

ח. פירוט תשלומים בגין פרישה וסכומים/זכויות (17) שנצברו לעובד בגין תקופת העבודה

1	שם המשלם (18)	מספר תיק ניכויים (19)	קוד סוג המשלם (20)	קוד סוג התשלום (21)	תקופה בגינה שולם התשלום או נצברה הזכות (22) תאריך התחלה	תאריך סיום
			9	9	תאריך התשלום (24)	מספר חשבון/פוליסה (25)	צבירה נוספת (26)
2	שם המשלם (18)	מספר תיק ניכויים (19)	קוד סוג המשלם (20)	קוד סוג התשלום (21)	תקופה בגינה שולם התשלום או נצברה הזכות (22) תאריך התחלה	תאריך סיום
			9	9	תאריך התשלום (24)	מספר חשבון/פוליסה (25)	צבירה נוספת (26)
3	שם המשלם (18)	מספר תיק ניכויים (19)	קוד סוג המשלם (20)	קוד סוג התשלום (21)	תקופה בגינה שולם התשלום או נצברה הזכות (22) תאריך התחלה	תאריך סיום
			9	9	תאריך התשלום (24)	מספר חשבון/פוליסה (25)	צבירה נוספת (26)

ט. תשלום מענק לשיעורין

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

י. רכישת זכויות קיצבה לעובד ע"י המעביד בסמוך או לאחר הפרישה

לא נרכשו ולא יירכשו על ידי זכויות קיצבה לעובד בסמוך או לאחר הפרישה

שילמתי/אשלם עבור זכויות קיצבה לעובד בסמוך לפרישה סך של _____ ₪ בתאריך _____ לקופה

אשלם עבור זכויות קיצבה לעובד, לאחר הפרישה, תשלום חודשי של _____ ₪ למשך תקופה של _____ לקופה

יא. חישוב סכום המענק הפטור/החייב וניכוי מס במקור (27)

המעביד רשאי לחשב בעצמו את סכום המענק הפטור ולקבוע את סכומי הניכוי במקור רק בהתאם לתנאים שנקבעו ע"י המנהל (27)

1. סכום המשכורת הקובעת לפטור (28) _____

2. סה"כ מענק המשולם בעת הפרישה (29) _____

3. סכום המענק הפטור ממס על פי סעיף 9(א7) לפקודה (30) _____

4. סכום המענק החייב במס _____

5. מסכום המענק החייב במס ניכיתי מס בשיעור _____ % בסך _____
שהועבר לפקיד השומה בתאריך _____

6. הודעתי לקופה _____
כי עליה לנכות מס בשיעור _____ % בסך _____

7. הודעתי לקופה _____ כי העובד ביקש לייעד מכספי המענק לתשלום קצבה בעתיד (רצף קיצבה) (31) סך של _____

יב. הצהרת המעביד

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.

תאריך _____ שם מלא _____ תפקיד _____ חתימה _____ חותמת _____

העתק: העובד/השאירים שם מלא _____ כתובת _____

בא כוח _____ שם מלא _____ כתובת _____

דברי הסבר למילוי הטופס

לתשומת לבכם: אם אין די מקום למילוי הפרטים במשבצות המיועדות לכך בטופס, נא להוסיף דפים נוספים לפי הצורך.

- (1) **מעביד** - מי שמשלם משכורת או שכר עבודה, בין לעובד חודשי ובין לעובד יומי, בין אם קבוע ובין אם זמני.
- (2) **עובד** - עובד שכיר שחייבים לדווח עליו על פי התקנות בדבר ניכוי במקור ממשכורת.
- (3) **קרוב** - כהגדרתו בסעיף 76 לפקודת מס הכנסה:
 - (1) בן זוג, אח, אחות, הורה, הורי הורה, צאצא וצאצאי בן הזוג ובן זוגו של כל אחד מאלה
 - (2) אדם ובא כוחו
 - (3) שותפים בשותפות
- (4) אחד מהמנויים בהערה 3 דלעיל.
- (5) **בעל שליטה** - כמשמעותו בסעיף 9(32) לפקודת מס הכנסה.
- (6) **תאריך התחלת העבודה** - אצל עובד שעבד לסירוגין, יש למלא את התאריך המוקדם ביותר ולפרט את תקופות העבודה בחלק ז' להלן. ראה גם הערה 15 להלן, על תקופות עבודה לא רציפות ועל שינויים בשיעורי משרה או הפחתות שכר.
- (7) **תאריך הפרישה** - תאריך הפרישה הוא היום האחרון של העבודה. בהפסקת עבודה עקב מוות, יש לציין את תאריך הפטירה.
- (8) **תקופת העבודה** - יש למלא את מספר ימי העבודה אצל המעביד מתאריך ההתחלה ועד תאריך הפרישה (כולל יום הפרישה), בניכוי ימי חופשה ללא תשלום (חל"ת). מספר הימים מחולק ל - 365 נותן את תקופת העבודה בשנים וחלקי שנים. את השנים המלאות - יש לרשום משמאל לקו המפריד, המסמל את הנקודה העשרונית, ואת חלקי השנים מימינו.
- (9) אין צורך למלא חלק זה במקרה של פרישה עקב מוות.
- (10) **הגעה לגיל פרישה** - על-פי תיקון לסעיף 9א לפקודת מס הכנסה שנכנס לתוקף ב - 1.4.2004, הותאם גיל הפרישה הכרונוולוגי לגיל הפרישה על פי חוק גיל הפרישה התשס"ד - 2004: 67 בגבר ו-64 באשה, או פחות על-פי התוספות המיוחדות בחוק לגבי מי שתאריך לידתם מוקדם מתאריך שנקבע.
- (11) **פרישה בשל נכות** - על פי סעיף 9א לפקודה ייחשב כמי שהגיע לגיל פרישה גם מי שפרש מחמת דרגת נכות יציבה של 75% לפחות. יש לצרף אישור ועדה רפואית מוסמכת כגון: משרד הבריאות, המוסד לביטוח לאומי או משרד הביטחון.
- (12) יש למלא במקרה בו העובד לא הגיע לגיל פרישה כרונוולוגי ולא נקבעה לו דרגת נכות יציבה של 75% לפחות.
- (13) **משכורת** - הכנסת עבודה למעט תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו ולמעט שוויי של שימוש ברכב צמוד. "משכורת חודש" אצל עובד יומי היא השכר הממוצע של שנים-עשר החודשים שקדמו לפיטורים. סכום המשכורת יכול להיות גבוה מ"שכר עבודה" (כמשמעותו בתקנות פיצויי פיטורין) שחייבים לשלם עבורו פיצויים.
- (14) לאימות יש לצרף שלושה תלושי משכורת אחרונים. פקיד השומה רשאי לדרוש יותר מ - 3 תלושים.
- (15) **תקופות עבודה לא רציפות / שינויים בשיעורי משרה/הפחתות שכר** - יש לדווח על שינויים מהותיים שארעו במהלך שנות העבודה והם: חופשות ארוכות ללא שכר, שינויים בשיעורי המשרה (חלקיות משרה) והפחתות שכר שאינן מלוות בשינוי שיעורי המשרה (כגון בשל תכניות הבראה). כל תקופה בין חל"ת (חופשה ללא תשלום) לחל"ת תדווח בשורה נפרדת. אין למלא את תקופת החל"ת. באשר לשינוי בשיעורי משרה - יש לציין בנפרד את תקופות העבודה בהתאם לשיעור המשרה בו הועסק העובד בכל תקופה. כך גם לגבי הפחתות שכר - יש לציין בנפרד את התקופה מיום הפחתת השכר.
- (16) אין חובה למלא טור זה. אם לא ימולא, תחושב ה"משכורת האחרונה לתקופה", לפי המשכורת האחרונה לפני הפרישה, על-פי יחס שיעורי המשרה בתקופות השונות.
- (17) **תשלומים וזכויות** - יש לפרט את כל התשלומים והזכויות המגיעים לעובד בגין פרישה, בין אם הם משולמים בעת הפרישה ובין אם ישולמו במועד מאוחר יותר. כן יש לפרט את זכויות העובד הצבורות בקופות הגמל השונות לרבות שמירת זכויות לפנסיה תקציבית שתשולם על ידי המעביד בעתיד. ראה לעניין זה הערות 20 ו - 21.
- (18) **שם המשלם** - יש לציין את השם המלא של המשלם. "משלם" הוא כל מי שמשלם או עתיד לשלם בגין פרישה כגון: מעביד, קופת גמל וקופת ביטוח.
- (19) **תיק ניכויים** - יש לציין את המספר המלא של תיק הניכויים של ה"משלם".
- (20) **סוג המשלם** - יש למלא את מספר הקוד המייצג את סוג המשלם לפי טבלת הסיווג הבאה. למשל: כאשר המשלם הוא המעביד - יש לרשום "1".

"1" המעביד

"2" מינהל הגימלאות (פנסיה תקציבית של עובדי מדינה)

"3" קופה מרכזית לפיצויים (כולל המוסד לביטוח לאומי המשלם מענק בעקבות פירוק או פשיטת רגל)

"4" קופה אישית לפיצויים כולל קופת ביטוח

"5" קופת פנסיה ותיקה

"6" קופת פנסיה חדשה מ-1995 וקופת ביטוח לקיצבה

"7" קופה לקיצבת יסוד/קופה לתגמולים של עמית שכיר

(21) **סוג התשלום** - תשלום בפועל או זכות שנצברה, אם בקופה או בדרך של זכות עתידית לפנסיה תקציבית. יש למלא את מספר הקוד המייצג את סוג התשלום, לפי טבלת הסיווג שלהלן. אם למשל יותר מסוג תשלום אחד - יש לציין כל תשלום בשורה נפרדת. אם אין די שורות - יש לצרף נספח. כאשר סוג המשלם הוא "5" או "6" ולא ניתן לדעת אלו סכומים ימשוך העובד הפרוש - אין צורך למלא את סוג התשלום.

"20" מענק רגיל (פיצויי פרישה או מוות כולל פידיין ימי מחלה, חודשי הסתגלות לאחר תאריך הפרישה ופיצוי בגין אי הודעה על פרישה, לא כולל פידיין חופשה)
"21" מענק שנים עודפות (בגין יותר מ - 35 שנות עבודה)
"22" מענק כוחות הביטחון (לפי סעיף 18 לחוק שירות הקבע בצה"ל או על פי סעיף 22 לחוק שירות המדינה (גימלאות))
"23" מענק שאירים
"30" קיצבה מקיפה/קיצבה מקופת ביטוח/פנסיה תקציבית
"31" פנסיה תקציבית שתשלום בעתיד
"32" קיצבת שאירים
"34" קיצבת יסוד/תגמולים של עמית שכיר

(22) **התקופה בגינה שולם התשלום או נצברה הזכות** - לנתון זה חשיבות לחישוב הפטור לפיצויים או לקיצבה על פי "נוסחת השילוב". יש להקפיד ולציין מול כל תשלום או זכות לתשלום, לאיזו תקופה הוא מתייחס. כאשר סוג המשלם הוא "7" וסוג התשלום הוא "34" - אין צורך למלא משבצת זו.

(23) **הסכום ששולם או נצבר ליום הפרישה** - יש לרשום את הסכום ששולם או שישולם בסמוך לפרישה. אין לרשום סכומים שישולמו לשיעורין בעתיד. סכומים אלה יפורטו בחלק ט'. בתשלום מסוג קיצבה המשולמת באופן שוטף, יש לרשום את סכום הקיצבה החודשי ברוטו. בתשלום מסוג פיצויים מקופת ביטוח, יש לרשום את מלוא סכום הצבירה לזכות העובד, כולל רווחים, כפי שחושב לצורכי מס עפ"י הכללים של אגף שוק ההון. כתשלום פיצויים מקופת ביטוח תיחשב גם הסבה של פוליסת ביטוח. בקצבה עתידית מכל סוג או כאשר סוג התשלום הוא "34" - אין צורך לרשום סכום.
יש לצרף אישור של הקופה או חברת הביטוח.

(24) **תאריך התשלום** - בתשלום מענק לשיעורין, יש למלא בנוסף גם את הפרטים בחלק ט'. בתשלום קיצבה באופן שוטף יש לציין את תאריך ההתחלה של תשלומי הקיצבה. בתשלום מסוג "34" - אין צורך למלא.

(25) **מספר חשבון/פוליסה** - אם יש מספר חשבונות מסוגים שונים בקופה אחת, יש למלא שורה נפרדת לכל חשבון. במקרים בהם קיימות מספר פוליסות מאותו סוג בקופה אחת - יש לציין את מספר הפוליסה המובילה.

(26) כאשר ידוע למעביד כי הסכומים באישור הקופה אינם כוללים את מלוא סכומי הצבירה - אם בשל הפקדות נוספות ואם בשל רווח נוסף - יש לרשום סכומים נוספים אלה במשבצת זו.

(27) המעביד רשאי לחשב בעצמו את סכום המענק הפטור ואת סכום הניכוי במקור מחלק המענק החייב, ולהורות בהתאם גם למשלמים אחרים כאשר:

- א. העובד מילא את טופס 161א במלואו - כולל חתימה על הצהרה (במענק עקב פטירה, ימלאו השאירים טופס 161ב).
- ב. העובד הצהיר בטופס כי לא היו לו פרישות נוספות ממעבידים אחרים, בתקופת עבודתו אצל המעביד.
- ג. התקיימו אחד או יותר מהתנאים הבאים:

1. על-פי חישובי המעביד, סכום כל המענקים שיקבל העובד, מכל המשלמים, אינו עולה על תקרת הפטור בפקודה.
2. המענק משולם על ידי המעביד ו/או על ידי משלם אחד נוסף מלבדו.
3. סכום מענק פטור משולם על-ידי משלם אחד נוסף מלבד המעביד וכל יתר המשלמים מנכים מס בשיעור המירבי על-פי הפקודה.
4. סכום מענק פטור משולם על-ידי משלם אחד נוסף מלבד המעביד וכל יתר המשלמים הם קופות לקיצבה (כולל קרנות פנסיה), והעובד בחר ברצף קיצבה על מלוא הסכומים הצבורים לרשותו בקופות אלו.

אם לא התקיימו התנאים הנ"ל, חובה לנכות מהמענק מס מירבי או לשלוח את העובד אל פקיד השומה לעריכת תיאום מס.

(28) המשכורת הקובעת לפטור היא המשכורת האחרונה ששולמה לעובד, כפי שצויינה בחלק ו' לטופס זה. במקרה של שינויים במשכורת בשל שינוי שיעור המשרה או הפחתת שכר - שקלול המשכורות ששולמו בסוף כל תקופה - הכל עד לגובה התקרה הקבועה בסעיף 9(א7) לפקודה.

(29) כסכום המענק המשולם בעת פרישה ייחשבו סכומים שמשלם המעביד בעצמו או שמשלמת קופת גמל או חברת ביטוח מטעמו. כאשר משלם המענק הוא קופה או חברת ביטוח - יש לרשום את הסכומים הנקובים באישור הקופה. אם הסכומים באישור אינם כוללים צבירה נוספת בשל הפקדות נוספות או רווחים - יש להוסיפם. כמענק משולם יראו גם סכומים העומדים לרשותו של העובד בקופה לפיצויים או בקופה לקיצבה, אלא אם כן הודיע על רצונו להשאירם למטרת פיצויים או קיצבה בעתיד (רצף). אם הודיע כאמור - יש לרשום במשבצת זו את סכום המענק "נטו" לאחר הפחתת הסכומים שנתבקש לגביהם רצף.

(30) על פי סעיף 9(א7) לפקודה, סכום המענק הפטור הוא המשכורת הקובעת כפול במספר שנות העבודה, ובמקרה של מענק מוות - כפל המשכורת הקובעת כפול במספר שנות עבודה. המנהל, או מי שהוסמך לכך, רשאי להגדיל את סכום הפטור.

(31) ניתן ליעד לקיצבה (לבקש רצף קיצבה) את מלוא הסכומים או חלק מהם. כאשר הסכום בקופה, במלואו, מיועד לקיצבה - אין צורך למלא סכום. במקרה זה יש לרשום במשבצת "הכל" או 100%.



טופס זה ימלא ע"י עובד הפורש מעבודה
וזכאי למענק ו/או לתגמולים ו/או לקיצבה⁽¹⁾

הטופס כתוב בלשון זכר - מתייחס גם לנקבה

לכבוד פקיד שומה

תאריך הגשה

הודעת עובד עקב פרישה מעבודה

סמך/י ✓ בריבוע המתאים

טופס זה: מקורי מתקן טופס קודם מתאריך / /

א. פרטי העובד

מספר זהות	שם פרטי	שם משפחה	תאריך לידה	כתובת מלאה
.....	.....	.....	.....	מס' בית/דירה... ישוב... מלגוד

עקב פרישתי בתאריך / / מעבודה אצל (להלן: המעביד) תיק ניכויים מספר⁽²⁾ 9 : הנני להודיעכם:

ב. תשלומים וזכויות בשל עבודות נוספות⁽³⁾

1. בתקופת עבודתי אצל המעביד, לא עבדתי בעבודה נוספת, או עבדתי בעבודה נוספת אולם לא קיבלתי עבורה תשלומי מענקים, תגמולים או קיצבאות ולא צברתי זכויות לתשלומים מהסוג האמור.
אם סימנת ✓ במשבצת 1 עבור ישר לחלק ג'.

2. בתקופת עבודתי אצל המעביד עבדתי בעבודה נוספת ושולמו לי, משלמים לי או נצברו עבורי הסכומים והזכויות כמפורט להלן:

שם המעביד הנוסף	מספר תיק ניכויים ⁽²⁾	תאריך הפרישה ⁽⁴⁾	משכורת אחרונה ⁽⁵⁾	שם המשלם ⁽⁶⁾	מספר תיק ניכויים של המשלם ⁽⁷⁾
9	9	.....	.....	.....	9
קוד סוג המשלם ⁽⁸⁾	קוד סוג התשלום ⁽⁹⁾	סכום ששולם או נצבר ⁽¹⁰⁾	סכום מענק פטור ששולם ⁽¹¹⁾	תאריך התשלום ⁽¹²⁾	תקופת העבודה עבורה שולם הסכום או נצברה הזכות ⁽¹³⁾
.....	.....	.....	.....	.....	מ - עד

ג. היוון קיצבאות⁽¹⁵⁾

היוונתי בעבר קיצבאות כמפורט להלן:

שם המשלם ⁽⁶⁾	מספר תיק ניכויים של המשלם ⁽⁷⁾	תאריך ההיוון ⁽¹⁶⁾	תאריך הפרישה מהעבודה בשלה משולמת הקיצבה
9	9	.....	.....
שיעור ההיוון ⁽¹⁷⁾	תקופת ההיוון ⁽¹⁸⁾	סכום ההיוון הכולל	סכום ההיוון הפטור
.....

ד. בקשות והודעות על פי פקודת מס הכנסה סמן במשבצת המתאימה או מחק את המיותר - לפי העניין. ניתן לבחור ביותר מאפשרות אחת ובלבד שאין סתירה בין הבחירות השונות. בטרם בחירה נא קרא את כל האפשרויות.

אני מבקש:

1. פטור על פי סעיף 9(א7)⁽²¹⁾ למענק המשולם לי מכל המקורות המפורטים להלן (על חשבון פטור לקיצבה) כולל מקופות לגביהם ביקשתי רצף פיצויים או רצף קיצבה:

שם המשלם ⁽⁶⁾	מספר תיק ניכויים של המשלם ⁽⁷⁾	קוד סוג המשלם ⁽⁸⁾	קוד סוג התשלום ⁽⁹⁾	סכום המענק המשולם	סכום המענק הפטור	יתרת מענק חייב במס
	9					
	9					

2. פטור נוסף על-פי סמכות המנהל⁽²²⁾

את יתרת הפטור למענק שלא ניצלתי אבקש לקבל בדרך של פטור לקיצבה, על פי סעיף 9א לפקודה⁽²³⁾.
 ידוע לי כי בחירתי בפטור למענק, תיגרע מזכותי להנות מפטור מלא על קיצבה המשולמת או שתשולם לי בעתיד בשל שנות עבודתי עבורן קיבלתי מענק פטור, וידוע לי כי לא אוכל לחזור בי בעתיד מבחירתי זו.
 כמו כן ידוע לי כי משיכת כספים שהופקדו בקופה לקיצבה לאחר יום 9.1.2000 שלא בדרך של קיצבה, תגרום לחיובי במס בגין תגמולים שנצברו החל מתאריך זה בקופת הקיצבה הנ"ל.

3. פטור על פי סעיף 9(א)⁽²³⁾ לכל הקיצבאות המפורטות להלן על חשבון הפטור המגיע למענק:

שם המשלם ⁽⁶⁾	מספר תיק ניכויים של המשלם ⁽⁷⁾	קוד סוג המשלם ⁽⁸⁾	סכום הקיצבה החודשי המלא	תאריך תחילת התשלום ⁽²⁴⁾	סכום הפטור המבוקש ⁽²⁵⁾	שיעור הפטור המבוקש ⁽²⁵⁾
	9					
	9					

4. פטור על-פי סעיף 9(א) לקיצבה שיש בדעתי להוון כלהלן:

שם המשלם ⁽⁶⁾	מספר תיק ניכויים של המשלם ⁽⁷⁾	קוד סוג המשלם ⁽⁸⁾	סכום הקיצבה החדש לפני הוון	תאריך ההוון ⁽²⁶⁾	שיעור ההוון ⁽²⁷⁾	מספר חודשי ההוון ⁽²⁸⁾	סכום ההוון הכולל
	9						
	9						

ידוע לי כי בחירתי בפטור לקיצבה, כולל לקיצבה מהוונת, תגרע מזכותי להנות מפטור מלא על מענק המשולם או שישולם לי בעתיד בגין שנות עבודתי בשלהן משולמת לי קיצבה פטורה, וכן ידוע לי כי לא אוכל לחזור בי בעתיד מבחירתי זו.

5. ייעוד כספים - רצפים

5.1 ייעוד לתשלום פיצויים בעתיד (רצף פיצויים) של מענקים המופקדים/שיופקדו בקופות שלהלן:

תאריך הפרישה ⁽²⁹⁾	שם הקופה	מספר תיק ניכויים של הקופה	קוד סוג המשלם ⁽⁸⁾	מספר פוליסה ⁽³⁰⁾	סכום שנצבר	שם המעביד החדש ⁽³¹⁾	תאריך התחלת העבודה אצל המעביד החדש ⁽³¹⁾
		9					
		9					

5.2 ייעוד לתשלום קיצבה בעתיד (רצף קיצבה) של כספים המופקדים בקופות שלהלן⁽³²⁾:

תאריך הפרישה ⁽²⁹⁾	שם הקופה	מספר תיק ניכויים של הקופה	קוד סוג המשלם ⁽⁸⁾	מספר פוליסה ⁽³⁰⁾	סכום שנצבר	סכום שנצבר מהפקדות לפני 9.1.2000 ⁽³³⁾	סכום שנצבר מהפקדות אחרי 9.1.2000 ⁽³³⁾
		9					
		9					

ידוע לי כי:

- כל סכום מענק שלא יופקד או ישאר מופקד בקופה ו/או שלא בחרתי לגביו ברצף פיצויים או קיצבה חייב במס, והקופה תנכה ממנו מס במקור בשיעור המירבי על פי הפקודה.
- לא ניתן למשוך חלק מהפיצויים בפטור ממס ולבקש רצף פיצויים בגין היתרה.
- אם בקשתי רצף פיצויים, עלי למצוא בתוך שנה מעביד שיפריש עבורי לפיצויים, ולדווח עליו לפקיד השומה. אם לא אעשה כן יראו אותי כאילו משכתי את כספי הפיצויים, והקופה תנכה, ממלוא הכספים, מס בשיעור המירבי ותעבירו לפקיד השומה.
- ניתן לחזור מבקשה לרצף פיצויים בתוך שנתיים. חזרה לאחר תום שנתיים - שלא במסגרת פרישה ממעביד חדש - תשלול את הזכות לפטור לפיצויים.
- בקשה לחזרה מרצף פיצויים בקופה אחת, גוררת אחריה "שבירה" של כל הקופות לגביהן נתבקש רצף פיצויים.
- ניתן לחזור, בכל עת, מבקשה לרצף קיצבה, ע"י הודעה לפקיד השומה, אולם אז יתכן ויחול מס הן על מרכיב המענק והן על מרכיב התגמולים - הכל בהתאם להוראות הפקודה.

6. פרישה של חלק המענק החייב במס או של חלק הקיצבה המהוונת החייב במס. רצ"ב טופס בקשה לפרישה⁽³⁴⁾.

ה. הצהרה

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

חתימה

שם מלא

תאריך

דברי הסבר למילוי טופס

לתשומת לבכם: אם אין די מקום למילוי הפרטים במשבצות המועדות לכך בטופס, נא להוסיף דפים נוספים לפי הצורך.

- (1) **מענק** - (בלשון פקודת מס הכנסה) פירושו פיצויים בשל פרישה, בין אם הם משולמים במישרין על ידי המעביד ובין אם ע"י קופת פיצויים או קופת פנסיה.
- קיצבה** - (בלשון פקודת מס הכנסה) פירושה פנסיה, בין אם פנסיה תקציבית ובין אם פנסיה צוברת.
- תגמולים** - פירושה תגמולים בקופה על שם עמית שכיר.
- (2) מספר תיק הניכויים של מעביד אמור להופיע בתלושי השכר שקיבלת. אם אינך יודע/ת אותו - העזר/י בפקיד השומה.
- (3) בחלק זה יש למלא פרטים בגין עבודה נוספת שהיתה לך בתקופת העבודה אצל המעביד ממנו פרשת, וזאת בין אם כבר סיימת לעבוד בעבודה הנוספת ובין אם אתה עדיין ממשיך לעבוד בה. אין חובה למלא את מספר תיק הניכויים של המעביד הנוסף.
- (4) אם טרם פרשת מעבודתך אצל מעביד נוסף, ציין רק את שם המעביד הנוסף ואת תאריך תחילת העבודה במשבצת "תקופת העבודה". אין צורך למלא את שאר המשבצות.
- (5) **משכורת אחרונה** - יש לרשום את המשכורת האחרונה המלאה/משולמת על ידי המעביד הנוסף.
- (6) **שם המשלם** - יש לרשום את השם המלא של מי ששילם/משלם לך מענק, תגמולים או קיצבה, או מי שאצלו נצברו עבורך זכויות למענק, לתגמולים או לקיצבה. למשל: המעביד בעצמו, קופה לפיצויים, קופה לתגמולים או קופה לקיצבה.
- (7) מספר תיק ניכויים של המשלם אמור להופיע בתלוש או באישור הקופה. אם המספר אינו ידוע לך - העזר בפקיד השומה.
- (8) **סוג המשלם** - יש למלא את מספר הקוד המייצג את סוג המשלם לפי טבלת הסיווג הבאה. למשל כאשר המשלם הוא המעביד - יש לרשום 1.

"1" המעביד	"5" קופת פנסיה ותיקה
"2" מינהל הגימלאות (פנסיה תקציבית של עובדי מדינה)	"6" קופת פנסיה חדשה מ - 1995 וקופת ביטוח לקיצבה
"3" קופה מרכזית לפיצויים	"7" קופה לקיצבת יסוד/קופה לתגמולים של עמית שכיר
"4" קופה אישית לפיצויים כולל קופת ביטוח	

- (9) **סוג התשלום** - יש למלא את מספר הקוד המייצג את התשלום לפי טבלת הסיווג שלהלן. אם למשל יותר מסוג תשלום אחד, יש לציין כל תשלום בשורה נפרדת.

"20" מענק רגיל (פיצויי פרישה או מוות כולל פידיון ימי מחלה, חודשי הסתגלות לאחר תאריך הפרישה ופיצוי בגין אי הודעה על פרישה. לא כולל פידיון חופשה)
"21" מענק שנים עודפות (בגין יותר מ - 35 שנות עבודה)
"22" מענק כוחות הביטוח (לפי סעיף 18 לחוק שירות הקבע בצה"ל או על פי סעיף 22 לחוק שירות המדינה (גימלאות))
"23" מענק שאירים
"30" קיצבה מקיפה/קיצבה מקופת ביטוח/פנסיה תקציבית
"31" פנסיה תקציבית שתשולם בעתיד
"32" קיצבת שאירים
"34" קיצבת יסוד/תגמולים של עמית שכיר

- (10) **סכום ששולם או נצבר** - יש לרשום את סכום המענק ששולם עקב הפרישה. אם לא שולם, יש לרשום את הסכומים שנצברו לזכותך נכון ליום ההודעה. רואים כמענק "ששולם" גם הסבה של פוליסה וגם סכום העומד לרשותך בקופה לפיצויים/לקיצבה - אם לא ביקשת לגביו רצף פיצויים או רצף קיצבה. בתשלום מסוג קיצבה יש לרשום את סכום הקיצבה החודשי המשולם לך כיום (לפני ניכוי מס). אם צברת זכות לפנסיה תקציבית שתשולם לך בעתיד, אין צורך לרשום סכום.

- (11) **מענק פטור** - יש לרשום את סכום המענק הפטור שקיבלת עקב הפרישה.

- (12) **תאריך התשלום** - יש לרשום את התאריך בו קיבלת את המענק. אם קיבלת מענק בתשלומים, מלא שורה נפרדת לכל תשלום. בקיצבה, רשום את התאריך בו התחלת לקבל קיצבה.

- (13) **התקופה עבורה שולם הסכום או נצברה הזכות** - יש להקפיד ולמלא מול כל תשלום או זכות, את התקופה אליה הם מתייחסים. לנתון זה חשיבות רבה בחישוב הפטור המגיע לך לפיצויים או לקיצבה. אם טרם פרשת מהעבודה אצל המעביד הנוסף, אין צורך למלא תאריך סיום.

- (14) **בקשה לרצף ואישור** - אם ביקשת רצף פיצויים או רצף קיצבה, נא ציין את תאריך הבקשה ואת תאריך האישור ע"י המנהל או פקיד השומה, וצרף את האישור.

- (15) **היוון קיצבאות** - יש למלא חלק זה אם היוונת קיצבאות במועד כלשהו בעבר.

- (16) **תאריך ההיוון** - אם קיצבה הוונה במספר מועדים, יש למלא שורה נפרדת לכל מועד.

- (17) **שיעור ההיוון** - יש למלא את השיעור (באחוזים) שהוון בכל מועד.

- (18) **תקופת ההיוון** - יש למלא את התקופה שהוונה, במונחים של חודשים, לדוגמה: אם היוונת 6 שנים - רשום 72.

- (19) **סכום ההיוון הפטור** - יש לציין את סכום ההיוון בשלו קיבלת פטור ממס, בין אם בדרך של אי ניכוי מס במקור ובין אם בדרך של קבלת החזר ממס על-פי דו"ח למס הכנסה.

- (20) **סכום ההקטנה החודשי של הקיצבה** - נתון זה של סכום ההקטנה החודשי בשל ההיוון, אמור להופיע בתלוש הקיצבה.

- (21) על-פי סעיף 9(א7) לפקודה מגיע פטור בגובה משכורת אחרונה לכל שנת עבודה (וחלק יחסי לכל חלק משנת עבודה) עד לתקרה הקבועה בפקודה. אם בעבר ניצלת כבר פטור למענק, בגין אותן שנות עבודה - תוכל להנות רק מיתרת הפטור שלא נוצלה.
- (22) מנהל רשות המסים, או מי שהוסמך לכך על ידו, רשאי להגדיל את סכום הפטור אם המשכורת האחרונה נמוכה, וזאת עד לתקרה שבחוק.
- (23) על-פי סעיף 9א לפקודה מגיע פטור למי שהגיע לגיל פרישה. הפטור מחושב לכל הקיצבאות שמקבל אדם גם אם הם ממקורות שונים.
הגעה לגיל פרישה היא באחד מאלה:
1. מלאו לעובד הפרוש 67 שנים/לעובדת 64 שנים, או פחות, על פי התוספות המיוחדות בחוק גיל פרישה התשס"ד-2004, לגבי מי שתאריך לידתם מוקדם מתאריך שנקבע.
 2. נקבעה לעובד דרגת נכות יציבה של 75% לפחות, על-פי אישור של ועדה רפואית מוסמכת מטעם המוסד לביטוח לאומי, משרד הבריאות או משרד הביטחון.
- (24) אין צורך למלא אם עדיין לא התחלת לקבל את הקיצבה.
- (25) אם רצונך בסכום קבוע של פטור - ציין את הסכום.
אם רצונך בשיעור פטור קבוע - ציין את השיעור. לא ניתן לציין את שניהם יחד.
- (26) ציין את התאריך בו בוצע/יבוצע ההיוון. אם ההיוון מבוצע בשלבים - מלא שורה נפרדת לכל שלב.
- (27) ציין את שיעור ההיוון באחוזים - לכל שלב.
- (28) ציין את תקופת ההיוון בחודשים.
- (29) יש לציין את תאריך הפרישה בעקבותיו מבוקש הרצף. בנסיבות מיוחדות ניתן לבקש רצף גם בגין פרישה שנעשתה בעבר.
- (30) "מספר פוליסה" - אם יש מספר חשבונות מסוגים שונים בקופה אחת, יש למלא שורה נפרדת לכל חשבון. במקרים בהם קיימות מספר פוליסות מאותו סוג בקופה אחת - יש לציין את מספר הפוליסה המובילה.
- (31) אם עדיין לא מצאת מעביד חדש - אין חובה למלא שני טורים אלה.
- (32) ניתן לחזור מבקשה לרצף קיצבה ולמשוך את הכספים, בכל עת בעתיד, על ידי הודעה לפקיד השומה. במקרה זה, תחושב יתרת הפטור המגיעה למענק (אם לא נוצל מלוא הפטור קודם לכן) על-פי המשכורת האחרונה שהיתה לפני הפרישה אצל המעביד שבתקופתו נצברו הכספים בשלהם מבוקשת החזרה מרצף. כספי התגמולים שנצברו מהפקדות לפני 9.1.2000 יהיו פטורים ממס בעת המשיכה. כספי התגמולים שנצברו מהפקדות אחרי 9.1.2000 יחוייבו במס כ"משיכה שלא כדק"ן על כל המשתמע.
- (33) כאמור, יש חשיבות רבה להפרדה בין סכומים שנצברו מהפקדות לפני 9.1.2000 לבין סכומים שנצברו לאחר מכן. בעת חזרה מרצף קיצבה יהא עליך להמציא אישור הקופה על הפרדה כאמור שאם לא כן, תחוייב במס מלא בגין כל סכומי התגמולים שנצברו בקופה.
- (34) בקשת פריסה אינה ייחודית למענק או לסכום קיצבה מהוון ועל-כן יש למלא טופס נפרד המיועד לפריסה ולצרפו לטופס זה.