

## רשות המסים פרסמה עדכון לטופס 161ד ומדריך חדש מפורט לקיבוע זכויות

מרץ 2026  
חוזר מקצועי מספר 19/26

ברצוננו לעדכנכם, כי רשות המסים פרסמה גרסה מעודכנת של בקשה לקיבוע זכויות - טופס 161ד.

בהתאם לפרסום רשות המסים, הטופס המעודכן כולל מבנה דיווח מפורט וברור יותר, על מנת לסייע לגמלאים במיצוי מירבי של הטבות המס בעת מימוש החסכון הפנסיוני. על גבי טופס 161ד המעודכן יופיע קוד סריקה. סריקת הקוד תוביל את המשתמש ישירות אל המדריך ותאפשר גישה מיידית למידע מקצועי ועדכני בכל שלב של מילוי הבקשה.

בנוסף לעדכון הטופס, רשות המסים פרסמה מדריך מקיף ומפורט לקיבוע זכויות, המספק הסברים ודוגמאות מספריות ביחס לאופן חישוב הפטור ממס על הקצבה המזכה ולהיוון קצבה במסגרת הליך קיבוע זכויות.

הטופס המעודכן, יחד עם המדריך הנגיש בסריקה בנייד, נועדו לפשט ככל הניתן את המורכבות המיסויית הכרוכה בהליך קיבוע הזכויות, תוך הנגשת המידע, וזאת לשם מיצוי הפטור ממס על הקצבה המזכה ולהיוון קצבה מזכה.

עם זאת, פורש שיש לו כספי חסכונות פנסיונים ו/או קופות גמל להשקעה ו/או קופות גמל לפי תיקון 190, מומלץ שיתיעץ עם מומחה מיסוי בתחום הפרישה על מנת שיתכנן עבורו בצורה אופטימאלית את מימוש הזכויות ולהימנע מתשלום מס ביתר. הליך קיבוע זכויות הינו הליך חד פעמי שילווה את הפורש עד לאריכות ימים.

**טופס 161ד המעודכן - לחצו כאן**  
**מדריך מקיף ומפורט לקיבוע זכויות - לחצו כאן**

למידע נוסף ניתן לפנות ל:

רו"ח אבי אלמגור: 052-3287049, [avim@mbtcpa.co.il](mailto:avim@mbtcpa.co.il)

רו"ח (משפטן) אייל לבנת: 052-3632125, [eyal@mbtcpa.co.il](mailto:eyal@mbtcpa.co.il)