



הוראות לעריכת דיווח ממוכן על הקצאת ניירות ערך לעובדים

טופס 146

טופס 156

המחלקה לניכויים ומילואות
ת.ד. 1170 טלפון: 02-6559559
ירושלים, פקס: 02-6559498

ד' אדר תשס"ד
26 פברואר 2004

מספרנו: 2462304

אל
הנאמנים והחברות המדווחות

כללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), התשס"ג – 2003, מחייבים נאמנים ו/או חברות מדווחות כהגדרתן באותם כללים, להגיש לפקיד השומה טופסי 146 ו-156 בדבר הקצאת ני"ע לעובדים על פי סעיף 102 לפקודה:

טופס 146 – דו"ח על ביצוע הקצאה מניות לעובדים על פי סעיפים 5 ו-9 (א) לכללים

טופס 156 – דו"ח על מניות שהוקצו לעובדים המוחזקות בידי הנאמן ועל השינויים שחלו בהחזקת המניות ע"י העובדים בשנת המס, על פי כלל 8 לכללים, ודיווח המעביד על מניות שהוקצו לעובדים והשינויים שחלו בהחזקות לפי כלל 9 (ב) לכללים.

הנאמן ו/או החברה המדווחת/ ידווחו על תשלום מס שנוכה בעת העברת המניות או מכירתן בהתאם לתקנות הניכוי ממשכורת או מסוגי שכר, לפי העניין, בטופסי 0126 ו/או 0856, בדו"חות חודשיים 0102 ובטופסי 0106 ו/או 0857. דיווח זה יעשה על פי ההוראות לעריכת דיווח ממוכן לשנת מס 2000.

הנחיות אלה מיועדות להדרכת הנאמנים והחברות המעבידות כיצד יש לערוך ולהגיש את הדו"חות.

החוברת כוללת הנחיות למבנה הדו"חות, למילויים ולצורת הגשתם ומשולבים בה הסברים טכניים. בחוברת נעשה שימוש במונח דו"ח או טופס לחילופין, אך הכוונה תמיד למדיה המגנטית על גביה מוגש הדיווח.

את הדיווחים יש לשלוח למוקד הניכויים הארצי בירושלים אשר כתובתו רח' יפו 236 ת.ד. 2648, ירושלים, מיקוד 91026.

בשאלות טכניות ניתן לפנות למוקד הדיווח, טלפון: 02-5019348, ובשאלות עקרוניות ניתן לפנות על מר יעקב אילוז, המחלקה הארצית לניכויים, טל' 02-6559589.

את הדיווחים יש להגיש במועדים הבאים:

טופס 146 תוך 90 יום ממועד ההקצאה

טופס 156 לא יאוחר מ- 31 למרץ

ב ב ר כ ה

דני ברכיה
מנהל תחום בכיר מוקדים
נציבות מס הכנסה

אלי דאי
ראש גף בכיר
שע"מ

רחל קליין
מנהלת מחלקת הניכויים
נציבות מס הכנסה

תוכן העניינים

4	<u>א. דברי הסבר כלליים</u>
4	1. טופס 146
4	2. טופס 156
4	3. אופן הדיווח ופרטים טכניים
4	4. מרכיבי הדיווח הממוכן
5	5. נתונים טכניים
6	6. פרטים מזהים על הדיסקט או הקלטת
6	7. אישור על הגשת הטופס ועל קליטתו
7	8. התייחסות לאמצעי מגנטי שנמצא לקוי
7	9. בדיקת הדיסקט באמצעות תוכנה
7	10. שידור ישיר ע"י מייצגים למחשב שע"מ
7	11. דרישות כלליות --- לתקן בחוברת עצמה
	<u>ב. פרוט הרשומות</u>
8	12. רשומה מובילה – טופס 146
9	13. רשומת פרט – טופס 146
9	14. רשומה מובילה – טופס 156
10	15. רשומת פרט – טופס 156
11	16. דברי הסבר וקודים לרשומות
12	17. מכתבי לוואי
14	18. אישור הנציבות
15	19. סמלי פקידי השומה

א. דברי הסבר כלליים

1. טופס 146

בשל האיחור בבניית מערך קליטת הדו"חות יגישו הנאמנים ו/או החברות המדווחות דיווח על:

הקצאות שבוצעו או יבוצעו מ- 1.1.2003 עד 31.3.2004 במרוכז עד ה- 30.6.2004.

הקצאות שיבוצו מה- 1.4.2004 ידווחו תוך התקופה שנקבעה בחוק.

ניתן לרכז את הדיווחים על מספר הקצאות כל עוד הם נעשים במועד החוקי.

2. טופס 156

הטופס יוגש לא יאוחר מיום 31.3 של שנת המס ויכלול את המניות שהוקצו לעובדים ו/או לנושאי משרה ואת השינויים שחלו בהחזקתן ע"י עובדים בשנת המס שקדמה לשנת הדיווח. הטופס לשנת 2003 יוגש עד ה- 30.6.2004.

3. אופן הדיווח ופרטים טכניים לא יוגש דיווח ידני.

הדיווח יעשה על גבי דיסקט או קלטת ואליו יצורף מכתב נלווה כמפורט להלן:

3.1 טופס 146

המכתב הנלווה יכלול את שם החברה המדווחת, מס' תיק הניכויים של החברה המדווחת, מספר רשומות הפרט בדו"ח, כמות המניות שהוקצתה בתקופת הדו"ח, מספר העובדים/נושאי המשרה להם הוקצו המניות, מספר החברות המעבידות, פרטי השולח והצהרה בדבר נכונות הדיווח.

3.2 טופס 156

המכתב הנלווה יכלול את שם החברה המדווחת, שם הנאמן, מספר תיק הניכויים של החברה המדווחת, מספר רשומות הפרט בדו"ח, מספר העובדים הכלולים בדו"ח, מספר החברות המעבידות, סה"כ לשדות 17, 19, 23, 24, 33, ו- 35, פרטי השולח והצהרה בדבר נכונות הדיווח.

4. מרכיבי הדיווח הממוכן

הדיסקט או הקלטת יכללו רשומות "10" ו- "20" הן עבור טופס 146 והן עבור טופס 156. הדיסקט או הקלטת ישלחו בצרוף מכתב הלוואי.

דו"חות רבי חברות ישלחו במעטפות עבות נפרדות.

על מנת לאפשר קליטת הדיווחים יש להקפיד על מילוי הדרישות הטכניות כמפורט להלן:

5.1. דיווח על גבי דיסקט:

<p>הן לגבי טופס 146 והן לגבי טופס 156 דיסקט 1/2 3.</p> <p>יוכן במחשב I.B.M/P.C או תואם I.B.M</p> <p>בעברית Ascii – Newcode</p>		<p>סוג הדיסקט</p>
<p>הן לגבי טופס 146 והן לגבי טופס 156 שם הקובץ יכלול 14 פוזיציות בפירוט כדלקמן:</p> <p>פוזיציה 9 - 1 - מספר תיק ניכויים של החברה המדווחת הראשונה בקובץ</p> <p>פוזיציה 10 - נקודה</p> <p>פוזיציה 14 - 11 - שנת הדיווח</p> <p>לדוגמא: לדיווח עבור תיק ניכויים 941179535 לשנת 2003 שם הקובץ יהיה 941179535.2003</p>		<p>שם הקובץ</p>
<p>לצרכי שימוש פנימי של המערכת אנו מבקשים לבנות רשומה ריקה אחת בתחילת הקובץ (הרשומה הראשונה בקובץ תהיה ריקה)</p>		<p>רשומה ריקה</p>
<p>טופס 156</p> <p>אורך הרשומה 569 בתים</p> <p>תוכן 569 הבתים מפורט בפרק המוקדש לתוכן הרשומות "10" ו- "20"</p> <p>שני הבתים האחרונים בכל רשומה יירשמו:</p> <p>Carriage return - 570 בית</p> <p>Line feed - 571 בית</p>	<p>טופס 146</p> <p>אורך הרשומה 650 בתים</p> <p>תוכן 650 הבתים מפורט בפרק המוקדש לתוכן הרשומות "10" ו- "20"</p> <p>שני הבתים האחרונים בכל רשומה יירשמו:</p> <p>Carriage return - 651 בית</p> <p>Line feed - 652 בית</p>	<p>אורך הרשומה</p>

5.2. דיווח על גבי קלטת

<p>הן לגבי טופס 146 והן לגבי טופס 156 הקלטת תכתב ב- 9 ערוצים בצפיפות של 1600 או 6250</p> <p>הוא חייב להיות כתוב ב- Old code ebcidic</p> <p>לדוגמא:</p> <p>א = 50 הקסדצימלי</p> <p>ב = 1 C הקסדצימלי</p> <p>ג = 2 C הקסדצימלי</p>		<p>סוג הקלטת</p>
<p>טופס 156:</p> <p>569 בתים</p>	<p>טופס 146:</p> <p>650 בתים</p>	<p>אורך הרשומה</p>
<p>27,881 בתים</p>	<p>27,950 בתים</p>	<p>אורך הבלוק</p>

קלטת מתאימה לכוונן 3480 של חברת IBM, לא דחוסה, או קלטת מתאימה לכוונן 3490 החייבות לכלול תווית Label בתחילה (Standard label).

5.3. מספר נאמנים/חברות מדווחות שניתן לדווח עליהם על גבי הדיסקט או הקלטת:

דיסקט - מספר זה לא יעלה על 45 בקובץ אחד (אין לכלול יותר מקובץ אחד בדיסקט).

קלטת - המספר לא יעלה על 100.

אם הקובץ בעל נפח גדול ובשל כך לא ניתן לדווח על גבי דיסקט באופן הרגיל, אפשר לדחוס אותו ב- ARJ או ב- ZIP בתנאי שהקובץ בנוי לפני הדחיסה בהתאם למפרט הדרישות.

5.4. דיסקטים או קלטות שאינם תואמים את המפרט הטכני יוחזרו לשולח והדבר יחשב כאילו לא הוגש דו"ח.

6. פרטים מזהים על הדיסקט או הקלטת
יש להדביק על גבי האמצעי המגנטי מדבקה המכילה את הפרטים הבאים:

1. שם החברה המדווחת/הנאמן
2. לשכת השירות
3. מספר הדיסקט או הקלטת
4. סוג הטופס (146 או 156)
5. שנת המס המדווחת
6. שם וכתובת השולח
7. תאריך המשלוח
8. מספר הטלפון לבירורים

בדיסקט, יש לציין גם את שם הקובץ בנוסף למפרט לעיל.

7. אישור על הגשת הטופס ועל קליטתו
יש להבחין בין אישור על קליטת הדיסקט לבין אישור על קליטת הקלטת.

7.1. דיסקט:
דיסקט שהתקבל במוקד הניכויים יעבור בדיקות לוגיות.

7.1.1. אם לא נמצאו ליקויים, הדו"ח יקלט ויועבר אישור לשולח על גבי העתק מכתב הלוואי.

7.1.2. אם נמצאו ליקויים בחלק מן הנאמנים ו/או החברות המדווחות, הפלטים הנוגעים למדווחים שגויים יוחזרו למגיש הטופס על ידי מוקד הניכויים, בצירוף העתק מכתב הלוואי תוך פירוט הליקויים שנמצאו בדו"חות.

הדיסקט יישאר במוקד הניכויים.

יש לתקן את הנדרש ולהחזיר את הדיסקט המתוקן למוקד הניכויים.

מגיש הדו"ח יהיה ערוך לספק אינפורמציה בשנית אם ידרש.

7.2.

קלטת

7.2.1. קלטת שהתקבלה במוקד הניכויים תועבר לשע"מ (שירותי המחשב של אגף מס הכנסה).

אם הקלטת תמצא תקינה היא תקלט בשע"מ.

הקלטת תוחזר לשולח בצירוף מכתב המאשר את קליטת הדו"ח.

7.2.2. קלטת לא תקינה ו/או שגויה תוחזר למגיש הדו"ח תוך פרוט הליקויים שנמצאו.

יש לתקן את הליקויים ולשלוח את הקלטת מחדש לגבי התיקים השגויים בלבד.

מגיש הדו"ח יהיה ערוך לספק את האינפורמציה בשנית אם ידרש.

8.

ההתייחסות לאמצעי המגנטי שנמצא לקוי

כל חריגה ממכלול ההגדרות וההוראות המפורטות בחוברת זו הופכת את הדו"ח שהוגש לדו"ח לקוי ויחשב כאי הגשתו לכל דבר ועניין.

9.

בדיקת הדיסקט באמצעות תוכנה

אנו ממליצים לבצע בדיקות לוגיות בדיסקט שהופק, באמצעות תוכנה שניתן לקבל משע"מ.

10.

שידור ישיר ע"י מייצגים למחשב שע"מ

מייצגים הקשורים לשע"מ בקו תקשורת, יכולים, לאחר ביצוע הבדיקות הלוגיות, לשדר את הדו"חות שנמצאו תקינים, ישירות למחשב המרכזי בשע"מ.

שיטת הדיווח המוצעת הינה מהירה, יעילה וחסכונית ומאפשרת למייצג לקבל אישור מיידי על משלוח הדו"חות. השימוש בשיטת דיווח זו מומלץ במיוחד.

לאחר השידור, חובה על משדר הדו"חות להעביר למוקד הארצי לניכויים בירושלים, את המסמכים הנלווים לדו"ח כולל מכתב הלוואי, ללא דיסקט.

מייצגים המעוניינים לקבל תוכנה לבדיקה לוגית של הדו"חות ופרטים לגבי שידור הדו"חות לשע"מ, יפנו לגב' אסתר בנסון משע"מ בטלפון 02-5688508.

11.

דרישות כלליות

שדות נומריים, יש להשלים או למלא אפסים משמאל.

שדות אלפא ביתיים או אלפא נומריים (שם פרטי, שם משפחה, כתובת, שם עיר, שם מדינה). ייכתבו בעברית כולל שמות של עובדים זרים. כל הנתונים הכספיים יצוינו בשקלים שלמים.

לגבי תקינות מספר תיק ניכויים, ראה סעיף 20 - סמלי פקידי שומה ומספרי תיקי ניכויים וולידים.

ב. פרוט הרשומות
12. רשומה מובילה – טופס 146

מספר שדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	הסבר
1	1-3	3	סוג הטופס "146"	נומרי	קבוע
2	4-5	2	קוד רשומה "10"	נומרי	קבוע
3	6-9	4	Filler	ריק	
4	10-18	9	תיק ניכויים – חברה מדווחת	נומרי	
5	19-40	22	שם החברה מדווחת	אלפא נומרי	
6	41-49	9	תיק ניכויים – חברה מקצה	נומרי	
7	50-71	22	שם חברה מקצה	אלפא נומרי	
8	72-80	9	תיק ניכויים – חברה מעבידה (1)	נומרי	
9	81-102	22	שם חברה מעבידה (1)	אלפא נומרי	
10	103-111	9	תיק ניכויים – חברה מעבידה (2)	נומרי	
11	112-133	22	שם חברה מעבידה (2)	אלפא נומרי	
12	134-142	9	תיק ניכויים – חברה מעבידה (3)	נומרי	
13	143-164	22	שם חברה מעבידה (3)	אלפא נומרי	
14	165-173	9	תיק ניכויים – חברה מעבידה (4)	נומרי	
15	174-195	22	שם חברה מעבידה (4)	אלפא נומרי	
16	196-204	9	תיק ניכויים – חברה מעבידה (5)	נומרי	
17	205-226	22	שם חברה מעבידה (5)	אלפא נומרי	
18	227-235	9	תיק ניכויים – חברה מעבידה (6)	נומרי	
19	236-257	22	שם חברה מעבידה (6)	אלפא נומרי	
20	258-266	9	תיק ניכויים – חברה מעבידה (7)	נומרי	
21	267-288	22	שם חברה מעבידה (7)	אלפא נומרי	
22	289-297	9	תיק ניכויים – חברה מעבידה (8)	נומרי	
23	298-319	22	שם חברה מעבידה (8)	אלפא נומרי	
24	320-328	9	תיק ניכויים – חברה מעבידה (9)	נומרי	
25	329-350	22	שם חברה מעבידה (9)	אלפא נומרי	
26	351-359	9	תיק ניכויים- חברה מעבידה (10)	נומרי	
27	360-381	22	שם חברה מעבידה (10)	אלפא נומרי	
28	382-383	2	כמות חברות מעבידות בדווח	נומרי	
29	348-392	9	תיק ניכויים של הנאמן	נומרי	
30	393-412	20	שם משפחה של הנאמן	אלפא	
31	413-427	15	שם פרטי של הנאמן	אלפא	
32	428-435	8	Filler	ריק	
33	436-443	8	תאריך הפקדה בידי הנאמן	נומרי	
34	444	1	מיקום רישום המניות למסחר*	נומרי	
35	445-452	8	תאריך רישום בישראל	נומרי	
36	453-460	8	תאריך רישום בחו"ל	נומרי	
37	461-462	2	מסלול המיסוי*	נומרי	
38	463-482	20	שם משפחה של השולח/איש הקשר	אלפא	
39	483-497	15	שם פרטי של השולח/איש הקשר	אלפא	
40	498-506	9	טלפון של השולח/איש הקשר	נומרי	
41	507-556	50	דואר אלקטרוני של השולח/איש הקשר	אלפא נומרי	
42	557-576	20	רחוב/שכונה ומס' בית השולח/איש הקשר	אלפא נומרי	
43	577-589	13	שם העיר/יישוב השולח/איש הקשר	אלפא	
44	590-597	8	תאריך הדווח	נומרי	
45	598-599	2	קוד הדווח*	נומרי	
46	600-604	5	סך רשומות שדווחו	נומרי	
47	605-612	8	תאריך הקצאה	נומרי	
48	613-650	38	Filler	ריק	

* ראה קידוד בסעיף 16.

13. רשומת פרט - טופס 146

מספר שדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	הסבר
1	1-3	3	סוג הטופס "146"	נומרי	קבוע
2	4-5	2	קוד רשומה "20"	נומרי	קבוע
3	6-9	4	שנת דווח (שנה בה בוצעה ההקצאה)	נומרי	
4	10-18	9	תיק ניכויים - חברה מדווחת	נומרי	
5	19-40	22	שם חברה מדווחת	אלפא נומרי	
6	41-49	9	תיק ניכויים - חברה מעבדה	נומרי	
7	50-71	22	שם חברה מעבדה	אלפא נומרי	
8	72-80	9	מספר זהוי (של העובד/נושא המשרה)	נומרי	
9	81-100	20	שם משפחה (של העובד/נושא המשרה)	אלפא	
10	101-115	15	שם פרטי (של העובד/נושא המשרה)	אלפא	
11	116-135	20	רחוב/שכונה ומס' בית (של העובד/נושא המשרה)	אלפא נומרי	
12	136-148	13	עיר/יישוב (של העובד/נושא המשרה)	נומרי	
13	149-150	2	סוג המניות שהוקצו	נומרי	
14	151-157	7	כמות המניות שהוקצו	נומרי	
15	158-163	6	תשלום ליחידה במועד ההקצאה	נומרי	
16	164	1	מיקום רשום המניות למסחר*	נומרי	
17	165-172	8	תאריך רשום בישראל	נומרי	
18	173-180	8	תאריך רשום בחו"ל	נומרי	
19	181-182	2	מסלול המיסוי*	נומרי	
20	183-604	422	Filler	ריק	
21	605-612	8	תאריך הקצאה	נומרי	
22	613-650	38	Filler	ריק	

14. רשומה מובילה - טופס 156

מספר שדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	הסבר
1	1-3	3	סוג הטופס "156"	נומרי	קבוע
2	4-5	2	קוד רשומה "10"	נומרי	קבוע
3	6-9	4	שנת דווח	נומרי	
4	10-18	9	תיק ניכויים - חברה מדווחת	נומרי	
5	19-40	22	שם חברה מדווחת	אלפא נומרי	
6	41-49	9	תיק ניכויים - חברה מקצה	נומרי	
7	50-71	22	שם חברה מקצה	אלפא נומרי	
8	72-80	9	תיק ניכויים - חברה מעבדה (1)	נומרי	
9	81-102	22	שם חברה מעבדה (1)	אלפא נומרי	
10	103-111	9	תיק ניכויים - חברה מעבדה (2)	נומרי	
11	112-133	22	שם חברה מעבדה (2)	אלפא נומרי	
12	134-142	9	תיק ניכויים - חברה מעבדה (3)	נומרי	
13	143-164	22	שם חברה מעבדה (3)	אלפא נומרי	
14	165-173	9	תיק ניכויים - חברה מעבדה (4)	נומרי	
15	174-195	22	שם חברה מעבדה (4)	אלפא נומרי	
16	196-204	9	תיק ניכויים - חברה מעבדה (5)	נומרי	
17	205-226	22	שם חברה מעבדה (5)	אלפא נומרי	
18	227-235	9	תיק ניכויים - חברה מעבדה (6)	נומרי	
19	236-257	22	שם חברה מעבדה (6)	אלפא נומרי	
20	258-266	9	תיק ניכויים - חברה מעבדה (7)	נומרי	
21	267-288	22	שם חברה מעבדה (7)	אלפא נומרי	
22	289-297	9	תיק ניכויים - חברה מעבדה (8)	נומרי	
23	298-319	22	שם חברה מעבדה (8)	אלפא נומרי	
24	320-328	9	תיק ניכויים - חברה מעבדה (9)	נומרי	
25	329-350	22	שם חברה מעבדה (9)	אלפא נומרי	

* ראה קידוד בסעיף 16.

רשומה מובילה – טופס 156 (המשך)

מספר שדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	הסבר
26	351-359	9	תיק ניכויים חברה מעבידה (10)	נומרי	
27	360-381	22	שם חברה מעבידה (10)	אלפא נומרי	
28	382-383	2	כמות חברות מעבידות בדווח	נומרי	
29	348-392	9	תיק ניכויים של הנאמן	נומרי	
30	393-412	20	שם משפחה של הנאמן	אלפא	
31	413-427	15	שם פרטי של הנאמן	אלפא	
32	428-435	8	תאריך הקצאה	נומרי	
33	436-455	20	שם משפחה של השולח/איש הקשר	אלפא	
34	456-470	15	שם פרטי של השולח/איש הקשר	אלפא	
35	471-479	9	טלפון השולח/איש הקשר	נומרי	
36	480-529	50	דואר אלקטרוני של השולח/איש הקשר	אלפא נומרי	
37	530-549	20	רחוב/שכונה ומס' בית השולח/איש הקשר	אלפא נומרי	
38	550-562	13	שם העיר/ישוב/שולח/איש קשר	אלפא	
39	563-564	2	קוד הדווח	נומרי	
40	565-569	5	סה"כ רשומות שדווחו	נומרי	

15. רשומת פרט - טופס 156

מספר שדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	הסבר
1	1-3	3	סוג הדווח "156"	נומרי	קבוע
2	4-5	2	קוד רשומה "20"	נומרי	קבוע
3	6-9	4	שנת דווח	נומרי	
4	10-18	9	תיק ניכויים חברה מדווחת	נומרי	
5	19-40	22	שם של חברה מדווחת	אלפא נומרי	
6	41-49	9	תיק ניכויים של חברה מעבידה	נומרי	
7	50-71	22	שם של חברה מעבידה	אלפא נומרי	
8	72-80	9	מספר זהוי	נומרי	
9	81-100	20	שם משפחה	אלפא	
10	101-115	15	שם פרטי	אלפא	
11	116-135	20	רחוב/שכונה ומס' בית	אלפא נומרי	
12	136-148	13	עיר/ישוב	אלפא	
13	149-150	2	סוג המניות שהוקצו	נומרי	
14	151-152	2	מסלול מיסוי*	נומרי	
15	153-159	7	יתרת המניות לזכות העובד בתחילת שנת המס הקודמת	נומרי	
16	160	1	פעולה שנעשתה במניות במהלך שנת המס הקודמת*	נומרי	
17	161-167	7	כמות המניות בהן נעשו פעולות כלשהן	נומרי	
18	168-173	6	מחיר המכירה או העברה לעובד, למניה אחת	נומרי	
19	174-181	8	סה"כ סכום המכירה	נומרי	
20	182-183	2	סוג הזכויות שהוקצו מכח המניות לרבות מניות הטבה	נומרי	
21	184-190	7	כמות הזכויות שהוקצו	נומרי	
22	191-198	8	תאריך חלוקת דיבידנד מכח המניות	נומרי	
23	199-205	7	סכום הדיבידנד	נומרי	
24	206-212	7	מס שנוכה מהדיבידנד	נומרי	
25	213-220	8	תאריך מכירת הזכויות	נומרי	
26	221-227	7	כמות הזכויות שנמכרו	נומרי	

* ראה קידוד בסעיף 16.

רשומת פרט – טופס 156 (המשך)

	נומרי	סכום הזכויות שנמכרו	7	228-234	27
	נומרי	מס שנוכה מהזכויות	7	235-241	28
	נומרי	האם עובד חדל לעבוד*	1	242	29
	נומרי	תאריך הפסקת העבודה	8	243-250	30
	נומרי	האם העובד חדל להיות תושב ישראל*	1	251	31
	נומרי	תאריך שינוי התושבות	8	252-259	32
	נומרי	התמורה או השווי במועד המימוש למניות שחל לגביהן חיוב במס לפי סעיף 102ב'	7	260-266	33
	נומרי	אחוז המס	2	267-268	34
	נומרי	סכום המס שהועבר או שהומצא לנאמן אישור על תשלומו	7	269-275	35
	נומרי	יתרת המניות של העובד בסוף שנת מס הקודמת	7	276-282	36
	נומרי	מיקום רשום נייר הערך*	1	283	37
	נומרי	תאריך רישום בישראל	8	284-291	38
	נומרי	תאריך רישום בחו"ל	8	292-299	39
	ריק	Filler	270	300-569	40

16. דברי הסבר וקודים לרשומות
חברה מעבידה – החברה בה מועסק העובד או נושא המשרה.

על גבי הרשומה הוקצה מקום ל- 10 חברות מעבידות, בהקצאות בהן חברות מעבידות רבות יותר יוגש טופס נוסף.

רישום תאריך:
משמאל לימין – שנה חודש יום

קוד מיקום רישום נייר הערך למסחר:

1	ישראל
2	ח"ל
3	שניהם
4	לא רשום

קוד מסלול המיסוי:

11	נאמן - הוני
12	נאמן - פירותי
21	ללא נאמן – ני"ע סחירים
22	ללא נאמן – ני"ע לא סחירים

קוד סוג המניות:

01	מניות
02	אופציות
03	אג"ח
04	מניות הטבה
05	זכויות
06	אחר

קוד הפעולה במניות:

1	הקצאת מניות (לרבות אופציות זכויות ומניות הטבה)
2	מימוש (העברת המניות מן הנאמן לעובד או מכירתן)
3	פקיעת אופציות
0	לא בוצעה פעולה כלשהי

* ראה קידוד בסעיף 16.

האם העובד חדל לעבוד:

לא 0
כן 1

האם העובד חדל להיות תושב ישראל:

לא 0
כן 1

ימולא ע"י מעביד או נאמן כאשר מצוי בידי המידע

קוד הדיווח:

1 דר"ח רגיל

5 דר"ח מתוקן

הערות כלליות

- בהקצאה של יותר מסוג ני"ע אחד ירשם כל סוג ברשומת פרט נפרדת
- כל מסלול מיסוי ירשם ברשומת פרט נפרדת
- במכירה של ני"ע או העברתו לידי העובד תרשם מכירה/העברה במחירים שונים ברשומה נפרדת
- הדואר האלקטרוני נועד למדווח

מכתבי לוואי

.17

17.1. טופס 146

הנדון: דין וחשבון על ביצוע הקצאת ני"ע לעובדים בתקופה

מצורפים בזה:

- א. דיסקט/קלטת: שם הקובץ _____
- ב. שם החברה המדווחת _____
מספר תיק הניכויים של החברה המדווחת _____
כמות מניות שהוקצתה _____
מספר העובדים ו/או נושאי המשרה להם הוקצו מניות _____
מספר החברות המעבידות _____
- ג. פרטי השולח
א. שם השולח _____
ב. כתובת _____ ישוב _____ מיקוד _____
מספר פקס _____ EMAIL _____
ג. איש הקשר, שם וטלפון _____
ד. שם בית התכונה _____
- ד. הצהרה חתומה ע"י החברה המדווחת/הנאמן:

הנני מצהיר/ה בזה כי הדו"ח הנ"ל כולל את פרטי כל ני"ע שהוקצו לעובדים בתקופה _____

_____ חתימה וחותמת

_____ שם

_____ תאריך

הנדון:- דין וחשבון על השינויים שחלו בהחזקת ני"ע
ע"י עובדים בשנת המס

מצורפים בזה:

- א. דיסקט/קלטת: שם הקובץ _____
שם החברה המדווחת/הנאמן
מספר תיק הניכויים של החברה המדווחת
- ב. מספר הרשומות הפרט בטופס _____
מספר העובדים הכלולים בטופס _____
- רשומות סיכום לשדות:
17 – כמות המניות בהן נעשו פעולות כלשהן
19 – סה"כ סכום הפעולות במניות
23 – סכום הדיבידנד
24 – מס שנוכה מהדיבידנד
33 – התמורה או השווי במועד המימוש למניות שחל
לגביהן חיוב במס לפי סעיף 102ב'
35 – סכום המס שהועבר או הומצא לנאמן אישור על תשלומו
- ג. פרטי השולח
- א. שם השולח _____
- ב. כתובת _____ ישוב _____ מיקוד _____
- מספר פקס _____ EMAIL _____
- ג. איש הקשר, שם וטלפון _____
- ד. שם בית התוכנה _____
- ד. הצהרה חתומה ע"י החברה המדווחת/הנאמן:

הנני מצהיר/ה בזה כי הדו"ח הנ"ל כולל את פרטי כל ני"ע שהוקצו לעובדים והשינויים שנעשו בהם בשנת המס _____

חתימה וחותמת

שם

תאריך

18. אישור הנציבות

18.1. טופס 146

- כל הדו"ח נקלט כתקין.

- בבדיקות שנערכו נמצאו פרטים שגויים. עליכם לתקן את אותם פרטים אשר סומנו ולהחזיר את הדו"ח למוקד הניכויים.

- הדו"ח נקלט לפי מספר _____ לברור ציינו מספר זה.

- אין אישור זה מהווה אסמכתא לקבילות הטופס על פי כללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), התשס"ג – 2003.

18.2. טופס 156

- כל הטופס נקלט כתקין.

- בבדיקות שנערכו נמצאו פרטים שגויים. עליכם לתקן את אותם פרטים אשר סומנו ולהחזיר את הדו"ח למוקד הניכויים.

- הדו"ח נקלט לפי מספר _____ לברור ציינו מספר זה.

- אין אישור זה מהווה אסמכתא לקבילות הטופס על פי כללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), התשס"ג - 2003.

<u>מספר תיק הניכויים*</u>	<u>הסמל</u>	<u>שם משרד השומה</u>
901	01	טבריה
902	02	עפולה
904	04	צפת
905	05	נצרת
907	07	עכו
910	10	חיפה
917	17	חדרה
921	21	נתניה
923	23	כפר סבא
924	24	פתח תקוה
925	25	רמלה
926	26	רחובות
935 / 930	30	תל אביב 5
--	31	תל אביב 1
932	32	תל אביב 2
--	38	תל אביב 3
--	34	תל אביב 4
--	37	פשמ"ג
939	39	גוש דן
941	41	ירושלים 1
945	45	ירושלים 2
943	43	ירושלים 3
948	48	אוטונומיה
950	50	אילת
951	51	אשקלון
952	52	באר שבע

* מספר תיק הניכויים יהיה בן 9 ספרות מלאות כולל סיפרת ביקורת ויתחיל בשלושת הספרות הראשונות מצד שמאל, כמפורט בטור זה.