



חוזר מסים 16.2023

נוהל מעודכן לדיווח של מעסיקים ועובדים בעת פרישה מעבודה - טופס 161 חדש

שלום לכולם,

רשות המסים הודיעה על מהלך נרחב לפיו חידשה ועדכנה את נהלי הדיווח, הן של מעסיקים ביחס לכספי הפיצויים שהועמדו לרשות העובד בעת פרישה והן של העובדים שפרשו ביחס לבחירתם ובקשתם בנוגע לכספי הפיצויים כאמור. הצורך בחידוש ועדכון עלה, בין היתר, לאור שינויי חקיקה שנעשו בשנים האחרונות וכן לשם שיפור נאותות דיווחי המעסיקים וייעול תהליכי השירות ובחירות העובד ביחס לכספי הפיצויים שהועמדו לרשותו בעת הפרישה.

נכון להיום אירועי הפרישה מדווחים על ידי המעסיקים באמצעות טופס 161 – "הודעת מעסיק על פרישה". לצד זאת, בחירת העובדים ביחס למענקי הפרישה שהועמדו לרשותם מדווחת באמצעות טופס 161 א - "הודעת עובד עקב פרישה מהעבודה" ("הטפסים הישנים").

הרשות פרסמה טופס 161 חדש ("הטופס החדש") אשר מחליף את שני הטפסים הישנים. החובה למילוי ודיווח באמצעות הטופס החדש חלה בעת פרישתו המוחלטת והסופית של העובד ובלבד שנצברו בעבורו סכומים וזכויות בגין תקופת עבודתו אצל המעסיק ממנו פרש וזאת, בין אם הכספים משולמים על ידי המעסיק במישרין ובין אם באמצעות קופות גמל.

הטופס החדש כולל דיווחים נוספים שנועדו לשקף לעובד את כל הסכומים והזכויות שהועמדו לרשותו וכן דיווחים שנועדו לסייע לעובד בבחירתו ביחס למענק הפרישה. כמו כן, במסגרת הטופס החדש הובאו בפני העובד כל חלופות המיסוי ביחס למענקים תוך מתן הסברים מפורטים על גבי טופס.

בנוסף, הורחבו הסמכויות שניתנו למעסיקים, כך שיוכלו לאשר את בקשות העובד ובהתאם לכך להנחות את קופות הגמל על מתן הפטור ממס, ניכוי המס ורצפים. זאת, מבלי שהעובד יצטרך להגיע למשרדי הרשות על מנת לאשר את בקשתו.

במקביל לפרסום הטופס החדש ולהסברים בו, רשות המסים פרסמה באתר שלה "מדריך לעובד שפרש", המסייע לעובד שפרש במילוי הטופס ובו דגשים והסברים לחלופות העומדות בפני העובד ביחס למענקי הפרישה.

הטופס החדש בנוי משלושה חלקים, כמפורט להלן:

חלק א' - הודעת מעסיק: במסגרת חלק זה המעסיק ידווח את כל הפרטים ביחס לפרישת העובד.

חלק ב' - הודעת עובד: במסגרת חלק זה העובד נדרש למלא את בקשותיו ביחס למענקים שהועמדו לרשותו ובנוסף, נדרשות הצהרותיו, המשליכות על אירוע הפרישה.

חלק ג' - חישוב המעסיק והנחיות לקופות הגמל: במסגרת חלק זה ובכפוף לתנאים המפורטים בו, המעסיק ינחה את קופות הגמל בנוגע לאפיון הכספים וניכוי המס. לאחר שהמעסיק ימלא את חלק ג', עליו למסור את הטופס לפקיד השומה וכן לעובד / לשאריו או למי מטעמם. במקרים בהם ניתנו על ידי המעסיק הנחיות לקופות הגמל, באחריות העובד למסור את הטופס לקופות הגמל. יודגש, רק במקרים בהם לא מתקיימים התנאים המפורטים בטופס, על המעסיק להפנות את העובד לפקיד השומה לשם קבלת הנחיות ביחס לסכומים המדווחים בטופס.

במהלך החודשים הקרובים הטופס החדש יהיה זמין לצד הטפסים הישנים. אולם, **החל מתאריך ה-1 ביולי 2023 ("מועד תחולה")**, החובה לדווח על פרישה מעבודה תהא באמצעות הטופס החדש, וזאת ביחס לאירועי פרישה ממועד התחולה ואילך וכן, על אירועי פרישה שהתרחשו לפני מועד התחולה, אך דווחו לראשונה על ידי המעסיק מהמועד כאמור ואילך.

לצפייה בהודעת רשות המסים למייצגים והמעסיקים מיום 19.4.23 - לחצו כאן

לצפייה בטופס 161 החדש- הודעה על פרישה מעבודה - לחצו כאן

לצפייה בדף הודעה על פרישה מעבודה באתר רשות המסים - לחצו כאן

לצפייה במדריך לעובד שפרש - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6085532

רו"ח ומשפטן (MBT) כפיר אילני, שותף, Deloitte Private, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-7181764

נדב פלדהיים, יועץ מס, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6085487

נח רובינשטיין, מנהל בכיר, Deloitte Private, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-7181757

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

© כל הזכויות שמורות.



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2023 Deloitte Israel & Co.