



חלקים א' ו-ג' בטופס זה ימולאו ע"י המעסיק (1).
 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 / 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

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.

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

1.א 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, הקרבה:	
רחוב	מס' בית/דירה	יישוב	מיקוד
.....
כתובת דואר אלקטרוני		מספר טלפון/נייד	
.....		

2.א פרטי המעסיק

מספר תיק ניכויים	שם	כתובת
9
.....
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

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

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

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

6.א משכורת 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.

8.א תשלום מענק פרישה לשיעורין

תאריך התשלום	הסכום בש"ח	תאריך התשלום	הסכום בש"ח
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 שהעובד חויב במס⁽²¹⁾, בהתאם לסעיפים 3(ה3)(א1) ו-3(ה3)(ב1) לפקודה
 העובד לא חויב במס העובד חויב במס ולהלך 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	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

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 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.



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) ^(א)	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)				

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 ממש 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.

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. הינך יכול לייעד סכומים לרצף קצבה עד לגובה "סכום לרצף קצבה" כמפורט בהערת שוליים 26. לידעתך -

1. ניתן לחזור מבקשה לרצף קצבה בכל עת.
2. היה ובמועד הפרישה לא ניצלת את הפטור בהתאם לסעיף 9(א7) לפקודה במלואו אזי, בעת החזרה מרצף קצבה נשמרת לך הזכאות למימוש הפטור כאמור.
3. חזרה מרצף קצבה גוררת אחריה "חזרה מרצף" של כל הסכומים בקופות לגביהם ביקשת רצף קצבה, ונצברו במהלך תקופת עבודתך אצל אותו מעסיק. כלומר, לא ניתן לבצע חזרה מרצף קצבה רק על חלק מהסכום שיועד לרצף.
4. על אף האמור לעיל, הפקדות לרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה, שחויבו במס במועד ההפקדה ושדווחו על ידי המעסיקים 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) 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 ממש.
5. במקרה בו התחלת לקבל קצבה מקופת גמל שמקורה מכספי פיצויים וזאת, טרם פרישתך מהמעסיק, סכום כספי הפיצויים שעל בסיסו חושבה הקצבה יחשב כסכום שיועד לקצבה.

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

1. במועד פרישתך ממעסיק זה ובמידה ובחרת ברצף פיצויים, אינך זכאי למשוך חלק ממענק הפרישה בפטור ממש בהתאם לסעיף 9(א7) לפקודה.
2. ובנוסף, 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 שיינתנו הוראות מתאימות לקופת הגמל, וזאת תוך 13 חודשים מיום פרישתך ממעסיק זה.
3. הנך רשאי לחזור מבקשתך לרצף פיצויים בתוך שנתיים מיום הפרישה ובלבד, שהתקיימו לגביך תנאים 1 ו-2 המפורטים לעיל.
4. חזרה מרצף פיצויים לאחר שנתיים מיום הפרישה ושלא במסגרת פרישה ממעסיק חדש, תשלול את הזכאות למענק פטור בהתאם לסעיף 9(א7) לפקודה.
5. 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 בהערת שוליים 28. משיכת מענקי פרישה ממרכיב הפיצויים בקופת הגמל תקטין את החיסכון הפנסיוני שלך ואת הקצבה הצפויה בהגיעך ל"גיל הזכאות". כמו כן, משיכת מענקי פרישה בפטור ממש 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 ממש או סכום המענק שברצונך למשוך ללא מימוש הפטור.

(ה) גיל הזכאות - מועד הגעתך לגיל פרישה (נכון לשנת 2023, 64/67-62 בהתאם לתוספות המיוחדות בכל גיל פרישה) או מועד קבלת קצבה מזכה לראשונה, לפי המאוחר.

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)(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. 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)(ב) 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 _____ כמפורט בחלופה ב'.

(ציין את המספר שאינו מתקיים)

בהתאם לאמור, על המעסיק להפנות את העובד לפקיד שומה על מנת שייטן 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.

תאריך שם מלא תפקיד חתימה חותמת

דברי הסבר למילוי הטופס

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

- (1) מעסיק - מי ששילם משכורת לעובד שפרש, בעבור תקופת עבודתו אצלו.
- (2) עובד - שכיר שקיבל משכורת בתקופת העבודה אצל המעסיק ממנו פרש.
- (3) בעל שליטה - כמשמעותו בסעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) (1961) - התשכ"א, (להלן: "הפקודה").
- (4) קרוב - כהגדרתו בסעיף 76(ד)(1) לפקודה: בן זוג, אח, אחות, הורה, הורי הורה, צאצא וצאצאי בן הזוג ובן זוגו של כל אחד מאלה.
- (5) פרישה בשל נכות יציבה של 75% לפחות - יחיד שפרש עקב נכות רפואית יציבה בדרגה של 75% לפחות או שנקבעה לו דרגת אי כושר יציבה, לפי סעיף 209, בפרק ט' לחוק הביטוח הלאומי, בשיעור של 75% לפחות. והכל, כשפרישתו מעבודתו קשורה בקשר סיבתי ברור לנכות זו.
- (6) תאריך הפרישה - היום בו הסתיימו יחסי עובד - מעסיק.
- (7) תקופת העבודה - תקופת העבודה בפועל בה עבד העובד אצל המעסיק. יש למלא את מספר ימי העבודה אצל המעסיק מתאריך ההתחלה ועד תאריך הפרישה, בניכוי ימי חופשה ללא תשלום (חל"ת) כלומר, ימי העבודה בפועל. מספר שנות העבודה בפועל הוא המנה המתקבלת מחלוקת מספר ימי העבודה בפועל ב-365.
- (8) תקופות עבודה לא רציפות / שינויים בשיעורי המשלם / הפחתות שכר
 - 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 המשלם - היה והמשכורת החודשית האחרונה של העובד שולמה עבור משלם חלקית, ובחלק משנות העבודה שולמה לעובד משכורת עבור משלם בשיעור גבוה מזו שהייתה המשכורת האחרונה, המעסיק יפרט בכל שורה את תקופות העבודה בהתאם לשיעור המשלם בה הועסק בכל תקופה.
 - הפחתות שכר - היה והמשכורת החודשית האחרונה הופחתה ביחס למשכורת ששולמה בחלק משנות העבודה שקדמו להפחתה וההפחתה אינה נובעת משינויים בשיעורי המשלם, המעסיק יפרט בשורה נפרדת את התקופה שבה הופחת השכר ואת התקופה טרם ההפחתה, לרבות סכום המשכורת החודשית טרם ההפחתה.
- (9) משכורת - הכנסת עבודה, למעט תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו ולמעט שווי שימוש ברכב צמוד.
 - משכורת אחרונה לתקופה - יש לציין את המשכורת החודשית המלאה האחרונה לתקופה טרם יציאת העובד לחל"ת, טרם הפחתת השכר, טרם שינויים בשיעורי המשלם, לפי העניין. אם לא ימולא, הפטור בהתאם לסעיף 9(א7) לפקודה יחושב בהתאם למשכורת החודשית האחרונה לפני הפרישה, ע"פ יחס שיעורי המשלם בתקופות השונות.
- (10) משכורת חודשית אחרונה - יש לציין את המשכורת החודשית המלאה לפני הפרישה. במקרים בהם משולמת לעובד משכורת על בסיס שאינו חודשי, המשכורת החודשית האחרונה תהא המשכורת הממוצעת של שנים-עשר החודשים שקדמו למועד הפרישה (או חודשי העבודה בפועל לפי הנמוך). יש לצרף שלושה תלושי משכורת אחרונים.
- (11) משכורת מבוטחת אחרונה - החלק מתוך המשכורת החודשית האחרונה, שבשלה שילם המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה. בנוסף, החלק מתוך המשכורת החודשית האחרונה, בשלה הופקדו במרכיב התגמולים, הן חלק המעסיק והן חלק העובד וזאת, בשיעור שלא יפחת מ-5% (כל אחד) ולא הופקדו כספים במרכיב הפיצויים. יוזכר, בהתאם לתקנות 19(א)(1)(ג)(2) ו-19(ב) בתקנות מס הכנסה (כללים לניהול ואישור קופת גמל), התשכ"ד - 1964 (להלן: "תקנות קופות הגמל"), הפקדות לפיצויים יעשו לקופת גמל לקצבה ובלבד שהופקדו במרכיב התגמולים הן חלק המעסיק והן העובד בשיעור שלא פחת מ-5%.
- (12) משכורת - חבות פיצויים - משכורת לצורך חישוב חבות הפיצויים בעבור העובד לפי חוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג - 1963 (להלן: "חוק פיצויי פיטורים").
- (13) 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)(א1) לפקודה. לעניין השלמות למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה, ראה הרחבה בחוזר מ"ה 4/2019 בנושא: "הפקדות מעסיק לקופות גמל לקצבה - תיקון 232 לפקודה".
- (14) שם המשלם - יש לציין את השם המלא של המשלם. "משלם" הוא כל מי שמשלם או עתיד לשלם תשלום בגין פרישה.
- (15) מספר תיק ניכויים - יש לציין את המספר המלא של תיק הניכויים של המשלם.
- (16) קוד המשלם - יש למלא את מספר הקוד המייצג את סוג המשלם כמפורט להלן:

"1" המעסיק

"2" מינהלת הגמלאות של עובדי המדינה

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

"4" קופת גמל לפיצויים או לתגמולים שבמקור בה הופקדו כספים במרכיב הפיצויים על ידי המעסיק לטובת העובד. יובהר, אין לשנות את קוד המשלם במקרים בהם כספים כאמור נידו לקופת גמל לקצבה (כספים שנידו ימשיכו לשמור על מהותם ואפיונם במועד ההפקדה המקורי).

"5" קופת פנסיה ותיקה

"6" קופת גמל לקצבה

- (17) סוג התשלום - יש למלא את מספר הקוד המייצג את סוג התשלום (אם למשלם יותר מסוג תשלום אחד - יש לציין כל סוג תשלום בשורה נפרדת), כמפורט להלן:

"20" מענק פרישה - כל תשלום אגב הפרישה לרבות פדיון ימי מחלה, מענק הסתגלות, מענק שנים עודפות ופיצוי בגין אי הודעה מוקדמת וכן, השלמות חבות פיצויים בהתאם לסעיף 3(ה3)(א1) לפקודה. יודגש, תשלומים בגין פדיון ימי חופשה ואי תחרות, אינם באים בגדר מענק פרישה.

"22" מענק כוחות הביטחון - לפי סעיף 15 לחוק שירות הקבע בצה"ל או לפי סעיף 22 או לפי סעיף 63 לחוק שירות המדינה (גימלאות).

"23" מענק פרישה עקב פטירה.

"30" קצבה טרם הפרישה - ראה הערת שוליים 22.

18) תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד

- **תאריך הפקדה ראשון** - ביחס למענקים שישולמו באמצעות קופות הגמל (קוד משלם 4, 5, ו-6), יש לציין את התאריך בו המעסיק הפקיד לראשונה בעבור העובד כספים בקופת הגמל. יודגש, האמור יחול גם במקרים בהם העובד נייד את הכספים מקופת גמל אחת לקופת גמל אחרת, יש לדווח על התאריך בו המעסיק הפקיד לראשונה בעבור העובד בקופת גמל ואין לדווח על תאריך ההפקדה הראשון לקופה שאליה נידו הכספים.
 - **תאריך התשלום לעובד** - ביחס למענקים שישולמו על ידי המעסיק או מטעמו ושאינם משולמים באמצעות קופות גמל (קוד משלם 1, 2, ו-3), על המעסיק לציין את התאריך בו הועמדו המענקים לרשות העובד.
- (19) **הסכום ליום הפרישה** - יש לרשום את הסכום ששולם או שישולם בסמוך לפרישה (סכומים שישולמו לשיעורין בעתיד יפורטו בחלק א.8). בתשלום מענקי פרישה מקופת ביטוח, יש לרשום את מלוא סכום הצבירה לזכות העובד, כולל רווחים, כפי שחושב לצורכי מס בהתאם לתנאי הפוליסה שאושרה על ידי רשות שוק ההון, ביטוח וחיסכון.
- (20) **צבירה נוספת** - כאשר ידוע למעסיק 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.
- (21) **הפקדות המעסיק למרכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה שהעובד חויב במס** - יש לציין, האם העובד חויב במס על הפקדותיו בעבור העובד למרכיב הפיצויים לקופת גמל לקצבה, בהתאם לסעיפים 3(ה)3(א1) ו-3(ה)3(ב1) לפקודה. במקרים בהם העובד חויב במס על הפקדות כאמור, המעסיק יציין את סך כל התשלומים שהעובד חויב עליהם במס במועד ההפקדה (בערכם הנומינלי) וכן, את סך כל התשלומים כאמור לרבות הרווחים ליום הפרישה (בערכם הריאלי). בהקשר זה יצוין, על המעסיק מוטלת חובת דיווח על הפקדות לקופת גמל שחויבו בשווי, בהתאם להוראות חוזר רשות שוק ההון ביטוח וחיסכון בנושא: "אופן הפקדת תשלומים בקופת גמל". היה והמעסיק לא דיווח על הפקדות כאמור או שהסכום שדווח בטופס זה אינו תואם את הדיווח, על המעסיק לתקן את הדיווח ולצרף נספח לטופס זה ובו יפורטו סכומי ההפקדות שחויבו בשווי. אין לכלול בחלק א.9 סכומים המפורטים בחלק זה.
- (22) **קצבה טרם הפרישה** - קצבה חודשית המשולמת מקופת גמל לקצבה שהעובד החל לקבלה טרם פרישתו, ושמקורה מכספי פיצויים שנצברו בתקופת העבודה אצל המעסיק ממנו פרש.
- (23) **סכום הקצבה** - המעסיק יציין את סכום הקצבה אותה העובד החל לקבל טרם הפרישה.
- (24) **הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה** - על המעסיק לציין את סכום רכיב הפיצויים תקופת עבודתו אצלו, שעל בסיסו חושבה הקצבה וזאת, בהתאם לדיווח שהתקבל מקופת הגמל.
- (25) **סכום המענק הכולל** - סך כל הסכומים המפורטים בחלקים א.9, א.10 ו-א.11.
- (26) **סכום לרצף קצבה** - הסכום אותו ניתן ליעד לרצף קצבה יהיה לפי הגבוה מביין:
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(ה)3(ב1) לפקודה ובתוספת, סכום כספי הפיצויים שעל בסיסו חושבה הקצבה טרם הפרישה.
יובהר, במקרה בו העובד החל לקבל קצבה מקופת גמל טרם מועד פרישתו מהמעסיק, שמקורה מכספי פיצויים שנצברו בתקופת העבודה המפורטת בטופס זה, סכום כספי הפיצויים שעל בסיסו חושבה הקצבה יהיה חלק מתוך הסכום שיועד לקצבה.
- (27) **סכום לרצף פיצויים** - הסכום אותו ניתן ליעד לרצף פיצויים, בהתאם לסעיף 9(א7)(א)4 לפקודה, לא יעלה על חבות הפיצויים בהתאם לחוק פיצויי פיטורים, בתוספת מכפלת 4 פעמים השכר הממוצע במשק בשנות הוותק של העובד הפורש (להלן: "תקרת רצף פיצויים"). יובהר, תקרת רצף הפיצויים כוללת גם את הסכום לרצף קצבה שהופקד בקופת גמל ויועד לרצף קצבה. הסכום המרבי אותו ניתן ליעד לרצף פיצויים (תחת ההנחה שכספים יועדו גם לרצף קצבה) הינו הנמוך מבין סכום המענק הכולל לבין תקרת רצף פיצויים, כאשר מהתוצאה המתקבלת יש לנכות את הסכום שיועד לרצף קצבה.
- (28) **סכום מענק פטור לפי סעיף 9(א7) לפקודה** - סכום המענק הפטור לא יעלה על הסכום הנמוך מביין:
1. במענק פרישה - הפטור הוא בגובה מכפלת "משכורת חודשית אחרונה" ב-150% (אך לא יותר מתקרת הפטור בסעיף 9(א7)(א) לפקודה), כפול תקופת העבודה. במענק פרישה עקב פטירה - הפטור הוא בגובה מכפלת "משכורת חודשית אחרונה" בשתיים (אך לא יותר מתקרת הפטור בסעיף 9(א7)(ב) לפקודה), כפול תקופת העבודה.
2. סה"כ המענקים כמדווח בחלק א.9.
- (29) **סכום מענק חייב במס** - 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 יהיה החלק העולה על סכום המענק הפטור כאמור.
- (30) **תקרת הפיצויים** - הסכום הנקוב בהגדרת המונח "תקרת הפיצויים", המצויה בסעיף 3(ה)3(2) לפקודה (39,300 ש"ח נכון לשנת 2023).

