



חטיבת שומה ובקורת

ט' טבת, תשס"ט
5 ינואר, 2009

לכבוד
ציבור המעסיקים, לשכות השרות ובתי התוכנה

א.ג.ג.,

הנדון: דיווח של טופס 126 ו-856, וטופס 106 לשנת מס 2008

לקראת הגשת דוחות שנתיים בניכויים לשנת מס 2008 הננו לפרט את השינויים שהוכנסו בטפסים הנ"ל.
תשומת ליבכם לשינויים שהוכנסו בדוח 0106, בין היתר ביטול שדות קופות לתגמולים והוספת שדות ביטוח שאירים ראו טופס 0106 להלן.

א. טופס 126 וטופס 856

1. דיווח מקוון של דוחות הניכויים

במסגרת תיקון מס' 161 שונה סעיף 166 לפקודת מס הכנסה. בסעיף זה נקבע כי, החל משנת 2008 יוגשו דוחות הניכויים לשנת מס 2007 ואילך באופן מקוון. הינכם מתבקשים לשדר את דוחות הניכויים לשנת 2008 בהתאם להנחיות שניתנו.

להזכירכם, דיווח ייחשב כדו"ח שהוגש רק לאחר העברת ההצהרה והצטרפות למוקד הניכויים.

טופס ההצהרה ימולא על כל פרטיו וייחתם על ידי עצמאי או נושא משרה מוסמך בחבר בני אדם ו/או בא כוחו (עו"ד, רו"ח, יועץ מס).

יש לציין את פרטי איש הקשר לצורך בירורים, כמפורט בסעיף 3 בטופס ההצהרה.

תאריך הגשת הדו"ח הינו התאריך שבו התקבלו טופס ההצהרה וכל הצטרפות במוקד הניכויים.

הנחיות מפורטות לדיווח מקוון ראו חוזר מיום 30.6.2008 תחת הכותרת " דיווח שנתי על ניכויים ממשכורת ומשכר עבודה (טופס 0126) ועל ניכויים מתשלומים

שאינם משכורת ושכר עבודה (טופס 0856) לשנת המס 2007" וכן הנחיות נוספות שפורסמו במהלך שנת 2008 באותו עניין.

2. להלן השדה שנוסף בשנת 2008 בטופס 126 ברשומה 20.

שם השדה	מספר השדה	אורך השדה	עד	מ-	שדה בדוח השנתי	אופי השדה
הסכום שנוכה ממשכורת העובד או ששילם העובד לבטוח שאירים	51	6	417	412	240/140	נומרי
FILLER	'א51	19	436	418		

3. דיווח בטופס 126 על עובדים זרים

בחוברת הנחיות לדיווח על שנת מס 2006, פורסמו הנחיות לדיווח על עובדים זרים ברשומה 20.

אנו שבים ומדגישים כי יש להקפיד על ביצוע ההנחיות שניתנו ועל מילוי כל השדות המתאימים.

4. דיווח על שם משפחה או שם תאגיד ומספר מזהה

ברשומות פרט בטופסי 0126 ו- 0856

אנו שבים ומדגישים כי בטופס 0126 ברשומת פרט ("20"), יש להקפיד ולדווח את שם המשפחה ושם הפרטי של העובד כפי שמופיע בתעודת הזהות.

בטופס 0856 ברשומת פרט ("60"), יש לדווח את שם המנוכה (שם משפחה ושם פרטי) אם נרשם מספר תעודת זהות של הנוכה כמצויין בתעודת הזהות. אם נרשם מספר מזהה אחר יש לרשום את שם המנוכה כפי שמופיע באישור לניכוי מס במקור המונפק על ידי רשות המיסים.

5. דיווח שנתי על תשלומים מקופות גמל וקרנות השתלמות

להלן הנחיות בדבר דיווח על משיכות או תשלומים מקופות הגמל וקרנות ההשתלמות.

קרן השתלמות		קופת גמל	
856	126	856	126
משיכת כספים (על ידי שכיר או עצמאי) לפני תום 6 שנים תדווח בסוג ניכוי 14		משיכה שלא כדין מקופת גמל (תדווח בסוג ניכוי 11	תשלומים מקופת גמל לעובד בעד: דמי חופשה, דמי מחלה ודמי חגים (תקנות מ"ה ומס מעסיקים) ידווחו בסוג משרה 01, 02, 03, או 07 לפי העניין
		משיכה לפני תום תקופת החסכון (על ידי שכיר או עצמאי) בין אם נוכה מס ובין אם לאו (תקנה 34 – מיעוט הכנסה, הוצאות רפואיות ונכות) (תדווח בסוג ניכוי 11	
משיכה בתום 6 שנים החייבת במס רווחי הון (עקב הפרשה העולה על התקרה) הריבית תדווח בסוג ניכוי 01			
			קיצבה (פנסיה) תדווח בסוג משרה 04
		החזרת סכומים למעביד תדווח בסוג ניכוי 12	מענק פרישה לעובד (פיצויים) תדווח בסוג משרה 06
		תשלום במועד אולם נוצרה חבות במס על הרווחים הריבית תדווח בסוג ניכוי 01	

ב. הנחיות להכנת טופס 0106

אישור שנתי לעובד - טופס 0106 לשנת המס 2008

יש להקפיד ולציין בטופס ליד כל תשלום או ניכוי, את השדה או הסעיף שצויין ליד כל פרט שבהוראות אלה. השדות מותאמים למדווח בטופס 1301, דו"ח שנתי ליחיד. שדה/סעיף זה מנחה את העובד היכן עליו לרשום את התשלום או את הניכוי בדו"ח השנתי על הכנסתו.

הפרטים החייבים להופיע בטופס 0106 הם:

- א. פרטי המעביד**
1. שם המעביד
 2. כתובת המעביד
 3. מספר תיק ניכויים (המספר בן 9 ספרות)
- ב. פרטי העובד**
1. שם משפחה ושם פרטי
 2. מספר תעודת זהות
 3. סה"כ נקודות הזיכוי, הזיכויים, ההנחות או הפטורים שניתנו לעובד בשיטה המצטברת.
- ג. פרטים על סוג המשרה**
- נא לפרט סוג המשרה לפי סיווג המשרות ברשומה 20.
- ד. פרטים על תקופת עבודה במשך שנת המס**
- חובה לפרט את החודשים שבהם הועסק העובד.

ה. פירוט התשלומים

1. משכורת
שדה 172 / 158
(בדו"ח השנתי)
1. משכורת חייבת בשיעורי מס רגילים
המשכורת - המדובר בתשלומים החייבים
בשיעורי מס רגילים, בין אם המעביד הפריש עבורם הפרשות סוציאליות ובין אם לאו. יש לכלול בשדה זה: הענקות בעד פריון עבודה, שעות נוספות, כוננויות וכל התשלומים האחרים החייבים לכיסוי הוצאות למיניהם, הבראה, ספרות מקצועית, קצובת נסיעה לעבודה, ביגוד, תשלומים למנהלי חברה עבור דמי ניהול וכד' ששולמו תוך שנת המס וכל תשלום אחר בכסף או בשווה כסף החייב במס. כמו כן את שווי ההנחה של סחורה,

שרות או ארוחות שהמעביד נתן לעובד, תשלום החזקת טלפון, הפרשות לקופת גמל לקיצבה ו/או לקרן השתלמות מעל התקרה, החייבות במס. תשלום לכיסוי הוצאות רכב פרטי של העובד ושווי שימוש ברכב המעביד. שווי ריבית לפי סעיף 3(ט). אם שווי הריבית מתייחס להכנסה של בעל שליטה בחברת מעטים, יש לצרף טופס /0106א שאפשר לקבלו במשרדי השומה. יש לכלול הכנסות ממימוש מניות לפי סעיף 102, במסלול הכנסת עבודה (שאיננה במסלול רווח הון) הפרשי המשכורת לשנים קודמות - אם ההפרשים מתייחסים למספר שנים והמס חושב ע"י ייחוס ההפרשים לאותן שנים - יש לרשום לכל שנה רשומה נפרדת. אם המס על ההפרשים חושב לפי שנת המס השוטפת, יש לרשום את כל ההפרשים בשורה אחת ולציין הפרשים לשנת והמס חוייב לשנה השוטפת.

הפרשות למרכיב התגמולים ו/או לקרן השתלמות:

אם הופרש ליותר מקופה אחת יש לצרף נספח שיכלול את הפרטים כנדרש בסעיפים א', ב', ג' ו-ד' להלן.
א. קרן השתלמות

1. שם הקרן

שדה 219/218

משכורת לצורך הפקדות לקרן השתלמות בחודשי העבודה בגינם היו הפרשות בפועל¹

2. משכורת שנתית לצורך הפקדות²

3. שיעור הפקדה ע"י המעביד³

%

4. סכום ההפקדה ע"י המעביד

5. סכום שהעובד חוייב בגינו במס

¹ שימו לב כי בשינוי משנים קודמות בהם נדרשתם לדווח על "המשכורת הקובעת" עד סכום התקרה שבחוק, יש לדווח החל מ-1999 על מלוא המשכורת עבורה מופרש לקרן השתלמות.
² "המשכורת הקובעת" (שדה 218 - 219) לצורך סעיף 3(ה): הכנסת עבודה למעט תשלומים לכיסוי הוצאות, שכר שעות נוספות ותשלומים בשל מאמץ מיוחד או אירוע מיוחד אך לא יותר מהתקרה הקבועה בחוק לשנה המדווחת.
³ אם מדובר בעובד הוראה החבר באחת מקרנות ההשתלמות הבאות: קרה"ש למורים וגננות, קרה"ש למורים יסודיים, מורי סמינרים ומפקחים בע"מ, קרה"ש למורים על יסודיים בע"מ, השיעור יהיה 8.4%.

ב. קופת גמל לקיצבה בגין מרכיב
התגמולים

1. שם הקופה
- משכורת לצורך הפקדות לקופה
לקצבה בחודשי העבודה בגינם היו
הפרשות בפועל
2. משכורת שנתית לצורך הפקדות⁴
3. שיעור ההפקדה ע"י המעביד
%
4. סכום ההפקדה ע"י המעביד
5. סכום שהעובד חוייב בגינו
במס
6. סה"כ הפרשות המעביד לקופ"ג
לקיצבה, לרבות הפקדות מעביד
למרכיב הפיצויים ולמעט
הפרשות עבור אובדן כושר
עבודה
7. סה"כ הכנסה מבוטחת
- שדה 249/248
- שדה 245/244

⁴ הכנסת עבודה למעט שווי של שימוש ברכב שהועמד לרשותו של העובד אך לא יותר מהתקרה הקבועה בחוק לשנה המדווחת.

ג. הפרשה לרכישת ביטוח מפני אובדן
כושר עבודה

1. שם הקופה _____
2. משכורת המהווה בסיס להפרשה לביטוח מפני אובדן כושר עבודה
3. שיעור הפרשת המעביד לביטוח מפני אובדן כושר עבודה _____ %
4. סכום הפרשת המעביד לביטוח מפני אובדן כושר עבודה _____
5. סכום שנוכה מהעובד לביטוח מפני אובדן כושר עבודה _____
6. סכום שהעובד חוייב בגינו במס _____

2. שדה 069 / 068 תשלום בעד עבודה במשמרות במפעל תעשייתי - המדובר בתשלום לעובד שניתן בגינו זיכוי ממס.

3. סעיף 34, שדה 272 / 258 קיצבה רגילה (לא כולל קיצבת שאירים עפ"י חוק או הסכם קיבוצי).

(1) קיצבה שלא הוונה (גם לא חלק ממנה)

יש לפרט הנתונים הבאים:

1. סכום הקיצבה ששולם בפועל כולל החלק הפטור.
2. שיעור הפטור - אם ניתן (%) יש לציין גם שיעור אפס.
3. סכום הקיצבה הפטור.
4. סכום הקיצבה החייב.

סעיף 34

272 / 258

(2) קיצבה שהוונה (גם כשההיוון נעשה בשנים קודמות)

1. מועד ההיוון. _____
2. שיעור ההיוון (%). _____
3. מספר השנים לגביהם הוונה הקיצבה. _____
4. סכום קיצבה לפני הפחתת היוון _____

<p><u>סכום היוון קיצבה (בשנה השוטפת)</u></p> <p>1. הסכום ששולם בפועל בשנת המס עקב היוון קיצבה.</p> <p>2. החלק הפטור ממס.</p> <p>3. החלק החייב במס.</p>	<p>סעיף 34, שדה 272 /258</p> <p>סעיף 34</p> <p>שדה 272 /258</p>	<p>4.</p>
<p><u>קיצבת שאירים</u></p> <p>1. הסכום הפטור ממס.</p> <p>2. הסכום החייב במס</p>	<p>סעיף 34, שדה 272 /258</p> <p>סעיף 34</p> <p>שדה 272/258</p>	<p>5.</p>
<p><u>מענק פרישה או מענק מוות</u></p> <p>1. סה"כ סכום פיצויים/מענק ששולם.</p> <p>2. הסכום הפטור ממס.</p> <p>3. סכום פיצויי פרישה החייב במס:</p> <p>הסכום החייב במס של מענקי פרישה.</p> <p>4. תקופת העבודה בעדה שולמו הפיצויים/המענק (ציין מחודש ושנה ועד חודש ושנה).</p> <p><u>אם נפרסו הפיצויים לשנים קודמות</u> ונוכה מס לפי הפריסה, יש לציין בנפרד את סכום הפיצויים ואת המס שנוכה מהם, לכל שנה בנפרד.</p> <p>5. סכום מענק מוות חייב במס (מוגבל לשיעור 40%).</p> <p>הכנסה לאחר פטירה החייבת במס מוגבל 40%.</p> <p><u>תמורה ממכירת נייר ערך לפי סעיף 102 לפקודה.</u></p> <p>רווח הון (הכנסה חייבת במס) לפי סעיף 102 לפקודה.⁵</p>	<p>סעיף 36, שדה 272 /258 שדה 314/214</p> <p>סעיף 36</p> <p>שדה 272/258</p> <p>שדה 314/214</p> <p>שדה 314 - 214</p> <p>נספח רווח הון</p> <p>נספח רווח הון</p>	<p>6.</p>

⁵ יש להקפיד על מילוי שני השדות בסעיפים 8 ו-9 לטופס כלומר, את סכום התמורה ואת סכום הרווח הריאלי שנבע ממכירת נייר הערך.

10.	שדה 109	<u>משכורת ותשלומים ששולמו לעובד</u> נכה 100% או לעיוור, הפטורים ממס לפי סעיף 9(5) לפקודה.
11.	סעיף 36	<u>תשלום אחר פטור ממס שאינו</u> קיצבה, ואינו תשלום לנכה או עיוור, ואינו מצויין במפורש לעיל.
12.		תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאות (החזר הוצאות)
13.		שכר שעות נוספות ותשלומים בשל מאמץ מיוחד או אירוע מסוים
14.		שווי שימוש ברכב שנזקף למשכורת העובד/ת
ו.		פרוט תשלומי מעביד ⁶ אשר הותרו כהוצאה בידי העובד/ת ולא נוכה מהם מס, כמפורט להלן: פרטים תקנה/סעיף הסכום ששילם סכום התיקרה המותרת מסמיך המעביד בפועל בתקנה/בסעיף המסמיך
ז.	שדה 042	<u>מס הכנסה שנוכה במקור.</u>

⁶ "תשלומי מעביד", כגון: תשלום עבור הרישיון המקצועי לר"ח או לעו"ד

ח. ניכויים שונים מהמשכורת

1.	דמי ביטוח לאומי שנוכו מעובד (לא כולל מס בריאות).	
2.	דמי ביטוח לאומי שנוכו מגימלאי (לא כולל מס בריאות).	שדה 089, 030
3.	מס בריאות שנוכה.	
4.	סכום התשלום לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי".	שדה 135, 180
5.	סכום התשלום לביטוח חיים.	שדה 081, 036
6.	סכום התשלום לביטוח קצבת שאירים	שדה 240, 140
7.	סכום התשלום לקופת גמל לקצבה כ"עמית שכיר".	שדה 086, 045
8.	תשלומים עבור תרומות למוסדות ציבור שיש להם אישור על זיכוי לפי סעיף 46 לפמ"ה (למעביד שקיבל הרשאה לתת זיכוי זה).	שדה 237, 037
9.	תרומות להנצחת זכרם של חיילים שנספו במערכה או של נספים בפעולת איבה.	שדה 144, 143
10.	הנחות בישובים מזכים לפי סעיף 11, אשר זכאותם נמשכת (יש לציין: %הנחה, קוד תקרה, מספר חודשים)	שדה 193, 093

ט. זיכויים

1. מספר נקודות הזיכוי שניתנו
2. זיכויים אחרים שניתנו ע"י מעביד בסך
3. זיכויים שאושרו ע"י פ"ש בסך

י. הצהרת המעביד

ההצהרה תכלול:

1. נוסח כלהלן:
"אנו מאשרים בזה, כי העובד עבד אצלנו בתקופה שצויינה לעיל, וכי שילמנו לו וניכינו ממנו על פי הוראות החוק את הסכומים המפורטים לעיל."
2. חתימה מטעם המעביד (וחותמת המעביד). _____
3. שם החותם ותפקידו. _____
4. תאריך החתימה. _____

ב ב ר כ ה

חטיבת שומה וביקורת