



לכבוד פקיד שומה
הודעה על פרישה מעבודה

יש למלא את הטופס בעת פרישתו המוחלטת והסופית של העובד⁽¹⁾, כאשר לעובד הפורש נצברו סכומים וזכויות בגין תקופת עבודתו אצל המעסיק⁽²⁾ ממנו פרש וזאת, בין אם הכספים משולמים על ידי המעסיק במישרין ובין אם באמצעות קופות גמל.

חלק א' - הודעת המעסיק: בחלק זה המעסיק ימלא את כל הפרטים ביחס לפרישת העובד. לאחר מילוי חלק זה על המעסיק למסור את הטופס לעובד לצורך מילוי חלק ב'.
חלק ב' - הודעת העובד: בחלק זה העובד ימלא את בקשותיו ביחס למענקים שהועמדו לרשותו ובנוסף, נדרשות הצהרותיו המשליכות על אירוע הפרישה. לאחר מילוי חלק זה על העובד למסור את הטופס בחזרה למעסיק לצורך מילוי חלק ג'. לתשומת לב העובד - בחלק ג' ישנם עבורך דגשים, קרא אותם בעיון.
חלק ג' - חישוב המעסיק, הנחיות לקופות הגמל ודגשים לעובד: לאחר שהמעסיק ימלא את חלק ג', עליו למסור את הטופס לפקיד השומה וכן לעובד / לשאייריו או למי מטעמם.
לאחר קבלת הטופס מהמעסיק על העובד לפעול על פי אחת מהחלופות המפורטות להלן:
1. במקרה בו המעסיק סימן בחלק ג.1 את חלופה א' - על העובד למסור לקופות הגמל רק את עמודים 1 ו-4 בטופס. אין למסור לקופות הגמל את עמודים 2 ו-3 בטופס.
2. במקרה בו המעסיק סימן בחלק ג.1 את חלופה ב' - על העובד למסור לקופות הגמל את הטופס במלואו (עמודים 1-4).
3. במקרה בו המעסיק מילא את חלק ג.2 - על העובד למסור לפקיד השומה את הטופס, על מנת שזה ייתן הנחיות לקופות הגמל ביחס לסכומים המדווחים בטופס.

חלק א' - הודעת המעסיק

טופס זה: מקורי מתקן טופס קודם מתאריך / /

1.א פרטי העובד

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

2.א פרטי המעסיק

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

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

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

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

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

6.א משכורת⁽⁹⁾ העובד

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

7.א 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.

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

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

א.9 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
	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	2
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום	מספר תיק הניכויים	
הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת	הסכום ליום הפרישה	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	קוד המשלם	שם המשלם	3
	צבירה נוספת	תאריך הפקדה אחרון לקופה	סוג התשלום	מספר תיק הניכויים	
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	
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	

סה"כ חלק א.9:

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

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			
הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה	סכום הקצבה	חודש המרה לקצבה	קוד המשלם	מספר תיק הניכויים	שם המשלם	2
			סוג התשלום - 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)

- 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

א.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⁾

לתשומת לב העובד -

מדריך למילוי חלק זה:



- באפשרותך לבחור שלא למלא חלק זה ויראו כאילו הגשת בקשה לרצף קצבה ביחס לסכומים שהועמדו לרשותך בקופת גמל לקצבה^(א) וזאת במידה והתקיימו שני התנאים להלן:
 (א) המעסיק סימן בחלק 12.א "אינו עולה" - כלומר, סך הסכומים שהופקדו בקופות הגמל אינו עולה על התקרה ל"רצף קצבה ברירת מחדל".
 (ב) המעסיק סימן בחלק 12.א "לא" - כלומר, לא עומדים לרשותך מענקים ממשלמים שאינם קופת גמל לקצבה.
- בכל מקרה אחר, עליך למלא חלק זה, ולפרט את בקשותיך ביחס לכל המענקים שהועמדו לרשותך ובסיום, עליך להחזיר את הטופס למעסיק.

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

מס' שורה בחלק א.9	שם המשלם	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						
2						
3						
4						
5						
	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)					

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 ג1).
- אני מבקש ליעד 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.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 (באמצעות טופס 161 ד).

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

תאריך _____ שם העובד _____ חתימה _____

(א) סכום לרצף קצבה - משמעות בחירה זו, השארת כספי הפיצויים בקופת הגמל לקצבה וזאת, על מנת לקבל גם מסכומים אלה קצבה. הסכומים המדווחים בחלקים 10.א - 11.א יחשבו כסכומים שיועדו למטרת קצבה. הנך רשאי לבחור ליעד לרצף קצבה סכומים מתוך חלק א.9 שמקורם בהפקדות שוטפות והשלמות לקופת גמל (קוד משלם 5 או 6), כמפורט בהערות שוליים 26. לדיעתך -

- ניתן לחזור מבקשה לרצף קצבה בכל עת.
- היה ובמועד הפרישה לא ניצלת את הפטור בהתאם לסעיף 9(א7) לפקודה במלואו אזי, בעת החזרה מרצף קצבה נשמרת לך הזכאות למימוש הפטור כאמור.
- חזרה מרצף קצבה תעשה באמצעות טופס 161 ג. חזרה מרצף קצבה גוררת אחריה "חזרה מרצף" של כל הסכומים בקופות לגביהם ביקשת רצף קצבה (למעט, קרן פנסיה ותיקה - קוד משלם 5), ושנצברו במהלך תקופת עבודתך אצל אותו מעסיק. כלומר, לא ניתן לבצע חזרה מרצף קצבה רק על חלק מהסכום שיועד לרצף.
- על אף האמור לעיל, סה"כ התשלומים שחויבו במס כמפורט בחלק א.10 - הפקדות לרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה, שחויבו במס במועד ההפקדה ושדווחו על ידי המעסיק כ"תשלומים פטורים", ניתנים למשיכה באמצעות פניה לקופת הגמל החל ממועד הפרישה וקופת הגמל לא תנכה מס בעת משיכת ההפקדות אלה. עם זאת, רווחים שמקורם בהפקדות כאמור חייבים במס ולגביהם קופת הגמל תנכה מס בשיעור האמור בסעיף 125 ג(ג) לפקודה (נכון לשנת 2023 - 15%). לחלופין, במועד הזכאות לקצבה באפשרותך לקבל קצבה שמקורה ב"תשלומים פטורים". סכום הקצבה שמקורה מהתשלומים הפטורים והרווחים שנצברו בגינם, יחשב כקצבה פטורה ממס.

(ב) סכום לרצף פיצויים - משמעות בחירה זו, דחיית אירוע המס בגין הפרישה ממעסיק זה למועד הפרישה מהמעסיק הבא. הנך יכול ליעד סכומים לרצף פיצויים עד לגובה "תקרת רצף פיצויים" כמפורט בהערות שוליים 27. לדיעתך -

- במועד פרישתך ממעסיק זה, בחירה ברצף פיצויים אינה מאפשרת לך למשוך מענק פרישה בפטור ממס בהתאם לסעיף 9(א7) לפקודה.
- בנוסף, עליך למצוא תוך שנה ממועד פרישתך מעסיק חדש שיפקיד עבורך כספים למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה.
- היה ולא מצאת מעסיק חדש בתוך פרק הזמן האמור, עליך לדווח על כך לפקיד השומה על מנת שזה ייתן החיות לקופת הגמל, וזאת תוך 13 חודשים מיום פרישתך ממעסיק זה.
- חזרה מרצף פיצויים, ובלבד שהתקיימו התנאים לרצף פיצויים, תעשה באמצעות טופס 161 ג. הנך רשאי לחזור מבקשתך לרצף פיצויים בתוך שנתיים מיום הפרישה. חזרה מרצף פיצויים לאחר שנתיים מיום הפרישה ושלא במסגרת פרישה ממעסיק חדש, תשלול את הזכאות למענק פטור. בקשה לחזרה מרצף פיצויים גוררת אחריה "חזרה מרצף" של כל הסכומים לגביהם נתבקש רצף, לרבות סכומים שיועדו לרצף פיצויים ממעסיקים קודמים.

(ג) סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7) - תקרת סכום המענק הפטור מפורטת בהערות שוליים 28. משיכת מענקי פרישה ממרכיב הפיצויים בקופת הגמל תקטין את החיסכון הפנסיוני שלך וזאת הקצבה הצפויה בהגיעך ל"גיל הזכאות". כמו כן, משיכת מענקי פרישה בפטור ממס עלולה לפגוע בפטור החודשי על הקצבה המשתלמת ע"י המעסיק או קופת גמל לקצבה.

(ד) סכום המענק החייב - סכום המענק העולה על סכום המענק הפטור ממס או סכום המענק שברצונך למשוך ללא מימוש הפטור.

(ה) גיל הזכאות - מועד הגעתך לגיל פרישה (נכון לשנת 2024, 62-64/67 בהתאם לתוספות המיוחדות בכל גיל פרישה) או מועד קבלת קצבה מזכה לראשונה, לפי המאוחר.

חלק ג' - חישוב המעסיק, הנחיות לקופות הגמל ודגשים לעובד

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.

דגשים לעובד - בכל מקרה בו המעסיק סימן חלופה זו (א), על העובד למסור לקופות הגמל את עמודים 1 ו-4 בטופס זה. אין למסור לקופות הגמל את עמודים 2 ו-3.

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

1. כל הסכומים שהועמדו לרשות העובד בקופות הגמל (קוד משלם 4 ו-6) מנוהלים באותה חברה מנהלת.
2. העובד אינו בעל שליטה במעסיק או קרובו של בעל השליטה במעסיק.
3. 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.
4. העובד לא חויב במס בגין הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה, בהתאם לסעיפים 3(ה3)(א1) ו-3(ה3)(ב1) לפקודה.
5. בקשות העובד בחלק ב.1 נעשו ביחס לכל הסכומים שהועמדו לרשותו ובמגבלת הסכומים המרביים המפורטים בחלק א.13.
6. הודעת העובד אינה כוללת בקשות נוספות בחלק ב.2 - בקשה לפריסת המענק החייב או בקשה לרצף פיצויים.
7. 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

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)
:	:	:	:	:

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 % _____.

דגשים לעובד - בכל מקרה בו המעסיק סימן חלופה זו (ב), על העובד למסור לקופות הגמל את הטופס במלואו.

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)

דגשים לעובד - בכל מקרה בו המעסיק מילא חלק זה (ג.2), על העובד להגיש לפקיד השומה את הטופס (30), על מנת שזה ייתן הנחיות למעסיק ולקופות הגמל ביחס לסכומים המדווחים בטופס זה. במקרה בו העובד לא יעביר למעסיק הנחיות כאמור והעובד זכאי למענק מהמעסיק (קוד משלם - 1), 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 בחלק א' בטופס זה, הם מלאים ונכונים וכן הפרטים בחלק ג' מולאו על ידי כנדרש, וכי ידועים לי העונשים הקבועים בחוק בגין השמטת פרטים או מסירת פרטים שאינם נכונים.

תאריך _____ שם מלא _____ תפקיד _____ חתימה _____ חותמת _____