



טופס זה ימולא ע"י עובד הפורש מעבודה וזכאי למענק ו/או לתגמולים ו/או לקיצבה⁽¹⁾ המקורי יימסר למעביד או לפקיד השומה

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⁾ _____ 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⁾ |
|---|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|--|--|
| 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 | תאריך הגשת הבקשה לרצף פיצויים/קיצבה ⁽¹⁴⁾ אישור הבקשה ⁽¹⁴⁾ |
| שם המעביד הנוסף | מספר תיק ניכויים ⁽²⁾ | תאריך הפרישה ⁽⁴⁾ | משכורת אחרונה ⁽⁵⁾ | שם המשלם ⁽⁶⁾ | מספר תיק ניכויים של המשלם ⁽⁷⁾ |
| 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 | תאריך הגשת הבקשה לרצף פיצויים/קיצבה ⁽¹⁴⁾ אישור הבקשה ⁽¹⁴⁾ |

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 |
|--|--|------------------------------|--|
| שיעור ההיוון ⁽¹⁷⁾ | תקופת ההיוון ⁽¹⁸⁾ | סכום ההיוון הכולל | סכום ההיוון הפטור |
| שם המשלם ⁽⁶⁾ <th>מספר תיק ניכויים של המשלם⁽⁷⁾</th> <th>תאריך ההיוון⁽¹⁶⁾</th> <th>תאריך הפרישה מהעבודה בשלה משולמת הקיצבה</th> | מספר תיק ניכויים של המשלם ⁽⁷⁾ | תאריך ההיוון ⁽¹⁶⁾ | תאריך הפרישה מהעבודה בשלה משולמת הקיצבה |
| שיעור ההיוון ⁽¹⁷⁾ | תקופת ההיוון ⁽¹⁸⁾ | סכום ההיוון הכולל | סכום ההקטנה החודשי של הקיצבה ⁽²⁰⁾ |

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 |
|-------------------------|--|------------------------------|-------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |

2. פטור נוסף על-פי סמכות המנהל⁽²²⁾

את יתרת הפטור למענק שלא ניצלתי אבקש לקבל בדרך של פטור לקיצבה, על פי סעיף 9 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.

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⁾ |
|-------------------------|--|------------------------------|-------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |

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 ההיוון ⁽²⁶⁾ | שיעור ההיוון ⁽²⁷⁾ | מספר חודשי ההיוון ⁽²⁸⁾ | סכום ההיוון הכולל |
|-------------------------|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

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 ⁽³¹⁾ | תאריך התחלת העבודה אצל המעביד החדש ⁽³¹⁾ |
|------------------------------|----------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|--|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

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 |
|------------------------------|----------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------|
| | | | | | |
| | | | | | |

ידוע לי כי:

1. 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.
2. לא ניתן למשוך חלק מהפיצויים בפטור ממס ולבקש רצף פיצויים בגין היתרה.
3. 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, מס בהתאם להוראות החוק.
4. ניתן לחזור מבקשה לרצף פיצויים בתוך שנתיים. חזרה לאחר תום שנתיים - שלא במסגרת פרישה ממעביד חדש - תשלול את הזכות לפטור לפיצויים.
5. בקשה לחזרה מרצף פיצויים בקופה אחת, גוררת אחריה "שבירה" של כל הקופות לגביהן נתבקש רצף פיצויים.
6. 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 שנמשך - הכל בהתאם להוראות הפקודה.

6. פטור על פי סעיפים 9(17) ו-9(18) לכספי תגמולים⁽³³⁾ מקופה לקיצבה (רצ"ב טופס 159)

7. פריסה של חלק המענק החייב במס או של חלק הקיצבה המהוונת החייב במס. רצ"ב טופס בקשה לפריסה⁽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 המיועדות 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 ששולמה/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 |
| "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 |

- (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 שתשלום 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 שתשלום לך בעתיד, אין צורך לרשום סכום. בתשלום מסוג "34" 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. בתשלום מסוג "34" אין צורך למלא נתון זה.

- (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. בתשלום מסוג "34" אין צורך למלא נתונים אלה.

- (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 בעבר מלוא הפטור) 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 בעת המשיכה, כ"משיכה שלא כדין" על כל המשתמע.
- (33) בקשה לפטור בגין כספי תגמולים אינה קשורה בהכרח לפרישה מעבודה שכן ניתן למשוך כספי תגמולים גם לאחר הפרישה. על כן יש למלא טופס נפרד שמספרו 159 המיועד למשיכת כספי תגמולים.
- (34) בקשת פריסה אינה ייחודית למענק או לסכום קיצבה מהוון ועל-כן יש למלא טופס נפרד המיועד לפריסה ולצרפו לטופס זה.