



[Redacted]

לכבוד

הגב' [Redacted]

ג.נ.,

בדוא"ל

**הנדון : חוות דעת מקוצרת בנושא סעיף 88 (1) לפקודת מס הכנסה**

בהמשך לשחתנו להלן תמצית הדברים על הכתב :

1. בעלך מר [Redacted] נפטר בשנת [Redacted] והיה זכאי לפטור מלא מיום [Redacted] לצמיתות, ע"פ סעיף 9 (5) לפקודה.
2. בשנת [Redacted] התקבלו הפרשי שכר עבודה בגין שנות עבודתו של מר [Redacted] לתקופה של למעלה מעשר שנים.
3. על פי סעיף 88(1) לפקודה זכאים יורשי הנישום לבקש פריסה אחורה של הפרשי השכר בכדי למנוע עיוות מס.
4. נכון הוא הדבר כי קיימת פסיקה לפיה משעה שנפטר הנישום הולכים הפטורים המגיעים לו, אתו לעולמו.
5. עם זאת אין הדבר נכון לגבי פריסה לאחור בשנים בהן הנישום היה חי – אין פסיקה שכזו ולדעתך, משמעות פסיקה כזו הינה איון סעיף 88(1) הנ"ל בכל הנוגע ליורשי נישום.
6. בהתאם לפסק הדין בע"א 8958/07 וע"א 8960/07, פקיד שומה תל-אביב-יפו 5 נ' שרל שבטון ואח', הפריסה הינה מהותית כנגד הפטורים והזיכויים.
7. בהתאם, מאחר שנמסר לי על ידכם כי למר [Redacted] לא היו הכנסות חייבות בשנות הפריסה שעד [Redacted] היה זכאי לניצול נ"ז ופטורים ככל שקיימים גם כנגד הכנסה וככל שלא נוצלו. משמעות הדבר הינה היעדר מס בשנות הפריסה או חבות מס מינימאלית (למעט שנת [Redacted]).

בכבוד רב,  
נדב חיים, עו"ד