

טופס 161 החדש

רו"ח נחום ירון

מתוך השתלמות טסטמי 26/2/24



מבוא

בפרישת עובד ממקום עבודה עומדים לרשותו כספים בקופות גמל ופנסיה או כספי השלמה ממעסיק.

כספים אלה עשויים להכיל 2 מרכיבים שונים:

א. כספי פיצויים.

ב. כספי קצבה.

בפני העובד עומדות מספר אופציות לניהול כספי הפיצויים.

א. משיכה כספים בפטור ותשלום מס על החלק החייב במס (אם קיים...).

ב. פריסת חלק הפיצויים במס בהתאם להוראת סעיף 8 (ג) (3).

ג. רצף זכויות פיצויים.

ד. רצף זכויות קצבה.

*עובדים רבים אינם מודעים לאפשרויות השונות ולמשמעותם הכספית.

טופס 161 החדש:

א. מציף בפני העובד את האפשרויות השונות ובכך מאפשר לעובד למצות את זכויותיו בצורה מיטבית.

ב. מרחיב את אחריות המעסיק כלפי העובד ומלווה אותו בתהליך.

ג. בקרה של המעסיק על תהליך הפרישה בהבטי המיסוי השונים.

ד. מרחיב את סמכויות המעסיק במתן הוראות לקופות השונות כיצד לנהוג בכספי העובד בקופה.

מבנה טופס 161 החדש:

- א. טופס אחד המכיל את הנתונים שממלא המעסיק וכן האפשרויות השונות של עשייה עם כספי הפיצויים (חלק א').
- ב. בחירת העובד לגבי האפשרויות השונות לכל קופה בנפרד (חלק ב').
- ג. הוראות לקופות השונות בהתאם לבחירות העובד כל עוד לא חרגו מגבולות העשייה כפי שהוצגו לעובד בחלק א' (חלק ג').

דגשים ושינויים עיקריים:

- א. נוספו שדות ליצירת קשר עם העובד ועם המעסיק באמצעות דואר אלקטרוני וטלפון נייד (בחלק א 1 + א 2).
- ב. נוסף שדה נוסף של "משכורת מבוטחת אחרונה" משמש לקביעת תקרת ההשלמה לפיצויים הפטורה והחייבת במס.
- ג. הפרדה בין מענקים אשר נצברו בתקופות השונות שלא חויבו במס (חלק א 9), לבין מענקים אשר חויבו במס בשלב ההפקדה (שווי פיצויים) כולל רווחים (חלק א 10).

ד. הצגה לעובד בשורה מסכמת:

- סכום המענק הכולל.
- סכום לרצף קצבה.
- סכום לרצף פיצויים.
- סכום מענק פטור לפי 9 (א 7).
- סכום מענק חייב במס.

ה. הטופס מאפשר קיום "רצף קצבה" אוטומטי כברירת מחדל אם לא חלים אחד מהחריגים:

1. העובד בעל שליטה במעסיק.
2. העובד קרוב של בעל שליטה במעסיק.
3. קיומי סכומי מענק שאינם משולמים מקופ"ג לקצבה.
4. סכום המענק הכולל עולה על התקרה הנקובה בסעיף 9 (א7) (ז).
5. העובד מבקש פריסה לפי סעיף 8 (ג) (3) לפקודה.
6. העובד חויב במס בגין הפקדות מעסיק ברכיב הפיצויים בקופ"ג לקצבה בהתאם לסעיף 3 (ה3) (א1) או (ב1).
7. העובד מבקש "רצף פיצויים".

תהליך הדיווח:

1. המעביד מקבל טפסים מכינים ל-161 פירוט יתרות ליום העזיבה מהקופות וממלא את חלק א בטופס.
2. מעביר את הטופס (לא חתום) לעובד.
3. העובד ממלא את בקשותיו בחלק ב', ומעביר את הטופס החתום למעביד תוך פרק זמן סביר (כ-10 ימים, בהתחשב בדין בחוק הגנת השכר סעיף 20 ובפסיקה, במהלכם ותאפשר לעובד להתייעץ ולקבל החלטות לגבי בחירותיו).
4. המעביד ממלא את חלק ג' בטופס (כולל חישובי מס לניכוי ולעיתים הנחיות ישירות לקופות), חותם ושולח את הטופס לפקיד השומה ונותן העתק לעובד.
5. אם בחלק ג' קיימות הנחיות לקופות הגמל – באחריות העובד למסור את הטופס לקופות.
6. הקופות פועלות בהתאם להנחיות שבטופס 161 או אישורי פקיד השומה (במידה ולא מתקיימים התנאים המפורטים בטופס על המעסיק להפנות את העובד לפקיד השומה לשם קבלת הנחיות ביחס לסכומים המדווחים בטופס, העובד או מייצגו פונים לפקיד השומה בבקשות ופקיד השומה בודק ונותן אישורים לעובד אשר מעביר העתק שלהם לקופות).

תהליך טיפול בפרישת עובד

ניתוק יחסי עובד - מעביד



מעביד מקבל טפסים
מכינים ל- 161



מעביד ממלא את חלק א' בטופס
ונותן אותו לעובד



העובד ממלא את בקשותיו
בחלק ב', חותם ומחזיר
למעסיק (תוך כ- 10 ימים)



המעסיק ממלא את חלק ג' (גם אם
העובד לא מילא את חלק ב')



המעסיק חותם על חלק ג'
שולח עותק לפקיד השומה
ועותק לעובד

אם חלים החריגים המפורטים בטופס
על המעסיק להפנות את העובד לפקיד
השומה לשם קבלת הנחיות ביחס
לסכומים המדווחים בטופס

אם נתנו הנחיות על ידי המעסיק
לקופות הגמל – באחריות
העובד למסור את הטופס
לקופות

הקופות פועלות בהתאם להנחיות
שבטופס 161 שהמעביד שלח או
לאשורי פקיד השומה

כחודשיים אחרי העברת הטופס המלא לקופות
מומלץ לבדוק שההוראות טופלו נכון בקופות
[בקשת עדכון יתרות מהמסלקה הפנסיונית
ובחינת הייחוס המוצג בדו"ח יתרות כספי
פיצויים ל"צרכי מס הכנסה"]

מערכת מקוונת להגשת טופס 161 החדש

161

אלו מעסיקים יכולים לדווח במערכת זו?

בשלב זה יכולים לדווח במערכת

- מעסיקים עצמאיים שיש להם תיק ניכויים
- מעסיקים שמזדהים עם כרטיס חכם או טוקן שמוטבע עליו ח.פ החברה עבורה הם מדווחים
- מייצגים של מעסיקים הרשומים ברשת המייצגים

בהמשך יוכלו לדווח גם עובדים בחברה ללא כרטיס או טוקן אשר החברה נתנה להם הרשאה וגם גופים מתפעלים שקבלו הרשאה מהמעסיק לדווח בשמו במערכת ההרשאות.

מעסיק שהוא עצמאי יכול להזדהות במערכת בהזדהות השע"מית הרגילה.
בשלב זה יוכלו לדווח מי שיש לו כרטיס שהונפק ע"י קומסיין או פרסונל איידי או מייצגים.
חשבי שכר – עם כרטיס של המעסיק, פתרונות נוספים בקרוב.

מערכת עזיבת מקום עבודה

- ממשק מעסיק
- ממשק פורש
- במהלך 2024 נוסף למערכת מידע למעסיקים מהמסלקה הפנסיונית- ממשק פיצויים משודרג- תוך 3 שעות יתקבל המידע.
- הסמכת מייצגים –מערכת הסמכות
- שכלול המערכת בגרסאות הבאות – יתווספו בחירות לעובד באופן דיגיטלי
- בדיווח במערכת הדיגיטלית המעסיק מקבל חיווי שהדיווח נקלט
- החל מתאריך 1/1/24 חובה לדווח לפי טופס 161 החדש.
- השימוש במערכת אינו חובה.

https://www.gov.il/BlobFolder/service/system-reporting-job-departures/he/Service_Pages_Income_tax_Instruction-for-leaving-work.pdf

רשות המסים בישראל

נחום ירון

נגישות

שלבי התהליך

תהליך הדיווח

התהליך מתחיל בעינת קובץ או מילוי ידני, הכוללים בין היתר:

פרטי המעסיק והעובד

תקופת העסקה

משכורות

תשלומי מענקי פרישה

הצהרה

מה יש להכין מראש

אם תרצו לטעון

עזיבת מקום עבודה

דיווח מעסיק על סיום העסקת עובד (טופס 161 דיגיטלי)

המערכת מאפשרת למעסיק או מייצגו דיווח דיגיטלי פשוט ונוח של נתוני הפרישה עבור עובד שהסתיימה העסקתו. במערכת תוכלו לצפות ולעקוב אחר הדיווחים ולקבל את האישורים שהונפקו עבורכם. דיווח חלק א' וקבלת אישור, מחליף את הדיווח הידני באמצעות טופס 161

עזיבת מקום עבודה-מסך בחירת

כניסה

הוראות מלאות לדיווח על עזיבת מקום עבודה מפורטות בטופס 161

שאלות נפוצות

אלו מעסיקים יכולים לדווח במערכת זו?

מה עלי לדווח לרשות המסים בעת סיום העסקת עובד?

איזה מידע חשוב שיהיה לך לפני מילוי הטופס?

האם הדיווח הדיגיטלי מהווה תחליף לדיווח טופס 161 לרשות המסים?

נגישות

דיווח על סיום העסקת עובד

יש לבחור באחת מהאפשרויות



טעינת קובץ

<https://secapp.taxes.gov.il/sh-aziva-maasik/main/report/fill-data-option>

1

15:02, 23.2.2024

עזיבת מקום עבודה-מסך נחיתה



הזנת נתונים

המשך

סטטוס הדיווחים

- הסברים על מבנה הקובץ לרבות הקבצים פורסמו – יצורפו למצגת.

- בקרוב למעסיקים תהיה אפשרות לדווח באמצעות API את חלק א' בטופס 161.

- ניתן לייבא את הקובץ מתוכנת השכר – ככל שהותאם למבנה הקובץ שפורסם.

- ייתכן ולשכת השכר תכין את הקובץ, תעביר למעסיק, והמעסיק יעלה את הקובץ למערכת.

- אם הנתונים בקובץ נכונים, אפשר לעשות המשך ודיווח.

סרגל התמצאות
בתהליך

לצורך התקשרות עם הפורש למילוי בחירותיו, רצוי למלא הן את כתובת המייל והן את מספר הטלפון. ניתן להסתפק באחד מהם.



*חשוב להקפיד למלא את פרטי הפורש נכון, אחרת רשות המיסים לא תוכל לתקשר איתו. הפורש יקבל מסרון והודעת מייל מרשות המיסים. חובה לעדכן לפחות אחד מהנתונים.

1

פרטים

2

תקופות העסקה

3

משכורות

4

תשלומים

5

סיכום והצהרה

תיק ניכויים

935702290

שם המעסיק

נחום ירון

כתובת העסק

המרגנית 26 חולון

אלו פרטי ההתקשרות שיוצגו לעובד ובאפשרותך לבחור אחרת.

כתובת מייל

yaronnnn@netvision.net.il

מספר טלפון

054-4618830

כתובת מייל *

אימות כתובת מייל *

מספר טלפון *

נא לבחור

תעודת זהות *

201490497

שם פרטי

ניר

שם משפחה

גיני

כתובת מייל

אימות כתובת מייל

מספר טלפון

נא לבחור

סיבת הפרישה ממקום העבודה

נא לבחור

העובד הוא בעל שליטה

תקופות העסקה לא רציפות / שינויים בשיעור המשרה / הפחתות שכר

* תאריך תחילת העסקה

12/01/2022

* תאריך פרישה

26/02/2024

לא ☒ כן ☐במהלך ההעסקה קיימות תקופות עבודה לא רציפות / שינויים
בשיעור המשרה / הפחתות שכר

יש לדווח על תקופות העבודה בפועל ולא על ההפסקות

למלא רק בשל תקופת
העסקה האחרונה.

- כל תקופת עבודה רציפה חדשה בשורה נפרדת.
- אין לדווח על תקופות בהן העובד היה בח"ל.
- יש לדווח בשורה נפרדת על כל תקופת עבודה בה שיעור המשרה היה שונה.
- יש לדווח בשורה נפרדת על כל תקופת עבודה בה הפחתה שכרו של העובד ללא שינוי בשיעור המשרה.

* תאריך התחלה

dd/mm/yyyy

* תאריך סיום

dd/mm/yyyy

* שיעור המשרה

99% %

משכורת אחרונה לתקופה



משכורת אחרונה לתקופה



* תאריך התחלה

dd/mm/yyyy

* תאריך סיום

dd/mm/yyyy

* שיעור המשרה

99% %

הוספת תקופה +

העב

*תקופות לא רציפות – יש לדווח רק על תקופות שעבד. לא שלא עבד.
משכורת אחרונה לתקופה – רק בגין תקופת העסקה האחרונה לא בכל שורה של
התאריכים של תקופת העסקה.
*מענק לשיעורין משנה אחרי שנת הפריש ועוד + 6 שנים קדימה.

בני

1

פרטים

2

תקופת העסקה

3

משכורות

4

תשלומים

5

סיכום וחצהרה

תקופת העבודה

* תאריך התחלת עבודה

01/01/2022

* תאריך פרישה

26/02/2024

במהלך ההעסקה קיימות תקופות עבודה לא רציפות / שינויים
בשיעור המשרה / הפחתות שכר

כן

לא

סה"כ תקופת העבודה בפועל

2.156 שנים

המשך <

> חזרה

בניש



משכורות

שינוי משכורת אחרונה
יבוצע במסך הקודם.

משכורת אחרונה מלאה לפני פרישה	משכורת מבוססת אחרונה	משכורת - חבות פיצויים
20,458	17,458	15,600

פנסיה תקציבית בגין תקופת העבודה

* האם העובד זכאי לקצבה מהמעסיק או משלם מטעמו בגין תקופת העבודה?

כן לא

משנה אחרי שנת הפרישה ועוד
6 שנים קדימה

מענק לשיעורין

* האם לעובד ישולם מענק לשיעורין?

כן לא



* אם עודכנה משכורת אחרונה, חובה לשנות אותה במסך הקודם ואז במסך הזה יתעדכן.

המשך >

< חזרה

בגין

5 סיכום והצהרה

4 תשלומים

3 משכורות

2 תקופות העסקה

1 פרטים

משכורות

* משכורת אחרונה מלאה לפני פרישה 20,458 ₪ ?
* משכורת מבוססת אחרונה 17,458 ₪ ?
* משכורת - חבות פיצויים 15,600 ₪ ?

פנסיה תקציבית בגין תקופת העבודה

* האם העובד זכאי לקצבה מהמעסיק או משלם מטעמו בגין תקופת העבודה ?

כן לא

* החל מתאריך 01/02/2027
* המשכורת לפיה מחושבת הפנסיה התקציבית 15,600 ₪

מענק לשיעורין

* האם לעובד ישולם מענק לשיעורין?

כן לא

* שנת התשלום 2025
* סכום 15,000 ₪
* שנת התשלום 2026
* סכום 15,000 ₪

+ חוסף מענק לשיעורין

סה"כ מענק לשיעורין:

₪30,000

גביע

5

סיכום והצהרה

4

השלמים

3

משכורות

2

תקופת העסקה

1

פרטים

המענקים בגין תקופת העבודה (למעט תשלומים שחויבו במס)

קופה 1 מנורה מבטחים ביטוח בע"מ 23,440 ₪

שם משלם	תיק ניכויים *	קוד משלם *
מנורה מבטחים ביטוח בע"מ	935507640	4 - קופת גמל לפיצויים או לתגמולים
תאריך הפקדה אחרון *	תאריך הפקדה ראשון *	סוג תשלום *
26/02/2024	01/01/2022	20 - מענק כרישה
הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת	סכום צבירה נוספת	סכום ליום הפרישה *
23,440 ₪	940 ₪	22,500 ₪

הוספת קופה

סה"כ מענקים

23,440 ₪

הפקדות לפיצויים שחויבו במס

האם קיימות הפקדות לפיצויים שחויבו במס?

כן לא

קצבה טרם הפרישה

האם העובד מקבל קצבה טרם הפרישה בגין תקופת העבודה?

כן לא

במקרה וסכום ההפקדה הנומינלי עולה על סכום ההפקדה כולל רווחים מהקופות, יש לרשום את הסכום הנומינלי. יש לשים לב, להערת שוליים 21 בדברי ההסבר בטופס 161.

האם קיימות הפקדות לפיצויים שחויבו במס?

כן לא

* תיק ניכויים

שם משלם

* הסכום שחויב במס

* סכום שנצבר ליום הפרישה לרבות רווחים

שם משלם: סכום שחויב במס: סכום שנצבר ליום הפרישה לרבות רווחים:

+ חוספת הפקדה לפיצויים ?

סה"כ חויב במס

₪0

סה"כ נצבר ליום הפרישה לרבות רווחים

₪0

קצבה טרם הפרישה ?

האם העובד מקבל קצבה טרם הפרישה בגין תקופת העבודה?

כן לא

* קוד משלם

נא לבחור

* תיק ניכויים

שם משלם

קוד משלם: תיק ניכויים: שם משלם:

* תאריך המרה לקצבה

dd/mm/yyyy

* סכום הקצבה

* סכום הפיצויים שעל בסיסו חושבה הקצבה

תאריך המרה לקצבה: סכום הקצבה: סכום הפיצויים שעל בסיסו חושבה הקצבה:

+ חוספת פנסיה טרם פרישה

סה"כ

₪0



המערכת מחשבת למעסיקים את הפטור והתקרות של העובד סעיף (א.12, א.13) בהתאם לנתוני דיווח המעסיק.

לסיכום

אלו הם כל הפרטים שמלאת אודות הפרישה של העובד שלך, יש לוודא כי כל הפרטים תקינים ולשלוח את הדיווח. במידה ומצאת אי דיוקים בשדות שמלאת באפשרותך לחזור ולערוך את הדיווח

פרטי המעסיק

נחום ירון

פרטי העובד

תעודת זהות
201490497

שם פרטי
ניר

שם משפחה
גיגי

סיבת הפרישה ממקום העבודה
פיטורין /התפטרות /יציאה לגימלאות

עריכה

תקופת העבודה

תאריך התחלה
01/01/2022

תאריך עזיבה
26/02/2024

סה"כ תקופת העבודה בפועל
2.156

עריכה

משכורות

משכורת חודשית אחרונה לפני פרישה
₪ 20,458

משכורת מבוססת אחרונה
₪ 17,458

משכורת - חבות פיצויים
₪ 15,600

המענקים בגין תקופת העבודה (למעט תשלומים שחויבו במס)



תיק ניכויים

935507640

שם משלם

מנורה מבטחים ביטוח בע"מ

הסכום הכולל לרבות צבירה נוספת

₪ 23,440

סה"כ מענקים

₪ 23,440

עריכה

הפקדות לפיצויים שחויבו במס

קצבה טרם הפרישה

סיום והצהרה

* כיצד ברצונך להמשיך בתהליך הדיווח של טופס 161?



סיימתי לדווח את חלק א. העובד ימשיך בתהליך וימלא את בחירותיו במערכת המקוונת.



סיימתי לדווח את חלק א. בכוונתי למסור לעובד טופס 161 למילוי בחירותיו, ולאחר מכן אשלח את הסופס המלא בקישור שמופיע בהמשך.

הצהרה



* אני ירון נחום מייצג את המעסיק 'נחום ירון', מצהיר בזאת שכל הפרטים שמסרתי מבוססים על נתונים ומסמכים שנמסרו לי על ידי המעסיק

הפקדות לפיצויים שחויבו במס

סכום הנומינלי עולה על הרווחים כולל – יש לרשום סכום נומינלי,

המערכת מחשבת את א 123 ו א 123