

טופס 161 החדש

סדנא מעשית חשבי שכר התאחדות התעשיינים

16/09/2023

יוסי בלישה | מומחה לפרישה
050-6555130 , 052-4571960

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

1. ניסיון של מעל 30 שנה בתחום הפנסיוני.
2. יועץ מס, התמחות במיסוי פנסיוני ומיסוי פרישה.
3. מתכנן ומלווה לקוחות בפרישה.
4. יועץ לארגונים לניהול מדיניות ותהליכי הפרישה מהארגון.
5. מנהל מקצועי חברת "FINOLE" - מערכות לניהול שכר ופרישה בארגונים.
6. מנהל אקדמי של החטיבה לתכנון פיננסי ופרישה באקדמיה לפיננסים של BDO.

• הסיבות לשינוי :

1. מקצועית ועדכון הטופס .

2. שינוי גישה ותהליך .

3. תיקון כשלים בתהליכי הפרישה .

• מועד השינוי .

• מיקום הגורמים בתהליך החדש :

א- מס הכנסה .

ב- מעסיק .

ג- פורש .

ד- קופות .

- מילוי טופס 161 ע"י המעסיק ומסירה לעובד .
- מילוי / אי מילוי טופס 161 א' ע"י העובד .
- אישור פטור ע"י המעסיק (בסמכות / חריגה מסמכות) בסעיף י"א של הטופס .
- לחילופין התעלמות המעסיק מסעיף י"א והעברת הכדור למס הכנסה .
- התנתקות המעסיק מהתהליך .
- השלמת / אי השלמת התהליך מול מס הכנסה ע"י הפורש .
- העברת טופס 161 / אישורי מס הכנסה לקופות .
- הקופות לא יודעות מה היו בחירות העובד (לא הועבר 161 א') והאם אישור המעסיק הוא על דעת העובד .
- רצף קצבה ברירת מחדל ללא הליך ברור ומוסדר .
- ריבוי פרישות ללא טיפול ופיצויים ללא טיפול בקופות .

שלבי התהליך מעסיק / פורש

שלב 1 – חלק א בטופס , מעסיק

- נתוני עובד , נתוני מעסיק , סטטוס עובד .
- נתוני תעסוקה , תקופה , רציפות , חלקיות משרה .
- נתוני שכר – שכר חודשי אחרון , שכר מבוטח , שכל לפיצויים .
- זכאות לפנסיה תקציבית
- נתוני מענקים – לשיעורין , רגילים , חויבו במס , המרה לקצבה בעבר .
- הצהרת תקרות .
- סכומים מירביים לפרישה (חישוב)
- העברה טופס לעובד + תזכורת טיפול ולו"ז



שלב 2 – חלק ב בטופס , עובד

- בחירות הסדרים ברמת קופה לפי מטריצה .
- בקשות נוספות . (פריסה , רצף פיצויים כספי מעסיק)
- הצהרות (מענקים פטורים במקביל , רצף פיצויים מעסיקים קודמים , קיבוע זכויות
- (חתימה
- העברת טופס למעסיק/אי העברה עד לו"ז קצוב



שלב 3 – חלק ג בטופס , מעסיק

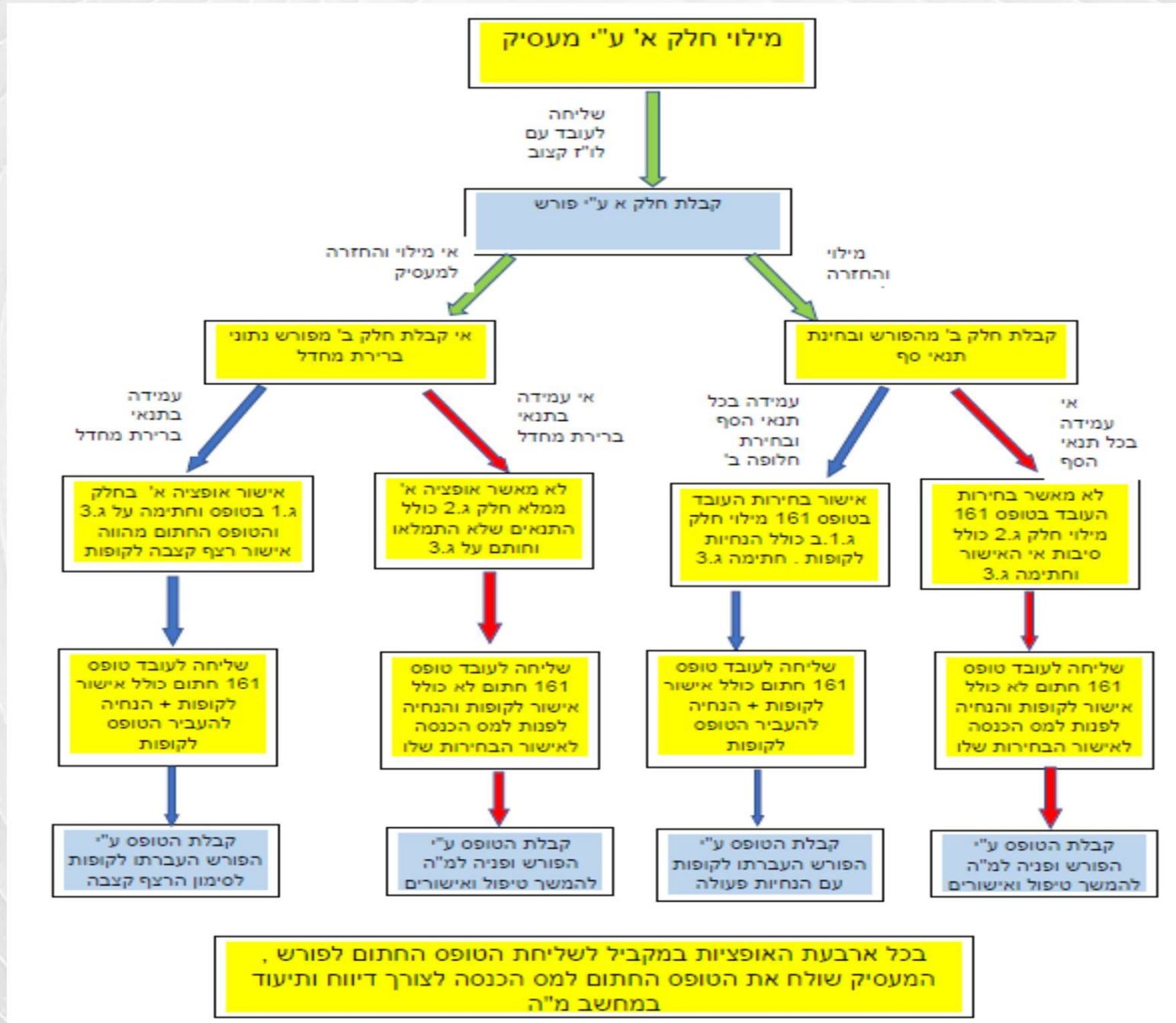
- מתן הנחיות לקופ"ג
- בחירת המסלול בהתאם לסטטוס המענה של העובד , נתונים גולמיים ובחירות העובד . (ארבעה מסלולים – ישיר 1 , ישיר 2 , מ"ה 1 , מ"ה 2)
- בחירת מסלולים ישירים סיכום בקשות העובד (חישובי) חישוב מס מענק חייב .
- בחירת מסלולי מ"ה ומילוי התנאים שגרמו להפניה למסלולי מ"ה .
- חתימת המעסיק
- העברת טופס לעובד + תזכורת הנחיות טיפול

• **מסלול ישיר 1** - מסלול באישור המעסיק בלבד כאשר העובד לא מילא חלקו בטופס ועומד בתנאים הרלוונטים. ("רצף קצבה ברירת מחדל")

• **מסלול ישיר 2** - ללא מעורבות מ"ה מסלול באישור המעסיק בלבד כאשר העובד מילא את חלקו בטופס וביצע בחירות שעומדות בכללי המסלול (אישור המעסיק את בחירות העובד).

• **מסלול מ"ה 1** - הפניה לאישור מ"ה, כאשר העובד לא מילא את חלקו בטופס ואינו עומד בתנאים הרלוונטים.

• **מסלול מ"ה 2** - הפניה לאישור מ"ה, כאשר העובד מילא את חלקו בטופס וביצע בחירות שאינן עומדות בתנאי המסלול הישיר.



GO | PRACTICUM

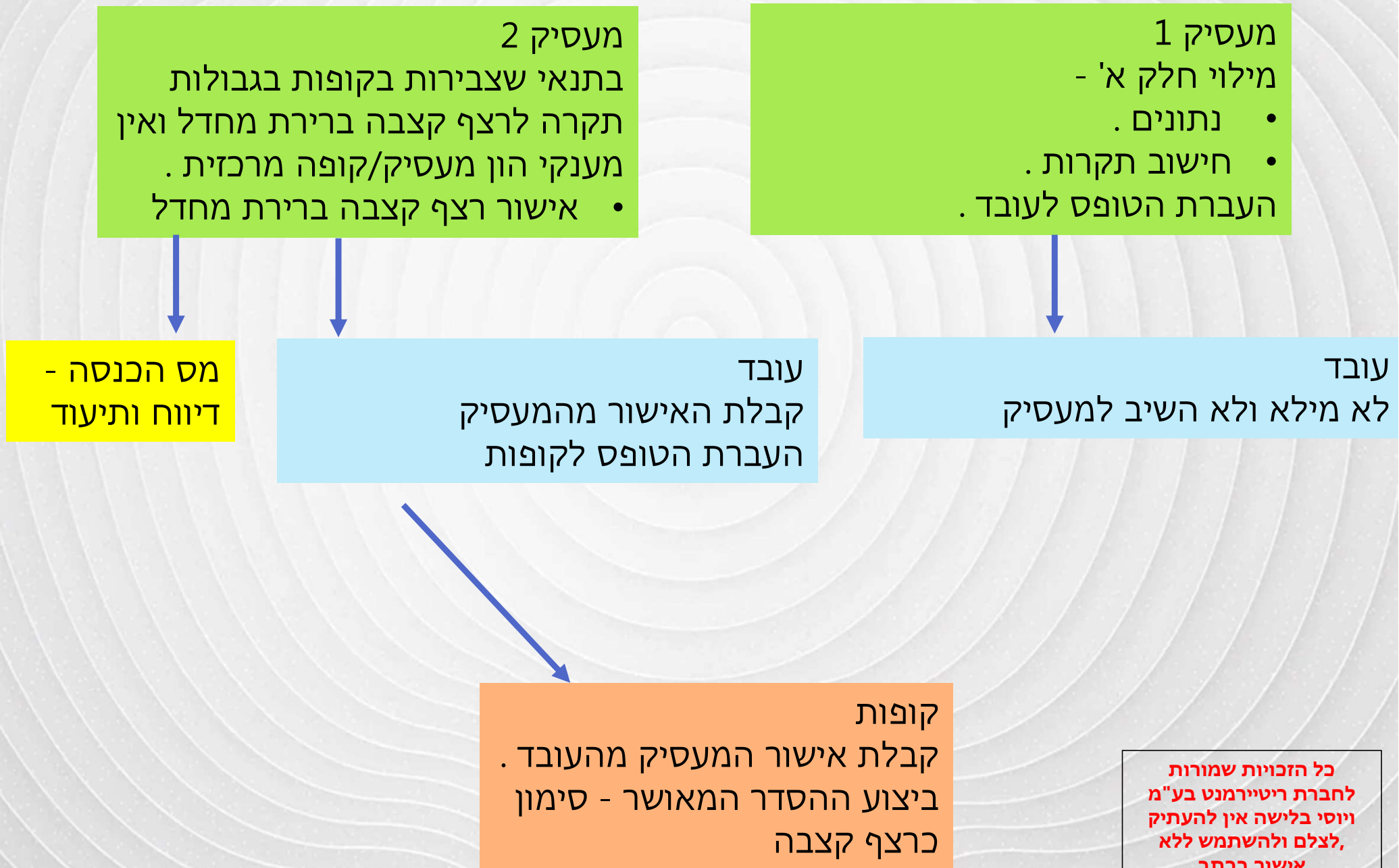
Learn. Practice. Succeed.

מסלול ישיר 1

תנאים:

• אי מילוני חלק ב' ע"י העובד.
• עמידה בתנאים מחלק א.12

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב



כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

- כל סכומי המענקים נמצאים בקופות גמל לקצבה .
- סכומי הצבירות בקצבה עומדים במגבלת "תקרה לרצף קצבה ברירת מחדל" לפי סעיף 9(א7)(ז1) . (בשנת 2023 - 392,770 ₪ או תקרה 39,300 או שכר מבוטח הנמוך מביניהם כפול שנות הוותק)
- מעבר לסכומים הנ"ל אין תשלום פרישה נוסף ממשלם שאינו קופה לקצבה (מענק מעסיק , קופה הונית , קופה מרכזית לפיצויים , מענק שנים עודפות, החזר דמ"ג פיצויים)
- המעסיק יאשר את כל הסכומים בקופות כרצף קצבה.

GO | PRACTICUM

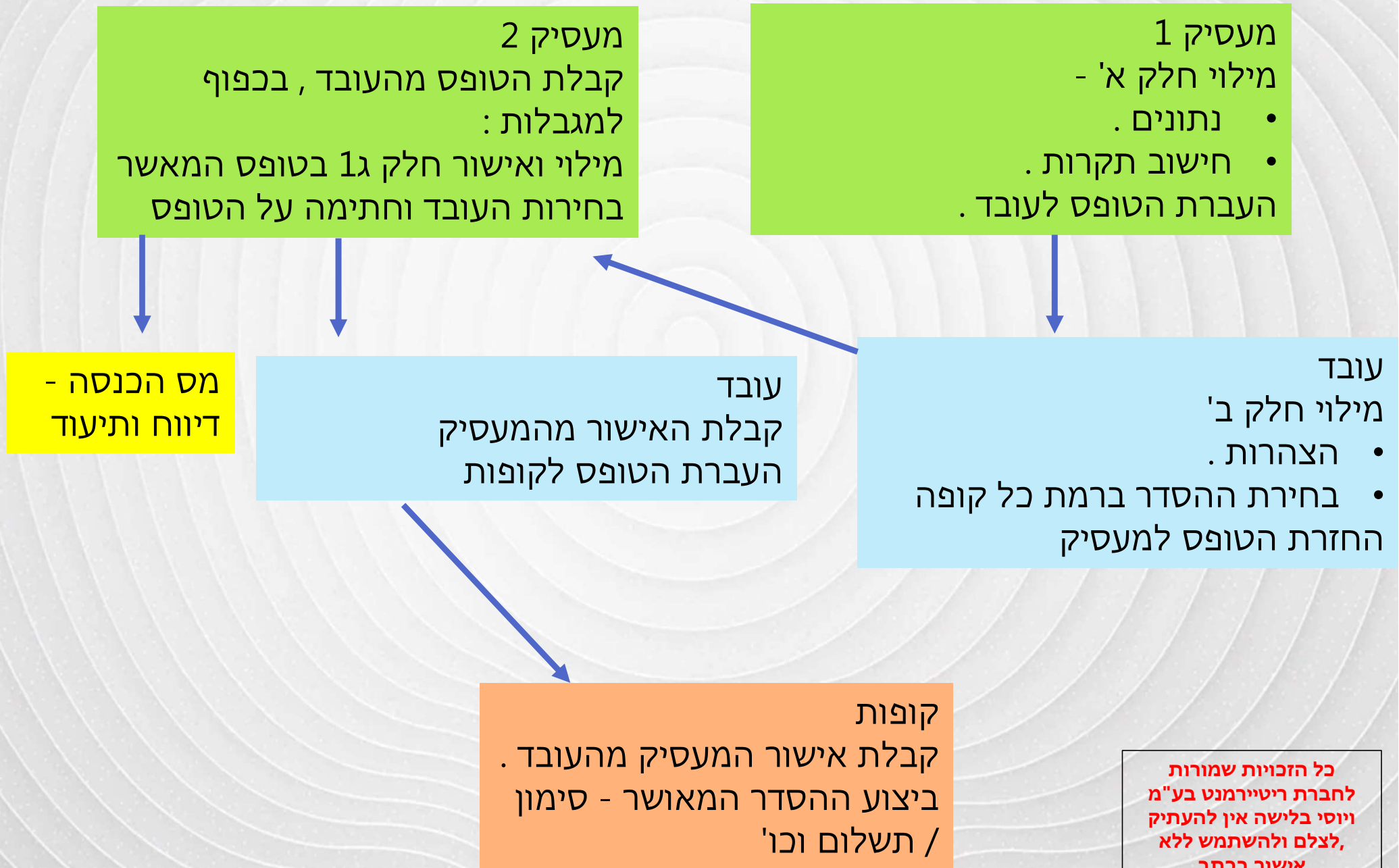
Learn. Practice. Succeed.

מסלול ישיר 2

תנאים:

- מילוי חלק ב' ע"י העובד ומסירתו.
- עמידה בכל התנאים מחלק ג.1 (ב)

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב



• עמידה מלאה בכל התנאים במצטבר

1. העובד אינו בעל שליטה או קרובו.
2. במענק פטירה - כל המענקים פטורים ממס לפי תקרה כפולה מסעיף 9(א7)(ב) ו/או יועדו לקבלת קצבת שארים.
3. העובד לא חויב במס בגין הפקדות המעסיק בקופת גמל לקצבה בהתאם לסעיפים 3(ה3)(א) או 3(ה3)(ב1) לפקודה.
4. בחירות העובד בחלק ב.1 נעשו במגבלות בסכומים המפורטים בחלק א.13 (הרחבה).
5. אין לעובד בקשות נוספות בחלק ב.2 (פריסה , יעוד לרצף פיצויים ממענק מעסיק / קופה מרכזית)
6. העובד סימן בחלק ב.3 כי כל ההצהרות התקיימו לגביו או שלא סימן שהכל התקיים לגביו והוא לא ביקש מענק פטור (מענקי פרישה פטורים ממעסיק אחר במקביל , רצפי פיצויים ממעסיקים אחרים במקביל או לפני , לא הגיע לגיל זכאות או הגיע אך טרם הגיש בקשה לקיבוע בטופס 161ד')

אי עמידה באחד מהתנאים הנ"ל שוללת את האפשרות ל"מסלול ישיר" ומחייבת הפניית העובד להתחשבות מול מס הכנסה .

GO | PRACTICUM

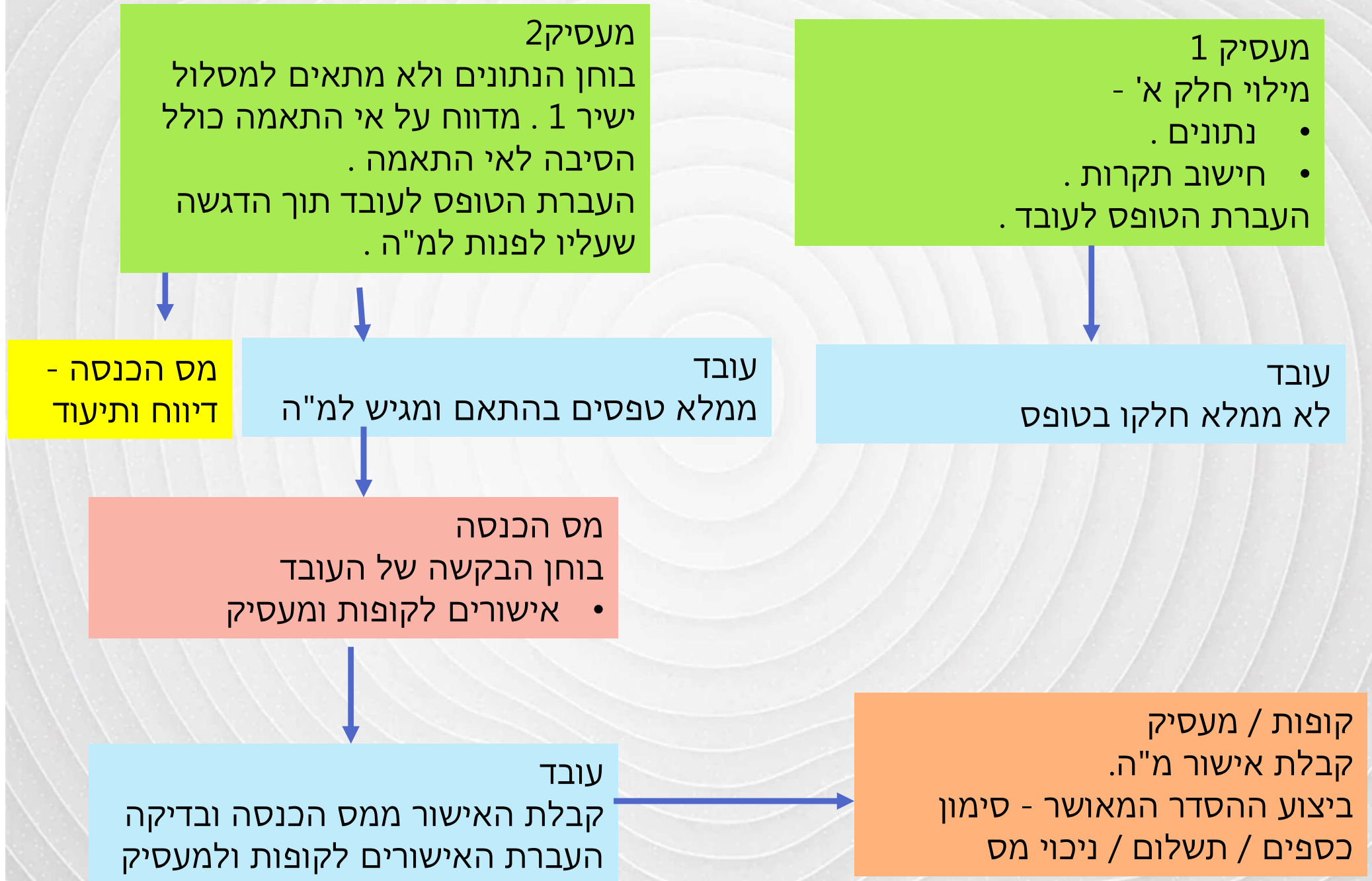
Learn. Practice. Succeed.

מסלול מס הכנסה 1

תנאים:

- אי מילוי חלק ב' ע"י העובד.
- אי עמידה בתנאים מחלק א.12 (לפחות אחד)

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב



GO | PRACTICUM

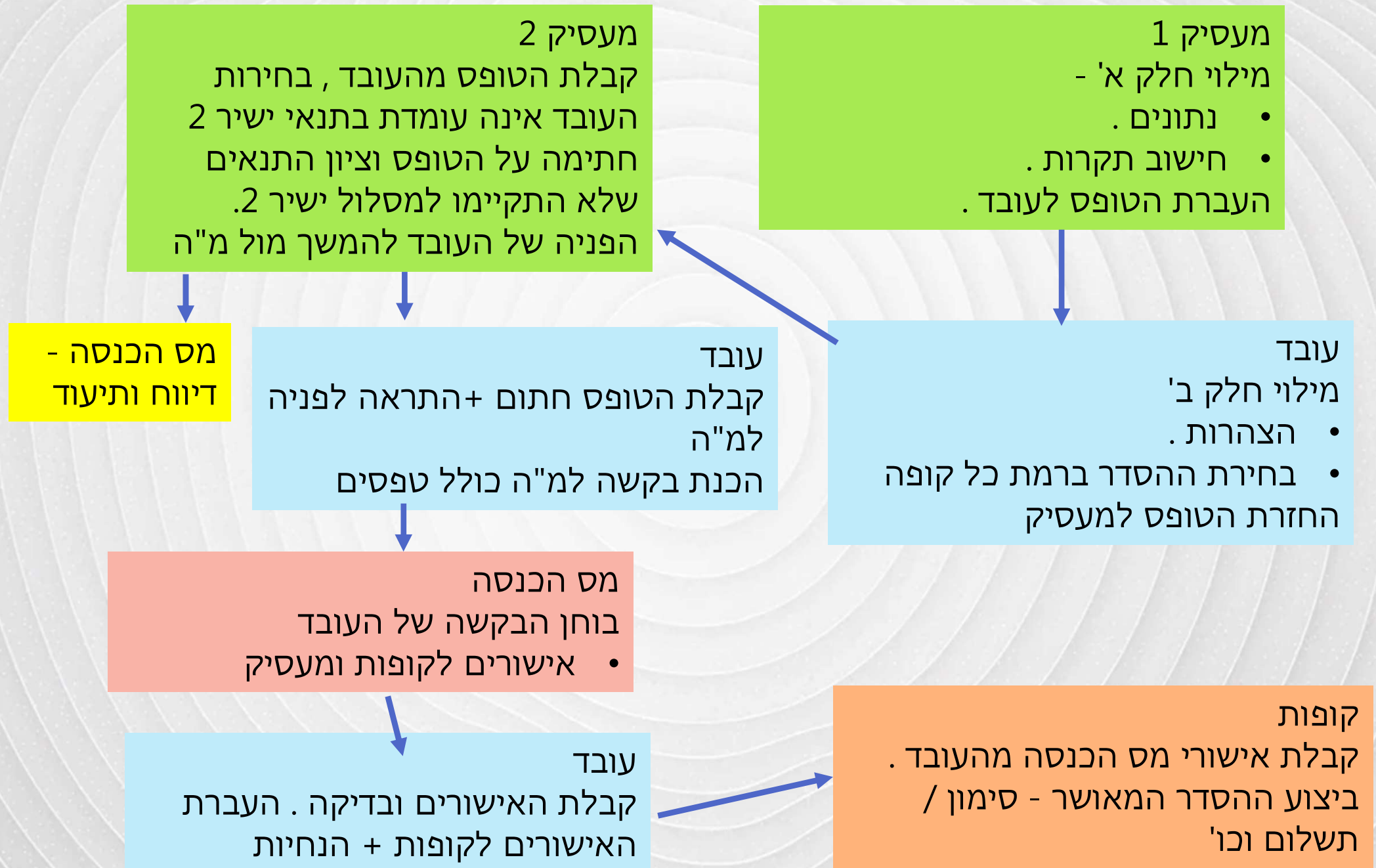
Learn. Practice. Succeed.

מסלול מס הכנסה 2

תנאים:

- מילוי חלק ב' ע"י העובד ומסירתו.
- אי עמידה באחד מהתנאים מחלק ג.1 (ב)

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב



GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

הטופס – חלק א' המעסיק

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

הודעה על פרישה מעבודה

יש למלא את הטופס בעת פרישתו המוחלטת והסופית של העובד, כאשר לעובד הפורש נצברו סכומים וחכיויות בגין תקופת עבודתו אצל המעסיק ממנו פרש וזאת, בין אם הכספים משולמים על ידי המעסיק במישרין ובין אם באמצעות קופות גמל.

טופס זה: מקורי מתקן טופס קודם מתאריך ____ / ____ / ____

חלק א' - הודעת המעסיק

א.1 פרטי העובד

מספר זהות	שם פרטי	שם משפחה	תאריך לידה
			/ /
כתובת		<input type="checkbox"/> העובד הוא בעל שליטה ⁽³⁾ במעסיק	
		<input type="checkbox"/> העובד הוא קרוב ⁽⁴⁾ של בעל השליטה במעסיק, הקירבה: _____	
רחוב	מס' בית/דירה	יישוב	מיקוד
כתובת דואר אלקטרוני		מספר טלפון/נייד	

א.2 פרטי המעסיק

מספר תיק ניכויים	שם	כתובת
9		
		רחוב
		מס' בית/דירה
		יישוב
		מיקוד
כתובת דואר אלקטרוני		מספר טלפון/נייד

3.א. סיבת הפרישה (סמן אחת מהאפשרויות)

1 יציאה לגימלאות, פיטורין או התפטרות

2 פטירה

3 נכות יציבה של 75% לפחות⁽⁵⁾

4.א. תקופת העבודה

תקופת העבודה ⁽⁷⁾	תאריך הפרישה ⁽⁶⁾	תאריך התחלת העבודה
שנה חודש יום	שנה חודש יום	שנה חודש יום

חלקי שנים בשנים | בימים

5.א. תקופות עבודה לא רציפות / שינויים בשיעורי המשרה / הפחתות שכר⁽⁸⁾

משכורת אחרונה לתקופה ⁽⁹⁾	שיעור המשרה ב - %	תאריך סיום			תאריך התחלה			משכורת אחרונה לתקופה ⁽⁹⁾	שיעור המשרה ב - %	תאריך סיום			תאריך התחלה		
		שנה	חודש	יום	שנה	חודש	יום			שנה	חודש	יום	שנה	חודש	יום

משמש לצורך חישוב תקרת רצף פיצויים

משמש לצורך חישוב תקרות רצף קצבה

משמש לצורך חישוב הפטור

6.א. משכורת הענ

משכורת - חבות פיצויים ⁽¹²⁾	משכורת מבוטחת אחרונה ⁽¹¹⁾	משכורת חודשית אחרונה ⁽¹⁰⁾

- משכורת חודשית אחרונה - משכורת חודשית מלאה אחרונה, פרש עובד באמצע חודש ידווח משכורת חודש קודם. (הגדרה נשארה כמו קודם, שכר חודשי מלא בניכוי החזר הוצאות ושווי רכב) **משמש לצורך חישוב הפטור**
- משכורת חודשית אחרונה כאשר יש שונות חודשית (שעות נוספות, פרמיות, עמלות) ממוצע 12 חודשים אחרונים או תקופת העסקה הנמוך מביניהם.
- שכר מבוטח - השכר מתוך המשכורת האחרונה שבגינה שילם המעסיק לרכיב פיצויים בקופ"ג לקצבה(לפי תקנה 19 ושבמקביל להפקדה לפיצויים הפקידו העובד והמעסיק מינימום 5% לתגמולים כל אחד) + השכר מתוך המשכורת החודשית האחרונה שבשלה הופקדו במרכיב תגמולים חלק העובד והמעסיק שלא יפחת מ 5% כל אחד ולא הופקדו כספים במרכיב הפיצויים במקביל. **הפקדות לפיצויים בלבד ללא תגמולים במקביל לא יגדירו שכר מבוטח.** **משמש לצורך חישוב תקרות רצף קצבה ("תקרת רצף קצבה ברירת מחדל" ו "סכום לרצף קצבה")**
- משכורת חבות פיצויים - המשכורת הקובעת לפיצויי פיטורין לפי חוק פיצויי פיטורין והתקנות. **משמש לצורך חישוב "סכום לרצף פיצויים"**

- שכר מבוטח - השכר מתוך המשכורת האחרונה שבגינה שילם המעסיק לרכיב פיצויים בקופ"ג לקצבה(לפי תקנה 19 ושבמקביל להפקדה לפיצויים הפקידו העובד והמעסיק מינימום 5% לתגמולים כל אחד) + השכר מתוך המשכורת החודשית האחרונה שבשלה הופקדו במרכיב תגמולים חלק העובד והמעסיק שלא יפחת מ 5% כל אחד ולא הופקדו כספים במרכיב הפיצויים במקביל. **הפקדות לפיצויים בלבד ללא תגמולים במקביל לא יגדירו שכר מבוטח.** משמש לצורך חישוב תקרות רצף קצבה ("תקרת רצף קצבה ברירת מחדל" ו "סכום לרצף קצבה")
- משכורת חבות פיצויים - המשכורת הקובעת לפיצויי פיטורין לפי חוק פיצויי פיטורין והתקנות. **משמש לצורך חישוב "סכום לרצף פיצויים"**

GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

הטופס - חלק א'

		15,000	שכר ברוטו
		12,000	שכר יסוד
		2,500	שעות נוספות
		500	החזר דלק
	ש"מב לפי פנסיית חובה	11,730	שכר פנסיה
		14,500	משכורת אחרונה
		11,730	שכר מבוטח
		12,000	שכר לפיצויים

	<u>שכר</u>	<u>משרה</u>	<u>ותק</u>
	10,000	100%	20
	9,000	80%	5
	6,000	50%	5
6,000/50%	12,000	שכר אחרון ל 100% משרה	
	מצטבר	שכר אחרון	משרה
	240,000	12,000	100%
	48,000	12,000	80%
	<u>30,000</u>	<u>12,000</u>	<u>50%</u>
	318,000		30
318,000 / 30	10,600	שכר אחרון לטופס	

		15-מאי	פרישה
		18,000	שכר 5/23
		27,000	שכר 4/23
		27,000	שכר לרישום בטופס
		31/05/2023	פרישה
	עמלות	יסוד	שכר
	10,000	17,000	מאי-23
	16,000	17,000	אפר-23
	8,000	17,000	מרץ-23
	9,000	17,000	פבר-23
	17,000	17,000	ינו-23
	15,000	16,500	דצמ-22
	22,000	16,500	נוב-22
	6,500	16,500	אוק-22
	19,000	16,500	ספט-22
	5,000	16,500	אוג-22
	8,500	16,500	יול-22
	11,000	16,500	יוני-22
347,500	147,000	200,500	סה"כ
	347,500/ 12	28,958	שכר מדווח בטופס
		31,500	שכר אחרון
	יסוד	20,000	שכר פנסיה (7 ,6,6.5)
	עבודה נוספת	6,500	שכר קופ"ג (5,5)
		26,500	שכר מבוטח מדווח

א.7. קצבה ממעסיק או משלם מטעמו (להלן: "פנסיה תקציבית"), בגין תקופת העבודה (יש לסמן V לפי העניין)

העובד לא זכאי לפנסיה תקציבית.

העובד זכאי לפנסיה תקציבית החל מתאריך _____, המשכורת לפיה מחושבת הפנסיה התקציבית _____ ש.

א.8. תשלום מענק פרישה לשיעורין

הסכום בש"ח	תאריך התשלום			הסכום בש"ח	תאריך התשלום			הסכום בש"ח	תאריך התשלום		
	שנה	חודש	יום		שנה	חודש	יום		שנה	חודש	יום

ד"ר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 3.2023)

מספר זהות _____ דף 2 מתוך 4 161

9.א פירוט המענקים ⁽¹³⁾ בגין תקופת העבודה (למעט תשלומים שחויבו במס אשר יפורטו בחלק א.10)				
הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת	הסכום ליום הפרישה ⁽¹⁹⁾	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד ⁽¹⁸⁾	קוד המשלם ⁽¹⁶⁾	שם המשלם ⁽¹⁴⁾
	צבירה נוספת ⁽²⁰⁾	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום ⁽¹⁷⁾	מספר תיק הניכויים ⁽¹⁵⁾
הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת	הסכום ליום הפרישה	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	קוד המשלם	שם המשלם
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום	מספר תיק הניכויים

10.א הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה שהעובד חויב במס⁽²¹⁾, בהתאם לסעיפים 3(ה3)(א1) ו-3(ה3)(ב1) לפקודה

העובד לא חויב במס העובד חויב במס ולהלן התשלומים:

התשלומים שחויבו במס לרבות רווחים ליום הפרישה	התשלומים שחויבו במס	מספר תיק ניכויים ⁽¹⁵⁾	שם המשלם ⁽¹⁴⁾
		9	
		9	
		9	
סה"כ חלק א.10:			

התאמת פיצויים שחויבו במס

• מעסיק שלא קיבל דיווח מהקופה על פיצויים שחויבו ו/או קיבל נתון שאינו תואם את נתון הפיצויים שחויבו נומינלית צריך לבצע הדברים הבאים:

1. הנפקת נספח לפיצויים שחויבו במס (כפי שנהוג כיום)

2. לבצע התאמה של הדיווח ע"י גריעת הסכום הרלוונטי מהפיצויים בחלק א.9 והוספה לדיווח בחלק א.10.

3. לדווח לקופה דרך ממשק מעסיקים את הפיצויים שחויבו במס רטרואקטיבית לפי הנספח.

התאמת פיצויים שחויבו במס

פיצויים שחויבו ממערכת השכר

₪ 10,000 - 2022

₪ 5,000 - 2023

סה"כ הפקדות שחויבו במס - 15,000 ₪

הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת 285,000	הסכום ליום הפרישה 285,000	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד ביצוע התאמה
	צבירה נוספת 0	$285,000 = 15,000 - 300,000$

מטופס עזר ל 161

פיצויים	סה"כ	נומינלי	רווחים
לא חוייב	300,000		
חוייב	0	0	0
סה"כ	300,000		

התשלומים שחויבו במס לרבות רווחים ליום הפרישה	התשלומים שחויבו במס	מספר תיק ניכויים ⁽¹⁵⁾
15,000	15,000	9

א.11 קצבה טרם הפרישה⁽²²⁾ בגין תקופת העבודה

הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה ⁽²⁴⁾	סכום הקצבה ⁽²³⁾	חודש המרה לקצבה	קוד המשלם ⁽¹⁶⁾	מספר תיק הניכויים ⁽¹⁵⁾	שם המשלם ⁽¹⁴⁾	1
			סוג התשלום - 30	9		
הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה	סכום הקצבה	חודש המרה לקצבה	קוד המשלם	מספר תיק הניכויים	שם המשלם	2
			סוג התשלום - 30	9		

סה"כ חלק א.11:

סכום המענק הכולל⁽²⁵⁾ - סה"כ חלקים א.9, א.10 ו-א.11:

א.12 התקרה לרצף קצבה ברירת מחדל (יש לסמן V לפי העניין)

- מתוך סכום המענק הכולל⁽²⁵⁾, סך הסכומים העומדים לרשות העובד שהופקדו ע"י המעסיק במרכיב הפיצויים בכל קופות הגמל לקצבה, אינו עולה על התקרה הנקובה בסעיף 9(א7)(1ז) לפקודה (להלן: "רצף קצבה ברירת מחדל"). אינו עולה עולה
- המענקים המדווחים בחלק א.9 כוללים מענקים ממשלמים שאינם קופות גמל לקצבה, כדוגמת מעסיק וקופה מרכזית לפיצויים. כן לא

תקרת רצף קצבה ברירת מחדל.

• הגבוה מבין:

1. תקרת רצף קצבה בסעיף 9(א7)(ז1) (392,770 ₪ בשנת 2023)

2. הנמוך מבין:

2.1 - שכר מבוטח כפול וותק.

2.2 - תקרת שכר לפיצויים כפול וותק.

		<u>תקרת רצף קצבה ברירת מחדל</u>	
		20	ותק
		28,600	שכר מבוטח
		39,300	תקרת פיצויים
		<u>הגבוה מ</u>	572,000
392,770		תקרה פקודה	
		<u>הנמוך מ</u>	
572,000		שכר מבוטח כפול וותק	
786,000		תקרת שכר כפול וותק	

א.13 סכומים מרביים לפרישה - נתוני עזר לעובד

סכום המענק החייב במס ⁽²⁹⁾	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7) ⁽²⁸⁾	סכום לרצף פיצויים ⁽²⁷⁾	סכום לרצף קצבה ⁽²⁶⁾	סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾	הסכום המרבי

- חלק א.13 מסכם את חלקו של המעסיק בשלב א' במילוי הטופס ומחייב את המעסיק לחשב / לספק נתונים מרכזים לעובד בכדי שישמשו אותו לצורך קבלת החלטות ומילוי חלקו בטופס.
- חלק זה ומחויבות זאת לא הייתה קיימת בעבר ומסמנת את המגמה של העברת אחריות מורחבת למעסיק.
- הבהרה - מתן נתונים אלו לא נחשב כ"יעוץ"

חישוב נתונים אלו הם באחריות המעסיק, יש לחשבם ולספק אותם לעובד כנתוני עזר

- סכומים מירביים לפרישה - נתוני עזר וגבולות גזרה לפורש וללא קשר לבחירות שלו.
- **סכום המענק הכולל** - סה"כ המענקים שלא חויבו במס + פיצויים שחויבו במס כולל רווחים + פיצויים שהומרו לקצבה טרם פרישה

	<u>מס</u>	<u>קוד</u>	<u>משלם</u>	<u>מענקים</u>
	69,000	4	כלל ביטוח	
	363,248	6	כלל ביטוח	
הסתגלות + השלמה	<u>87,800</u>	<u>1</u>	מעסיק -	
	520,048		סה"כ	
			אין	חיוב במס
			אין	המרה לקצבה
	520,048			סה"כ מענק כולל

הטופס - חלק א'

• **סכום לרצף קצבה - מצרף של**

1. סכומי צבירות קצבה בחלק א.9 (קודים 6 ו 5).

2. סה"כ א.10.

3. סה"כ א.11.

<u>מענקים</u>	<u>משלם</u>	<u>קוד</u>	<u>סכום</u>
	כלל ביטוח	4	69,000
	כלל ביטוח	6	363,248
	מעסיק	1	<u>87,800</u>
	סה"כ	-	520,048
	<u>מצרף</u>		
	א.9 קצבה		363,248
	סה"כ א.10		0
	סה"כ א.11		0
	סה"כ רצף קצבה		363,248

• סכום לרצף פיצויים - הנמוך מ :

1. חבות ל 100% פיצויים ובתוספת 4 שמ"ב כפול וותק .
2. המענק הכולל .

<u>מענקים</u>	<u>משלם</u>	<u>קוד</u>	<u>סכום</u>	
	כלל ביטוח	4	69,000	
	כלל ביטוח	6	363,248	
	<u>מעסיק</u>	<u>1</u>	<u>87,800</u>	הסתגלות + השלמה
	סה"כ		520,048	
	שכר פיצויים	22,600		
	ותק	20		
	שמ"ב	11,730		
	<u>הנמוך</u>			
	חבות פיצ + 4 שמב א ותק		1,391,162	
	מענק הכולל		520,048	

• מענק פטור לפי 9(א7) בפרישה - הנמוך מ :

1. משכורת חודש אחרונה כפול 150% כפול וותק. (בפטירה 200%)

2. תקרת פטור פיזיויים / מענק פטירה כפול וותק.

	20	ותק	
	28,600	שכר אחרון	
		<u>הנמוך</u>	<u>פרישה</u>
858,470		שכר אחרון X 1.5 X וותק	
266,200		תקרה X וותק	
		<u>הנמוך</u>	<u>פטירה</u>
1,144,000		שכר אחרון X 2 X וותק	
532,400		תקרה X וותק	

GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

הטופס – חלק ב' העובד

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

חלק ב' - הודעת העובד - חלק זה ימולא ע"י העובד לאחר שהוצגו בפניו כל הפרטים שמולאו על ידי המעסיק בחלק א'.

לתשומת לב העובד -

1. אינך נדרש למלא חלק זה ויראו כאילו הגשת בקשת לרצף קצבה^(א) ביחס לסכומים שהועמדו לרשותך בקופת גמל לקצבה, וזאת במידה והמעסיק סימן בחלק א.12 כדלהלן: בסעיף 1 "אינו עולה". כלומר, סך הסכומים שהופקדו בקופות הגמל לקצבה אינו עולה על התקרה ל"רצף קצבה ברירת מחדל", בסעיף 2 "לא". כלומר, לא עומדים לרשותך מענקים ממשלמים שאינם קופת גמל לקצבה.
2. בכל מקרה אחר, עליך למלא את חלק זה ולפרט את בקשותיך ביחס לכל המענקים שהועמדו לרשותך.

מדריך למילוי חלק זה:



ב.1 להלן בקשות העובד ביחס למענקים שהועמדו לרשותו בגין תקופת העבודה ושדווחו בחלק א.9.

מס' שורה בחלק א.9	תיק ניכויים	הסכום הכולל	סכום לרצף קצבה ^(א)	סכום לרצף פיצויים ^(ב)	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7)(ג)	סכום המענק החייב במס ^(ד)
1	9					
2	9					
3	9					
4	9					
5	9					
	סה"כ התשלומים שחויבו במס, לרבות רווחים ליום הפרישה, כמפורט בחלק א.10					
	הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה כמפורט בחלק א.11					
	סה"כ (שלא יעלה על הסכום המרבי כמפורט בסעיף א.13)					

ב.2 בקשות נוספות (יש לסמן V לפי העניין)

- בכוונתי לבקש לפרוס את סכום המענק החייב בהתאם להוראות סעיף 8(ג)(3) לפקודה (בקשה כאמור תוגש לפקיד השומה באמצעות טופס 16 אג).
- אני מבקש לייעד סכום לרצף פיצויים שמקורו מהמעסיק או מקופה מרכזית לפיצויים בסך _____ ש. בכפוף לאישור פקיד השומה, הסכום כאמור יופקד על ידי המעסיק לקופת גמל לקצבה _____ מספר תיק ניכויים _____ 9:

ב.3 הצהרת העובד (יש לסמן V לפי העניין)

1. אני מצהיר כי:

- בגין תקופת עבודתי אצל המעסיק לא קיבלתי ממעסיקים אחרים מענקי פרישה פטורים ממס בהתאם לסעיף 9(א7) לפקודה.
- לא הגשתי בקשה לרצף פיצויים בגין אירועי פרישה ממעסיקים אחרים.
- טרם הגעתי לגיל הזכאות^(ה) או הגעתי לגיל הזכאות אך טרם הגשתי לפקיד השומה בקשה לקיבוע זכויות לפי סעיף 9א לפקודה - טופס 161ד.

2. אני מצהיר בזאת כי כל הפרטים שמסרתי בטופס זה הם מלאים ונכונים.

_____ חתימה

_____ שם העובד

_____ תאריך

GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

הטופס – חלק ג' המעסיק

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

חלק ג' - חישוב המעסיק והנחיות לקופות הגמל

ג.1 סיכום בחירת העובד ומתן הנחיות לקופות יעשה ע"י המעסיק בכל מקרה בו מתקיימת אחת מהחלופות שלהלן: (יש לסמן V לפי העניין)

מסלול ישיר

1

חלופה א' - העובד לא העביר למעסיק את חלק ב' ובנוסף התקיימו שני התנאים שלהלן:

1. סך הסכומים שהופקדו בקופות הגמל לקצבה אינו עולה על התקרה ל"רצף קצבה ברירת מחדל", הנקובה בסעיף 2. מעבר לסכומים כאמור, העובד אינו זכאי למענק פרישה נוסף ממשלם שאינו קופת גמל לקצבה.

הנחיות לקופות -

יש לראות בסכומים כאמור סכומים שיועדו לרצף קצבה, אלא אם העובד יעביר לקופות הגמל אישור פקיד שומה הקובע אחרת.

מסלול ישיר

2

חלופה ב' - העובד העביר למעסיק את חלק ב' ובנוסף התקיימו כל התנאים שלהלן:

1. העובד אינו בעל שליטה במעסיק או קרובו של בעל השליטה במעסיק.
2. במקרה של תשלום מענק פרישה עקב פטירה - הסכומים שהועמדו לטובת השאירים פטורים ממס בהתאם לסעיף 9(א7)(ב) לפקודה ו/או הכספים הצבורים בקופת גמל יועדו למטרת תשלום קצבת שאירים.
3. המשכורת המבוטחת האחרונה המדווחת בחלק א.6, אינה עולה על הסכום הנקוב בהגדרת המונח "תקרת הפיצויים"⁽³⁰⁾, המצויה בסעיף 3(ה3)(2) לפקודה או המשכורת המבוטחת עולה על התקרה כאמור אך, העובד לא חויב במס בגין הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה.
4. הסכומים בקופות הגמל לקצבה המפורטים בטופס זה, מקורם מהפקדות המעסיק לקופת גמל שנעשו בהתאם לתקנה 19 בתקנות מס הכנסה (כללים לניהול ואישור קופת גמל), התשכ"ד-1964, וכן בהשלמות לרכיב הפיצויים, בהתאם לסעיף 3(ה3)(ב1) לפקודה.
5. בחירות העובד בחלק ב.1 נעשו במגבלת הסכומים המרביים, המפורטים בחלק א.13.
6. הודעת העובד אינה כוללת בקשות נוספות כמפורט בחלק ב.2.
7. העובד סימן בחלק ב.3 כי התקיימו לגביו כל ההצהרות / העובד לא סימן כי התקיימו לגביו כל ההצהרות כאמור אך, העובד לא ביקש סכום מענק בפטור ממס.

סיכום בקשות העובד בחלק ב.1 ואישור המעסיק

סכום המענק החייב במס ⁽²⁹⁾	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7) ⁽²⁸⁾	סכום לרצף פיצויים ⁽²⁷⁾	סכום לרצף קצבה ⁽²⁶⁾	סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾

הנחיות לקופות וניכוי המס -

יש לראות בסיכום בקשת העובד המפורטת בחלק ב.1 ובאישור המעסיק, כהודעת העובד על ייעוד הכספים לרצף קצבה ו/או לרצף פיצויים ו/או מענק פטור ו/או מענק חייב, לפי העניין. מסכום המענק החייב שישולם על ידי המעסיק או על ידי משלמים אחרים, ינוכה מס בהתאם לתקנות ניכוי מס במקור (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה) התשנ"ג-1993 (להלן: "התקנות"), בשיעור % _____.

ג.2 הנחיות למעסיק ולקופות ינתנו ע"י פקיד השומה, בכל מקרה בו לא מתקיימת אף לא אחת מהחלופות המפורטות בחלק ג.1. (יש להחליט מראש)

מסלול מ"ה

1

העובד לא העביר למעסיק את חלק ב' ולא התקיימו התנאים _____ כמפורט בחלופה א'.
(ציין את המספר שאינו מתקיים)

מסלול מ"ה

2

העובד העביר למעסיק את חלק ב' אולם, לא התקיימו התנאים _____ כמפורט בחלופה ר'.
(ציין את המספר שאינו מתקיים)

בהתאם לאמור, על המעסיק להפנות את העובד לפקיד שומה על מנת שייתן הנחיות למעסיק ולקופות הגמל ביחס לסכומים המדווחים בטופס זה. במקרה בו העובד לא יעביר למעסיק הנחיות כאמור והעובד זכאי למענק נוסף מהמעסיק, המעסיק ינכה מסכום מענק הפרישה המשולם על ידו מס בהתאם לתקנות, ללא מתן הפטור הקבוע בסעיף 9(א7) לפקודה.

ג.3 הצהרת המעסיק:

אני מצהיר בזאת כי כל הפרטים שמסרתי בטופס זה, על כל חלקיו, הם מלאים ונכונים וכי ידועים לי העונשים הקבועים בחוק בגין השמטת פרטים או מסירת פרטים שאינם נכונים.

חותמת

חתימה

תפקיד

שם מלא

תאריך

GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

הטופס – חדש מול ישן

161 ישן VS 161 חדש חלק א'

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

השדה	ישן	חדש	הערות
נתוני עובד	כן	זוהה	נוסף בחדש EMAIL וטלפון
נתוני מעסיק	כן	זוהה	נוסף בחדש EMAIL וטלפון
סיבות הפרישה	כן	זוהה	
תקופת העבודה	כן	זוהה	
תקופות עבודה לא רציפות	כן	זוהה	
משכורת אחרונה	כן	שונה בהגדרה	בחדש משכורת חודשית אחרונה והנחיות לחישוב ממוצע בשכר משתנה
משכורת מבוטחת אחרונה	לא	כן	
משכורת חבות פיצויים	כן	זוהה	
קצבה ממעסיק	לא	כן	
מענק לשיעורין	כן	זוהה	

השדה	ישן	חדש	הערות
<u>פירוט המענקים</u>	כן	כן	שונה - אינו כולל פיצויים שחויבו שדות נוספים
שם משלם	כן	זוהה	
תיק ניכויים	כן	זוהה	
קוד משלם	כן	זוהה	הערה לגבי ניווד מ 4 ל 6
סוג תשלום	כן	יש , שינוי קודים	גריעה - 21 , 30 - קצבה טרם פרישה .
תאריכי הפקדה	כן	כן שינוי הגדרות	תאריך ראשון לקופה המקורית , בתשלומים ממעסיק וקופה מרכזית תאריך תשלום
סכום לפרישה	כן	זוהה	
צבירה נוספת	כן	זוהה	
סכום הכולל	לא	כן	חיבור של שתי השדות הקודמים
סה"כ	לא	כן	סה"כ מענקים חלק א.9

השדה	ישן	חדש	הערות
<u>פיצויים שחויבו במס</u>	לא	כן	לא היה קיים בטופס הקודם ובוצע אילתור ברישום .
הצהרת חיוב במס	לא	כן	
שם משלם	כן	זוהה	
תיק ניכויים	כן	זוהה	
תשלומים שחויבו	לא	כן	דיווח נומינלי ע"י מעסיק
תשלומים שחויבו לרבות רווחים	לא	כן	מחייב קבלת דיווח מהקופה אם אין התאמה תיקון? נספח .
סה"כ פיצויים שחויבו	לא	כן	מצרף הסכומים שחויבו בקופות השונות
<u>קצבה טרם פרישה</u>	לא	כן	
קוד משלם	לא	כן	5 או 6 בלבד
קוד תשלום	לא	כן	30 , מובנה בטופס .
חודש המרה לקצבה	לא	כן	
סכום הקצבה	לא	כן	סכום הקצבה שהומר מפיצויים של המעסיק שממנו פורש .
סכום הכולל שע"ב חושבה הקצבה	לא	כן	סכום הפיצויים של המעסיק שממנו פורש שהומר לקצבה טרם פרישה .

השדה	ישן	חדש	הערות
סה"כ המרה לקצבה טרם הפרישה	לא	כן	
סכום המענק הכולל	לא	כן	סכימת המענקים מחלק א.9 + א.10 + א.11
הצהרות מעסיק לרצף קצבה ברירת מחדל	לא	כן	הצהרה 1 הסכומים בקצבה "אינו עולה" או "עולה" על התקרה לרצף קצבה ברירת מחדל.
הצהרות מעסיק לרצף קצבה ברירת מחדל	לא	כן	הצהרה 2 המענקים בחלק א.9 כוללים מענקים ממשלמים שאינם קופ"ג לקצבה (מעסיק, קופה מרכזית, מענקים מוותיקה, קופות הוניות) "כן" / "לא"
<u>סכומים מירביים לפרישה</u>	לא	כן	נתונים ותקרות כנתוני עזר וגבולות גזרה לבחירות העובד
סכום המענק הכולל	לא	כן	
סכום לרצף קצבה	לא	כן	
סכום לרצף פיצויים	לא	כן	
סכום המענק הפטור לפי 9(א7)	לא	כן	
סכום המענק החייב	לא	כן	

GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

הטופס – חדש מול ישן

161 א' ישן VS 161 חדש חלק ב'

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

השדה	ישן	חדש	הערות
נתוני עובד	כן	לא	מתבסס על נתוני חלק א'
נתוני מעסיק	כן	לא	מתבסס על נתוני חלק א'
תשלומים חכיוות מעסיקים נוספים	כן	קיים בצורה שונה	הצהרה 1 חלק ב.3 - פיצויים פטורים מעסיקים במקביל . הצהרה 2 חלק ב.3 - רצפי פיצויים ממעסיקים קודמים
בקשות העובד	כן	כן	בטכניקה שונה של מטריצה
שם משלם	כן	לא	
תיק ניכויים	כן	כן	
סכום כולל	לא	כן	
רצף קצבה	כן	כן	
רצף פיצויים	כן	כן	
סכום פטור	כן	כן	
סכום מענק חייב	כן	כן	
סה"כ שחוייב במס	לא	כן	

השדה	ישן	חדש	הערות
סה"כ לקצבה טרם פרישה	לא	כן	
סה"כ כולל	לא	כן	
<u>בקשות נוספות</u>	כן	כן	בצורה אחרת ובדרך הצהרה כיום
פריסה	כן	כן	
יעוד לרצף פיצויים ממענק מעסיק וקופה מרכזית	כן	כן	צורה אחרת כולל שם הקופה ותיק הניכויים
הצהרות עובד	כן	כן	למעט גיל זכאות שלא היה בעבר
מענקי פרישה פטורים במקביל	כן	כן	
רצף פיצויים מעסיקים קודמים	כן	כן	ב161א כלל פירוט . בחדש הצהרה בלבד
אי הגעה לגיל זכאות או אי ביצוע קיבוע	לא	כן	

GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

הטופס – חדש מול ישן

161 ישן VS 161 חדש חלק ג'

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

השדה	ישן	חדש	הערות
המשכורת הקובעת לפטור	כן	לא	חישוב הפטור הכולל מתבסס על חישוב זה בחדש
סה"כ מענק משולם בפרישה	כן	כן	בחדש סכום המענק הכולל
סכום המענק הפטור	כן	כן	הרשאות אישור שונות
סכום המענק החייב	כן	כן	
שיעור המס לחיוב	כן	כן	
הודעה על רצף קצבה	כן	כן	
הודעה על רצף פיצויים	לא	כן	
הנחיות למסלולי מס באישור המעסיק	חלקי	כן	
סיבות לאי אישור מסלולי מס באישור מעסיק	לא	כן	

השדה	ישן	חדש	הערות
רצף קצבה ברירת מחדל	כן	כן	חישוב הפטור הכולל מתבסס על חישוב זה בחדש
אישור מסלול מיסוי ללא מילוי העובד	לא	כן	בישן מותנה במילוי 161א ובבחירות העובד.
אישור פטור לפי תקרה לפי בקשה	כן	כן	כיום אין מגבלה של מספר קופות והרכבם.
אישור רצף פיצויים בקופות אישיות	לא	כן	
חישוב שיעור המס לחיוב	כן	כן	
אישור רצף קצבה ברירת מחדל לבעל שליטה	לא	כן	
אישור פטור למי שביצע קיבוע	כן	לא	

GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

הטופס – טפסים אחרים ונספחים

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

הטופס - טפסים אחרים ונספחים

- הטופס החדש מייתר את טופס 161א' אך עדיין מצריך שימוש בטפסים ונספחים אחרים במספר מקרים .
- פריסה - מילוי בנוסף 116ג' .
- פטירה - אומנם הטופס החדש מייתר את טופס 161א אך אינו מייתר את טופס 161ב' ולכן במקרה פטירה יש לצרף גם 161ב' .
- רצף פיצויים מעסיק קודם - כאשר אנו מתחשבים על רצף פיצויים של מעסיקים קודמים יש לצרף טופס 161ג'(חרטה מרצפים) בטופס 161 לבצע הבחירות לגבי המעסיק הקיים וב 161ג' הבחירות לגבי רצפים קודמים . בכל מקרה טיפול זה יהיה מול מ"ה . כמו כן לצרף את אישורי הצבירות של מעסיקים קודמים ואת אישורי הרצף שהונפקו בעבר .
- נספח פיצויים שחויבו במס - כאשר אין התאמה ואישור צבירה של קופ"ג התואמת את הדיווח יש לצרף נספח זה .
- אישורי צבירות - חשוב לבקש ולצרף לצורך בקרה והתאמות .

GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

שינויים מקצועיים, חוסרים ודגשים

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

- הבהרה לגבי פטור בפטירה - אין תוספת פטור של 150% לבעלי שכר נמוך מהתקרה .
- אפשרות לאישור רצף פיצויים מכספי קופות ע"י המעסיק וללא מעורבות מ"ה .
- הפקדת השלמה לרצף קצבה ממענק מעסיק לפי תקרות תיקון 232 בכוונת מס הכנסה שההפקדה תתבצע ישירות ע"י המעסיק (לדעתי יצריך חידוד והנחיה יותר ברורה למעסיקים)
- מס הכנסה הגדיר את הזמן המירבי בין מסירת חלק א' לעובד לבין מילוי חלק ג' ע"י המעסיק - המוקדם מבין החזרת הטופס חתום ע"י העובד או 10 ימים מעת המסירה של חלק א' לעובד .
- הקפדה על העברת מסמכים לקופות- **אחריות הפורש** .
- הקפדה על סימון כספים וביצוע פעולות ע"י הקופות (ניכוי מס , סימון כספים , חשבון חדש , משיכות)

- מעסיק חייב לספק את הטופס, הנספחים וחלק א' מלא ללא התניה בפרק זמן סביר .
- מעסיק אינו יכול להתעלם מאחריותו לפרק ג' ומסירת הטופס חתום לעובד .
- מס הכנסה מתכנן אכיפה כנגד מעסיקים שיפנו אליו פורשים ללא צורך בכך .
- סיכונים למעסיק עקב תקלות מקצועיות וטכניות .
- דיווח על פיצויים שחויבו במס ע"י המעסיק , סימון פיצויים אלו בנפרד ע"י הקופות וצבירת רווחים בגינן .
- דיווח על פיצויים שנוידו מהון לקצבה לפי קוד מקורי . (לדעתי הוראה זו בניגוד לפקודה)

GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

נספח דוגמאות

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

דוגמא יריב
מילוי טופס ע"י פורש
והחזרה למעסיק

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

- פרישה - 1/11/23 , ותק - 13 שנה , תאריך לידה - 29/05/70 .
- מעסיק - עיריית נהריה
- שכר -

<u>פנסיוני</u>	<u>סכום</u>	<u>רכיב</u>	<u>שכר אחרון</u>
חובה שמ"ב	12,500	בסיס	
	2,000	שעות נוספות	
	750	החזר הוצאות	
	0	שווי רכב	
	15,250		
	14,500	<u>משכורת חודשית אחרונה</u>	
	11,870	<u>משכורת מבוטחת</u>	
	12,500	<u>משכורת פיצויים</u>	

<u>סכום</u>	<u>קוד</u>	<u>משלם</u>	<u>מענקים</u>
182,500	6	הראל פנסיה	
7,690	6	הראל גמל	
-	<u>1</u>	<u>מעסיק</u>	-
190,190		סה"כ	

- מענקים -

- פיצויים שחויבו - אין , לא זכאית לקצבה ממעסיק , מענק שיעורין - אין , המרה לקצבה טרם פרישה - לא
- מעסיק - המייער בע"מ
- חישוב

תקרת רצף קצבה ברירת מחדל	
13	ותק
11,870	שכר מבוטח
39,300	תקרת פיצויים
392,770	הגבוה מ
392,770	תקרה פקודה
	הנמוך מ
154,310	שכר מבוטח כפול ותק
510,900	תקרת שכר כפול ותק

- הצהרת מעסיק 1 - "אינו עולה" צבירת פיצויים בקצבה אינה עולה על תקרת רצף קצבה ברירת מחדל .
- הצהרת מעסיק 2 - "לא" , אין לנו מענק שמשולם ממעסיק .

לאחר מילוי חלק ג' בטופס זה, חובה על המעסיק למסור את הטופס לפקיד השומה וכן לעובד / לשאייריו, או למי מטעמם. במקרים בהם ניתנו על ידי המעסיק הנחיות לקופות הגמל בחלק ג.1, באחריות העובד למסור טופס זה לקופות הגמל.



לכבוד פקיד שומה _____ חיפה

הטופס כתוב בלשון זכר - מתייחס גם לנקבה

הודעה על פרישה מעבודה

יש למלא את הטופס בעת פרישתו המוחלטת והסופית של העובד, כאשר לעובד הפורש נצברו סכומים וחכויות בגין תקופת עבודתו אצל המעסיק ממנו פרש וזאת, בין אם הכספים משולמים על ידי המעסיק במישרין ובין אם באמצעות קופות גמל.

טופס זה: מקורי מתקן טופס קודם מתאריך ____ / ____ / ____

חלק א' - הודעת המעסיק

1.א פרטי העובד

מספר זהות	שם פרטי	שם משפחה	תאריך לידה
77858949	יריב	יראון	29/05/1970
כתובת		<input type="checkbox"/> העובד הוא בעל שליטה ⁽³⁾ במעסיק	
קיבוץ יראון ד.נהגליל העליון		<input type="checkbox"/> העובד הוא קרוב ⁽⁴⁾ של בעל השליטה במעסיק, הקירבה: _____	
רחוב	מס' בית/דירה	יישוב	מיקוד
כתובת דואר אלקטרוני	מספר טלפון/נייד		

2.א פרטי המעסיק

מספר תיק ניכויים	שם	כתובת
9 35123567	עירית נהריה	הגעתון 12 נהריה
כתובת דואר אלקטרוני	רחוב	מס' בית/דירה
	יישוב	מיקוד
מספר טלפון/נייד		

4.א תקופת העבודה

תאריך התחלת העבודה	תאריך הפרישה ⁽⁶⁾	תקופת העבודה ⁽⁷⁾
01/12/2010	01/11/2023	13
שנה חודש יום	שנה חודש יום	חלקי שנים בשנים בימים

3.א סיבת הפרישה (סמן אחת מהאפשרויות)

<input checked="" type="checkbox"/> 1 יציאה לגימלאות, פיטורין או התפטרות
<input type="checkbox"/> 2 פטירה
<input type="checkbox"/> 3 נכות יציבה של 75% לפחות ⁽⁵⁾

דוגמא יריב - טופס חלק א

א.5 תקופות עבודה לא רציפות / שינויים בשיעורי המשרה / הפחתות שכר¹⁰

משכורת אחרונה (9) לתקופה	שיעור המשרה ב - %	תאריך סיום			תאריך התחלה			משכורת אחרונה (9) לתקופה	שיעור המשרה ב - %	תאריך סיום			תאריך התחלה		
		שנה	חודש	יום	שנה	חודש	יום			שנה	חודש	יום	שנה	חודש	יום

א.6 משכורת העובד

משכורת - חבות פיצויים ⁽¹²⁾	משכורת מבוטחת אחרונה ⁽¹¹⁾	משכורת חודשית אחרונה ⁽¹⁰⁾
12,500	11,870	14,500

א.7 קצבה ממעסיק או משלם מטעמו (להלן: "פנסיה תקציבית"), בגין תקופת העבודה (יש לסמן V לפי העניין)

העובד לא זכאי לפנסיה תקציבית.

העובד זכאי לפנסיה תקציבית החל מתאריך _____, המשכורת לפיה מחושבת הפנסיה התקציבית _____ ש"ח.

א.8 מענקי פרישה לשיעורין שישולמו בשנים שלאחר הפרישה (אין לכלול תשלומים אלה בחלק א.9)

הסכום בש"ח	תאריך התשלום			הסכום בש"ח	תאריך התשלום			הסכום בש"ח	תאריך התשלום		
	שנה	חודש	יום		שנה	חודש	יום		שנה	חודש	יום

ר"ג, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 6.2023)

9.א פירוט המענקים ⁽¹³⁾ בגין תקופת העבודה (למעט תשלומים שחויבו במס אשר יפורטו בחלק א.10.)				
הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת 182,500	הסכום ליום הפרישה ⁽¹⁹⁾ 181,511	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד ⁽¹⁸⁾ 15/1/2011	קוד המשלם ⁽¹⁶⁾ 6	שם המשלם ⁽¹⁴⁾ הראל פנסיה
	צבירה נוספת ⁽²⁰⁾ 989	תאריך הפקדה אחרון לקופה 15/10/2023	סוג התשלום ⁽¹⁷⁾ 20	מספר תיק הניכויים ⁽¹⁵⁾ 9.350000687
הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת 7,690	הסכום ליום הפרישה 7,690	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד 15/1/2011	קוד המשלם 6	שם המשלם הראל גמל
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה 15/10/2013	סוג התשלום	מספר תיק הניכויים 9 468975412
הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת	הסכום ליום הפרישה	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	קוד המשלם	שם המשלם
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום	מספר תיק הניכויים 9
הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת	הסכום ליום הפרישה	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	קוד המשלם	שם המשלם
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום	מספר תיק הניכויים 9
הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת	הסכום ליום הפרישה	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	קוד המשלם	שם המשלם
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום	מספר תיק הניכויים 9
190,190		סה"כ חלק 9.א:		
10.א הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה שהעובד חויב במס ⁽²¹⁾ , בהתאם לסעיפים 3(ה3)(א1) ו-3(ה3)(ב1) לפקודה				
<input checked="" type="checkbox"/> העובד לא חויב במס <input type="checkbox"/> העובד חויב במס ולהלן התשלומים:				
התשלומים שחויבו במס לרבות רווחים ליום הפרישה	התשלומים שחויבו במס	מספר תיק ניכויים ⁽¹⁵⁾	שם המשלם ⁽¹⁴⁾	
		9		
		9		
		9		
		סה"כ חלק 10.א:		

		<u>13.א</u>		<u>חישוב סכומים</u>	
				190,190	מענק כולל
<u>מצרף קצבה 9.א + 10.א + 11.א</u>					
-				190,190	סכום לרצף קצבה
190,190	סכומים בקצבה 19 (ה) 3				
		<u>הנמוך</u>		190,190	סכום לרצף פיצויים
779,740	חבות פיצ + 4 שמבאותק				
190,190	מענק הכולל				
		<u>הנמוך</u>		173,030	סכום המענק הפטור
282,750	שכר אחרון X 1.5 X ותק				
173,030	תקרה X ותק				
				190,190	סכום המענק החייב
	סה"כ המענקים				

דוגמא יריב - טופס חלק א

11.א קצבה טרם הפרישה⁽²²⁾ בגין תקופת העבודה

1	שם המשלם ⁽¹⁴⁾	מספר תיק הניכויים ⁽¹⁵⁾	קוד המשלם ⁽¹⁶⁾	חודש המרה לקצבה	סכום הקצבה ⁽²³⁾	הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה ⁽²⁴⁾
		9	סוג התשלום - 30			
2	שם המשלם	מספר תיק הניכויים	קוד המשלם	חודש המרה לקצבה	סכום הקצבה	הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה
		9	סוג התשלום - 30			

סה"כ חלק א.11:

190,190

סכום המענק הכולל⁽²⁵⁾ - סה"כ חלקים א.9, א.10 ו-א.11:

12.א התקרה לרצף קצבה ברירת מחדל (יש לסמן V לפי העניין)

- מתוך סכום המענק הכולל⁽²⁵⁾, סך הסכומים העומדים לרשות העובד שהופקדו ע"י המעסיק במרכיב הפיצויים בכל קופות הגמל לקצבה, אינו עולה על התקרה הנקובה בסעיף 9(א7)(12) לפקודה (להלן: "רצף קצבה ברירת מחדל"). אינו עולה עולה
- המענקים המדווחים בחלק א.9 כוללים מענקים ממשלמים שאינם קופות גמל לקצבה, כדוגמת מעסיק וקופה מרכזית לפיצויים. כן לא

13.א סכומים מרביים לפרישה - נתוני עזר לעובד

הסכום המרבי	סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾	סכום קצבה ⁽²⁶⁾	סכום לרצף פיצויים ⁽²⁷⁾	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7) ⁽²⁸⁾	סכום המענק החייב במס ⁽²⁹⁾
	190,190	190,190	190,190	173,030	190,190

		<u>1.ב</u>	<u>בחירות העובד</u>
פטור	165,340	6	הראל פנסיה
רצף קצבה	17,160	6	הראל פנסיה
פטור	7,690	6	הראל גמל
	<u>-</u>	1	מעסיק
	190,190		
		<u>2.ב</u>	<u>בקשות העובד</u>
		לא	פריסה
		לא	רצף פיצויים מענק מעסיק
		<u>3.ב</u>	<u>הצהרות העובד</u>
		לא	מענקים פטורים במקביל
		לא	רצף פיצויים מעסיק קודם
		לא	הגעה לגיל זכאות

ב.1 להלן בקשות העובד ביחס למענקים שהועמדו לרשותו בגין תקופת העבודה ושדווחו בחלק א.9.

מס' שורה בחלק א.9	תיק ניכויים	הסכום הכולל	סכום לרצף קצבה (א)	סכום לרצף פיצויים (ב)	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7)(ג)	סכום המענק החייב במס (ד)
1	9,350,000,687	182,500	17,160		165,340	
2	9,468,975,412	7,690			7,690	
3	9					
4	9					
5	9					
סה"כ התשלומים שחויבו במס, לרבות רווחים ליום הפרישה, כמפורט בחלק א.10						
הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה כמפורט בחלק א.11						
סה"כ (שלא יעלה על הסכום המרבי כמפורט בסעיף 13.א)						
		191,190	17,160		173,030	

ב.2 בקשות נוספות (יש לסמן V לפי העניין)

בכוונתי לבקש לפרוס את סכום המענק החייב בהתאם להוראות סעיף 8(ג)(3) לפקודה (בקשה כאמור תוגש לפקיד השומה באמצעות טופס 116 ג).
 אני מבקש ליעד סכום לרצף פיצויים שמקורו מהמעסיק או מקופה מרכזית לפיצויים בסך _____ ש. בכפוף לאישור פקיד השומה, הסכום כאמור יופקד על ידי המעסיק לקופת גמל לקצבה _____ מספר תיק ניכויים _____ 9

ב.3 הצהרת העובד (יש לסמן V לפי העניין)

1. אני מצהיר כי:
 בגין תקופת עבודתי אצל המעסיק לא קיבלתי ממעסיקים אחרים מענקי פרישה פטורים ממס בהתאם לסעיף 9(א7) לפקודה.
 לא הגשתי בקשה לרצף פיצויים בגין אירועי פרישה ממעסיקים אחרים.
 טרם הגעתי לגיל הזכאות^(ה) או הגעתי לגיל הזכאות אך טרם הגשתי לפקיד השומה בקשה לקיבוע זכויות לפי סעיף 9א לפקודה - טופס 116 ד.

2. אני מצהיר בזאת כי כל הפרטים שמסרתי בטופס זה הם מלאים ונכונים.


 חתימה

יריב יראון
 שם העובד

01/11/2023
 תאריך

<u>עומד בתקרה</u>	<u>בחירה</u>	<u>תקרה</u>	<u>בדיקת מעסיק</u>
כן	173,030	173,030	פטור
כן	17,160	190,190	יעוד קצבה
			<u>עמידה בתנאים</u>
	עמידה	מספר	תנאי
	כן	1	אינו בעל שליטה
	כן	2	מענק פטירה פטור
	כן	3	אי חיוב במס פיצויים
	כן	4	בחירות עובד במגבלות
	כן	5	הודעות ב.2 ללא בקשות
	כן	6	חלק ב.3 התקימו ההצהרות

1.2 סיכום בחירת העובד ומתן הנחיות לקופות יעשה ע"י המעסיק בכל מקרה בו מתקיימת אחת מהחלופות שלהלן: (יש לסמן V לפי העניין)

חלופה א' - העובד לא העביר למעסיק את חלק ב' ובנוסף התקיימו שני התנאים שלהלן:

1. סך הסכומים שהופקדו בקופות הגמל לקצבה אינו עולה על התקרה ל"רצף קצבה ברירת מחדל", הנקובה בסעיף 9(א7)(12) לפקודה.
2. מעבר לסכומים כאמור, העובד אינו זכאי למענק פרישה נוסף ממשלם שאינו קופת גמל לקצבה.

הנחיות לקופות -

יש לראות בסכומים כאמור סכומים שיועדו לרצף קצבה, אלא אם העובד יעביר לקופות הגמל אישור פקיד שומה הקובע אחרת.

חלופה ב' - העובד העביר למעסיק את חלק ב' ובנוסף התקיימו כל התנאים שלהלן:

1. העובד אינו בעל שליטה במעסיק או קרובו של בעל השליטה במעסיק.
2. במקרה של תשלום מענק פרישה עקב פטירה - הסכומים שהועמדו לטובת שאירים פטורים ממס בהתאם לסעיף 9(א7)(ב) לפקודה ו/או הכספים הצבורים בקופת גמל יועדו למטרת תשלום קצבת שאירים.
3. העובד לא חויב במס בגין הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה, בהתאם לסעיפים 3(ה1)(א) ו- 3(ה3)(ב1) לפקודה.
4. בחירות העובד בחלק ב.1 נעשו במגבלת הסכומים המרביים המפורטים בחלק א.13.
5. הודעת העובד אינה כוללת בקשות נוספות בחלק ב.2 - בקשה לפריסת המענק החייב או בקשה לרצף פיצויים.
6. העובד סימן בחלק ב.3 כי התקיימו לגביו כל ההצהרות או העובד לא סימן כי התקיימו לגביו כל ההצהרות כאמור אך, העובד לא ביקש סכום מענק בפטור ממס.

סיכום בקשות העובד בחלק ב.1 ואישור המעסיק

סכום המענק החייב במס ⁽²⁹⁾	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7)(28)	סכום לרצף פיצויים ⁽²⁷⁾	סכום לרצף קצבה ⁽²⁶⁾	סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾
	173,030		17,160	190,190

ג.2 הנחיות למעסיק ולקופות ינתנו ע"י פקיד השומה, בכל מקרה בו לא מתקיימת אף לא אחת מהחלופות המפורטות בחלק ג.1. (יש לסמן V לפי העניין)

העובד לא העביר למעסיק את חלק ב' ולא התקיימו התנאים _____ כמפורט בחלופה א'.
(ציין את המספר שאינו מתקיים)

העובד העביר למעסיק את חלק ב' אולם, לא התקיימו התנאים _____ כמפורט בחלופה ב'.
(ציין את המספר שאינו מתקיים)

בהתאם לאמור, על המעסיק להפנות את העובד לפקיד שומה על מנת שייתן הנחיות למעסיק ולקופות הגמל ביחס לסכומים המדווחים בטופס זה. במקרה בו העובד לא יעביר למעסיק הנחיות כאמור והעובד זכאי למענק נוסף מהמעסיק, המעסיק ינכה מסכום מענק הפרישה המשולם על ידו מס בהתאם לתקנות, ללא מתן הפטור הקבוע בסעיף 9(א7) לפקודה.

ג.3 הצהרת המעסיק:

אני מצהיר בזאת כי כל הפרטים שמסרתי בטופס זה, ע"כ כל חלקיו, הם מלאים ונכונים וכי ידועים לי העונשים הקבועים בחוק בגין השמטת פרטים או מסירת פרטים שאינם נכונים.

עיריית נהריה
חותמת

חתימה

מנהל מדור שכה
תפקיד

שלמה בודק
שם מלא

1/11/2023
תאריך

GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

דוגמא יריב

אי מילוי הטופס ע"י הפורש

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

דוגמא יריבללא מילוי ע"י הפורש

- בחלק א' של המעסיק אין כל שינוי מילוי שלו לא תלוי בבחירות ובמילוי הטופס ע"י הפורש .
- בחלק א.12 הצהיר המעסיק שאין מענק ממעסיק ומקופת פיצויים מרכזית כמו כן הצהיר המעסיק שסכום הפיצויים לקצבה אינו עולה על תקרת רצף קצבה ברירת מחדל
- לאור כך חלופה א' אפשרית (חלופה שניתן לבחור כאשר הפורש לא מילא חלק ב')
- לאור זאת המעסיק יסמן את חלופה א' בחלק ג.1 והקופות יראו את הכספים כיועדו לרצף קצבה

חלק ג' - חישוב המעסיק והנחיות לקופות הגמל

ג.1 סיכום בחירת העובד ומתן הנחיות לקופות יעשה ע"י המעסיק בכל מקרה בו מתקיימת אחת מהחלופות שלהלן: (יש לסמן V לפי העניין)

חלופה א' - העובד לא העביר למעסיק את חלק ב' ובנוסף התקיימו שני התנאים שלהלן:

1. סך הסכומים שהופקדו בקופות הגמל לקצבה אינו עולה על התקרה ל"רצף קצבה ברירת מחדל", הנקובה בסעיף 9(א7)(א1) לפקודה.
2. מעבר לסכומים כאמור, העובד אינו זכאי למענק פרישה נוסף ממשלם שאינו קופת גמל לקצבה.

הנחיות לקופות -

יש לראות בסכומים כאמור סכומים שיועדו לרצף קצבה, אלא אם העובד יעביר לקופות הגמל אישור פקיד שומה הקובע אחרת.

חלופה ב' - העובד העביר למעסיק את חלק ב' ובנוסף התקיימו כל התנאים שלהלן:

1. העובד אינו בעל שליטה במעסיק או קרובו של בעל השליטה במעסיק.
2. במקרה של תשלום מענק פרישה עקב פטירה - הסכומים שהועמדו לטובת השאירים פטורים ממס בהתאם לסעיף 9(א7)(ב) לפקודה ו/או הכספים הצבורים בקופת גמל יועדו למטרת תשלום קצבת שאירים.
3. המשכורת המבוטחת האחרונה המדווחת בחלק א.6, אינה עולה על הסכום הנקוב בהגדרת המונח "תקרת הפיצויים"⁽³⁰⁾, המצויה בסעיף 3(ה3)(2) לפקודה או המשכורת המבוטחת עולה על התקרה כאמור אך, העובד לא חויב במס בגין הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה.
4. הסכומים בקופות הגמל לקצבה המפורטים בטופס זה, מקורם מהפקדות המעסיק לקופת גמל שנעשו בהתאם לתקנה 19 בתקנות מס הכנסה (כללים לניהול ואישור קופת גמל), התשכ"ד-1964, וכן בהשלמות לרכיב הפיצויים, בהתאם לסעיף 3(ה3)(ב1) לפקודה.
5. בחירות העובד בחלק ב.1 נעשו במגבלת הסכומים המרביים, המפורטים בחלק א.13.
6. הודעת העובד אינה כוללת בקשות נוספות כמפורט בחלק ב.2.
7. העובד סימן בחלק ב.3 כי התקיימו לגביו כל ההצהרות / העובד לא סימן כי התקיימו לגביו כל ההצהרות כאמור אך, העובד לא ביקש סכום מענק בפטור ממס.

סיכום בקשות העובד בחלק ב.1 ואישור המעסיק

סכום המענק החיובי במס ⁽²⁹⁾	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7)(א28)	סכום לרצף פיצויים ⁽²⁷⁾	סכום לרצף קצבה ⁽²⁶⁾	סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾

ג.2 הנחיות למעסיק ולקופות ינתנו ע"י פקיד השומה, בכל מקרה בו לא מתקיימת אף לא אחת מהחלופות המפורטות בחלק ג.1. (יש לסמן V לפי העניין)

העובד לא העביר למעסיק את חלק ב' ולא התקיימו התנאים _____ כמפורט בחלופה א'.
(ציין את המספר שאינו מתקיים)

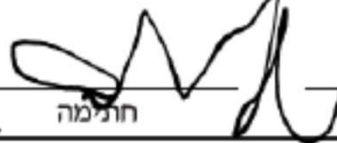
העובד העביר למעסיק את חלק ב' אולם, לא התקיימו התנאים _____ כמפורט בחלופה ב'.
(ציין את המספר שאינו מתקיים)

בהתאם לאמור, על המעסיק להפנות את העובד לפקיד שומה על מנת שייתן הנחיות למעסיק ולקופות הגמל ביחס לסכומים המדווחים בטופס זה. במקרה בו העובד לא יעביר למעסיק הנחיות כאמור והעובד זכאי למענק נוסף מהמעסיק, המעסיק ינכה מסכום מענק הפרישה המשולם על ידו מס בהתאם לתקנות, ללא מתן הפטור הקבוע בסעיף 9(א7) לפקודה.

ג.3 הצהרת המעסיק:

אני מצהיר בזאת כי כל הפרטים שמסרתי בטופס זה, על כל חלקיו, הם מלאים ונכונים וכי ידועים לי העונשים הקבועים בחוק בגין השמטת פרטים או מסירת פרטים שאינם נכונים.

עיריית נהריה
חותמת



מנהל מדור שכר
תפקיד

שלמה בודק
שם מלא

1/11/2023
תאריך

GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

דוגמא אסנת
מילוי טופס ע"י פורש
והחזרה למעסיק

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

- פרישה - 31/8/23 , ותק - 20 שנה , תאריך לידה - 1/12/60 .
- מעסיק - מתכת בע"מ
- שכר -

<u>שכר אחרון</u>	<u>רכיב</u>	<u>סכום</u>	<u>פנסיוני</u>
	בסיס	22,600	פנסיה מלא
	שעות נוספות	6,000	גמל 5/5
	החזר הוצאות	750	
	שווי רכב	3,100	
		32,450	
	<u>משכורת חודשית אחרונה</u>	28,600	
	<u>משכורת מבוטחת</u>	28,600	
	<u>משכורת פיצויים</u>	22,600	

- מענקים -

<u>מענקים</u>	<u>משלם</u>	<u>קוד</u>	<u>סכום</u>
	כלל ביטוח	4	69,000
	כלל ביטוח	6	425,000
	מעסיק	1	92,400
	סה"כ		586,400

- פיצויים שחויבו - אין , לא זכאי לקצבה ממעסיק , מענק שיעורין - אין , המרה לקצבה טרם פרישה - לא
- מעסיק - מתכת בע"מ
- חישוב

תקרת רצף קצבה ברירת מחדל	
20	ותק
28,600	שכר מבוטח
39,300	תקרת פיצויים
572,000	הגבוה מ
392,770	תקרה פקודה
	הנמוך מ
572,000	שכר מבוטח כפול ותק
786,000	תקרת שכר כפול ותק

- הצהרת מעסיק 1 - "אינו עולה" צבירת פיצויים בקצבה אינה עולה על תקרת רצף קצבה ברירת מחדל .
- הצהרת מעסיק 2 - "כן" , יש לנו מענק שמשולם ממעסיק .



לכבוד פקיד שומה _____ ח'יפה

חלק ב' בטופס זה ימולא ע"י העובד⁽²⁾. לאחר מילוי חלק ג' בטופס זה, חובה על המעסיק למסור את הטופס לפקיד השומה וכן לעובד / לשאיירי, או למי מטעמם. במקרים בהם ניתנו על ידי המעסיק הנחיות לקופות הגמל בחלק ג.ו, באחריות העובד למסור טופס זה לקופות הגמל.

הטופס כתוב בלשון זכר - מתייחס גם לנקבה

הודעה על פרישה מעבודה

יש למלא את הטופס בעת פרישתו המוחלטת והסופית של העובד, כאשר לעובד הפורש נצברו סכומים וזכויות בגין תקופת עבודתו אצל המעסיק ממנו פרש וזאת, בין אם הכספים משולמים על ידי המעסיק במישרין ובין אם באמצעות קופות גמל.

טופס זה: מקורי מתקן טופס קודם מתאריך ____ / ____ / ____

חלק א' - הודעת המעסיק

1.א פרטי העובד

מספר זהות	שם פרטי	שם משפחה	תאריך לידה
77858949	אסנת	אבו	01/12/1960
כתובת		<input type="checkbox"/> העובד הוא בעל שליטה ⁽³⁾ במעסיק	
החורש 78/12 אשקלון		<input type="checkbox"/> העובד הוא קרוב ⁽⁴⁾ של בעל השליטה במעסיק, הקירבה:	
רחוב	מס' בית/דירה	יישוב	מיקוד
כתובת דואר אלקטרוני	מספר טלפון/נייד		

2.א פרטי המעסיק

מספר תיק ניכויים	שם	כתובת
9,35123567	מתכת בע"מ	הבנאי 42 אזור תעשייה שער הנגב
כתובת דואר אלקטרוני	רחוב	מס' בית/דירה
	יישוב	מיקוד
מספר טלפון/נייד		

4.א תקופת העבודה

תאריך התחלת העבודה	תאריך הפרישה ⁽⁶⁾	תקופת העבודה ⁽⁷⁾
01/09/2003	31/08/2023	20
שנה	חודש	יום
שנה	חודש	יום
שנה	חודש	יום

3.א סיבת הפרישה (סמן אחת מהאפשרויות)

<input checked="" type="checkbox"/> 1 יציאה לגימלאות, פיטורין או התפטרות
<input type="checkbox"/> 2 פטירה
<input type="checkbox"/> 3 נכות יציבה של 75% לפחות ⁽⁵⁾

דוגמא אסנת - טופס חלק א

5. תקופות עבודה לא רציפות / שינויים בשיעורי המשרה / הפחתות שכר⁽⁸⁾

משכורת אחרונה לתקופה ⁽⁹⁾	שיעור המשרה ב - %	תאריך סיום			תאריך התחלה			משכורת אחרונה לתקופה ⁽⁹⁾	שיעור המשרה ב - %	תאריך סיום			תאריך התחלה		
		שנה	חודש	יום	שנה	חודש	יום			שנה	חודש	יום	שנה	חודש	יום

6. משכורת העובד

משכורת - חבות פיצויים ⁽¹²⁾	משכורת מבוטחת אחרונה ⁽¹¹⁾	משכורת חודשית אחרונה ⁽¹⁰⁾
22,600	28,600	28,600

7. קצבה ממעסיק או משלם מטעמו (להלן: "פנסיה תקציבית"), בגין תקופת העבודה (יש לסמן V לפי העניין)

העובד לא זכאי לפנסיה תקציבית.

העובד זכאי לפנסיה תקציבית החל מתאריך _____, המשכורת לפיה מחושבת הפנסיה התקציבית _____ ₪.

8. מענקי פרישה לשיעורין שישולמו בשנים שלאחר הפרישה (אין לכלול תשלומים אלה בחלק 9.א)

הסכום בש"ח	תאריך התשלום שנה חודש יום	הסכום בש"ח	תאריך התשלום שנה חודש יום	הסכום בש"ח	תאריך התשלום שנה חודש יום						

ר"ג, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מערבן ל - 6.2023)

9.א פירוט המענקים⁽¹³⁾ בגין תקופת העבודה (למעט תשלומים שחויבו במס אשר יפורטו בחלק א.10.)

הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת	הסכום ליום הפרישה ⁽¹⁹⁾	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד ⁽¹⁸⁾	קוד המשלם ⁽¹⁶⁾	שם המשלם ⁽¹⁴⁾	1
69,000	69,000	15/10/2003	4	כלל ביטוח	מספר תיק הניכויים ⁽¹⁵⁾ 9,350000687
	צבירה נוספת ⁽²⁰⁾	תאריך הפקדה אחרון לקופה 15/10/2023	סוג התשלום ⁽¹⁷⁾ 20		
425,000	425,000	15/10/2003	6	כלל ביטוח	מספר תיק הניכויים 9,350000687
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה 15/10/2023	סוג התשלום 20		
92,400	92,400		1	מתכת בע"מ	מספר תיק הניכויים 9,35123567
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום 20		
					מספר תיק הניכויים 9
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום		
					מספר תיק הניכויים 9
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום		
586,400	סה"כ חלק 9.א:				

10.א הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה שהעובד חויב במס⁽²¹⁾, בהתאם לסעיפים 3(א1) ו-3(ה)3(ב) לפקודה
 העובד לא חויב במס העובד חויב במס ולהלן התשלומים:

התשלומים שחויבו במס לרבות רווחים ליום הפרישה	התשלומים שחויבו במס	מספר תיק ניכויים ⁽¹⁵⁾	שם המשלם ⁽¹⁴⁾
		9	
		9	
		9	
סה"כ חלק 10.א:			

		13.א	<u>חישוב סכומים</u>
		586,400	מענק כולל
	<u>מצרף קצבה א.9 + א.10 + א.11</u>		
		425,000	סכום לרצף קצבה
425,000	סכומים בקצבה 19 (ה)3		
	<u>הנמוך</u>	586,400	סכום לרצף פיצויים
1,401,600	חבות פיצ + 4 שמבאותק		
586,400	מענק הכולל		
	<u>הנמוך</u>	266,200	סכום המענק הפטור
858,000	שכר אחרון X 1.5 X ותק		
266,200	תקרה X ותק		
	סה"כ המענקים	586,400	סכום המענק החייב

11.א קצבה טרם הפרישה⁽²²⁾ בגין תקופת העבודה

הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה ⁽²⁴⁾	סכום הקצבה ⁽²³⁾	חודש המרה לקצבה	קוד המשלם ⁽¹⁸⁾	מספר תיק הניכויים ⁽¹⁵⁾	שם המשלם ⁽¹⁴⁾	1
			סוג התשלום - 30	9		
הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה	סכום הקצבה	חודש המרה לקצבה	קוד המשלם	מספר תיק הניכויים	שם המשלם	2
			סוג התשלום - 30	9		

סה"כ חלק א.11:

586,400

סכום המענק הכולל⁽²⁵⁾ - סה"כ חלקים א.9, א.10 ו-א.11:

12.א התקרה לרצף קצבה ברירת מחדל (יש לסמן V לפי העניין)

- מתוך סכום המענק הכולל⁽²⁵⁾, סך הסכומים העומדים לרשות העובד שהופקדו ע"י המעסיק במרכיב הפיצויים בכל קופות הגמל לקצבה, אינו עולה על התקרה הנקובה בסעיף 9(א7)(12) לפקודה (להלן: "רצף קצבה ברירת מחדל"). אינו עולה עולה
- המענקים המדווחים בחלק א.9 כוללים מענקים ממשלמים שאינם קופות גמל לקצבה, כדוגמת מעסיק וקופה מרכזית לפיצויים. כן לא

13.א סכומים מרביים לפרישה - נתוני עזר לעובד

הסכום המרבי	סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾	סכום לרצף קצבה ⁽²⁶⁾	סכום לרצף פיצויים ⁽²⁷⁾	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7) ⁽²⁸⁾	סכום המענק החייב במס ⁽²⁹⁾
	586,400	425,000	586,400	266,200	586,400

		<u>1.ב</u>	<u>בחירות העובד</u>
פטור	69,000	4	כלל ביטוח
רצף קצבה	425,000	6	כלל ביטוח
פטור	92,400	1	מעסיק
		<u>2.ב</u>	<u>בקשות העובד</u>
		לא	פריסה
		לא	רצף פיצויים מענק מעסיק
		<u>3.ב</u>	<u>הצהרות העובד</u>
		לא	מענקים פטורים במקביל
		לא	רצף פיצויים מעסיק קודם
		לא	הגעה לגיל זכאות

ב.1 להלן בקשות העובד ביחס למענקים שהועמדו לרשותו בגין תקופת העבודה ושדוחו בחלק א.9.

מס' שורה בחלק א.9	תיק ניכויים	הסכום הכולל	סכום לרצף קצבה (א)	סכום לרצף פיצויים (ב)	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7)(ג) (ג)	סכום המענק החייב במס (ד)
1	9,350,000,687	69,000			69,000	
2	9,350,000,687	425,000	425,000			
3	9,351,235,67	92,400			92,400	
4	9					
5	9					
סה"כ התשלומים שחויבו במס, לרבות רווחים ליום הפרישה, כמפורט בחלק א.10						
הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה כמפורט בחלק א.11						
סה"כ (שלא יעלה על הסכום המרבי כמפורט בסעיף א.13)						
		586,400	425,000		161,400	

ב.2 בקשות נוספות (יש לסמן V לפי העניין)

- בכוונתי לבקש לפרוס את סכום המענק החייב בהתאם להוראות סעיף 8(ג) (3) לפקודה (בקשה כאמור תוגש לפקיד השומה באמצעות טופס 116 ג).
- אני מבקש לייעד סכום לרצף פיצויים שמקורו מהמעסיק או מקופה מרכזית לפיצויים בסך _____ ש. בכפוף לאישור פקיד השומה, הסכום כאמור יופקד על ידי המעסיק לקופת גמל לקצבה _____ מספר תיק ניכויים _____ 9 |

ב.3 הצהרת העובד (יש לסמן V לפי העניין)

1. אני מצהיר כי:
- בגין תקופת עבודתי אצל המעסיק לא קיבלתי ממעסיקים אחרים מענקי פרישה פטורים ממס בהתאם לסעיף 9(א7) לפקודה.
 - לא הגשתי בקשה לרצף פיצויים בגין אירועי פרישה ממעסיקים אחרים.
 - טרם הגעתי לגיל הזכאות^(ה) או הגעתי לגיל הזכאות אך טרם הגשתי לפקיד השומה בקשה לקיבוע זכויות לפי סעיף 9א לפקודה - טופס 1161.

2. אני מצהיר בזאת כי כל הפרטים שמסרתי בטופס זה הם מלאים ונכונים.

Abu Os
חתימה

אסנת אבו
שם העובד

01/11/2023
תאריך

<u>בדיקת מעסיק</u>	<u>תקרה</u>	<u>בחירה</u>	<u>עומד בתקרה</u>
פטור	266,200	161,400	כן
יעוד קצבה	425,000	425,000	כן
<u>עמידה בתנאים</u>			
תנאי	מספר	עמידה	
אינו בעל שליטה	1	כן	
מענק פטירה פטור	2	כן	
אי חיוב במס פיצויים	3	כן	
בחירות עובד במגבלות	4	כן	
הודעות ב.2 ללא בקשות	5	כן	
חלק ב.3 התקימו ההצהרות	6	כן	

1.ג סיכום בחירת העובד ומתן הנחיות לקופות יעשה ע"י המעסיק בכל מקרה בו מתקיימת אחת מהחלופות שלהלן: (יש לסמן V לפי העניין)

חלופה א'- העובד לא העביר למעסיק את חלק ב' ובנוסף התקיימו שני התנאים שלהלן:

1. סך הסכומים שהופקדו בקופות הגמל לקצבה אינו עולה על התקרה ל"רצף קצבה ברירת מחדל", הנקובה בסעיף 9(א7)(1ז) לפקודה.
2. מעבר לסכומים כאמור, העובד אינו זכאי למענק פרישה נוסף ממשלם שאינו קופת גמל לקצבה.

הנחיות לקופות -

יש לראות בסכומים כאמור סכומים שיועדו לרצף קצבה, אלא אם העובד יעביר לקופות הגמל אישור פקיד שומה הקובע אחרת.

חלופה ב'- העובד העביר למעסיק את חלק ב' ובנוסף התקיימו כל התנאים שלהלן:

1. העובד אינו בעל שליטה במעסיק או קרובו של בעל השליטה במעסיק.
2. במקרה של תשלום מענק פרישה עקב פטירה - הסכומים שהועמדו לטובת השאירים פטורים ממס בהתאם לסעיף 9(א7)(ב) לפקודה ו/או הכספים הצבורים בקופת גמל יועדו למטרת תשלום קצבת שאירים.
3. העובד לא חויב במס בגין הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה, בהתאם לסעיפים 3(ה3)(א1) ו-3(ה3)(ב1) לפקודה.
4. בחירות העובד בחלק ב.1 נעשו במגבלת הסכומים המרביים המפורטים בחלק א.13.
5. הודעת העובד אינה כוללת בקשות נוספות בחלק ב.2 - בקשה לפריסת המענק החייב או בקשה לרצף פיצויים.
6. העובד סימן בחלק ב.3 כי התקיימו לגביו כל ההצהרות או העובד לא סימן כי התקיימו לגביו כל ההצהרות כאמור אך, העובד לא ביקש סכום מענק בפטור ממס.

סיכום בקשות העובד בחלק ב.1 ואישור המעסיק

סכום המענק החייב במס ⁽²⁹⁾	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7)(28)	סכום לרצף פיצויים ⁽²⁷⁾	סכום לרצף קצבה ⁽²⁶⁾	סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾
	161,400		425,000	586,400

הנחיות לקופות וניכוי המס -

יש לראות בסיכום בקשת העובד המפורטת בחלק ב.1 ובאישור המעסיק, כהודעת העובד על ייעוד הכספים לרצף קצבה ו/או לרצף פיצויים ו/או מענק פטור ו/או מענק חייב, לפי העניין. מסכום המענק החייב שישולם על ידי המעסיק או על ידי משלמים אחרים, ינוכה מס בהתאם לתקנות ניכוי מס במקור (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה) התשנ"ג-1993 (להלן: "התקנות"), בשיעור % _____.

ג.2 הנחיות למעסיק ולקופות ינתנו ע"י פקיד השומה, בכל מקרה בו לא מתקיימת אף לא אחת מהחלופות המפורטות בחלק ג.1. (יש לסמן V לפי העניין)

העובד לא העביר למעסיק את חלק ב' ולא התקיימו התנאים _____ כמפורט בחלופה א'.
(ציין את המספר שאינו מתקיים)

העובד העביר למעסיק את חלק ב' אולם, לא התקיימו התנאים _____ כמפורט בחלופה ב'.
(ציין את המספר שאינו מתקיים)

בהתאם לאמור, על המעסיק להפנות את העובד לפקיד שומה על מנת שייתן הנחיות למעסיק ולקופות הגמל ביחס לסכומים המדווחים בטופס זה. במקרה בו העובד לא העביר למעסיק הנחיות כאמור והעובד זכאי למענק נוסף מהמעסיק, המעסיק ינכה מסכום מענק הפרישה המשולם על ידו מס בהתאם לתקנות, ללא מתן הפטור הקבוע בסעיף 9(א7) לפקודה.

ג.3 הצהרת המעסיק:

אני מצהיר בזאת כי כל הפרטים שמסרתי בטופס זה, על כל חלקיו, הם מלאים ונכונים וכי ידועים לי העונשים הקבועים בחוק בגין השמטת פרטים או מסירת פרטים שאינם נכונים.

מתכת בע"מ *Smorir*

חותמת

חתימה

סמנכ"לכספים

תפקיד

אירנה שלמור

שם מלא

1/11/2023

תאריך

GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

דוגמא אסנת

אי מילוי הטופס ע"י הפורש

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

דוגמא אסנת ללא מילוי ע"י הפורש

- בחלק א' של המעסיק אין כל שינוי מילוי שלו לא תלוי בבחירות ובמילוי הטופס ע"י הפורש .
- בחלק א.12 הצהיר המעסיק שיש מענק פרישה שמשולם ע"י מעסיק ו/או קופה מרכזית .
- לאור כך חלופה א' אינה אפשרית (חלופה שניתן לבחור כאשר הפורש לא מילא חלק ב')
- לאור זאת המעסיק יעבור לחלק ג.2 יסמן את החלופה הראשונה "לא העביר את חלק ב' " ויציין את מספר התנאי שלא התקיים - 2 .

חלק ג' - חישוב המעסיק והנחיות לקופות הגמל

ג.1 סיכום בחירת העובד ומתן הנחיות לקופות יעשה ע"י המעסיק בכל מקרה בו מתקיימת אחת מהחלופות שלהלן: (יש לסמן V לפי העניין)

חלופה א' - העובד לא העביר למעסיק את חלק ב' ובנוסף התקיימו שני התנאים שלהלן:

1. סך הסכומים שהופקדו בקופות הגמל לקצבה אינו עולה על התקרה ל"רצף קצבה ברירת מחדל", הנקובה בסעיף 9(א7)(ז1) לפקודה.
2. מעבר לסכומים כאמור, העובד אינו זכאי למענק פרישה נוסף ממשלם שאינו קופת גמל לקצבה.

הנחיות לקופות -

יש לראות בסכומים כאמור סכומים שיועדו לרצף קצבה, אלא אם העובד יעביר לקופות הגמל אישור פקיד שומה הקובע אחרת.

חלופה ב' - העובד העביר למעסיק את חלק ב' ובנוסף התקיימו כל התנאים שלהלן:

1. העובד אינו בעל שליטה במעסיק או קרובו של בעל השליטה במעסיק.
2. במקרה של תשלום מענק פרישה עקב פטירה - הסכומים שהועמדו לטובת השאירים פטורים ממס בהתאם לסעיף 9(א7)(ב) לפקודה ו/או הכספים הצבורים בקופת גמל יועדו למטרת תשלום קצבת שאירים.
3. המשכורת המבוטחת האחרונה המדווחת בחלק א.6, אינה עולה על הסכום הנקוב בהגדרת המונח "תקרת הפיצויים"⁽³⁰⁾, המצויה בסעיף 3(ה3)(2) לפקודה או המשכורת המבוטחת עולה על התקרה כאמור אך, העובד לא חויב במס בגין הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה.
4. הסכומים בקופות הגמל לקצבה המפורטים בטופס זה, מקורם מהפקדות המעסיק לקופת גמל שנעשו בהתאם לתקנה 19 בתקנות מס הכנסה (כללים לניהול ואישור קופת גמל), התשכ"ד-1964, וכן בהשלמות לרכיב הפיצויים, בהתאם לסעיף 3(ה3)(ב1) לפקודה.
5. בחירות העובד בחלק ב.1 נעשו במגבלת הסכומים המרביים, המפורטים בחלק א.13.
6. הודעת העובד אינה כוללת בקשות נוספות כמפורט בחלק ב.2.
7. העובד סימן בחלק ב.3 כי התקיימו לגביו כל ההצהרות / העובד לא סימן כי התקיימו לגביו כל ההצהרות כאמור אך, העובד לא ביקש סכום מענק בפטור ממס.

סיכום בקשות העובד בחלק ב.1 ואישור המעסיק

סכום המענק החייב במס ⁽²⁹⁾	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7)(א28)	סכום לרצף פיצויים ⁽²⁷⁾	סכום לרצף קצבה ⁽²⁶⁾	סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

2. הנחיות למעסיק ולקופות ינתנו ע"י פקיד השומה, בכל מקרה בו לא מתקיימת אף לא אחת מהחלופות המפורטות בחלק ג.1. (יש לסמן V לפי העניין)

העובד לא העביר למעסיק את חלק ב' ולא התקיימו התנאים 2 כמפורט בחלופה א'.
(ציין את המספר שאינו מתקיים)

העובד העביר למעסיק את חלק ב' אולם, לא התקיימו התנאים _____ כמפורט בחלופה ב'.
(ציין את המספר שאינו מתקיים)

בהתאם לאמור, על המעסיק להפנות את העובד לפקיד שומה על מנת שייתן הנחיות למעסיק ולקופות הגמל ביחס לסכומים המדווחים בטופס זה. במקרה בו העובד לא יעביר למעסיק הנחיות כאמור והעובד זכאי למענק נוסף מהמעסיק, המעסיק ינכה מסכום מענק הפרישה המשולם על ידו מס בהתאם לתקנות, ללא מתן הפטור הקבוע בסעיף 9(א7) לפקודה.

3. הצהרת המעסיק:

אני מצהיר בזאת כי כל הפרטים שמסרתי בטופס זה, על כל חלקיו, הם מלאים ונכונים וכי ידועים לי העונשים הקבועים בחוק בגין השמטת פרטים או מסירת פרטים שאינם נכונים.

<u>מתכת בע"מ</u>	<u>Smorir</u>	<u>סמנכ"לכספים</u>	<u>אירנה שלמור</u>	<u>1/11/2023</u>
חותמת	חתימה	תפקיד	שם מלא	תאריך



איציק: 052-6826655, משה 050-6555130

דוגמא שמעון מערכת למעסיק מילוי טופס ע"י פורש והחזרה למעסיק

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

שמעון - מערכת למעסיק



התחבר

שם משתמש

סיסמה

התחבר

אם שכחת הסיסמא שלך? לחץ כאן

הוסף פורש +

חיפוש שירות... 

רשימת פורשים

כללי ||

רשימת פורשים ☰

שאלות ותשובות 

הגדרות 

שם הפורש	התיק נפתח בתאריך	ת.ז.	עדכון אחרון	סטטוס	
מירי ארציאלי	03/02/2020	2164451515	03/02/2020	ממתין לפורש	⋮
יוסי מלמד	03/02/2020	2164451515	03/02/2020	ממתין לפורש	⋮
אלעד וויזר	03/02/2020	2164451515	03/02/2020	לא נשלח	⋮
ציפי רוטדאן	03/02/2020	2164451515	03/02/2020	לא נשלח	⋮
שמעון שמעוני	01/08/2023	567345218	30/08/2023	סיום תהליך	⋮

לכל התיקים 

שמעון שמעוני

תאריך עדיבה: 12/2/2022

הוסף קובץ +

חיפוש

כללי

רשימת פורשים

שאלות ותשובות

הגדרות

ספריית קבצים

שם הקובץ	תאריך הוספה	סוג הקובץ
ת.ז.	03/02/2020	XSS
דף פרטי פורש	03/02/2020	Excel
חישוב השלמת מענק	03/02/2020	PDF
הסכם פרישה	03/02/2020	Excel
טופס עזר מקפת	03/02/2020	Excel
טופס עזר מור	03/02/2020	PDF

חזור →



שמעון שמעוני

תאריך עזיבה: 12/2/2022

כללי ||

רשימת פורשים ☰

שאלות ותשובות 🗨️

הגדרות ⚙️

לוג אירועים

תאריך 📅	האירוע 📍
01/08/2023	הקמת פורש במערכת
31/08/2023	סיום עבודה
15/09/2023	נשלח לפורש חלק א'
25/09/2023	התקבל חלק ב' חתום ע"י הפורש
01/10/2023	נשלח לפורש חלק ג' חתום

שמעון שמעוני

תאריך עזיבה: 12/2/2022

כללי

רשימת פורשים

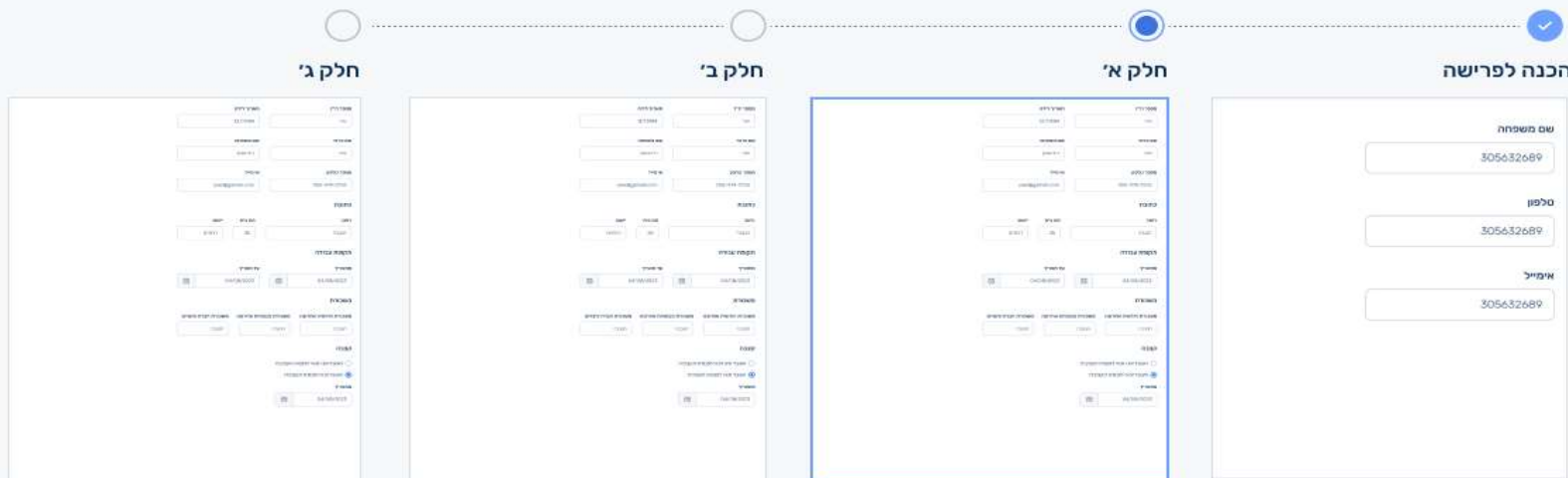
שאלות ותשובות

הגדרות

שם	שמעון	שם משפחה	שמעוני	מספר ת.ז.	567345218
כתובת	מושב תימורים	טלפון	054-2345123	אימיל	sh1970@gmail.com

ספריית קבצים

לוג אירועים



חלק א'

שם הפרוש: יאיר רודנסקי | ת.ז 1209441274

עמוד פתיחה | עמוד 2 | עמוד 3 | עמוד סיום

טופס זה הוא מקורי
 מתקן טופס קודם

מתאריך

א1. פרטי העובד

שם פרטי	<input type="text" value="שמעון"/>	שם משפחה	<input type="text" value="שמעוני"/>
מספר ת"ז	<input type="text" value="567345218"/>	תאריך לידה	<input type="text" value="01/12/1970"/>
מספר טלפון (פרטי)	<input type="text" value="054-2345123"/>	אי מייל (פרטי)	<input type="text" value="sh1970@gmail.com"/>

כתובת

רחוב	<input type="text" value="מושב תימורים"/>	מס בית	<input type="text" value="214"/>	יישוב	<input type="text" value="תימורים"/>
-------------	---	---------------	----------------------------------	--------------	--------------------------------------

א2. פרטי המעסיק

מס. תיק ניכויים	<input type="text" value="997684890"/>	שם	<input type="text" value="רילוקיישן בע" מ"=""/>
מספר טלפון	<input type="text" value="08-8976543"/>	אי מייל	<input type="text" value="hr1@relo.co.il"/>

כתובת

רחוב	<input type="text" value="עפרוני"/>	מס בית	<input type="text" value="12"/>	יישוב	<input type="text" value="עומר"/>
-------------	-------------------------------------	---------------	---------------------------------	--------------	-----------------------------------

העובד הוא בעל שליטה במעסיק
 העובד קרוב של בעל שליטה במעסיק

כללי

רשימת פורשים

שאלות ותשובות

הגדרות

חלק א'

שם הפרוש: יאיר רודנסקי | ת.ז. 1209441274

עמוד פתיחה | עמוד 2 | עמוד 3 | עמוד סיום

כללי

רשימת פורשים

שאלות ותשובות

הגדרות

3. סיבת פרישה

יציאה לגימלאות, פיטורין או התפטרות

פטירה

נכות יציבה של 75% לפחות

4. תקופת עבודה

מתאריך	עד תאריך	תקופה בימים	תקופה בשנים	תקופת עבודה מתואמת
01/09/2014	31/08/2023	3,285	9	9

5. שינויים בתקופת העבודה

לא היו שינויים

תקופת עבודה לא רציפות / שינויים בשיעורי המשרה / הפחתות שכר

6. משכורת העובד

משכורת חודשית אחרונה	משכורת מבוטחת אחרונה ?	משכורת חבות פיצויים
35,000	35,000	35,000

7. קצבה ממעסיק

העובד אינו זכאי לפנסיה תקציבית

העובד זכאי לפנסיה תקציבית

שמור טיוטה

המשך

עמוד פתיחה עמוד 2 עמוד 3 עמוד סיום

א.8. מענקי פרישה לשיעורין שישולמו בשנים שלאחר הפרישה

תאריך התשלום	04/08/2023
הסכום בש"ח	12 חודשים

הוסף מענק פרישה +

א.9. פירוט המענקים בגין תקופת העבודה

מספר תיק ניכויים	543526754
סוג התשלום	מענק פרישה
תאריך הפקדה אחרון	15/09/2019
צבירה נוספת	0
שם המשלם	מקפת
קוד המשלם	6
תאריך הפקדה ראשון	15/10/2014
סכום תשלום הפרישה	198,000
סך הכל תשלום הפרישה המתואם	198,000
סך הכל	198,000

מספר תיק ניכויים	93219806
סוג התשלום	מענק פרישה
תאריך הפקדה אחרון	15/09/2023
צבירה נוספת	0
שם המשלם	מור
קוד המשלם	6
תאריך הפקדה ראשון	15/10/2019
סכום תשלום הפרישה	70,060
סך הכל תשלום הפרישה המתואם	70,000
סך הכל	70,000

מספר תיק ניכויים	997684890
סוג התשלום	מענק פרישה
תאריך הפקדה אחרון	15/09/2023
צבירה נוספת	0
שם המשלם	רילוקיישן בע"מ
קוד המשלם	1
תאריך הפקדה ראשון	15/10/2014
סכום תשלום הפרישה	105,000
סך הכל תשלום הפרישה המתואם	105,000
סך הכל	105,000

סך הכל פירוט המענקים המתואם	373,060
-----------------------------	---------

המשך שמור טיוטה

מגדל מקפת קצבה 198,060

מור קצבה 70,000

מעסיק הון 105,000

סה"כ 373,060

חלק א'

שם הפורש: יאיר רודנסקי | ת.ז. 1209441274

עמוד פתיחה | עמוד 2 | עמוד 3 | עמוד סיום

10. אהפקדות המעסיק למרכיב הפיזיים בקופת גמל לקצבה שהעובד חויב במס

העובד לא חויב במס

העובד חויב במס

11. קצבה טרם פרישה בגין תקופת העבודה

שם המשלם	קוד המשלם	סוג התשלום	חודש המרה לקצבה	סכום הקצבה	סכום כולל
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>

[+ הוסף קצבה](#)

12. התקרה לרצף קצבה ברירת מחדל

האם הסכומים לקצבה של העובד עומדים בתקרת רצף קצבת ברירת מחדל?

לא

כן

האם מדווח לעובד מענקים שאינם לפנסיה

לא

כן

13. סכומים מרביים לפרישה - נתוני עזר לעובד - הסכום המרבי

סכום מענק כולל *	סכום לרצף קצבה	סכום לרצף פצויים	סכום מענק הפטור	סכום מענק החייב במס
<input type="text" value="373,060"/>	<input type="text" value="268,060"/>	<input type="text" value="373,060"/>	<input type="text" value="119,826"/>	<input type="text" value="373,060"/>

שמור טיוטה

הצגת מסמך PDF

מילוי אוטומטי של תנאי א.12

חישוב ומילוי אוטומטי של סכומי העזר לפורש

שליחה אוטומטית לפורש כולל זמן לתגובה

א.5 תקופות עבודה לא רציפות / שינויים בשיעורי המשרה / הפחתות שכר⁽⁸⁾

משכורת אחרונה לתקופה ⁽⁹⁾	שיעור המשרה ב - %	תאריך סיום			תאריך התחלה			משכורת אחרונה לתקופה ⁽⁹⁾	שיעור המשרה ב - %	תאריך סיום			תאריך התחלה		
		שנה	חודש	יום	שנה	חודש	יום			שנה	חודש	יום	שנה	חודש	יום

א.6 משכורת העובד

משכורת חודשית אחרונה ⁽¹⁰⁾	משכורת מבוטחת אחרונה ⁽¹¹⁾	משכורת - חבות פיצויים ⁽¹²⁾
35,000	35,000	35,000

א.7 קצבה ממעסיק או משלם מטעמו (להלן: "פנסיה תקציבית"), בגין תקופת העבודה (יש לסמן V לפי העניין)

העובד לא זכאי לפנסיה תקציבית.

העובד זכאי לפנסיה תקציבית החל מתאריך _____, המשכורת לפיה מחושבת הפנסיה התקציבית _____ ש"ח.

א.8 מענקי פרישה לשיעורין שישולמו בשנים שלאחר הפרישה (אין לכלול תשלומים אלה בחלק א.9)

הסכום בש"ח	תאריך התשלום			הסכום בש"ח	תאריך התשלום			הסכום בש"ח	תאריך התשלום		
	שנה	חודש	יום		שנה	חודש	יום		שנה	חודש	יום

א"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מערך) ל - 6.2023

9.א פירוט המענקים⁽¹³⁾ בגין תקופת העבודה (למעט תשלומים שחויבו במס אשר יפורטו בחלק א.10.)

הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת 198,000	הסכום ליום הפרישה ⁽¹⁹⁾ 198,000	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד ⁽¹⁸⁾ 15/10/2014	קוד המשלם ⁽¹⁶⁾ 6	שם המשלם ⁽¹⁴⁾ מגדל מקפת	1
	צבירה נוספת ⁽²⁰⁾	תאריך הפקדה אחרון לקופה 15/09/2023	סוג התשלום ⁽¹⁷⁾ 20	מספר תיק הניכויים ⁽¹⁵⁾ 943526754	
הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת 70,000	הסכום ליום הפרישה 70,000	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד 15/10/2019	קוד המשלם 6	שם המשלם מור	2
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה 15/10/2023	סוג התשלום 20	מספר תיק הניכויים 9 3219806	
הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת 105,000	הסכום ליום הפרישה 105,000	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	קוד המשלם 1	שם המשלם רילוקיישן בע"מ	3
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום	מספר תיק הניכויים 9	
הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת	הסכום ליום הפרישה	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	קוד המשלם	שם המשלם	4
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום	מספר תיק הניכויים 9	
הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת	הסכום ליום הפרישה	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	קוד המשלם	שם המשלם	5
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום	מספר תיק הניכויים 9	
373,060	סה"כ חלק א.9:				

א.10 הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה שהעובד חויב במס, בהתאם לסעיפים 9(א7) ו-1(ב) (להלן "הפקודה")

העובד לא חויב במס העובד חויב במס ולהלן התשלומים:

שם המשלם ⁽¹⁴⁾	מספר תיק ניכויים ⁽¹⁵⁾	התשלומים שחויבו במס	התשלומים שחויבו במס לרבות רווחים ליום הפרישה
	9		
	9		
	9		
סה"כ חלק א.10:			

א.11 קצבה טרם הפרישה⁽²²⁾ בגין תקופת העבודה

שם המשלם ⁽¹⁴⁾	מספר תיק הניכויים ⁽¹⁵⁾	קוד המשלם ⁽¹⁶⁾	חודש המרה לקצבה	סכום הקצבה ⁽²³⁾	הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה ⁽²⁴⁾
	9	סוג התשלום - 30			
	9	סוג התשלום - 30			
סה"כ חלק א.11:					
סכום המענק הכולל⁽²⁵⁾ - סה"כ חלקים א.9, א.10 ו-א.11: 373,060					

א.12 התקרה לרצף קצבה ברירת מחדל (יש לסמן V לפי העניין)

- מתוך סכום המענק הכולל⁽²⁵⁾, סך הסכומים העומדים לרשות העובד שהופקדו ע"י המעסיק במרכיב הפיצויים בכל קופות הגמל לקצבה, אינו עולה על התקרה הנקובה בסעיף 9(א7)(12) לפקודה (להלן: "רצף קצבה ברירת מחדל"). אינו עולה עולה
- המענקים המדווחים בחלק א.9 כוללים מענקים ממשלמים שאינם קופות גמל לקצבה, כדוגמת מעסיק וקופה מרכזית לפיצויים. כן לא

א.13 סכומים מרביים לפרישה - נתוני עזר לעובד

הסכום המרבית	סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾	סכום קצבה ⁽²⁶⁾ לרצף	סכום לרצף פיצויים ⁽²⁷⁾	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7)(28)	סכום המענק החייב במס ⁽²⁹⁾
	373,060	268,060	373,060	119,826	373,060

חלק ב' למילוי העובד + אפשרות ליעוץ ותמיכה

מגדל מקפת קצבה 198,060 רצף קצבה

מור קצבה 70,000 רצף קצבה

מעסיק הון 105,000 פטור

חתימה ושליחה ישירות למערכת המעסיק

The screenshot displays the FINOLE web portal interface. At the top, there's a navigation bar with 'חלק ב' חלק' and a user identification number '1209441274'. The main content area is titled '1. בקשת העובד ביחס למענקים שהעמדת לרשותו בגין תקופת העבודה'. It contains three tables for different members:

מספר סידורי	שם המשלם	הסכום הכולל	סכום לרצף הקצבה	סכום לרצף פטורים	סכום מענק פטור	סכום המענק המחוייב במס
1	מגדל מקפת	198,060	198,060	0	0	0
2	מור	70,000	70,000	0	0	0
3	רילקויא בי"מ	105,000	0	0	105,000	0

Below these tables, there are fields for 'פיצויים שחוייבו במס' and 'פיצויים שהומחרו לקצבה'. At the bottom, there are checkboxes for various declarations and a signature field with a blue 'סיימת' button.

ב.1 להלן בקשות העובד ביחס למענקים שהועמדו לרשותו בגין תקופת העבודה ושדוחו בחלק א.9.

מס' שורה בחלק א.9	תיק ניכויים	הסכום הכולל	סכום לרצף קצבה (א)	סכום לרצף פיצויים (ב)	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7)(ג)	סכום המענק החייב במס (ד)
1	9,435,267.4	198,060	198,060			
2	9,321,980.6	70,000	70,000			
3	9,976,548.9	105,000			105,000	
4	9					
5	9					
	סה"כ התשלומים שחויבו במס, לרבות דוחים ליום הפרישה, כמפורט בחלק 10.א					
	הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה כמפורט בחלק 11.א					
	סה"כ (שלא יעלה על הסכום המרבי כמפורט בסעיף 13.א)	373,060	268,060		105,000	

ב.2 בקשות נוספות (יש לסמן V לפי העניין)

בכוונתי לבקש לפרוס את סכום המענק החייב בהתאם להוראות סעיף 8(ג) (3) לפקודה (בקשה כאמור תוגש לפקיד השומה באמצעות טופס 116 ג).

אני מבקש ליעד סכום לרצף פיצויים שמקורו מהמעסיק או מקופה מרכזית לפיצויים בסך _____ ש. בכפוף לאישור פקיד השומה, הסכום כאמור יופקד על ידי המעסיק לקופת גמל לקצבה _____ מספר תיק ניכויים _____ 9.

ב.3 הצהרת העובד (יש לסמן V לפי העניין)

1. אני מצהיר כי:

בגין תקופת עבודתי אצל המעסיק לא קיבלתי ממעסיקים אחרים מענקי פרישה פטורים ממס בהתאם לסעיף 9(א7) לפקודה.

לא הגשתי בקשה לרצף פיצויים בגין אירועי פרישה ממעסיקים אחרים.

טרם הגעתי לגיל הזכאות (ה) או הגעתי לגיל הזכאות אך טרם הגשתי לפקיד השומה בקשה לקבוע זכויות לפי סעיף 9א לפקודה - טופס 161 ד.

2. אני מצהיר בזאת כי כל הפרטים שמסרתי בטופס זה הם מלאים ונכונים.

שמעון שמעוני _____ 08/11/2023
שם העובד _____ תאריך

חתימה _____

חלק ג'

כללי

רשימת פורשים

שאלות ותשובות

הגדרות

בחירה לפי הנתונים
ע"י המערכת של
אופציית המעסיק

סיכום בחירת העובד ומתן הנחיות לתקופות יעשה ע"י המעסיק בכל מקרה בו מתקיימת אחת מהחלופה להלן

✓ העובד העביר למעסיק את חלק ב'

✓ בחירות ונתוני העובד עומדים בתנאי האישור כפי שהוגדרו ע"י מס הכנסה

סיכום בקשות העובד

סכום המענק הכולל	סכום לרצף קצבה	סכום לרצף פיצויים	סכום מענק הפטור	סכום מענק חייב במס
373,060	268,060	0	105,000	0

שעור המס לניכוי ממענק חייב

00 %

באישור אופציה זו, הינך מנחה את הקופות לאשר את בקשות העובד כפי שפורטו בחלק ב'

הצהרת המעסיק

אני מצהיר בזאת כי כל הפרטים שמסרתי בטופס זה, על כל חלקיו, הם מלאים ונכונים וכי ידועים לי העונשים הקבועים בחוק בגין השמטת פרטים או מסירת פרטים שאינם נכונים

שלח

חתימה ושליחה
ישירות מהמערכת
לפורש ולמס
הכנסה

חלופה ב' - העובד העביר למעסיק את חלק ב' ובנוסף התקיימו כל התנאים שלהלן:

1. העובד אינו בעל שליטה במעסיק או קרובו של בעל השליטה במעסיק.
2. במקרה של תשלום מענק פרישה עקב פטירה - הסכומים שהועמדו לטובת השאירים פטורים ממס בהתאם לסעיף 9(א7)(ב) לפקודה ו/או הכספים הצבורים בקופת גמל יועדו למטרת תשלום קצבת שאירים.
3. העובד לא חויב במס בגין הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה, בהתאם לסעיפים 3(ה)3(א) ו-3(ה)3(ב1) לפקודה.
4. בחירות העובד בחלק ב.1 נעשו במגבלת הסכומים המרביים המפורטים בחלק א.13.
5. הודעת העובד אינה כוללת בקשות נוספות בחלק ב.2 - בקשה לפריסת המענק החייב או בקשה לרצף פיצויים.
6. העובד סימן בחלק ב.3 כי התקיימו לגביו כל ההצהרות או העובד לא סימן כי התקיימו לגביו כל ההצהרות כאמור אך, העובד לא ביקש סכום מענק בפטור ממס.

סיכום בקשות העובד בחלק ב.1 ואישור המעסיק

סכום המענק החייב במס (29)	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7)(א) (28)	סכום לרצף פיצויים (27)	סכום לרצף קצבה (26)	סכום המענק הכולל (25)
	105,000		268,060	373,060

הנחיות לקופות וניכוי המס -

יש לראות בסיכום בקשת העובד המפורטת בחלק ב.1 ובאישור המעסיק, כהודעת העובד על ייעוד הכספים לרצף קצבה ו/או לרצף פיצויים ו/או מענק פטור ו/או מענק חייב, לפי העניין. מסכום המענק החייב שישולם על ידי המעסיק או על ידי משלמים אחרים, ינוכה מס בהתאם לתקנות ניכוי מס במקור (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה) התשנ"ג-1993 (להלן: "התקנות"), בשיעור % _____.

ג. הנחיות למעסיק ולקופות ינתנו ע"י פקיד השומה, בכל מקרה בו לא מתקיימת אף לא אחת מהחלופות המפורטות בחלק ג.1. (יש לסמן V לפי העניין)

העובד לא העביר למעסיק את חלק ב' ולא התקיימו התנאים _____ כמפורט בחלופה א'.
(ציין את המספר שאינו מתקיים)

העובד העביר למעסיק את חלק ב' אולם, לא התקיימו התנאים _____ כמפורט בחלופה ב'.
(ציין את המספר שאינו מתקיים)

בהתאם לאמור, על המעסיק להפנות את העובד לפקיד שומה על מנת שייתן הנחיות למעסיק ולקופות הגמל ביחס לסכומים המדווחים בטופס זה. במקרה בו העובד לא יעביר למעסיק הנחיות כאמור והעובד זכאי למענק נוסף מהמעסיק, המעסיק ינכה מסכום מענק הפרישה המשולם על ידו מס בהתאם לתקנות, ללא מתן הפטור הקבוע בסעיף 9(א7) לפקודה.

ג. הצהרת המעסיק:

אני מצהיר בזאת כי כל הפרטים שמסרתי בטופס זה, על כל חלקיו, הם מלאים ונכונים וכי ידועים לי העונשים הקבועים בחוק בגין השמטת פרטים או מסירת פרטים שאינם נכונים.

רילוקיישין בע"מ

חותמת

חתימה

תפקיד

מנהלת מדור שוק

מחלב גלית

שם מלא

12/12/2023

תאריך

GO | PRACTICUM

Learn. Practice. Succeed.

דוגמא נתן
מילוי טופס ע"י פורש
והחזרה למעסיק

כל הזכויות שמורות
לחברת ריטיירמנט בע"מ
ויוסי בלישה אין להעתיק
לצלם ולהשתמש ללא
אישור בכתב

• פרישה - 31/8/23 , ותק - 16 שנה , תאריך לידה - 1/12/70 .

• מעסיק - נתינה לעם בע"מ

• שכר -

<u>פנסיוני</u>	<u>סכום</u>	<u>רכיב</u>	<u>שכר אחרון</u>
מלא	60,000	בסיס	
	0	שעות נוספות	
	1,500	החזר הוצאות	
	<u>6,200</u>	<u>שווי רכב</u>	
	67,700		
	60,000	<u>משכורת חודשית אחרונה</u>	
	60,000	<u>משכורת מבוטחת</u>	
	60,000	<u>משכורת פיצויים</u>	

<u>סכום</u>	<u>קוד</u>	<u>משלם</u>	<u>מענקים</u>
1,225,468	6	מגדל	
25,000	4	מגדל	
<u>500,000</u>	<u>1</u>	<u>מעסיק</u>	-
1,750,468		סה"כ	
		יש	חיוב במס
<u>רווחים</u>	<u>נומינלי</u>	<u>משלם</u>	
<u>152,300</u>	116,400	מגדל	
152,300		סה"כ	
		אין	המרה לקצבה
1,902,768		סה"כ מענק כולל	

• מענקים -

- פיצויים שחויבו במס - יש , לא זכאי לקצבה ממעסיק , מענק לשיעורין - אין , המרה לקצבה טרם פרישה - לא
- מעסיק - נתינה לע"מ בע"מ
- חישוב

<u>תקרת רצף קצבה ברירת מחדל</u>	
16	ותק
60,000	שכר מבוטח
39,300	תקרת פיצויים
629,123	<u>הגבוה מ</u>
392,770	תקרה פקודה
	<u>הנמוך מ</u>
960,493	שכר מבוטח כפול ותק
629,123	תקרת שכר כפול ותק

- הצהרת מעסיק 1 - " עולה " צבירת פיצויים בקצבה עולה על תקרת רצף קצבה ברירת מחדל .
- הצהרת מעסיק 2 - " כן " , יש לנו מענק שמשולם ממעסיק .

הטופס לפקיד השומה וכן לעובד / לשאיירי, או למי מטעמם. במקרים בהם ניתנו על ידי המעסיק הנחיות לקופות הגמול בחלק ג, באחריות העובד למסור טופס זה לקופות הגמול.



לכבוד פקיד שומה _____ גושדן

הטופס כתוב בלשון זכר - מתייחס גם לנקבה

הודעה על פרישה מעבודה

יש למלא את הטופס בעת פרישתו המוחלטת והסופית של העובד, כאשר לעובד הפורש נצברו סכומים וחזויות בגין תקופת עבודתו אצל המעסיק ממנו פרש וזאת, בין אם הכספים משולמים על ידי המעסיק במישרין ובין אם באמצעות קופות גמול.

חלק א' - הודעת המעסיק מקורי מותקן טופס קודם מתאריך ____ / ____ / ____

1. פרטי העובד

מספר זהות	שם פרטי	שם משפחה	תאריך לידה
777345689	נתן	מתניהו	01/12/1970
כתובת		<input type="checkbox"/> העובד הוא בעל שליטה ⁽³⁾ במעסיק	
נותן היין 71 רמתגן		<input type="checkbox"/> העובד הוא קרוב ⁽⁴⁾ של בעל השליטה במעסיק, הקירבה: _____	
רחוב	מס' בית/דירה	יישוב	מיקוד
כתובת דואר אלקטרוני	מספר טלפון/נייד		מספר טלפון/נייד
natan2@gmail.com	054-98760987		054-98760987

2. פרטי המעסיק

מספר תיק ניכויים	שם	כתובת
345621453	9 נתניה לעם בע"מ	המרי' 43 גבעתיים
כתובת דואר אלקטרוני	מס' בית/דירה	יישוב
nat1@yaarim.co.il	מספר טלפון/נייד	מיקוד
	08-9743216	

4. תקופת העבודה

תאריך התחלת העבודה	תאריך הפרישה ⁽⁶⁾	תקופת העבודה ⁽⁷⁾
01/09/2007	31/08/2023	16
שנה חודש יום	שנה חודש יום	שנה חודש יום
שנה חודש יום	שנה חודש יום	שנה חודש יום

3. סיבת הפרישה (סמן אחת מהאפשרויות)

1 יציאה לגימלאות, פיטורין או התפטרות
 2 פטירה
 3 נכות יציבה של 75% לפחות⁽⁵⁾

5.א תקופות עבודה לא רציפות / שינויים בשיעורי המשרה / הפחתות שכר⁽⁸⁾

מסורת אחרונה לתקופה ⁽⁹⁾	שיעור המשרה ב - %	תאריך סיום			תאריך התחלה			מסורת אחרונה לתקופה ⁽⁹⁾	שיעור המשרה ב - %	תאריך סיום			תאריך התחלה		
		שנה	חודש	יום	שנה	חודש	יום			שנה	חודש	יום	שנה	חודש	יום

6.א משכורת העובד

משכורת חודשית אחרונה ⁽¹⁰⁾	משכורת מבוטחת אחרונה ⁽¹¹⁾	משכורת - חבות פיצויים ⁽¹²⁾
60,000	60,000	60,000

7.א קצבה מומעסיק או משלם מטעמו (להלן: "פנסיה תקציבית"), בגין תקופת העבודה (יש לסמן V לפי העניין)

העובד לא זכאי לפנסיה תקציבית.

העובד זכאי לפנסיה תקציבית החל מתאריך _____, המשכורת לפיה מחושבת הפנסיה התקציבית _____ ₪.

8.א תשלום מענק פרישה לשיעורין

הסכום בש"ח	תאריך התשלום			הסכום בש"ח	תאריך התשלום			הסכום בש"ח	תאריך התשלום		
	שנה	חודש	יום		שנה	חודש	יום		שנה	חודש	יום

11, 12 - אגף בכיר במידע ומערכות תמיכה (מחלקת מערכת המידע) | 10 - אגף בכיר במידע ומערכות תמיכה (מחלקת מערכת המידע) | 9 - אגף בכיר במידע ומערכות תמיכה (מחלקת מערכת המידע)

דוגמא נתו - טופס חלק א

9.א פירוט המענקים⁽¹³⁾ בגין תקופת העבודה (למעט תשלומים שחויבו במס אשר יפורטו בחלק א.10)

הסכום המולל לרבות צבידה נוספת	הסכום ליום הפרישה ⁽¹⁹⁾	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד ⁽¹⁸⁾	קוד המשלם ⁽¹⁴⁾	שם המשלם ⁽¹⁴⁾	1
1,225,468	1,225,468	01/09/2007	6	מגדל חברה לביטוח	1
	צבידה נוספת ⁽²⁰⁾	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום ⁽¹⁷⁾	מספר תיק הניכויים ⁽¹⁵⁾	2
		15/08/2023	20	9 343000123	
25,000	25,000	01/09/2007	4	מגדל חברה לביטוח	2
	צבידה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום	מספר תיק הניכויים	3
		31/12/2007	20	9 345000132	
500,000	500,000	1/10/2023	1	נתינה לעם בע"מ	3
	צבידה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום	מספר תיק הניכויים	4
			20	9 347765432	
	הסכום ליום הפרישה	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	קוד המשלם	שם המשלם	4
	צבידה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום	מספר תיק הניכויים	5
				9	
	הסכום ליום הפרישה	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	קוד המשלם	שם המשלם	5
	צבידה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום	מספר תיק הניכויים	
				9	
1,750,468	סה"כ חלק 9.א:				

10.א הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה שהעובד חויב במס⁽²¹⁾, בהתאם לסעיפים 3(ה3)(א1) ו-3(ה3)(ב) לפקודה

העובד לא חויב במס העובד חויב במס ולהלן התשלומים:

התשלומים שחויבו במס	התשלומים שחויבו במס	מספר תיק ניכויים ⁽¹⁵⁾	שם המשלם ⁽¹⁴⁾	1
152,300	116,400	9 343000123	מגדל חברה לביטוח	1
		9		2
		9		3
152,300	116,400	סה"כ חלק 10.א:		

		<u>13.א</u>	<u>חישוב סכומים</u>
		1,902,768	מענק כולל
	<u>מצרף קצבה 9.א + 10.א + 11.א</u>		
		1,377,768	סכום לרצף קצבה
1,377,768	קצבה 9.א + 10.א		
	<u>הנמוך</u>	1,720,563	סכום לרצף פיצויים
1,720,563	חבות פיצ + 4שמבאותק		
1,902,768	מענק הכולל		
	<u>הנמוך</u>	213,069	סכום המענק הפטור
1,440,740	שכר אחרון X 1.5 X ותק		
213,069	תקרה X ותק		
	סה"כ מענקים 9.א	1,750,468	סכום המענק החייב

11.א קצבה טרם הפרישה⁽²²⁾ בגין תקופת העבודה

הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה ⁽²⁴⁾	סכום הקצבה ⁽²³⁾	חודש המרה לקצבה	קוד המשלם ⁽¹⁶⁾	מספר תיק הניכויים ⁽¹⁵⁾	שם המשלם ⁽¹⁴⁾	1
			סוג התשלום-30	9		
הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה	סכום הקצבה	חודש המרה לקצבה	קוד המשלם	מספר תיק הניכויים	שם המשלם	2
			סוג התשלום-30	9		

סה"כ חלק א.11:

1,902,768

סכום המענק הכולל⁽²⁵⁾ - סה"כ חלקים א.9, א.10 ו-א.11:

12.א התקרה לרצף קצבה ברירת מחדל (יש לסמן V לפי העניין)

- מתוך סכום המענק הכולל⁽²⁵⁾, סך הסכומים העומדים לרשות העובד שהופקדו ע"י המעסיק במרכיב הפיצויים בכל קופות הגמל לקצבה, אינו עולה על התקרה הנקובה בסעיף 9(א7)(ז1) לפקודה (להלן: "רצף קצבה ברירת מחדל"). אינו עולה עולה
- המענקים המדווחים בחלק א.9 כוללים מענקים ממשלמים שאינם קופות גמל לקצבה, כדוגמת מעסיק וקופה מרכזית לפיצויים. כן לא

13.א סכומים מרביים לפרישה - נתוני עזר לעובד

סכום המענק החייב במס ⁽²⁹⁾	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7)(א) ⁽²⁸⁾	סכום לרצף פיצויים ⁽²⁷⁾	סכום לרצף קצבה ⁽²⁶⁾	סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾	הסכום המרבי
1,750,468	213,069	1,711,599	1,377,768	1,902,768	

דוגמא נתון- סופס חלק ב

		<u>1.ב</u>	<u>בחירות העובד</u>
רצף קצבה	1,225,468	6	מגדל
רצף פיצויים	25,000	6	מגדל
רצף פיצויים	<u>500,000</u>	1	מעסיק
	1,750,468		
			<u>חויבו במס</u>
רצף קצבה	152,300	6	מגדל
		<u>2.ב</u>	<u>בקשות העובד</u>
		לא	פריסה
		כן	רצף פיצויים מענק מעסיק
		<u>3.ב</u>	<u>הצהרות העובד</u>
		לא	מענקים פטורים במקביל
		לא	רצף פיצויים מעסיק קודם
		לא	הגעה לגיל זכאות

דוגמא נתו- סופס חלק ב

ב.1 להלן בקשות העובד ביחס למענקים שהועמדו לרשותו בגין תקופת העבודה ושדווחו בחלק א.9.

מס' שורה בחלק א.9	תיק ניכויים	הסכום הכולל	סכום לרצף קצבה (א)	סכום לרצף פיצויים (ב)	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7) (ג)	סכום המענק החייב במס (ד)
1	9343000123	1,225,468	1,225,468			
2	9345000132	25,000		25,000		
3	9347765432	500,000		500,000		
4	9					
5	9					
		152,300	152,300			
		1,902,768	1,377,768	525,000		

ב.2 בקשות נוספות (יש לסמן V לפי העניין)

בכוונתי לבקש לפרוס את סכום המענק החייב בהתאם להוראות סעיף 8(ג)(3) לפקודה (בקשה כאמור תוגש לפקיד השומה באמצעות טופס 116 ג).

אני מבקש לייעד סכום לרצף פיצויים שמקורו מהמעסיק או מקופה מרכזית לפיצויים בסך 500,000 ₪. בכפוף לאישור פקיד השומה, הסכום כאמור יופקד על ידי המעסיק לקופת גמל לקצבה מגדל

ב.3 הצהרת העובד (יש לסמן V לפי העניין)

1. אני מצהיר כי:

- בגין תקופת עבודתי אצל המעסיק לא קיבלתי ממעסיקים אחרים מענקי פרישה פטורים ממס בהתאם לסעיף 9(א7) לפקודה.
- לא הגשתי בקשה לרצף פיצויים בגין אירועי פרישה ממעסיקים אחרים.
- טרם הגעתי לגיל הזכאות^(ה) או הגעתי לגיל הזכאות אך טרם הגשתי לפקיד השומה בקשה לקיבוע זכויות לפי סעיף 9 לפקודה - טופס 116 ד.

2. אני מצהיר בזאת כי כל הפרטים שמסרתי בטופס זה הם מלאים ונכונים.

נתן מתניהו
שם העובד

31/08/2023
תאריך


חתימה

<u>בדיקת מעסיק</u>	<u>תקרה</u>	<u>בחירה</u>	<u>עומד בתקרה</u>
פטור	213,069	-	כן
יעוד קצבה	1,377,768	1,377,768	כן
רצף פיצויים	760,070	525,000	כן
<u>עמידה בתנאים</u>			
תנאי	מספר	עמידה	
אינו בעל שליטה	1	כן	
מענק פטירה פטור	2	כן	
אי חיוב במס פיצויים	3	לא	
בחירות עובד במגבלות	4	כן	
הודעות ב.2 ללא בקשות	5	לא	
חלק ב.3 התקימו ההצהרות	6	כן	

חלק ג' - חישוב המעסיק והנחיות לקופות הגמל

1. סיכום בחירת העובד ומתן הנחיות לקופות יעשה ע"י המעסיק בכל מקרה בו מתקיימת אחת מהחלופות שלהלן: (יש לסמן V לפי העניין)

חלופה א' - העובד לא העביר למעסיק את חלק ב' ובנוסף התקיימו שני התנאים שלהלן:

1. סך הסכומים שהופקדו בקופות הגמל לקצבה אינו עולה על התקרה ל"רצף קצבה ברירת מחדל", הנקובה בסעיף 9(א7)(11) לפקודה.
2. מעבר לסכומים כאמור, העובד אינו זכאי למענק פרישה נוסף ממשלם שאינו קופת גמל לקצבה.

הנחיות לקופות -

יש לראות בסכומים כאמור סכומים שיועדו לרצף קצבה, אלא אם העובד יעביר לקופות הגמל אישור פקיד שומה הקובע אחרת.

חלופה ב' - העובד העביר למעסיק את חלק ב' ובנוסף התקיימו כל התנאים שלהלן:

1. העובד אינו בעל שליטה במעסיק או קרובו של בעל השליטה במעסיק.
2. במקרה של תשלום מענק פרישה עקב פטירה - הסכומים שהועמדו לטובת השאירים פטורים ממס בהתאם לסעיף 9(א7)(ב) לפקודה ו/או הכספים הצבורים בקופת גמל יועדו למטרת תשלום קצבת שאירים.
3. המשכורת המבוטחת האחרונה המדווחת בחלק א.6, אינה עולה על הסכום הנקוב בהגדרת המונח "תקרת הפיצויים"⁽³⁰⁾, המצויה בסעיף 3(ה3)(2) לפקודה או המשכורת המבוטחת עולה על התקרה כאמור אך, העובד לא חויב במס בגין הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה.
4. הסכומים בקופות הגמל לקצבה המפורטים בטופס זה, מקורם מהפקדות המעסיק לקופת גמל שנעשו בהתאם לתקנה 19 בתקנות מס הכנסה (כללים לניהול ואישור קופת גמל), התשכ"ד-1964, וכן בהשלמות לרכיב הפיצויים, בהתאם לסעיף 3(ה3)(1) לפקודה.
5. בחירות העובד בחלק ב.1 נעשו במגבלת הסכומים המרביים, המפורטים בחלק א.13.
6. הודעת העובד אינה כוללת בקשות נוספות כמפורט בחלק ב.2.
7. העובד סימן בחלק ב.3 כי התקיימו לגביו כל ההצהרות / העובד לא סימן כי התקיימו לגביו כל ההצהרות כאמור אך, העובד לא ביקש סכום מענק בפטור ממס.

סיכום בקשות העובד בחלק ב.1 ואישור המעסיק

סכום המענק החייב במס ⁽²⁹⁾	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7)(28)	סכום לרצף פיצויים ⁽²⁷⁾	סכום לרצף קצבה ⁽²⁶⁾	סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾

הנחיות לקופות וניכוי המס -

יש לראות בסיכום בקשת העובד המפורטת בחלק ב.1 ובאישור המעסיק, כהודעת העובד על ייעוד הכספים לרצף קצבה ו/או לרצף פיצויים ו/או מענק פטור ו/או מענק חייב, לפי העניין. מסכום המענק החייב שישולם על ידי המעסיק או על ידי משלמים אחרים, ינוכה מס בהתאם לתקנות ניכוי מס במקור (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה) התשנ"ג-1993 (להלן: "התקנות"), בשיעור % _____.

ג.2 הנחיות למעסיק ולקופות ינתנו ע"י פקיד השומה, בכל מקרה בו לא מתקיימת אף לא אחת מהחלופות המפורטות בחלק ג.1. (יש לסמן V לפי העניין)

העובד לא העביר למעסיק את חלק ב' ולא התקיימו התנאים _____ כמפורט בחלופה א'.
(ציין את המספר שאינו מתקיים)

העובד העביר למעסיק את חלק ב' אולם, לא התקיימו התנאים 3, 5 _____ כמפורט בחלופה ב'.
(ציין את המספר שאינו מתקיים)

בהתאם לאמור, על המעסיק להפנות את העובד לפקיד שומה על מנת שיתן הנחיות למעסיק ולקופות הגמל ביחס לסכומים המדווחים בטופס זה. במקרה בו העובד לא העביר למעסיק הנחיות כאמור והעובד זכאי למענק נוסף מהמעסיק, המעסיק ינכה מסכום מענק הפרישה המשולם על ידו מס בהתאם לתקנות, ללא מתן הפטור הקבוע בסעיף 9(א7) לפקודה.

ג.3 הצהרת המעסיק:

אני מצהיר בזאת כי כל הפרטים שמסרתי בטופס זה, על כל חלקיו, הם מלאים ונכונים וכי ידועים לי העונשים הקבועים בחוק בגין השמטת פרטים או מסירת פרטים שאינם נכונים.

נתינה לעם
חתימה

חשב
תפקיד

עמנועל יערי
שם מלא

01/10/2023
תאריך

GO | PRACTICUM
Learn. Practice. Succeed.

תודה על ההקשבה

יוסי בלישה | מומחה לפרישה