



עדכונים מקצועיים

05/2023

טופס 161 החדש

רשות המיסים השיקה, טופס 161 חדש ותחולת העבודה במתכונת החדשה הנה, 01/07/2023. טופס זה, משרטט את תהליך העבודה החדש השונה מהידוע והמוכר בכל הנוגע לטיפול בהליכי סיום עבודה. טופס 161 החדש, יאחד את דיווח המעסיק (161) והחלטת העובד (161 א') לכדי טופס אחד מרוכז. השינוי המרכזי הטמון בתהליך החדש הנו, הרחבת האחריות וחובתו של המעסיק להשלמת תהליך הטיפול מול רשות המיסים בעת סיום העסקה. בטופס 161 החדש, קיימת הרחבה של אחריות המעסיק טרם הפניית העובד לרשות המיסים. ובכך מחד, הגדלת חובתו להפנות את המסמכים להמשך ביצוע בקופות ומאידך לצמצם את מספר הפונים לרשות המיסים, כך שרק אלו אשר בקשתם אינה עונה על הכללים שנקבעו, יפנו לרשות המיסים.

חלק א' – דיווח המעסיק

פרטי העובד/ת

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

חלק א' - הודעת המעסיק

א.1 פרטי העובד

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

פרטי המעביד

א.2 פרטי המעסיק

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

א.3. סיבת הפרישה (סמן אחת מהאפשרויות)

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

א.4 תקופת העבודה

תאריך התחלת העבודה	תאריך הפרישה ⁽⁶⁾	תקופת העבודה ⁽⁷⁾
שנה _____ חודש _____ יום _____	שנה _____ חודש _____ יום _____	שנה _____ חלקי שנים _____ בימים _____



עדכונים מקצועיים

פירוט תקופות עבודה,
שינויים בהיקף משרה, או
הפחתות שכר

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

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																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
		:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:	:

- **תקופות עבודה לא רציפות** – במקרים בהם תקופות העבודה של העובד לא רציפות. מאחר העובד יצא לחופשה ללא תשלום (חל"ת) כדוגמת שנת שבתון, הארכת חופשת לידה, על המעסיק לפרט בכל שורה כל תקופת עבודה רצופה.
- **שינויים בשיעורי המשרה** – היה והמשכורת החודשית האחרונה של העובד שולמה עבור משרה חלקית, ובחלק משנות העבודה שולמה לעובד משכורת עבור משרה בשיעור גבוה מזו שהייתה המשכורת האחרונה, המעסיק יפרט בכל שורה את תקופות העבודה בהתאם לשיעור המשרה בה הועסק בכל תקופה.
- **הפחתות שכר** – היה והמשכורת החודשית האחרונה הופחתה ביחס למשכורת ששולמה בחלק משנות העבודה שקדמו להפחתה וההפחתה אינה נובעת משינויים בשיעורי המשרה, המעסיק יפרט בשורה נפרדת את התקופה שבה הופחת השכר ואת התקופה טרם ההפחתה, לרבות סכום המשכורת החודשית טרם ההפחתה

א.6 משכורת העובד

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

המשכורת החודשית
המלאה לפני הפרישה

השכר אשר בגינו הופקד באופן שוטף
לרכיב הפיצויים ו/או הופקד לרכיב
תגמולי מעביד ועובד (לא פחות מ 5%
מהשכר) בהתאם לתקנות 19 א(1) ג
1 – 19 ב) בתקנות מס הכנסה

שכר העובד אשר לפיו
חישב המעסיק את חבות
הפיצויים להן זכאי העובד

במידה והעובד מקבל או עתיד לקבל פנסיה תקציבית
מהמעסיק עצמו או באמצעות הסדר שלמות מטעמו

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.

עדכונים מקצועיים

א.8 תשלום מענק פרישה לשיעורין

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

א.9 – פירוט המענקים בגין תקופת העבודה

- המעסיק יפרט את כל מענקי הפרישה להם זכאי העובד בגין פרישתו לרבות: מענקי פרישה במזומן מהמעסיק, הפקדות למרכיב הפיצויים בכל קופות הגמל שלא חויבו במס בהתאם לסעיף 3(ה3) (א1) וכן השלמות למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה שלא חויבו במס בהתאם לסעיף 3(ה3) (ב1) לפקודה.
- תאריך ההפקדה אשר יצוין הנו תאריך ההפקדה המקורי בו ביצע המעסיק את ההפקדה גם במידה ונעשה ניוד של הקופה לאורך השנים.

צבירה נוספת : יש לציין סכומים ידועים נוספים אשר לא נכללו בצבירה בקופות (הפקדה נוספת)

הסכום ליום הפרישה: יש לרשום את הסכום ששולם או שישולם בסמוך לפרישה

תאריך התשלום לעובד: יצוין במידה והמשלם הנו המעסיק או מי מטעמו, (קוד: 1,2,3) ושאינם קופות גמל. האריך שיצוין, הנו התאריך בו יעמדו התשלום לידי העובד - לרוב יצוין מועד סיום העסקה

תאריך הפקדה ראשון: יש לציין את תאריך ההפקדה למענקים שישולמו באמצעות קופות גמל. (קוד 4,5,6)

א.9 פירוט המענקים ⁽¹³⁾ בגין תקופת העבודה (למעט תשלומים שחויבו במס אשר יפורטו בחלק א.10)					
שם המשלם	קוד המשלם	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	הסכום ליום הפרישה	הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת	5
מספר תיק הניכויים	סוג התשלום	תאריך הפקדה אחרון לקופה	צבירה נוספת		
9					
סה"כ חלק א.9:					

א.10 הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה שהעובד חויב במס

- יש לסמן באם העובד חויב במס על הפקדות המעסיק מרכיב הפיצויים אשר הופקדו מעל התקרה לקופת גמל לקצבה, בהתאם לסעיפים 3 (ה3) (א1) ו- 3(ה3) (ב1) לפקודה.
- התשלומים שחויבו במס = ערכם הנומינלי של התשלומים שביצע המעסיק.
- התשלומים שחויבו במס לרבות רווחים ליום הפרישה = התשלומים בערכם הריאלי, לרבות רווחים.

א.10 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:

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:			



עדכונים מקצועיים

11.א קצבה טרם פרישה

- במידה והעובד החל לקבל קצבה טרם סיום העסקה, יציין המעסיק את המידע המבוקש בנוגע למועד תחילת תשלום הקצבאות וסכומי הקצבה המשולמים.
- "סכום הקצבה" – בסעיף זה, יש לציין את גובה הקצבה החודשית הכוללת אותה החל לקבל הלקוח טרם פרישתו ממעסיק אחרון. אנו בוחנים תקינות העברת מידע זה והמחשבתו בטופס שכן, מידע הנוגע לקצבאות אותן מקבל עובד אשר אינן נוגעות לתקופת עבודתו האחרונה, לא נמסרות למעסיק, וחל איסור במסגרת חוזר רשות שוק ההון בלהעביר מידע מסוג זה.

יש לציין את החודש והשנה בה החל העובד לקבל קצבה חודשית	המעסיק יציין את סכום הקצבה אותה הפרישה	על המעסיק לציין את סכום רכיב הפיצויים בתקופת עבודתו אצלו, שעל בסיסו חושבה הקצבה, בהתאם לדיווח שהתקבל מקופת הגמל
---	--	---

11.א 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⁾
1	9	סוג התשלום - 30			
שם המשלם	מספר תיק הניכויים	קוד המשלם	חודש המרה לקצבה	סכום הקצבה	הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה
2	9	סוג התשלום - 30			
סה"כ חלק א.11:					
סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾ - סה"כ חלקים א.9, א.10 ו-א.11:					

12.א התקרה לרצף קצבה ברירת מחדל

- על המעסיק לבצע חישוב של סך הפיצויים הקצבתיים ולציין האם סכום זה עולה על התקרה הקבועה בחוק לרצף קצבה ברירת מחדל.
- תקרת רצף קצבה אוטומטי (סעיף 9 (א7)(12) לפקודה) לשנת 2023 הגבוהה מבין: סך של 392,770 ₪ או תקרת הפיצויים, כהגדרתה בסעיף 3 (ה3) (2) לפקודה (סכום המשכורת המבוטחת המדווח בחלק א.6 או 39,300 ₪ לפי הנמוך, כשהוא מוכפל בשנות העבודה (להלן: "רצף קצבה ברירת מחדל")
- המעסיק יציין האם המענקים המדווחים בחלק א.9 כוללים מענקים ממשלמים שאינם קופות גמל לקצבה, כדוגמת מעסיק וקופה מרכזית לפיצויים.
- במידה ורשם המעסיק, כי הסכום אשר יעמוד לטובת העובד, אינו עולה על התקרה לרצף קצבה, והיה והמענקים אינן כוללים סכומים חד פעמיים ממשלמים שאינם קופות גמל לקצבה, יוכל העובד בהמשך לא למלא חלק ב' בטופס זה ויראו בכך כאילו הגיש בקשה לרצף קצבה.

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

1. 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
2. המענקים המדווחים בחלק א.9 כוללים מענקים ממשלמים שאינם קופות גמל לקצבה, כדוגמת מעסיק וקופה מרכזית לפיצויים. ☐ כן ☐ לא

13.א סכומים מרביים לפרישה

- המעסיק יציין בסעיף זה את סך הסכומים לצורך שימוש לעובד במילוי חלקו בטופס סך כל הסכומים המפורטים בחלקים א.9, א.10 ו-א.11.
- **סכום לרצף קצבה** – הסכום אותו ניתן ליעד לרצף קצבה יהיה לפי הגבוה מבין:
 - א. מכפלת המשכורת המבוטחת "במספר שנות העבודה של העובד.
 - ב. הסכום ברכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה שמקורו בהפקדות שוטפות שנעשו בהתאם לתקנה 19 לתקנות קופת גמל בתוספת, ההשלמות בהתאם לסעיף (3) (ה3) (12) לפקודה ובתוספת, סכום כספי הפיצויים שעל בסיסו חושבה הקצבה טרם הפרישה.
- **הסכום אותו ניתן ליעד לרצף פיצויים**, בהתאם לסעיף 9 (א7)(12) לפקודה, לא יעלה על חבות הפיצויים בהתאם לחוק פיצויי פיטורים, בתוספת מכפלת 4 פעמים השכר הממוצע במשך בשנות הוותק של העובד (פורש) להלן "תקרת רצף פיצויים".
- הסכום המרבי של המענק החייב הוא סה"כ המענקים, כמדווח בחלק א.9. במקרה בו העובד בחר לממש את הפטור בהתאם לסעיף 9 (א7) לפקודה, סכום המענק החייב במס יחידה החלק העולה על סכום המענק הפטור כאמור

עדכונים מקצועיים

13. 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)

חלק ב' - דיווח העובד

מספר זהות דף 3 מתוך 4 161

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

לתשומת לב העובד -

- 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.
- בכל מקרה אחר, עליך למלא את חלק זה ולפרט את בקשותיך ביחס לכל המענקים שהועמדו לרשותך.

מדריך למילוי חלק זה:



העובד יציין את החלטתו בדבר הסכומים העומדים לרשותו בקופות השונות בהתאם למופיע בסעיף א.9

נתונים המופיעים בתא אפור הנם מידע מסכמים בהתאם לכותרת המידע המיובאים ממיקום אחר בטופס

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 13.א.)						

2. בקשות נוספות

- במידה וקיימים פיצויים חייבים במס – יכול העובד בהתאם לכללים להגיש בקשה (בטופס נלווה 116ג') לפריסת מס. בסעיף זה, יציין העובד את החלטתו לבצע פריסת מס בגין הפיצויים החייבים.
- במידה ובוחר העובד לבצע "רצף פיצויים" ("רצף מעסיקים") יציין בסעיף זה את הסכום המופנה ל – "רצף פיצויים" ופרטי הקופה.

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 116ג').
- ☐ 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



עדכונים מקצועיים

3.ב – הצהרת עובד

- העובד יסמן את הצהרתו בסעיף זה.

3.ב 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.

חתימה

שם העובד

תאריך

עדכונים מקצועיים

חלק ג' – דיווח המעסיק והנחיות לקופות

חלק ג' – חישוב המעסיק והנחיות לקופות הגמל

- סגירת טופס הדיווח לרשות המיסים – יושלם על ידי המעסיק. בחלק זה, יש לבחור אחת משתי האפשרויות: חלופה א' – רצף קצבה – תהליך ברירת מחדל.
- במידה והמעסיק סימן סעיף זה, אין צורך לקבל את חלק ב' חתום על ידי העובד.
- אין צורך לקבל אישור מרשות המיסים בדבר קיומו של הרצף והקופה תפעל בהתאם לכללי "רצף קצבה אוטומטי". העובד יוכל להעביר בהמשך לקופה אישור מפקיד שומה הקובע אחרת.
- כללים: סך הסכומים שהופקדו בקופת הגמל לקצבה אינו עולה על התקרה "ל"רצף קצבה ברירת מחדל" הנקובה בסעיף 9(א7)(זז) לפקודה.
- העובד אינו זכאי למענק פרישה נוסף ממשלם שאינו קופת גמל לקצבה מעבר לסכומים המופיעים.

חלק ב' – כל חלופה אחרת אשר אינה רצף לקצבה ברירת מחדל

בחלק זה, על המעסיק לבחון את תקינות המידע המופיע בחלק ב' אותו הגיש העובד, ובו מצוינת בקשתו לאחת או יותר מהאפשרויות העומדות לבחירתו – רצף קצבה / רצף פיצויים / מענק פטור / מענק חייב – ככל שאמור להיות משולם מענק חייב במס, על המעסיק לציין את שיעור המס שינוכה מסכום המענק החייב, בהתאם לתקנות ניכוי מס במקור (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה)

מספר זהות דף 4 מתוך 4 161

חלק ג' – חישוב המעסיק והנחיות לקופות הגמל

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)(זז) 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.

עדכונים מקצועיים

☐ 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)(א1) 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)(א) ⁽²⁸⁾	סכום לרצף פיצויים ⁽²⁷⁾	סכום לרצף קצבה ⁽²⁶⁾	סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾

הנחיות לקופות ניכוי 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 % _____.

הנתונים המופיעים יילקחו מתוך סה"כ הדיווח בחלק ב' ובמידה וחלק ב' לא הושלם על ידי העובד, יופיעו הנתונים כפי שנרשמו בחלק א' על ידי המעסיק

הנתון המופיע ייובא מהסכום אשר נרשם בסעיף זה בחלק א'

עדכונים מקצועיים

במידה והעובד לא העביר את חלק ב' חזרה, יוכל המעסיק להמשיך את חלקו ללא עיכוב.

2. – הפניית העובד להמצאת אישור מפקיד שומה

המעסיק יפנה את העובד להמשך בירור זכאותו וקבלת האישורים באמצעות פקיד השומה באחת משתי האפשרויות:

כאשר העובד לא העביר למעסיק את חלק ב' ולא התקיימו התנאים:

- סך הצבירה בקופה עולה על סכום רצף קצבה ברירת מחדל.
- העובד זכאי למענק פרישה נוסף ממשלם שאינו קופת גמל.

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.

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.

חותמות

חתימה

תפקיד

שם מלא

תאריך