



לכבוד פקיד שומה

בקשה לחזרה מרצף פיצויים ורצף קצבה שלא במסגרת פרישה ממעסיק נוסף⁽¹⁾ / בקשה למשיכת כספים שיועדו לרצף פיצויים ולרצף קצבה ממעסיקים קודמים במסגרת פרישה ממעסיק נוסף⁽²⁾

א. פרטים אישיים

| | | | |
|-----------|---------------------|-----------------|------------|
| מספר זהות | שם פרטי | שם משפחה | תאריך לידה |
| | | | / / |
| כתובת | כתובת דואר אלקטרוני | מספר טלפון/נייד | |
| רחוב | מס' בית/דירה | יישוב | |

1. במסגרת פרישתי ממעסיקים קודמים בחרתי ברצף פיצויים ו/או ברצף קצבה, להלן בקשותיי:

אני מבקש לחזור מבחירתי ברצף פיצויים שלא במסגרת פרישה ממעסיק נוסף.

- ניתן לחזור מרצף פיצויים בתוך שנתיים ממועד הפרישה מהמעסיק האחרון לגביו בקשת רצף ומועד החזרה מרצף פיצויים יחשב כמועד הפרישה וזאת, בהתקיימותם של כל התנאים שלהלן:
 - א. במועד פרישתך רשות המסים אישרה את בקשתך ליעוד סכומים לרצף פיצויים.
 - ב. במועד פרישתך לא משכת מענק פרישה בפטור ממס⁽³⁾ בהתאם לסעיף 9(א7) לפקודה.
 - ג. תוך שנה ממועד הפרישה החל מעסיק נוסף להפקיד בעבורך ברכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה.

אני מבקש לחזור מבחירתי ברצף קצבה.

- ניתן לחזור מרצף קצבה בכל עת. חזרה מרצף קצבה גוררת אחריה חזרה מרצף ביחס לכל הסכומים שהועמדו לרשותך בקופות הגמל לקצבה (למעט קרן פנסיה מקיפה - קוד משלם 5), ונצברו בתקופת עבודתך אצל כל מעסיק. כלומר, לא ייתן לבצע חזרה מרצף קצבה רק על חלק מהסכום שיועד לרצף קצבה ורצף פיצויים.

2. פרשתי ממעסיק נוסף ובמסגרת פרשתי ממעסיקים קודמים בחרתי ברצף פיצויים וברצף קצבה, להלן בקשותיי:

אני מבקש לקבל הנחיות לקופות הגמל והוראות לניכוי מס ביחס לסכומים שהועמדו לרשותי הן מהמעסיקים הקודמים בהתאם לטופס זה, והן מהמעסיק הנוסף בהתאם לחלק ב' בטופס 161.

בתאריך _____ פרשתי מהעבודה ממעסיק נוסף.

שם המעסיק _____, מספר תיק הניכויים⁽⁵⁾ _____, מצ"ב טופס 161.

ג. פרטים על אירועי פרישה ממעסיקים קודמים ובקשותי ביחס לסכומים ברצף⁽⁴⁾

| 1 | שם המעסיק | מספר תיק ניכויים ⁽⁵⁾ | תאריך הפרישה ⁽⁶⁾ | מ - תקופת העבודה ⁽⁷⁾ עד | סה"כ המענקים במועד הפרישה ⁽⁸⁾ | תאריך אישור הרצף ⁽⁹⁾ |
|--------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--|--|
| 9 | | | / / | | | / / |
| שם קופת הגמל | מספר תיק ניכויים ⁽⁵⁾ | קוד המשלם ⁽¹⁰⁾ | אישור הרצף ⁽¹¹⁾ | | סכום הפיצויים ליום הבקשה ⁽¹²⁾ | סכום התגמולים ליום הבקשה ⁽¹⁴⁾ |
| | | | לקצבה | לפיצויים | ליום הבקשה ⁽¹³⁾ | |
| 1 | 9 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| 2 | 9 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| 3 | 9 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| 4 | 9 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| סה"כ | | | | | | |

| 2 | שם המעסיק | מספר תיק ניכויים ⁽⁵⁾ | תאריך הפרישה ⁽⁶⁾ | מ - תקופת העבודה ⁽⁷⁾ עד | סה"כ המענקים במועד הפרישה ⁽⁸⁾ | תאריך אישור הרצף ⁽⁹⁾ |
|--------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--|--|
| 9 | | | / / | | | / / |
| שם קופת הגמל | מספר תיק ניכויים ⁽⁵⁾ | קוד המשלם ⁽¹⁰⁾ | אישור הרצף ⁽¹¹⁾ | | סכום הפיצויים ליום הבקשה ⁽¹²⁾ | סכום התגמולים ליום הבקשה ⁽¹⁴⁾ |
| | | | לקצבה | לפיצויים | ליום הבקשה ⁽¹³⁾ | |
| 1 | 9 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| 2 | 9 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| 3 | 9 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| 4 | 9 | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| סה"כ | | | | | | |

1. אני מבקש פטור נוסף למענק⁽¹⁵⁾ בהתאם להוראות סעיף 9(א7)(ז)(2) לפקודה כנוסחו טרם תיקון 120.
2. אני מבקש לפרוס את סכום המענק החייב⁽¹⁶⁾ בהתאם להוראות סעיף 8(ג)(3) לפקודה - מצ"ב טופס 116 א.

ה. הצהרת העובד

אני מצהיר/ה בזאת כי הבנתי את כל האמור בטופס, וכי 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 הטופס

- (1) **בקשה לחזרה מרצף פיצויים ורצף קצבה שלא במסגרת פרישה ממעסיק נוסף** - חלק ב.1 בטופס זה.
- יחיד שבמועד פרישתו בחר ברצף פיצויים בלבד ובמועד הפרישה לא משך מענק פרישה פטור, ותוך שנה ממועד פרישתו החל לעבוד אצל מעסיק חדש נוסף אשר הפקיד עבורו ברכיב הפיצויים בקופת גמל לקצבה, רשאי לחזור בו מבחירתו תוך שנתיים מיום פרישתו מהמעסיק לגביו ביקש להחיל רצף פיצויים. מועד החזרה מרצף פיצויים יחשב כמועד הפרישה. בקשה לחזרה מרצף פיצויים גוררת אחריה "חזרה מרצף" של כל הסכומים לגביהם נתבקש רצף, לרבות סכומים שיועדו לרצף פיצויים ממעסיקים קודמים.
 - יחיד שבמועד פרישתו בחר ברצף קצבה בלבד, רשאי לחזור לו מבחירתו בכל עת. חזרה מרצף קצבה גוררת אחריה חזרה מרצף ביחס לכל הסכומים מהמעסיק לגביהם ניתן אישור לרצף (למעט קרן פנסיה מקיפה - קוד משלם 5). כלומר, לא ניתן לבצע חזרה מרצף קצבה רק על חלק מהסכום שיועד לרצף קצבה.
 - יחיד שבמועד פרישתו בחר ברצף פיצויים וברצף קצבה - חזרה מרצף קצבה גוררת אחריה חזרה ביחס לסכומים שיועדו לרצף פיצויים ולרצף קצבה. כלומר, לא ניתן לבצע חזרה מרצף קצבה רק על חלק מהסכום שיועד לרצף קצבה ורצף פיצויים.
- (2) **בקשה למשיכת כספים שיועדו לרצף פיצויים ולרצף קצבה ממעסיקים קודמים במסגרת פרישה ממעסיק נוסף** - חלק ב.2 בטופס זה. יחיד שפרש בעבר ממעסיקו ובחר ברצף פיצויים וברצף קצבה וכעת פורש ממעסיק נוסף, ומבקש למשוך את כספי הפיצויים, יראו כאילו עבד אצל המעסיק הנוסף, במשך כל שנות עבודתו אצל המעסיקים לגביהם ביקש להחיל רצף פיצויים.
- (3) **הזכאות למענק פטור ממש בהתאם סעיף 9(א7)(א) לפקודה** - הפטור הוא בגובה מכפלת "משכורת חודשית אחרונה" ב- 150% (אך לא יותר מתקרת הפטור בסעיף 9(א7)(א) לפקודה נכון לשנת 2024 - 13,750 ש"ח), כפול תקופת העבודה.
- (4) **פרטים על אירועי פרישה ממעסיקים קודמים ובקשותיי ביחס לסכומים ברצף** - בחלק זה יש למלא את הפרטים ביחס לאירועי פרישה קודמים שאלה מצויים בטופס 161 שנמסר לך מהמעסיק ממנו פרשת בעבר וכן, פרטים ביחס לאישורי הרצף שניתנו לך בעבר מרשות המסים. לתשומת לבך, אם כספי הפיצויים שניתן לגביהם אישור לרצף נידוד מקופה גמל לקופת גמל אחרת, יש להמציא אישור על הניוד.
- (5) **מספר תיק הניכויים** - יש לציין את המספר המלא של תיק הניכויים של המעסיק או קופת הגמל, לפי העניין.
- (6) **תאריך הפרישה** - היום בו הסתיימו יחסי עובד - מעסיק.
- (7) **תקופת העבודה** - תקופת העבודה בפועל אצל המעסיק.
- (8) **סה"כ המענקים במועד הפרישה** - סה"כ מענקי הפרישה שהועמדו לרשותך במועד הפרישה.
- (9) **תאריך אישור הרצף** - היום בו רשות המסים אישרה את הבקשה לרצף. יש לצרף את האישור.
- (10) **קוד המשלם** - יש למלא את מספר הקוד המייצג את סוג המשלם כמפורט להלן:

"4" קופת גמל לפיצויים או לתגמולים בה הופקדו כספים ברכיב הפיצויים על ידי המעסיק לטובת העובד עד שנת 2008.

"5" קרן פנסיה ותיקה.

"6" קופת גמל לקצבה.

- (11) **אישור הרצף לקצבה / לפיצויים** - בהתאם לאישור הרצף שניתן לך בעבר מרשות המסים, יש לסמן V ביחס לכל קופת גמל את סוג אישור הרצף, רצף פיצויים או רצף קצבה. במקרים בהם ניתן אישור לקופת גמל לפיו חלק מהסכומים בקופה יועדו לרצף פיצויים וחלקם יועדו לרצף פיצויים, יש לפרט זאת בשתי בשורות נפרדות.
- (12) **סכום הפיצויים ליום הפרישה** - הסכום הצבור ברכיב הפיצויים בקופת הגמל, נכון למועד הפרישה. יש לצרף טופס 161.
- (13) **סכום הפיצויים ליום הבקשה** - הסכום הצבור ברכיב הפיצויים בקופת הגמל, נכון למועד הבקשה. יש לצרף אישורי יתרה עדכניים מהקופה.
- (14) **סכום התגמולים ליום הבקשה** - הסכום הצבור ברכיב התגמולים להון ולקצבה, נכון למועד הבקשה. יש לצרף אישורי יתרה עדכניים מהקופה.
- (15) **בקשה לפטור נוסף למענק** - על-פי סעיף 9(א7)(ז)(2) לפקודה, בטרם תיקונו בתיקון 120, מגיע פטור למענק שביקשו לגביו רצף קצבה עד לתאריך 9.1.2000, גם אם העובד קיבל מענק פטור בעת פרישתו, אם המענק נשאר מופקד בקופה לקצבה במשך למעלה מ- 5 שנים מיום בקשת הרצף. כל שנה החל מהשנה השישית מקנה פטור של 20% מתקרת הפטור המעודכנת בעת החזרה מהרצף. לא יינתן פטור נוסף למענק שביקשו לגביו רצף לאחר 9.1.2000.
- (16) **פריסת המענק החייב** - ניתן לפרוס את המענק החייב במס אחורה או קדימה, בהתאם להוראות סעיף 8(ג)(3) לפקודה ולכללי המנהל בחוזר מס הכנסה 2/2022.