

האפשרות לתביעת קצבת שאירים רטרואקטיבית

ת' ה' שואל:

על פי מאמר שפורסם באתר "כל מס" מאת רו"ח אורנה צח (גלרט) וחיים חיטמן, תוקן סעיף 296 לחוק הביטוח הלאומי כך שאפשר לתבוע קצבת זקנה רטרואקטיבית. האם אפשר לתבוע גם קצבת שאירים רטרואקטיבית?



חיים חיטמן משיב:

סעיף 296 לחוק הביטוח הלאומי (נוסח משולב), התשנ"ה-1995 תוקן רק לעניין מבוטח שהגיע לגיל הזכאות - ללא מבחן הכנסה, קרי בגיל 70. כלומר, בגיל המותנה (67-70) אין שינוי ותקופת השיהוי נשארה 12 חודשים. לעניין קצבת שאירים - אין שינוי.



חבות בדמי ביטוח לאומי בגין הכנסה שמקורה

ברוח הון

מ' ב' שואל:

האם יש לשלם דמי ביטוח לאומי בגין מכירת מניות שהוקצו לעובד והוחזקו על ידי נאמן?



חיים חיטמן משיב:

הכנסה שמקורה ברווח הון אינה הכנסה החייבת בדמי ביטוח לאומי, כיוון שאינה נכללת בסעיף 2 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961.

