טופס 161 החדש

יולי 2023

מצגת הסבר למעסיקים

טופס 161 החדש

- לפניך מצגת הדרכה המרכזת את עיקרי השינויים בטופס 161 החדש.

- תחילת הדיווח באמצעות הטופס החדש – 01/07/2023
ביחס לאירועי פרישה ממועד התחולה ואילך וכן, על אירועי פרישה שהתרחשו לפני מועד התחולה, אך דווחו לראשונה על ידי המעסיק מהמועד כאמור ואילך.

אנו בשגיא יוגב נערכים ללוות את המעסיק והעובד לשיטת הדיווח החדשה זאת תוך דגש על עמידה בכללי החוק והתקנות ובמקסום חובות וזכויות המעסיק והעובד.

טופס 161 החדש - במה שונה הטופס החדש

1. הרחבת חובת המעסיק
2. הוספת נתונים ומידע
3. התייחסות לפיצויים אשר מוסו בעת ביצוע ההפקדה
4. צמצום המגע עם פקיד שומה
5. יצירת תהליך רציף

הרחבת חובת המעסיק

הרחבת אחריות המעסיק וסמכויותיו וצמצום המגע עם פקיד השומה:

1. מחייב את המעסיק לטפל במגוון תרחישים רחב יותר – בניגוד למצב הקיים.
2. המעסיק לא יכול להתנער מאחריותו למילוי הטופס החדש (פקיד השומה לא יטפל בעובד). מתוך כוונה ברורה שכל עזיבה תטופל ובכך ימוצו זכויות העובדים מחד ויועברו כל נתוני העזיבה לרשות המיסים מאידך.

לראשונה המעסיק צריך להעביר לעובד טופס 161 שאינו חתום, להמתין לבחירותיו של העובד בקשר לכספים שצבר, לבדוק אותם, לאשר אותם, להבין האם חייב הוא לטפל בהם או לאו, לחתום עליו ולהפנות את העובד להמשך הפעולה הנדרשת.

הכרת מבנה הטופס החדש

מבנה הטופס

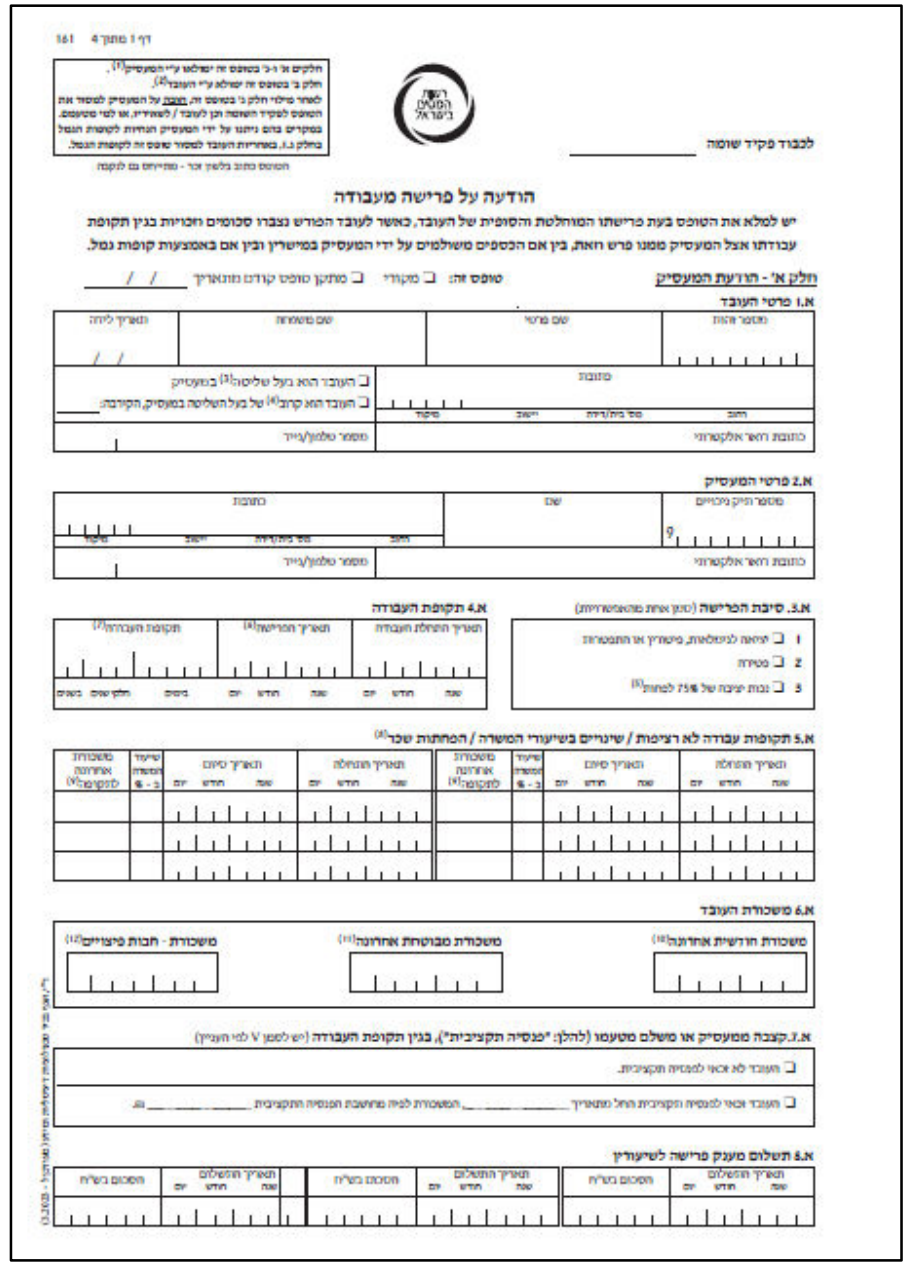
הטופס מחולק ל- 3 חלקים:

חלק א' – הודעת המעסיק
חלק ב' – הודעת העובד
חלק ג' – חישוב המעסיק והנחיות לקופות הגמל

חלק א' – הודעת המעסיק

מורכב מ- 2 עמודים

המעסיק יפרט את כל הפרטים הנדרשים לצורך בירור זכויותיו של העובד בדגש על הסעיפים שיפורטו בהמשך.



דף 1 מתוך 4 | 161

לכבוד פקיד שומה _____

הודעה על פרישה מעבודה

יש למלא את הטופס בעת פרישתו הסופית של העובד, כאשר לעובד הפרש נצברו סכומים וזכויות בגין תקופת עבודתו אצל המעסיק סומנו פרש ראשון, בין אם הכספים משולמים על ידי המעסיק במישרין ובין אם באמצעות קופות גמל.

חלק א' - הודעת המעסיק | טופס זה: ☐ מקורי ☐ מתקן טופס קודם מתאריך ___/___/___

א.1 פרטי העובד

מספר זהות	שם פרטי	שם משפחה	תאריך לידה
			/ /

☐ העובד הוא בעל שליטה[3] במעסיק
☐ העובד הוא קרוב[4] של בעל השליטה במעסיק, הקירבה: _____

מען: רחוב | מס' בית/דירה | יישוב | מיקוד

כתובת דואר אלקטרוני | מספר טלפון/נייד

א.2 פרטי המעסיק

מספר תיק ניכויים	שם	כתובת
		רחוב / מס' בית/דירה / יישוב / מיקוד

כתובת דואר אלקטרוני | מספר טלפון/נייד

א.3. סיבת הפרישה (סמן אחת מהאפשרויות)

1 ☐ יציאה לפנסיה, פיטורין או התפטרות
2 ☐ סטירה
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	בשנים / חלק משנה בחודשים

א.5 תקופות עבודה לא רציפות / שינויים בשיעורי המשרה / הפחתות שכר[8]

תאריך התחלה	תאריך סיום	שיעור המשרה ב - %	משכורת אחרונה לתקופה[9]	תאריך התחלה	תאריך סיום	שיעור המשרה ב - %	משכורת אחרונה לתקופה[9]
שנה חודש יום	שנה חודש יום			שנה חודש יום	שנה חודש יום		

א.6 משכורת העובד

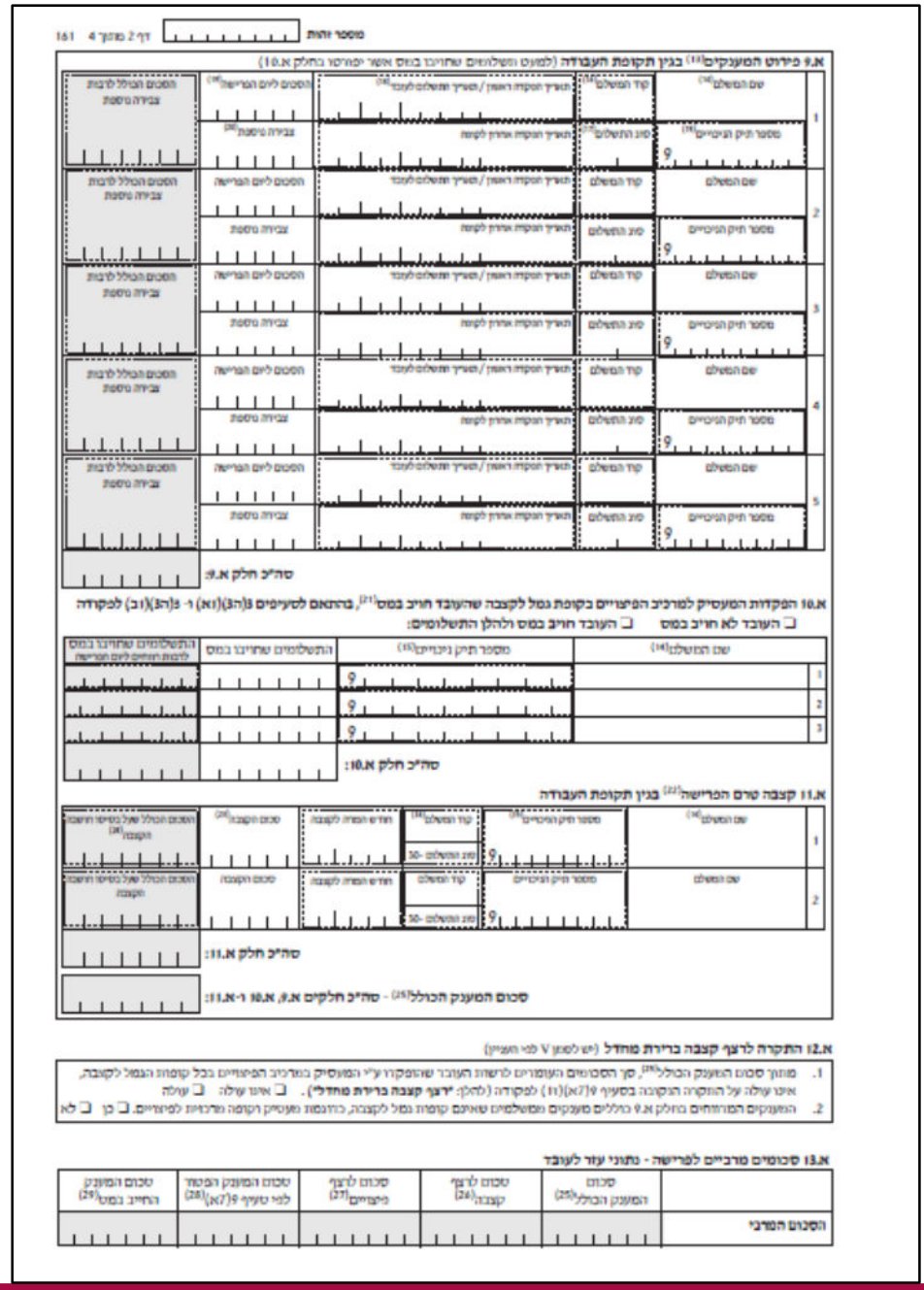
משכורת חודשית אחרונה[10]	משכורת מבוטחת אחרונה[11]	משכורת - חבות פיצויים[12]

א.7. קצבה מעסיק 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 _____ ₪

א.8 תשלום מענק פרישה לשיעורין

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



דף 2 מתוך 4 | 161

מספר זהות

א.9 פירוט המענקים[13] בגין תקופות העבודה (למעט ותשלומים שחויבו במס אשר יפורטו בחלק א.10)

	שם המשלם[14]	קוד המשלם[15]	תאריך הזכות הראשון / תאריך תשלום למעבד	הסכום ליום הפרישה[16]
1	מספר תיק הניכויים[17]	סוג המשלם[18]	תאריך הזכות האחרון לקצבה	צבירה נוספת[19]
2	שם המשלם	קוד המשלם	תאריך הזכות הראשון / תאריך תשלום למעבד	הסכום ליום הפרישה
	מספר תיק הניכויים	סוג המשלם	תאריך הזכות האחרון לקצבה	צבירה נוספת
3	שם המשלם	קוד המשלם	תאריך הזכות הראשון / תאריך תשלום למעבד	הסכום ליום הפרישה
	מספר תיק הניכויים	סוג המשלם	תאריך הזכות האחרון לקצבה	צבירה נוספת
4	שם המשלם	קוד המשלם	תאריך הזכות הראשון / תאריך תשלום למעבד	הסכום ליום הפרישה
	מספר תיק הניכויים	סוג המשלם	תאריך הזכות האחרון לקצבה	צבירה נוספת
5	שם המשלם	קוד המשלם	תאריך הזכות הראשון / תאריך תשלום למעבד	הסכום ליום הפרישה
	מספר תיק הניכויים	סוג המשלם	תאריך הזכות האחרון לקצבה	צבירה נוספת

הסכום הכולל לצבירת צבירה נוספת

סה"כ חלק א.9:

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

☐ העובד לא חויב במס ☐ העובד חויב במס ולהלן התשלומים:

	שם המשלם[14]	מספר תיק ניכויים[17]	התשלומים שחויבו במס	התשלומים שחויבו במס לצורת הסיווג ליום הפרישה
1				
2				
3				

סה"כ חלק א.10:

א.11 קצבה טרם הפרישה[22] בגין תקופות העבודה

	שם המשלם[14]	מספר תיק הניכויים[17]	קוד המשלם[15]	תאריך הזכות לקצבה	סכום הקצבה[26]	הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה[26]
1			סוג המשלם -30			
2	שם המשלם	מספר תיק הניכויים	קוד המשלם	תאריך הזכות לקצבה	סכום הקצבה	הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה
			סוג המשלם -30			

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)

1. מתוך סכום המענק הכולל[25], מן הסכומים העומדים לרשות העובד שהופקדו ע"י המעסיק במוריכי הפיצויים בכל קופות הגמל לקצבה, אינו עולה על התקרה הקבועה בסעיף 9(7א)(11) לפקודה (להלן: "**רצף קצבה ברירת מחדל**"). ☐ אינו עולה ☐ עולה
2. המענקים המפורטים בחלק א.9 בחלקים מענקים ומשלמים שאינם קופות גמל לקצבה, כהגדרתו בסעיף הקטנה הרלוונטית לפיצויים. ☐ כן ☐ לא

א.13 סכומים מרביים לפרישה - נתוני עזר לעובד

	סכום המענק הכולל[25]	סכום לרצף קצבה[24]	סכום לרצף פיצויים[27]	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(7א)[28]	סכום המענק החייב במס[29]
הסכום המרבי					

שגיא-יוגב
חברה בת של מגדל

חלק א' –הודעת המעסיק

חלק א' - הודעת המעסיק

טופס זה: ❑ מקורי ❑ מתקן טופס קודם מתאריך ___/___/___

א.1 פרטי העובד

מספר זהות	שם פרטי	שם משפחה	תאריך לידה
			/ /

כתובת: רחוב | מס' בית/דירה | יישוב | מיקוד

כתובת דואר אלקטרוני

מספר טלפון/נייד

❑ העובד הוא בעל שליטה[3] במעסיק

❑ העובד הוא קרוב[4] של בעל השליטה במעסיק, הקירבה: _____

א.2 פרטי המעסיק

מספר תיק ניכויים	שם	כתובת
9		רחוב | מס' בית/דירה | יישוב | מיקוד

כתובת דואר אלקטרוני

מספר טלפון/נייד

❖ השדות המסומנים בצהוב הינם מידע אשר התווסף לטופס החדש.

חלק א' –הודעת המעסיק

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	בימים	חלקי שנים	בשנים

א.5 תקופות עבודה לא רציפות / שינויים בשיעורי המשרה / הפחתות שכר[8]

תאריך התחלה			תאריך סיום			שיעור המשרה ב - %	משכורת אחרונה לתקופה[9]
שנה	חודש	יום	שנה	חודש	יום		

תאריך התחלה			תאריך סיום			שיעור המשרה ב - %	משכורת אחרונה לתקופה[9]
שנה	חודש	יום	שנה	חודש	יום		

פרישה עקב נכות של 75% לפחות – יחיד שפרש עקב נכות רפואית מעבודתו כאשר פרישתו קשורה בקשר סיבתי ברור לנכות ודרגת נכותו נקבעה בהתאם לחוק ביטוח לאומי.

❖ השדות המסומנים בצהוב הינם מידע אשר התווסף לטופס החדש.

חלק א' –הודעת המעסיק

א.6 משכורת העובד

- ❑ משכורת חודשית אחרונה – משכורת חודשית מלאה לפני פרישה– של חודש מלא.
- ❑ משכורת מבוטחת אחרונה – משכורת אשר בגינה ביצע המעסיק הפקדה לרכיב פיצויים בקופ"ג לקצבה.
- ❑ משכורת – חבות פיצויים – משכורת לצורך חבות הפיצויים בעבור העובד.

❖ השדות המסומנים בצהוב הינם מידע אשר התווסף לטופס החדש.

חלק א' –הודעת המעסיק

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 _____ ₪.

א.8 תשלום מענק פרישה לשיעורין

תאריך התשלום (שנה / חודש / יום)	הסכום בש"ח	תאריך התשלום (שנה / חודש / יום)	הסכום בש"ח		תאריך התשלום (שנה / חודש / יום)	הסכום בש"ח

- ❑ א.7 – יש להשלים מידע בסעיף זה במידה והעובד זכאי לקבל או החל לקבל קצבה במסגרת פנסיה תקציבית מהמעסיק הנוכחי ממנו פורש.
- ❑ א.8 – במצבים בהם זכאי העובד למענק פרישה והמעסיק משלמו בתשלום לשיעורין, יפורטו הסכומים והמועדים.

❖ השדות המסומנים בצהוב הינם מידע אשר התווסף לטופס החדש.

חלק א' –הודעת המעסיק

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

1	שם המשלם[14]	קוד המשלם[16]	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד[18]	הסכום ליום הפרישה[19]	הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת
	מספר תיק הניכויים[15] 9	סוג התשלום[17]	תאריך הפקדה אחרון לקופה	צבירה נוספת[20]	
2	שם המשלם	קוד המשלם	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	הסכום ליום הפרישה	הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת
	מספר תיק הניכויים 9	סוג התשלום	תאריך הפקדה אחרון לקופה	צבירה נוספת	
			סה"כ חלק א.9:		

- ❑ תאריך הפקדה ראשון – תאריך ההפקדה הראשון לקופה. במידה והקופה נוידה, יש לציין את מועד ההפקדה הראשון של המעסיק לקופת המקור.
- ❑ תאריך התשלום לעובד – במידה והתשלום מבוצע באמצעות המעסיק או מי מטעמו ואינם משולמים באמצעות קופת גמל – יצוין המועד בו יעמדו הסכומים לידי העובד.
- ❑ תאריך הפקדה אחרון לקופה – במידה וקיימת הפקדה נוספת לקופה לאחר מועד סיום העבודה, יציין המעסיק את מועד ההפקדה האחרון.
- ❑ צבירה נוספת – סכום ההפקדה שיופקד לאחר מועד סיום העבודה (יש לשים לב כי הסכום ליום הפרישה הנו בהתאם למופיע בקופה במועד הכנת הטופס)
- ❑ הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת= סכום ליום הפרישה + צבירה נוספת
- ❑ סה"כ חלק א.9 = סך כל "הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת"

❖ השדות המסומנים בצהוב הינם מידע אשר התווסף לטופס החדש.

חלק א' –הודעת המעסיק

א.10 הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה שהעובד חויב במס [21], בהתאם לסעיפים 3(ה3)(1א) ו- 3(ה3)(1ב) 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
1		9		
2		9		
3		9		
	סה"כ חלק א.10:			

א.10 – מידע הנוגע לפיצויים אשר הופקדו מעבר לתקרת ההפקדה לפיצויים – התקרה לשנת המס 2023 – 39,300 ₪.

- ❑ העובד לא חויב במס – במידה והעובד לא חויב במס באופן שוטף, תסומן תיבת סימון זו.
- ❑ העובד חויב במס ולהלן התשלומים – במידה והעובד חויב במס- תסומן תיבת סימון זו.
- ❑ תשלומים שחויבו במס – סך התשלומים במונחים נומינאליים.
- ❑ התשלומים שחויבו במס לרבות רווחים ליום הפרישה – נתון הנדרש לקבלו מהגוף המוסדי המנהל את הקופה ומשקף את ערכם הריאלי של הכספים לרבות רווחים.

❖ השדות המסומנים בצהוב הינם מידע אשר התווסף לטופס החדש.

חלק א' –הודעת המעסיק

א.11 קצבה טרם הפרישה[22] בגין תקופת העבודה

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

סה"כ חלק א.11:

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

א.11 – קצבה טרם הפרישה

בסעיף זה יפורט המידע הנוגע לגובה הקצבה המתקבלת טרם היציאה לפרישה וגובה הקצבה הנובע מרכיב הפיצויים אשר התקבל ממעסיק אחרון שממנו פורש העובד.

- ❑ "סכום קצבה" – המעסיק יציין את סכום הקצבה אותה החל לקבל העובד טרם הפרישה – נבהיר כי נושא מידע זה נמצא בברור מול רשות המיסים שכן אנו מוצאים בעיתיות בהצגת מידע זה למעסיק ולסתירה הקיימת בין חובת דיווח מחד ושמירה על פרטיות העמית מאידך במסגרת הוראות רשות שוק ההון.
- ❑ "הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה" – המעסיק יציין את סכום רכיב הפיצויים (ממעסיק אחרון) שעל בסיסו חושבה הקצבה המשולמת.
- ❑ "סכום המענק הכולל" – סיכום הסעיפים כמפורט.

❖ השדות המסומנים בצהוב הינם מידע אשר התווסף לטופס החדש.

חלק א' –הודעת המעסיק

א.12 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(7א)(1ז) 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

א.13 סכומים מרביים לפרישה - נתוני עזר לעובד

	סכום המענק הכולל[25]	סכום לרצף קצבה[26]	סכום לרצף פיצויים[27]	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(7א)[28]	סכום המענק החייב במס[29]
הסכום המרבי					

א.12 – תקרה לרצף קצבה ברירת מחדל

סעיף 1 – על המעסיק לבצע חישוב של סך הפיצויים הקצבתים ולציין האם סכום זה עולה על התקרה הקבועה בתקנות לרצף קצבה ברירת מחדל.
תקרת רצף קצבה אוטומטי (סעיף 9 (7א)(1ז) לפקודה) לשנת 2023 הנה: סך 392,770 ₪ או "תקרת הפיצויים" כהגדרתו בסעיף 3 (ה3) (2) לפקודה לכל שנת עבודה לפי הגבוה מהשניים.
סעיף 2 – במידה ורשם המעסיק כי הסכום אשר יעמוד לטובת העובד אינו עולה על התקרה לרצף קצבה, והמענקים המופיעים בסעיף א.9 לא כוללים סכומים חד פעמיים המתקבלים שלא באמצעות קופות גמל לקצבה, יוכל העובד בהמשך לא למלא חלק ב' בטופס זה ויראו בכך כאילו הגיש בקשה לרצף קצבה.

א.13 – סכומים מרביים לפרישה

סכום המענק הכולל – סך כל הסכומים המתקבלים.
סכום לרצף קצבה – סך כל הסכומים אשר בגינם ניתן לבקש להחיל רצף קצבה בהתאם לכללים.
סכום לרצף פיצויים – סך הסכומים אשר בגינם ניתן לבקש רצף פיצויים בהתאם לכללים.
סכום המענק הפטור – תקרת הפטור לפיצויים בהתאם לסעיף 9 (7א) כפול הוותק
סכום המענק החייב – יתרת הפיצויים החייבת במס

❖ השדות המסומנים בצהוב הינם מידע אשר התווסף לטופס החדש.

חלק ב' הודעת העובד

מורכב מעמוד 1

161 דף 3 מתוך 4 | מספר זהות

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

מדריך למילוי חלק זה:

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 מסולמים שאינם קופת גמל לקצבה.
2. **בכל מקרה אחר, עליך למלא את חלק זה ולפרט את בקשותיך ביחס לכל המענקים שהועמדו לרשותך.**

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(7א)[ג]	סכום המענק החייב במס[ד]
1	9					
2	9					
3	9					
4	9					
5	9					
[illegible]						
הסכום הכולל של בסיס חישוב הקצבה כמפורט בחלק א.11						
סה"כ (שלא עולה על הסכום המרבי כמפורט בסעיף א.8)						

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).
- ☐ אני מבקש לייעד סכום לרצף פיצויים שמקורו מהמעסיק או מקופה מרכזית לפיצויים בגין ________ ש"ח. 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(7א) 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.

תאריך	שם העובד	חתימה

(א) **סכום לרצף קצבה** - [illegible]

(ב) **סכום לרצף פיצויים** - [illegible]

(ג) **סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(7א)** - [illegible]

(ד) **סכום המענק החייב** - [illegible]

(ה) **גיל הזכאות** - [illegible]

העובד נדרש למלא את בקשותיו ביחס למענקים שהועמדו לרשותו ובנוסף נדרשות הצהרותיו המשליכות על אירוע הפרישה.

חלק ב' –הודעת העובד

לא חלה חובה של העובד להשלים חלק זה, ובתנאי שהמעסיק סימן בחלק א.12 שסך מענקי הפרישה אינו עולה על התקרה ל "רצף קצבה ברירת מחדל" ובסעיף 2 סימן המעסיק כי לא יתקבלו מענקים נוספים שלא באמצעות קופת גמל.
ככל שהכנסתו של העובד הייתה מעבר לתקרת הפטור לפי סעיף 9 (7)(א), כך קיימת חשיבות גבוהה יותר לקבלת הכוונה בקבלת ההחלטות המיושמות בטופס 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(7א)(ג)	סכום המענק החייב במס(ד)
1	9					
2	9					

ב.1 – בקשת העובד ביחס למענקים שהועמדו לרשותו
בסעיף זה ירשמו בחירות העובד המיוחסות לזכויות המופיעות בסעיף א.9 בדיווח המעסיק.
העובד יבצע את בחירתו הנוגעת לזכויות בהתאם: בקשת רצף קצבה, בקשת רצף פיצויים, קבלת פטור בגין המענק – במידה והמענק מעל תקרת הפטור יש לציין את סכום המענק החייב במס.

חלק ב' –הודעת העובד

המשך סעיף ב– 1

מס' שורה בחלק א.9	תיק ניכויים	הסכום הכולל	סכום לרצף קצבה(א)	סכום לרצף פיצויים(ב)	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(7א)(ג)	סכום המענק החייב במס(ד)
	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)**					

סה"כ התשלומים שחויבו במס – נתון המגיע מדיווח המעסיק – סכום ההפקדות שחויבו במס לרבות רווחים על ידי המעסיק בהתאם לנתון שצוין בסעיף א.10

הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה – נתון המיובא מדיווח המעסיק בהתאם למופיע בסעיף א.11

סה"כ – נתון המיובא מדיווח המעסיק בהתאם למופיע בסעיף א13.

חלק ב' –הודעת העובד

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 116ג).
❑ אני מבקש לייעד סכום לרצף פיצויים שמקורו מהמעסיק או מקופה מרכזית לפיצויים בסך _____ ₪. בכפוף לאישור פקיד השומה, הסכום כאמור יופקד על ידי המעסיק לקופת גמל לקצבה _____ מספר תיק ניכויים |_|_|_|_|_|_|_|_|_|9|

ב.2 בקשות נוספות

במידה וקיימים מענקי פרישה חייבים במס, והעובד בוחר לבצע פריסת מס, יציין זאת בתיבת הסימון המתאימה ויצרף טופס 116 ג' (טופס בקשה לפריסת מס).

במידה ובוחר העובד לייעד כספים ל–"רצף פיצויים" , יסמן העובד את תיבת הסימון המתאימה וישלים את המידע המבוקש.

חלק ב' –הודעת העובד

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(7א) 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.

תאריך	שם העובד	חתימה
_____	_____	_____

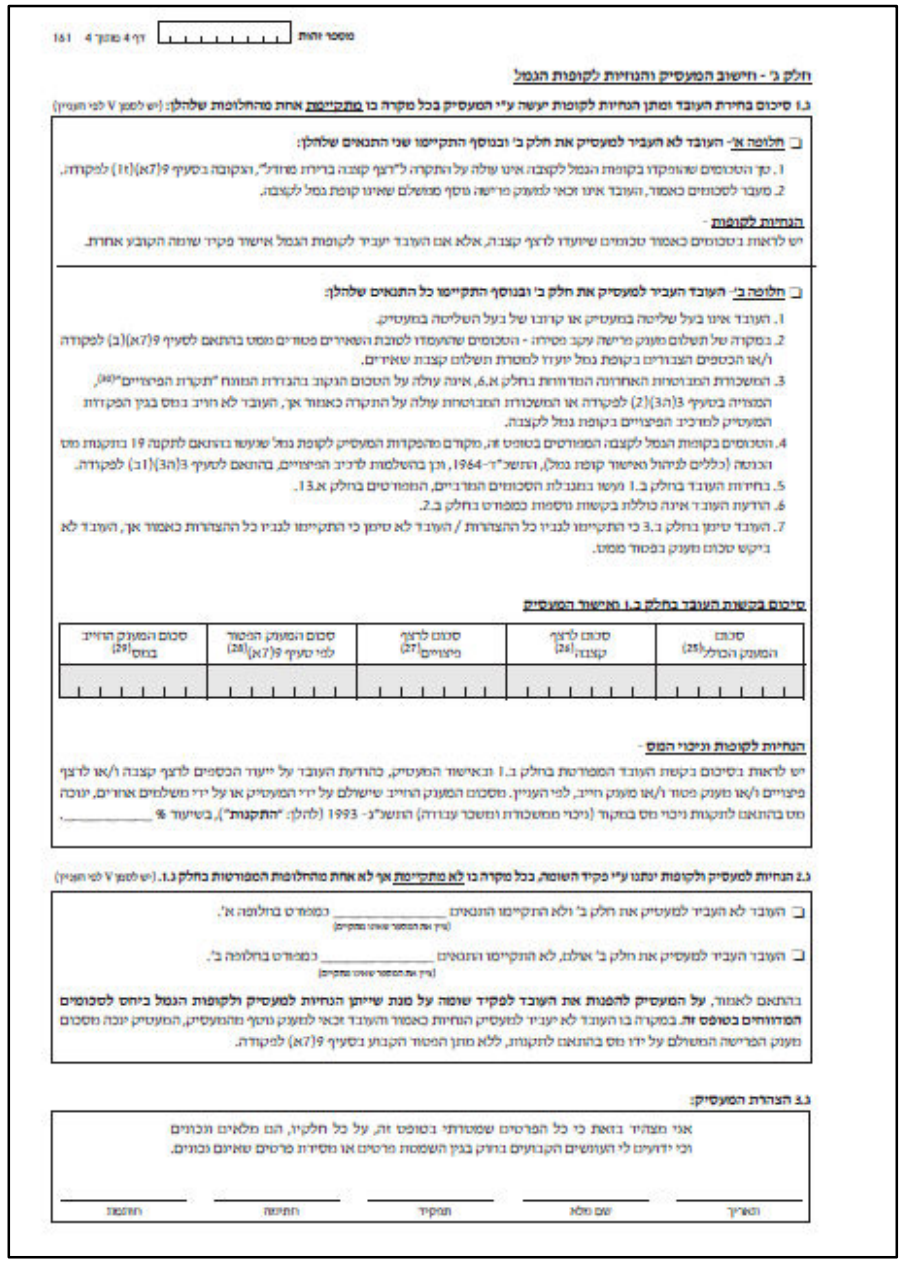
ב.3 – הצהרת העובד

העובד יסמן בתיבת הסימון בהתאם במענה למידע המופיע.

העובד ישלים את חלקו בהשלמת תאריך שם מלא וחתימה.

חלק ג' –
הודעת מעסיק החלק המסכם
מורכב מעמוד 1

חישוב המעסיק והנחיות לקופת הגמל



מספר זהות | דף 4 מתוך 4 | 161

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. כל הטכומים שהופקדו בקופות הגמל לקצבה אינו עולה על התקרה ל"רצף קצבה בריחת מחדל", הנקובה בסעיף 9(7א)(1ז) לפקודה.
2. מעבר לסכומים כאמור, העובד אינו זכאי למענק פרישה נוסף ממשלם שאינו קופת גמל לקצבה.

הנחיות לקופות -
יש לראות בטכומים כאמור טכומים 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 פסירה - הטכומים שהועמדו לטובת השאירים פטורים ממס בהתאם לסעיף 9(7א)(ב) לפקודה ו/או הכספים הצבורים בקופת גמל יועדו למטרת תשלום קצבת שאירים.
3. המשכורת המבוטחות האחרונה המדווחות בחלק א.6, אינה עולה על הטכום הנקוב בהגדרת המונח "תקרת הפיצויים"[30], המצויה בסעיף 3(ה3)(2) לפקודה או המשכורת המבוטחות עולה על התקרה כאמור אך, העובד לא חויב במס בגין הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה.
4. הטכומים בקופות הגמל לקצבה המפורטים בטופס זה, מקודם 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)(1ב) לפקודה.
5. בחירות העובד בחלק ב.1 ועשו במגבלת הטכומים המרביים, המפורטים בחלק א.13.
6. הודעת העובד אינה כוללת בקשות נוספות כמפורט בחלק ב.2.
7. העובד טימן בחלק ב.3 כי התקיימו לגביו כל ההצהרות / העובד לא טימן כי התקיימו לגביו כל ההצהרות כאמור אך, העובד לא ביקש טכום מענק בפטור ממס.

סיכום בקשות העובד בחלק ב.1 ואישור המעסיק

סכום המענק הכולל[25]	סכום לרצף קצבה[26]	סכום לרצף פיצויים[27]	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(7א)[28]	סכום המענק החייב במס[29]

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) התשכ"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 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(7א) לפקודה.

ג.3 הצהרת המעסיק:

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

_____	_____	_____	_____	_____
תאריך	שם מלא	תפקיד	חתימה	חותמת

חלק ג' – הודעת המעסיק – החלק המסכם

<u>חלק ג' - חישוב המעסיק והנחיות לקופות הגמל</u>

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

☐ **<u>חלופה א'</u>- 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(7א)(ז1) לפקודה.
2. מעבר לסכומים כאמור, העובד אינו זכאי למענק פרישה נוסף ממשלם שאינו קופת גמל לקצבה.

<u>הנחיות לקופות</u> -

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

ג.1– המעסיק ינחה את קופות הגמל בנוגע לדרך אפיון הכספים וניכוי המס באמצעות מילוי חלק זה וזאת בהתאם לאחת מהחלופות המופיעות:

חלופה א' – העובד לא העביר את חלק ב' והתקיימו 2 התנאים המצוינים.

חלק ג' – הודעת המעסיק – החלק המסכם

❑ **<u>חלופה ב'</u>- 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(7א)(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)(1ב) 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.

חלק ג' – הודעת המעסיק – החלק המסכם

סיכום בקשות העובד בחלק ב.1 ואישור המעסיק

סכום המענק הכולל[25]	סכום לרצף קצבה[26]	סכום לרצף פיצויים[27]	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(7א)[28]	סכום המענק החייב במס[29]

סיכום בקשות העובד

כאן ירשמו סכומים אשר נכללו בחלק א' ובחלק ב' להלן:

"סכום המענק הכולל" – סך כל הסכומים המפורטים בחלקים א.9, א.10 ו – א.11

"סכום לרצף קצבה" – במידה והעובד לא השלים את חלק ב' , יוצג הנתון המופיע בחלק א.13 . במידה והעובד השלים את חלק ב' , יוצג המידע המופיע בשורת סה"כ סכום לרצף קצבה.

"סכום לרצף פיצויים" – במידה והעובד לא השלים את חלק ב' , יוצג הנתון המופיע בחלק א.13 . במידה והעובד השלים את חלק ב' , יוצג המידע המופיע בשורת סה"כ סכום לרצף פיצויים.

"סכום המענק הפטור לפי סעיף 9 (7א" – הנתון אשר יוצג יהיה בהתאם לסעיף א.13 – סכום המענק הפטור.

"סכום המענק החייב" – במידה והעובד לא השלים את חלק ב' , יוצג הנתון המופיע בחלק א.13 . במידה והעובד השלים את חלק ב' , יוצג המידע המופיע בשורת סה"כ סכום המענק החייב במס.

שגיא יוגב לשירות המעסיק והעובד

מענה מלא למעסיק בניהול תהליך בניית טופס 161 והעברתו לגופים המוסדיים הרלוונטיים

ליווי העובד בדילמות העומדות לפניו עד לקבלת ההחלטות ויישומם

הניסיון, המקצועיות השירות והטכנולוגיה שלנו – בשירות המעסיק והעובד

שגיא-יוגב
חברה בת של מגדל

תודה