשיבות, רשות המסים וכל משלם שפעל בהתאם להנחיית רשות המסים, בקשר עם כל הטענות והעילות הנוכרות בבקשת האישור, התובענה והודעת צד שלישי.
43. הסדר הפשרה כולל את כל ההסכמות שבין המבקשים לבין המשיבות ובין רשות המסים, ועם חתימתו בטלים ומבוטלים כל הסדר, טיוטת הסדר, הצהרה והתחייבויות, שנערכו בין הצדדים ו/או בין מי מטעמם, אם וככל שנערכו, קודם לחתימתו של הסדר פשרה זה.
44. יובהר כי אין באישור הסדר הפשרה, כדי לפגוע בזכויותיו של מי מחברי הקבוצה להגיש דו"ח בהתאם לסעיף 160 לפקודת מס הכנסה, לרבות המועדים הקבועים בו.
45. הסדר זה לא יחול על כל חבר קבוצה אשר יבקש בהתאם להוראות סעיף 18(ו) לחוק תובענות ייצוגיות שההסדר לא יחול עליו, בתוך 45 יום מיום פרסום ההסדר (כמפורט לעיל), וככל שבית המשפט הנכבד יאשר את יציאתו מהקבוצה.

## היעדר הסכמה בנוגע להגדרת הקבוצה, שיעור הגמול ושכר הטרחה, ואגרה

46. הצדדים לא הגיעו להסכמה לעניין הגדרת הקבוצה ותשלום גמול למבקשים ושכר טרחה לבא-כוחם והם מבקשים לטעון לעניין זה בנפרד בפני בית המשפט הנכבד, בין היתר לאור כתבי הטענות והדיון שהתקיים בפני בית המשפט העליון, ובמיוחד משאין בהסדר פשרה זה כדי להוות ויתור על מי מטענותיהם או לגרוע מהן.
47. כן יתבקש בית המשפט הנכבד להכריע בשאלה אם הקרנות, או רשות המסים ישיבו למבקשים את החלק הראשון של האגרה, ובשאלה אם יינתן פטור מתשלום החלק השני של האגרה, כמפורט בסעיפים 56-57 להלן.
48. הצדדים מבקשים להגיש סיכומי טענות בעניינים אלה לבית המשפט הנכבד במתווה הבא: המבקשים יגישו סיכומים בתוך 15 יום מיום החלטת בית משפט זה; הקרנות ורשות המסים יגישו סיכומים תוך 15 מיום המצאת סיכומי המבקשים; המבקשים יהיו רשאים להגיש

סיכומי תשובה קצרים תוך 7 ימים נוספים מיום המצאת סיכומי הקרנות ורשות המסים. רשות המיסים והקרנות יהיו רשאיות להגיש סיכומי תשובה עד לאותו המועד ביחס לטענות שהעלו האחת כלפי השניה בסיכומים.

### **תוקף ההסדר ושינוי**

49. תוקפו של הסדר הפשרה מותנה באישור בית המשפט. ככל שלא יאושר הסדר הפשרה או חלק ממנו (למעט סוגיית מינוי בודק שנתונה לסמכותו הבלעדית של בית המשפט הנכבד), יעמדו לצדדים כל הזכויות והטענות, ולא יהיה בהסדר הפשרה כדי לגרוע או למעט מהן.
50. במקרה שבו בית המשפט יגיע למסקנה שלא ניתן לאשר את ההסדר במתכונת שבה הוגש, ונדרשים בו שינויים מהותיים, להסדר זה לא תהיה נפקות ו/או השלכה כלשהי על המשך ניהול ההליך (ככל שימשיך להתנהל).
51. ככל שיידרש שינוי בהסדר זה, הוא יעשה בכפוף לאישור בית המשפט, ובהתאם להוראות חוק תובענות ייצוגיות.

### **אי מינוי בודק**

52. בנסיבות העניין סבורים הצדדים כי קיימים טעמים מיוחדים שלא למנות בודק, לפי סעיף 19 לחוק תובענות ייצוגיות. מדובר בהסדר פשרה המבוסס על נתונים כספיים עובדתיים המצויים בידי המשיבות ובידי רשות המסים, כשלגבי עצם בירורן אין צורך בנסיבות הקונקרטיות של המקרה דנן במינוי מומחה, דבר אשר יסרב ויכביד בעלויות על הצדדים, מבלי שבנסיבות הקונקרטיות של המקרה צפויה תועלת משמעותית למינוי בודק, והצדדים מעוניינים להפנות משאבים אלו לביצוע הסדר הפשרה.
53. במסגרת המשא ומתן הושקעו זמן רב ומשאבים רבים לצורך ביצוע בדיקות מעמיקות ויסודיות בנוגע למתווה נשוא הסדר הפשרה.
54. הצדדים סבורים כי לא התעוררה שאלה של מומחיות, ואין מדובר, בעניין של מומחיות, וכי בנסיבות העניין בחינת סבירותו של הסדר הפשרה והיותו הוגן ומאוזן הינה עניין משפטי, אשר מסור לבית המשפט, ואין צורך במינוי בודק בנסיבות הקונקרטיות של המקרה דנן, הואיל ולא צפויה מכך תועלת של ממש.
55. לכך יש להוסיף כי תקופת הסדר הפשרה הושגה לאחר מו"מ ארוך, שמהווה פשרה בין גישות שונות, כך שגם כך, מוסכם בין הצדדים כי אין לראות בהסדר הפשרה ככזה שמשקף גישה משפטית כזו או אחרת, וכי מדובר בהסדר סביר, ראוי והולם לסיום המחלוקות.

### **סוגיית האגרה**

56. הקרנות, ו/או רשות המסים ישיבו למבקשים את החלק הראשון של האגרה ששולמה בהליך. בית המשפט הנכבד יתבקש להכריע בשאלת הגורם שיישא בתשלום.

57. רשות המסים והקרנות חלוקות בשאלה האם יש לחייב את הקרנות בחלקה השני של האגרה בהתאם להוראות תקנות האגרות שמחייבות את המשיבות בתובענה ייצוגית בתשלום זה, ובשאלה האם יש לחייב את רשות המסים בשיפוי הקרנות על תשלום זה כצד שלישי. הקרנות סבורות שנכון לפטור אותן מתשלום האגרה, בגדר הטעמים המיוחדים שקבועים בתקנות האגרות, ואילו רשות המסים סבורה שאין הצדקה למתן פטור כאמור. כן סבורות הקרנות, כי ככל שיחויבו בתשלום האגרה, יש לחייב את רשות המסים בשיפוי בגין תשלום זה, ואילו רשות המסים סבורה שאין לחייבה. בית המשפט הנכבד יתבקש להכריע גם בכך בהתאם לטיעוני הצדדים שיוגשו כאמור.

#### עלויות פרסום לפי חוק תובענות ייצוגיות

58. מוסכם כי המשיבות יישאו בהוצאות הכרוכות בפרסומים לפי הוראות סעיפים 25(א)(3) ו-25(א)(4) לחוק תובענות ייצוגיות, וכן בכל עלות אחרת הכרוכה בהסדר זה ו/או בהוצאתו אל הפועל.

#### שונות

59. הסדר זה כולל וממצה את כל המוסכם בין הצדדים בכל העניינים הנדונים בו, ואין ולא תהיה כל נפקות, ואין להשתמש ו/או להסתמך על כל מסמך, משא ומתן, הצהרה, מצג, התחייבות או הסכמה, אשר נעשו, אם נעשו, בין הצדדים, בכתב ו/או בעל פה, במפורש ו/או במרומז ו/או בכל צורה אחרת, עובר לחתימת הסדר זה.

60. הצדדים מתחייבים לפעול בתום לב לקיומו של ההסדר, לבצע את כל הפעולות ולחתום על כל המסמכים, האישורים, הטפסים וההודעות, ככל שיידרש, ושיהיה מועיל לצורך ביצוען של הוראות ההסדר.

#### עיון בהסדר

61. הסדר הפשרה יעמוד לעיונו של כל דורש במהלך שעות העבודה הרגילות במשרדי באי כוח המבקשים, באי כוח המשיבות ואתרי האינטרנט של המשיבות ורשות המסים.

#### **ולראיה באו הצדדים על החתום:**

  
יורם הירשברג, עו"ד  
פרקליטות המדינה  
בי"כ רשות המסים

  
ברק טל, עו"ד  
ארנון, תדמור-לוי  
ושות'  
בי"כ הקרנות

  
אוריאל פרינק, עו"ד  
ש. הורוביץ ושות'  
בי"כ הקרנות

  
עדי ליבוביץ, עו"ד  
בי"כ המבקשים

**הודעה בדבר בקשה לאישור הסדר פשרה**  
**לפי סעיף 25(א)(3) לחוק תובענות ייצוגיות, התשס"ו-2006 (להלן – "חוק תובענות ייצוגיות")**  
**ת"צ 59884-12-20**

בהתאם לסעיף 25(א)(3) לחוק תובענות ייצוגיות, מובא לידיעת לציבור כי ביום 18.6.2026 הוגש לאישור בית המשפט המחוזי בתל אביב (כב' השופטת לימור ביבי) הסדר הפשרה (להלן: "**הסדר הפשרה**") וגם ("**ההסדר**"), שנערך בין אמיר שגב, יהודה שבח, יהודה אליעזר ברק ובצלאל לינציץ (להלן: "**המבקשים**"), לבין מבטחים מוסד לביטוח סוציאלי של העובדים בע"מ (בניהול מיוחד), קרן מקפת מרכז לפנסיה ותגמולים א.ש. בע"מ (בניהול מיוחד), קרן הגמלאות המרכזית של עובדי ההסתדרות בע"מ (בניהול מיוחד), נתיב קרן הפנסיה של פועלי ועובדי מפעל משק ההסתדרות (בניהול מיוחד) (להלן: "**הקרנות**" או "**המשיבות**"), ובין רשות המסים, כצד שלישי בהליך, במסגרת בקשה לאישור תביעה כייצוגית שהוגשה על ידי המבקשים בגדרי ת"צ 59884-12-20 (להלן: "**הבקשה לאישור**" או "**התובענה**"), ובקשות רשות הערעור שהגישו הקרנות ורשות המסים כנגד ההחלטה שאישרה את ניהול התובענה כייצוגית, בגדרי רע"א 51396-01-25 ורע"א 51418-01-25, ובהמשך להמלצת בית המשפט העליון.

לאחר עיון בהסדר הפשרה, הורה בית המשפט ביום \_\_\_\_ על פרסום הודעה זו.

המחלוקת בין הצדדים נסבה לעניין אופן קבלת הפטור ממס שנקבע בסעיף 9א לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "**הפקודה**"), שנוסף במסגרת תיקון 190 לפקודה (להלן: "**הפטור הנוסף**").

ביום 5.11.2024 אישר בית המשפט המחוזי את התובענה כייצוגית ואת צירוף רשות המסים כצד שלישי לתובענה, הכל בתנאים המפורטים בהחלטה (להלן: "**החלטת האישור**"). הקרנות ורשות המסים הגישו לבית המשפט העליון בקשות רשות ערעור על החלטת האישור מנימוקים שפורטו שם.

בהמלצת בית המשפט העליון, החליטו הצדדים להגיע להסכמה על הסדר הפשרה המפורט להלן, מבלי לגרוע מטענותיהם של הצדדים במחלוקת, לרבות טענות ביחס להתאמתה או אי התאמתה של המחלוקת להתברר בהתאם לחוק תובענות ייצוגיות, ועל חלוקה לקבוצות משנה שונות ונבדלות, ומבלי שהדבר יחשב כהודאה בקיומה של עילה הגשת תובענה ייצוגית. הצדדים סבורים כי המתווה בהסדר הפשרה הינו ראוי, הוגן וסביר בהתחשב בעניינם של מקבלי הקצבה ובשקלול הסיכויים

והסיכונים הגלומים בבקשת האישור ובטענות הצדדים, והגם שאין בכך כדי לייתר את הבדיקה הפרטנית לזכאות להחזר מס ביחס לכל מקבל קצבה.

א. הגדרת הקבוצה המיוצגת בבקשה לאישור :

כל עמית של הקרנות אשר הגיע לגיל פרישה עד לשנת 2019 (כולל) ושולמה לו קצבה יחידה בשנים 2016-2019, ובמידה והגיע לגיל הזכאות לפני יום 1.1.2012, הוא לא ביקש להוון את קצבתו המזכה, ובמידה והגיע לגיל הזכאות אחרי יום 1.1.2012, הוא לא ערך "קיבוע זכויות" באמצעות טופס 161D והקרנות ניכו לו מס מבלי להתחשב בפטור הנוסף.

הצדדים הסכימו שהוראות הסדר הפשרה יחולו גם על עמיתי הקרנות שהגיעו לגיל פרישה עד שנת 2024 (כולל), ושולמה להם קצבה יחידה בשנים 2020-2024, בכפוף לכך שמתקיימים לגביהם יתר התנאים הנדרשים שפורטו בסעיף לעיל. בהתאם שנות המס שבהסדר הפשרה יהיו השנים 2016-2024 (כולל). הצדדים נחלקו בשאלה אם גמלאים אלה הם חלק מחברי הקבוצה ועניין זה יוכרע על-ידי בית המשפט (לצורך הנוחות בלבד, יכוננו להלן חברי הקבוצה והגמלאים הנוספים שפרשו בשנים 2020-2024, יחד: "הגמלאים").

ב. עיקרי הסדר הפשרה, כפי שהוסכם על הצדדים :

רשות המסים תאתר את הגמלאים שהגיעו לגיל הזכאות, שולמה להם קצבה מזכה יחידה, שנוכה ממנה מס במקור, ולא חושב לגביה הפטור הנוסף ותעביר רשימה של גמלאים הזכאים להחזר מס לקרנות. הקרנות יפנו לגמלאים אלה ויודיעו להם, כי ייתכן שהם זכאים לפטור הנוסף ביחס לקצבה המזכה ששולמה להם על ידי הקרנות, בשנים הרלוונטיות להסדר הפשרה – 2016-2024 – וכי הם מוזמנים למלא בקשה מקוונת להחזר מס, באמצעות אתר האינטרנט של הקרנות. גמלאים אשר הגישו דו"ח שנתי בשנות המס הרלוונטיות, וכן גמלאים בעלי הכנסות נוספות מלבד קצבה יחידה המשולמת להם מהקרנות, יופנו על ידי הקרנות לאתר האינטרנט של רשות המסים לצורך הגשת בקשה להחזר מס שם.

אופן מילוי בקשה להחזר מס על ידי הגמלאי מפורט בהסדר הפשרה.

הקרנות יפנו לגמלאים באמצעות דואר אלקטרוני. אם לא מעודכנת כתובת דוא"ל אצל הקרנות, תישלח פנייה בדואר לכתובת המעודכנת במאגר המידע של הקרנות; אם מעודכן טלפון נייד, הקרנות יפנו אל הגמלאים גם באמצעות מסרון. כן תפורסם הודעה באזור האישי של הגמלאים

באתר האינטרנט של הקרנות, עם קישור לטופס המקוון שהקרנות יכינו לצורך הגשת דו"ח בקשת החזר מס בידי הגמלאים.

רשות המסים תעביר לקרנות את רשימת הגמלאים הרלוונטיים להסדר הפשרה, תוך חלוקה למי שטרם הגישו דו"ח, ומי שכבר הגישו דו"ח, בתוך 90 יום ממועד אישור ההסדר בבית המשפט (להלן: "הקבצים").

הקרנות יפנו לגמלאים בפנייה ראשונה בתוך 45 יום מיום קבלת הקבצים, ובפנייה שנייה בתוך 45 יום מיום הפנייה הראשונה.

בתוך 30 יום מיום הפנייה השנייה, יפנו הקרנות לגמלאים שלא מילאו בקשה להחזר מס בשיחה טלפונית באמצעות חייגן ממוכן (שיחה שיוצאת מ-IVR) שיבצע שני ניסיונות התקשרות לכל גמלאי.

כלל הבקשות יועברו על-ידי הקרנות לרשות המסים, למעט בקשות שיוגשו ישירות לרשות המסים, כפי שיפורט להלן. רשות המסים תבחן את הזכאות להחזר מס לפי הוראות פקודת מס הכנסה ובהתאם לנהלים הקיימים אצלה כיום.

במקרים בהם היו לגמלאי הכנסות נוספות פרט לקצבה יחידה - הגמלאי יופנה על-ידי הקרנות לטיפול מול רשות המסים. במצב זה ייתכן שלגמלאי יחושב חוב מס במקום החזר מס.

לגמלאים אשר הגישו כבר דו"ח שנתי ביחס לשנות המס הרלוונטיות להסדר הפשרה – יפנו הקרנות במכתב מטעם רשות המסים המפנה אותם להגשת בקשה ישירות לרשות המסים לתיקון הדו"ח (באותן שנים בהן הוגשו הדו"חות). הבקשה לתיקון הדו"חות תטופל על-ידי רשות המסים בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

הקרנות ורשות המסים יגישו עדכון לבית המשפט בדבר מצב הטיפול בבקשות להחזר מס, במועדים שנקבעו בהסדר הפשרה.

אישור הסדר הפשרה בפסק דינו של בית המשפט יהווה מעשה בית דין כנגד כל חברי הקבוצה וכנגד כל אחד מהם (למעט ביחס לחבר קבוצה שהורג מתחולתו של ההסדר, בשל כך שהודיע בהתאם לדיון, כי אינו מעוניין שההסדר יחול עליו, כמפורט להלן), וכן יהוו ויתור סופי ומוחלט מצד המבקשים ומצד כל אחד מחברי הקבוצה (לרבות עמיתים שפרשו עד שנת 2024, כולל), על כל טענה

ו/או דרישה ו/או זכות ו/או עילה הנובעים ו/או הכרוכים עם איזו מהטענות ו/או הדרישות הכלולות בתובענה, בבקשת האישור ובהודעת צד שלישי שהוגשו כנגד הקרנות ורשות המסים.

ג. הסדר הפשרה קיבל את אישור היועצת המשפטית לממשלה.

ד. בית המשפט קיבל את טעמי הצדדים להיעדר צורך במינוי בודק חיצוני כאמור בסעיף 19(ב)(1) לחוק תובענות ייצוגיות.

ה. הצדדים לא הגיעו להסכמה לעניין תשלום גמול למבקשים ושכר טרחה לבא-כוחם. כן לא הגיעו כאמור הצדדים להסכמה ביחס להגדרת הקבוצה והגורם שיישא בעלות האגרה ששולמה בהליך – ועניינים אלו יוכרעו על ידי בית המשפט.

ו. אדם הנמנה עם הקבוצה או הנמנה על אחד הגופים המנויים בסעיף 18(ד) לחוק תובענות ייצוגיות, רשאי להגיש לבית המשפט, בכתב, בתוך 45 ימים מיום פרסום הודעה זו התנגדות מנומקת בכתב להסדר הפשרה. בהתאם לסעיף 18(ו) לחוק תובענות ייצוגיות, חבר קבוצה אשר אינו מעוניין כי יחול עליו הסדר הפשרה, רשאי לבקש מבית המשפט, בתוך המועד שנקבע להגשת התנגדויות, להתיר לו לצאת מן הקבוצה שעליה יחול ההסדר.

תאריך :

שלום לך,

**הנדון: בחינת הזכאות לקבלת החזר מס**

אנו פונים אליך משום שאתה חלק מחברי הקבוצה בתובענה ייצוגית 59884-12-20 ורשות ערעור אזרחי 51396-01-25, 51418-01-25, ובהמשך להסדר פשרה שהושג בהליכים אלו.

נבקש לעדכןך, שעל פי נתונים שקיבלנו מרשות המיסים, ייתכן שיש לך זכאות לפטור ממס בשיעור הפטור הנוסף<sup>1</sup> על ה"קצבה המזכה"<sup>2</sup> ששולמה לך בשנות המס \_\_\_\_\_ [שדה דינמי], ובהתאם, אתה עשוי להיות זכאי להחזר מס.

לצורך בחינת זכאותך, עליך להגיש בקשה להחזר מס באופן המפורט להלן.

חשוב לדעת! ניתן להגיש את הבקשה להחזר המס באמצעות הקרנות רק עד ליום \_\_\_\_\_.

לאחר התאריך הנ"ל, ניתן יהיה להגיש בקשה להחזר מס ישירות לרשות המיסים, ורק עבור שנות המס 2020 ואילך, בכפוף למועדי ההתיישנות הקבועים בפקודת מס הכנסה.

לצורך הגשת בקשה להחזר מס, עליך לפעול באופן הבא:

1. אם בשנת המס לגביה מוגשת הבקשה, היו לך הכנסות מקצבה יחידה בלבד (לעניין זה, קצבאות זקנה ושארים מביטוח לאומי לא ייחשבו כהכנסה נוספת), ולבן/בת זוגך (ככל שהיה/הייתה לך בן/בת זוג בשנת המס) היו הכנסות מקצבה או משכורת בלבד, עליך למלא בקשה להחזר מס באמצעות הטופס הדיגיטלי "לפטור הנוסף" שמצוי "באזור האישי" שלך באתר קרן הפנסיה, בכתובת: [www.amitim.com](http://www.amitim.com).

2. אם בשנת המס לגביה מוגשת הבקשה הייתה לך הכנסה אחרת מלבד הקצבה, או שהייתה לבן/בת זוגך (ככל שהיה/הייתה לך בן/בת זוג בשנת המס) הכנסה אחרת מלבד קצבה או משכורת, עליך לפנות ישירות לרשות המיסים, ולמלא את הבקשה באופן מקוון דרך אתר רשות המיסים בכתובת: <https://www.gov.il/he/service/itc135>.

<sup>1</sup> "הפטור הנוסף" - בין השנים 2016-2019 שיעור ה"פטור הנוסף" עמד על 14% מ"יתקרת הקצבה המזכה", ובין השנים 2020-2024 שיעור ה"פטור הנוסף" עמד על 17% מ"יתקרת הקצבה המזכה".

<sup>2</sup> "קצבה מזכה" - קצבה המשולמת מאת קופת גמל, קרן פנסיה, מעסיק לשעבר (פנסיה תקציבית), חברת ביטוח (ביטוח מנהלים) וכן קצבת "אובדן כושר עבודה", למעט "קצבת שאירים" ו"קצבה מוכרת".

לידיעתך, ביום \_\_\_\_\_ וביום \_\_\_\_\_, בין השעות \_\_\_\_\_, יערכו במשרדנו ברחוב \_\_\_\_\_ ימים מרוכזים על מנת לסייע לך באופן פרונטלי במילוי הטפסים. הנך מוזמן להגיע אלינו במועדים אלה למתן סיוע.

קרן הפנסיה פועלת בעניין זה בשם רשות המסים, עבורה ולפי הנחיותיה, כשירות נוסף לגמלאי הקרן, במטרה לסייע להם לטפל בהחזר מס עודף שנגבה. קרן הפנסיה אינה אחראית לחישוב ולביצוע החזר המס.

למידע נוסף, לרבות במתן סיוע במילוי הטפסים, ניתן לפנות אלינו למוקד בטלפון שמספרו \*6667. לתשומת ליבך:

הנתונים שבידי רשות המיסים בשלב זה אינם מלאים, ולכן לא ניתן לקבוע מראש את זכאותך להחזר מס או את קיומו של חוב באופן חד משמעי, אלא רק לאחר הגשת הבקשה הרלוונטית. אם תמצא זכאי להחזר מס, רשות המסים תפקיד את סכום החזר לו אתה זכאי ישירות לחשבונך. מענה לבירור ועדכון על סטטוס הטיפול בבקשה לאחר הגשתה, או בקשר לסכום החזר יינתן במוקד המידע של רשות המסים בטלפון שמספרו \*4954.

**בכבוד רב,**

**עמיתים קרנות פנסיה**

האמור בלשון זכר מתייחס גם לנקבה

לכבוד : ישראל ישראלי

תאריך:

א.ג.נ.,

**הנדון: בחינת הזכאות לפטור ממס בשל קצבה מזכה יחידה לשנת המס 2016 ואילך**

אנו פונים אלייך משום שאתה חלק מחברי הקבוצה בתובענה ייצוגית 59884-12-20 וברשות ערעור אזרחי 51396-01-25, 51418-01-25, ובהמשך להסדר פשרה שהושג בהליכים אלו.

נבקש לעדכך, שעל פי נתונים שקיבלנו מרשות המיסים, ייתכן שיש לך זכאות לפטור ממס בשיעור הפטור הנוסף<sup>1</sup> על ה"קצבה המזכה"<sup>2</sup> ששולמה לך בשנות המס \_\_\_\_ [שדה דינמי], ובהתאם, אתה עשוי היות זכאי להחזר מס. לצורך בחינת זכאותך, עליך להגיש בקשה לתיקון דו"ח/ות שהגשת משנת 2016 ואילך.

לצורך הגשת הבקשה לתיקון הדו"ח/ות שהגשת משנת 2016 ואילך, עליך לפעול באופן הבא:

1. מלא את ההצהרה המצורפת למכתב זה וחתום עליה.
2. הגש את הבקשה לרשות המיסים באחת מהאפשרויות הבאות:
  - א. בדואר אלקטרוני לכתובת: [SEGEV2@taxes.gov.il](mailto:SEGEV2@taxes.gov.il).
  - ב. במערכת פניות הציבור של רשות המיסים בכתובת: <https://go.gov.il/segev>.
  - ג. בעמדת שירות במשרד רשות המיסים באזור מגוריך. יש להביא עותק נוסף של הבקשה לתיקון דו"ח, לקבלת חותמת על ההגשה ולשמור העתק.

**לתשומת לבך: רק לאחר הגשת ההצהרה המצורפת לרשות המיסים, תוכל רשות המיסים לחשב את הזכאות להחזר המס ככל שישנה, לפי הוראות פקודת מס הכנסה.**

**חשוב שתדע!** מלבד הפטור הנוסף, ייתכן שהינך זכאי לפטור בשיעור גבוה יותר. מיצוי מלוא זכויותיך ייעשה באמצעות בקשה ל"קביוע זכויות". להסבר על אופן הגשת הבקשה ל"קביוע זכויות" ניתן להיכנס למדריך למילוי הבקשה באתר רשות המיסים בכתובת: <https://www.gov.il/he/pages/2026-filling-out-form-161d>, או באמצעות סריקת הברקוד:



לקבלת הכוונה במילוי המסמכים או לכל שאלה נוספת, ניתן לפנות אלינו לטלפון \*4954.

בכבוד רב,  
רשות המיסים בישראל

<sup>1</sup> "הפטור הנוסף" - בין השנים 2016-2019 שיעור הפטור הנוסף עמד על 14% מ"תקרת הקצבה המזכה", ובין השנים 2020-2024 שיעור הפטור הנוסף עמד על 17% מ"תקרת הקצבה המזכה".

<sup>2</sup> "קצבה מזכה" - קצבה המשולמת מאת קופת גמל, קרן פנסיה, מעסיק לשעבר (פנסיה תקציבית), חברת ביטוח (ביטוח מנהלים) וכן קצבת "אובדן כושר עבודה", למעט "קצבת שאירים" ו"קצבה מוכרת".

הצהרה ובקשה לעניין תיקון דו"ח בעניין הזכאות ל"פטור הנוסף" על קצבה מזכה

בהתאם להחלטת בית המשפט העליון מיום \_\_\_\_\_, ברע"א 51396-01-25 ורע"א 51418-01-25 אני מגיש הצהרה זו כדלקמן:

✓ ידוע לי שבקשה זו מוגשת לצורך קבלת הפטור הנוסף בלבד ובאפשרותי לפנות בהמשך לפקיד השומה על מנת למצות את מלוא זכויותי באמצעות טופס 161ד - בקשה לקיבוע זכויות.

✓ ידוע לי ומוסכם עלי כי בשל בקשתי לא אוכל להוון קצבה בפטור ממס בעתיד, חלף הפטור הנוסף.

✓ סמן את השנים לגביהן נדרש תיקון הדו"ח:  2016  2017  2018  2019  2020  2021  2022

2023  2024

תאריך: \_\_\_\_\_ שם מלא: \_\_\_\_\_ ת.ז: \_\_\_\_\_ חתימה: \_\_\_\_\_

הצהרה לעניין בקשה לבחינת הזכאות ל"פטור הנוסף" על הקצבה המזכה

- ✓ ידוע לי שבקשה זו מוגשת לצורך קבלת הפטור הנוסף בלבד עבור השנים 2016-2024\* ובאפשרותי לפנות בהמשך לפקיד השומה על מנת למצות את מלוא זכויותיי.
- ✓ אני מצהיר/ה בזאת כי החל מיום 1.1.2012 ועד היום, לא משכתי סכומים מקופת גמל או ממעסיק בדרך של היוון קצבה בפטור ממס.
- ✓ אני מצהיר/ה בזאת כי בשנים הנ"ל לא הייתה לי הכנסה אחרת פרט לקצבה יחידה מקרן הפנסיה.
- ✓ אני מצהיר/ה כי בשנים הנ"ל לא הייתה גם לבן/בת זוגי הכנסה אחרת פרט לקצבה או משכורת (ככל והיה בן/בת זוג באותן שנים).
- ✓ לא צירפתי טופס 106 ממשלם הקצבה או גם מהמעסיק ואני מסכים/ה כי פקיד השומה ישתמש במידע שברשותו שדווח לו ממשלם הקצבה או המעסיק (אם קיים).

תאריך: \_\_\_\_\_ שם מלא: \_\_\_\_\_ ת.ז: \_\_\_\_\_ חתימה: \_\_\_\_\_

\* יותאם בהתאם לשנים הרלוונטיות לכל מגיש בקשה

