



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 עיבוד 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 / לשאיירי 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
1 2 3 8 2 7 5 0	איריס	כהן	05.03.1967

כתובת	בני אפרים	העובד הוא בעל שליטה ⁽³⁾ במעסיק ☐
238 תל אביב - יפו	רחוב	העובד הוא קרוב ⁽⁴⁾ של בעל השליטה במעסיק, הקירבה:
מס' בית/דירה	מספר טלפון/נייד	
מיקוד	050 6998221	

כתובת דואר אלקטרוני

2.א פרטי המעסיק

מספר תיק ניכויים	שם	כתובת
9 9 3 0 1 2 5 7 0 3	דקלה סוכנות לביטוח כללי בע"מ ⁽¹⁾	בני ברק בן גוריון 1
כתובת דואר אלקטרוני	רחוב	מספר טלפון/נייד
	מס' בית/דירה	מיקוד
	יישוב	

3.א סיבת הפרישה (סמן אחת מהאפשרויות)

1 ☒ יציאה לגימלאות, מיטורין או התפטרות
2 ☐ פטירה
3 ☐ נכות יציבה של 75% לפחות⁽⁵⁾

4.א תקופת העבודה

תאריך התחלת העבודה	תאריך הפרישה ⁽⁶⁾	תקופת העבודה ⁽⁷⁾
13.07.2021	30.12.2025	1632 4.47
שנה חודש יום	שנה חודש יום	שנה חודש יום
		חלקי שנים בשנים

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

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

6.א משכורת⁽⁹⁾ העובד

משכורת חודשית אחרונה ⁽¹⁰⁾	משכורת מבוטחת אחרונה ⁽¹¹⁾	משכורת - חבות פיצויים ⁽¹²⁾
10,728.00	10,000.00	10,000.00

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 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	

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

1	שם המשלם ⁽¹⁴⁾ מגדל מקפת אישית	קוד המשלם ⁽¹⁶⁾ 6	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד ⁽¹⁸⁾ 09/08/2021	הסכום ליום הפרישה ⁽¹⁹⁾ 51,531.00	הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת 52,040.00
	מספר תיק הניכויים ⁽¹⁵⁾ 35967851	סוג התשלום ⁽¹⁷⁾ 9	תאריך הפקדה אחרון לקופה 10/12/2025	צבירה נוספת ⁽²⁰⁾ 509.00	
2	שם המשלם	קוד המשלם	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	הסכום ליום הפרישה	הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת
	מספר תיק הניכויים	סוג התשלום	תאריך הפקדה אחרון לקופה	צבירה נוספת	
3	שם המשלם	קוד המשלם	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	הסכום ליום הפרישה	הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת
	מספר תיק הניכויים	סוג התשלום	תאריך הפקדה אחרון לקופה	צבירה נוספת	
4	שם המשלם	קוד המשלם	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	הסכום ליום הפרישה	הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת
	מספר תיק הניכויים	סוג התשלום	תאריך הפקדה אחרון לקופה	צבירה נוספת	
5	שם המשלם	קוד המשלם	תאריך הפקדה ראשון / תאריך התשלום לעובד	הסכום ליום הפרישה	הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת
	מספר תיק הניכויים	סוג התשלום	תאריך הפקדה אחרון לקופה	צבירה נוספת	
סה"כ חלק 9.א: 52,040.00					

10.א הפקדות המעסיק למרכיבי הפיצויים בקופת גמל לקצבה בהתאם לסעיפים 3(ה3)(א1) ו-3(ה3)(א1) לפקודה
☒ העובד לא חויב במס ☐ העובד חויב במס⁽²¹⁾ ולהלן התשלומים:

שם המשלם ⁽¹⁴⁾	מספר תיק הניכויים ⁽¹⁵⁾	התשלומים שחויבו במס	התשלומים שחויבו במס לרבות רווחים ליום הפרישה
1	9		
2	9		
3	9		
סה"כ חלק 10.א: 0.00			

11.א קצבה טרם הפרישה⁽²²⁾ בגין תקופת העבודה

1	שם המשלם ⁽¹⁴⁾	מספר תיק הניכויים ⁽¹⁵⁾	קוד המשלם ⁽¹⁶⁾	חודש המרה לקצבה	סכום הקצבה ⁽²³⁾	הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה ⁽²⁴⁾
	9	30- התשלום				
2	שם המשלם	מספר תיק הניכויים	קוד המשלם	חודש המרה לקצבה	סכום הקצבה	הסכום הכולל שעל בסיסו חושבה הקצבה
	9	30- התשלום				
סה"כ חלק 11.א: 0.00						
סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾ - סה"כ חלקים 9.א, 10.א ו-11.א: 52,040.00						

12.א התקרה לרצף קצבה ברירת מחדל (יש לסמן V לפי העניין)

- מתוך סכום המענק הכולל⁽²⁵⁾, סך הסכומים העומדים לרשות העובד שהופקדו ע"י המעסיק במרכיבי הפיצויים בכל קופות הגמל לקצבה, אינו עולה על התקרה הנקובה בסעיף 9(א7)(12) לפקודה (להלן: "רצף קצבה ברירת מחדל"). ☒ אינו עולה ☐ עולה
- המענקים המדווחים בחלק 9.א כוללים מענקים ממשלמים שאינם קופות גמל לקצבה, כדוגמת מעסיק וקופה מרכזית לפיצויים ☐ כן ☒ לא

13.א סכומים מרביים לפרישה - נתוני עזר לעובד

הסכום המרבי	סכום המענק הכולל ⁽²⁵⁾	סכום לקצבה ⁽²⁶⁾	סכום לרצף פיצויים ⁽²⁷⁾	סכום המענק הפטור לפי סעיף 9(א7)(28)	סכום המענק החייב במס ⁽²⁹⁾
52,040.00	52,040.00	52,040.00	52,040.00	52,040.00	52,040.00

חלק ב' - הודעת העובד - חלק זה ימולא ע"י העובד וזאת לאחר שהוצגו בפניו כל הפרטים שמולאו על ידי המעסיק בחלק א', ושנמסרו לעובד בתאריך _____.

מסמך למילוי חלק זה: 	לתשומת לב העובד - 1. 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 א.12 "אינו עולה" - כלומר, סך הסכומים שהופקדו בקופות הגמל אינו עולה על התקרה ל"רצף קצבה ברירת מחדל". (ב) המעסיק סימן בחלק א.12 "לא" - כלומר, לא עומדים לרשותך מענקים מממשלמים שאינם קופת גמל לקצבה. 2. בכל מקרה אחר, עליך למלא חלק זה, ולפרט את בקשותיך ביחס לכל המענקים שהועמדו לרשותך ובסיום, עליך להחזיר את הטופס למעסיק.
--	---

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)	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.)						

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 א).

☐ 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.

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 116 ד).

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

איריס _____ כהן _____

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 א.10 - א.11 יחשבו כסכומים שיועדו למטרת קצבה. הנך רשאי לבחור לייעד לרצף קצבה סכומים מתוך חלק א.9 שמקורם בהפקדות שוטפות והשלמות לקופת גמל (קוד משלם 5 או 6), כמפורט בהערת שוליים 26. לידעתך -

- 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 116 א. 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) 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 לייעד סכומים לרצף פיצויים עד לגובה "תקרת רצף פיצויים" כמפורט בהערת שוליים 27. לידעתך -

- במועד פרישתך ממעסיק זה, בחירה ברצף פיצויים אינה מאפשרת לך למשוך מענק פרישה פטור 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 הנחיות לקופת הגמל, וזאת תוך 13 חודשים מיום פרישתך ממעסיק זה.
- חזרה מרצף פיצויים, ובלבד שהתקיימו התנאים לרצף פיצויים, תעשה באמצעות טופס 116 א. 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 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 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, 64/67-62 בהתאם לתוספות המיוחדות בכל גיל פרישה) או מועד קבלת קצבה מזכה לראשונה, לפי המאוחר.