



ט"ז סיון תשס"ו
12 יוני 2006

בתשובה נא להזכיר
מספרנו : 15322/06

**לכבוד
המעבידים ולשכות השרות**

א.ג.נ,

הנדון : מערכת פרישה מעבודה IS97

1. בהמשך להודעתנו מיום 17.05.06, הננו שבים ומפנים תשומת ליבכם לכך שלאחרונה נפתחה לשימוש – בכל משרדי השומה – מערכת ממוכנת לחישוב המס על מענקים וקיצבאות המשולמים עקב פרישה מעבודה.
2. המערכת, בשילוב עם מערכת תיאומי המס, מחשבת את סכום המענק הפטור ממס על פי סעיף 9(א7) לפקודה ואת הפטור המגיע לקיצבה על פי סעיף 9א לפקודה – גם בהתאם לנוסחת השילוב, למי שזכאי לפיצויים ולקיצבה בשל אותן שנות עבודה. כמו כן המערכת מחשבת באופן ממוכן את המס המגיע כתוצאה מפריסת מענקים בהתאם לסעיף 8(ג) לפקודה. ניתן, באמצעות המערכת, לבצע גם סימולציה למצבים שונים – דבר שיאפשר ללקוחות לבחור באפשרות הטובה ביותר המותרת על פי החוק.
3. בד בבד עם בניית המערכת הוכנה סדרת טפסים חדשה, כמפורט להלן, בהם ימולאו כל הנתונים הדרושים לחישוב ממוכן. חלק מהנתונים ידווחו, כבעבר, על ידי המעביד האחרון ממנו פורש העובד, וחלקם ידווחו על ידי הפורש עצמו (או שאיריו – במקרה של הפסקת עבודה עקב מוות). הפורש יאלץ איפוא, לראשונה לספק נתונים בכתב, אם יבקש ליהנות מפטור או להודיע על רצפים.

לתשומת ליבכם : חובה להשתמש בטפסים החדשים. לתקופת מעבר - עד יום 31.07.06 - הונחו פקידי השומה להמשיך ולקבל טופסי 161 ישנים. מיום 01.08.06 לא יתקבלו עוד טפסים ישנים.

טופס 161 – הודעת מעביד על פרישה מעבודה של עובד

טופס זה ימולא ע"י המעביד, בעת פרישה, כאשר לעובד הפורש נצברו זכויות לפיצויים ו/או לקיצבה בתקופת העבודה אצל המעביד. הטופס ימולא רק ע"י המעביד, בין אם הכספים משולמים על ידו במישרין ובין אם באמצעות קופות גמל. קופות המשלמות פיצויים או קיצבה לא ימלאו טופס 161.

המעביד יפרט בטופס את המשכורת האחרונה הקובעת לפטור בשל המענק, ואת כל הזכויות שצבר העובד בתקופת העבודה אצלו. סוגי הזכויות ידווחו בצורת קודים (לפי טבלאות סיווג שפורטו בטופס) על מנת לאפשר קליטה במערכת הממוחשבת.

זכויות שצבר העובד בגין עבודה נוספת, בתקופת העבודה אצל המעביד, ידווחו על ידי העובד, והמעביד אינו אחראי לדווח עליהם.

המעביד רשאי לחשב בעצמו את סכום המענק הפטור ממס, רק אם העובד המציא לו עותק מטופס 161א (ראה פסיקה (2) להלן) הממולא כיאות. המעביד רשאי לעשות את החישוב בעצמו, גם אם המענק משולם ע"י גורם אחד נוסף (קופת גמל). אם המענק משולם ע"י יותר מגורם אחד – בנוסף למעביד – חובה על המעביד להפנות את העובד הפורש (או שאיריו) לחישוב הפטור ע"י מי שמוסמך לערוך תיאום מס.

הטופס מצוי במשרדים וניתן להורידו גם מאתר האינטרנט של רשות המיסים.

(2) טופס 161א – הודעת עובד עקב פרישה מעבודה

טופס זה ימולא בעת פרישה, ע"י עובד הזכאי לפיצויים ו/או קיצבה. **ללא מילוי הטופס לא יוכל הפורש ליהנות מפטור למענק או לקיצבה.**

העובד הפורש ימלא בטופס פרטים על תשלומים וזכויות שצבר בגין עבודות אחרות – בין אם קודמות לתקופת העבודה ממנה פרש לאחרונה, ובין אם בתקופה חופפת – הכל כנדרש בטופס ו/או על ידי פקיד השומה. כן ידווח העובד על קיצבאות שהיוון בעבר וקיבל בגין פטור.

חלקו האחרון של הטופס מיועד לבקשות העובד בהתאם לפקודה :

- פטור מירבי למענק במגבלות סעיף 9(א7).
- בקשה מיוחדת להגדלת הפטור למענק ע"י המנהל.
- פטור מירבי לקיצבה על פי סעיף 9א, על חשבון הפטור למענק.
- יעוד כספים לפיצויים (רצף פיצויים).
- יעוד כספים לקיצבה (רצף קיצבה).
- פריסת החלק החייב במס של המענק או של קיצבה מהוונת (בקשת פריסה תלווה בטופס נפרד המיועד לפריסה).

ניתן להוריד את הטופס מאתר רשות המיסים באינטרנט.

(3) טופס 161ב' – הודעת שאירים על הפסקת עבודה עקב פטירה

המערכת אינה ערוכה עדיין להנפיק אישורים על פרישה עקב פטירה. אישורים אלה יונפקו בשלב זה ידנית.

הטופס ימולא ע"י בן זוגו של עובד שנפטר, ובהעדר בן זוג – ע"י מי שהוסמך על פי דין לטפל בעזבונו של הנפטר.

מלבד פרטי השאירים וזכויותיהם, ידווח בטופס על זכויות שנצברו בעבר על שם המנוח. זאת על מנת ששנות עבודה קודמות יילקחו בחישוב הפטור למענק.

ניתן להוריד את הטופס מאתר רשות המיסים באינטרנט.

(4) טופס 116ג' - בקשה לפריסה על פי סעיף 8(ג)

ניתן להוריד את הטופס החדש מאתר רשות המיסים באינטרנט.

(5) טופס 161ג' - הודעה על חזרה מרצף פיצויים/קיצבה

טופס זה ימולא ע"י מי שמבקש לחזור בו מרצף פיצויים או קיצבה, ויאפשר למערכת לקבוע אלו קופות נפתחות אוטומטית בעת בקשה לחזרה מרצף.

חלק ב' לטופס מיועד למי שביקשו רצף עד לתאריך 9.12.2000, בטרם תיקון 120 לפקודה, שאז הם רשאים ליהנות מפטור נוסף למענק, גם אם ניצלו בעבר פטור מלא למענק בגין אותה תקופת עבודה.

אישורים בעניין חזרות מרצף יונפקו עדיין בשלב זה באורח ידני.

ניתן להוריד את הטופס מאתר רשות המיסים באינטרנט.

4. התוצר של המערכת הוא סידרה אחידה של פלטים, הכוללת אישורים מתאימים למעביד, לעובד הפורש ולכל אחת מהקופות המשלמות לעניין ניכוי מס במקור ורצפים. מרגע היפתח המערכת מונפקים כל סוגי האישורים המצויים בה רק באופן ממוכן.

המכתבים במערכת הפרישה

נושא	קוד מכתב	סוג מכתב – הנדון	נמען	העתקים
אישור למעביד	01	אישור קבלת טופס 161 וניכוי מס במקור	מעביד	עובד/שאיירים
ניכוי מס ע"י משלמים	02	ניכוי מס במקור ממענק פרישה	קופות	עובד/שאיירים
אישור לנישום	03	אישור קבלת טופס 161א על פרישה מעבודה	עובד	
רצף פיצויים	11	אישור לנישום על יעוד סכומים לפיצויים (רצף)	עובד	
רצף פיצויים	12	אישור לנישום על יעוד סכומים לקיצבה (רצף)	עובד	
רצף פיצויים	13	הודעה למשלם על יעוד סכומים לפיצויים (רצף)	קופות	
רצף פיצויים	14	הודעה למשלם על יעוד סכומים לקיצבה (רצף)	קופות	
פריסה	21	אישור על פריסת מענק חייב	עובד	

5. אנו מצפים לשיתוף פעולה מצידכם להטמעת המערכת, על מנת שנפיק כולנו תועלת מיתרונותיה.

לשאלות בנושא ניתן לפנות אל :

ה"ה
יצחק אורבך, מנהל תחום, מחלקת פיתוח וייעול הליכי שומה - טלפון : 02-6559579
מירקה אלורז, מרכזת, מחלקת פיתוח וייעול הליכי שומה - טלפון : 02-6559573

וכן אל יחידות נותני האישורים במשרדים.

ב ב ר כ ה ,

אילי פיטרמן, רו"ח (משפטן)
מנהל אגף בכיר שומה וביקורת
(מס-הכנסה)

חיה ויטלסון, עו"ד
סגנית בכירה ומ"מ היועץ המשפטי

רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010, טל: 02-6559228
פקס: 02-6559456 - www.mof.gov.il/taxes