



המוסד לביטוח לאומי
מינהל הגמלאות
אגף זיקנה שאירים והבטחת קיום

שד' ויצמן 13, ירושלים 91909
טל. 02-6709378 פקס. 02-6515749

יא' סיון, תשס"ו
7 יוני, 2006

חוזר 06 / 122
חוזר ז"ש/ 1401

אל: מנהלי הסניפים
מנהלי סניפי משנה
מנהלי תחום גימלאות
ממונים, מרכזים
פקידי תביעות זיקנה ושאירים

הנדון: **תביעה חדשה לקצבת זקנה של עצמאי בגיל פרישה (הגיל המותנה)**
לצורך חישוב שיהוי
חוזר זה מחליף את הוראות חוזר ז"ש 1359 וחוזר ז"ש 1368

כללי

לצורך קביעת העילה בגיל המותנה, יש להתבסס על הכנסות התובע.
הוראות מיוחדות אלו באות להתמודד עם האיחור שבו ניתן לקבל מידע על הכנסות
עצמאי, כאשר לאיחור זה יש השלכה גם על קביעת השיהוי.

1. עילת התביעה לקצבת זקנה היא גיל הזכאות. לפני גיל הזכאות, עילת התביעה נקבעת על פי הכנסותיו של התובע.
2. עצמאי מגיש את השומה למס הכנסה, לאחר יותר משנה מיום תחילת שנת המס הקודמת.
3. בחוות דעת משפטית שקבלנו נקבע, שעילת התביעה לקצבת זקנה של עצמאי בגיל הפרישה הוא המועד שבו הגיש את ההצהרה בדבר השומה למס הכנסה.
4. סעיף 296(א) לחוק קובע שתביעה לגמלה תוגש תוך שנים עשר חודשים מהיום שבו נוצרה עילת התביעה.
5. לפיכך, ממועד הגשת הצהרת השומה, שהוא מועד עילת התביעה לעצמאי בגיל פרישה, על התובע להגיש את תביעתו למוסד תוך 12 חודשים מבלי שפרק זמן זה יספר לעניין השיהוי בהגשת התביעה.

דוגמאות:

- א. מבוטח עצמאי יליד 12.3.39 גיל הפרישה שלו 12.3.04.
- בחודש מרץ 2005 הגיש הצהרה למס הכנסה על השומה לשנת 2004.
 - בחודש אוגוסט 2005 הגיש תביעה לקצבת זקנה.
 - הכנסותיו לשנת המס 2004 היו נמוכות.
 - מועד העילה – מרץ 2005.
 - מניין שנים עשר החודשים מתחיל בחודש מרץ 2005 ומסתיים ביום 28.2.06.
 - מאחר והתביעה לקצבת הזקנה הוגשה תוך שנים עשר חודשים ממועד העילה, נאשר את קצבת הזקנה מחודש מרץ 2004.
- ב. אותו מבוטח הגיש את התביעה לקצבת זקנה בחודש אפריל 2006.
- מניין שנים עשר החודשים מתחיל בחודש מרץ 2005 ומסתיים ביום 28.2.06.
 - כיוון שהתביעה במקרה זה הוגשה לאחר תום שנים עשר חודשים ממועד העילה, תישלל זכאותו לקצבת זקנה עבור שנת 2004 עקב שיהוי.

ב ב ר כ ה,



אסתר רייס
מנהלת אגף זיקנה ושארים
ואגף סיעוד