



חטיבת שומה ובקורת  
מחלקת ניכויים

ל' כסלו תשע"ה  
22 דצמבר 2014

אל:

המעבידים, המנכ"ם, לשכות השירות, בתי התכנה והמייצגים

**הנדון: דיווחי 126 ו-856 וטופס 106 לשנת 2014 – שינויים ועדכונים**

הננו להביא לידיעתכם שינויים שהוכנסו לדוחות 126 ו-856 לשנת 2014 ואילך, וכן מבנה טופס 106 לשנת 2014.

**1. טופס 126 – רשומה "20"**

**1.1 סוגי משרה - להלן סוגי המשרה שנוספו :**

פרוט חודשי עבודה	שדה לדיווח	סוג המשרה	קוד סוג המשרה
כן	34	תשלום בגין בחירות	11
כן	26 או 34 לפי הענין	בונוס מנהלים (תשלום לפי סעיף 18(ב) לפקודה)	12

**1.2 שינויי פוזיציות**

לאור פניות המדווחים הוחלט להגדיל את מספר הבתים לדיווח בשדות ההכנסה. להלן השינויים בשדות:

שדה	נושא	פוזיציות	אורך
30	סכום הפרשה לבטוח אובדן כושר עבודה ממנו נוכה מס	240-247	8 נומרי
31			
32	סכום הפרשה לקצבה ממנו נוכה מס	248-255	8 נומרי
33	סכום הפרשה לקרן השתלמות ממנו נוכה מס	256-263	8 נומרי

## 2. טופס 126 – רשומה "50"

ברשומה זו הופרד הדיווח בגין בונוס מנהלים, תשלומים וניכויי המס בגין עובדים באמצעות שרות התעסוקה ותשלומי בחירות. בונוס מנהלים הינו תשלום המשולם לפי סעיף 18(ב) לפקודת מס הכנסה ומיוחס לחודש דצמבר של שנת המס שקדמה למועד התשלום. הדיווח מוגש בטופס 102 מיוחד. תשלומים וניכויי המס בגין עובדים באמצעות שרות התעסוקה- רוב המעבידים מעבירים את דיווחי 103 באמצעות שרות התעסוקה ולכן השדות שנוספו לרשומה זו יהיו ריקות, בשלב זה. מעבידים המעבירים את דיווחי המס והתשלומים ישירות לרשות המיסים בטופס 102, הכולל גם את העובדים באמצעות שרות התעסוקה וגם את יתר העובדים, אינם נדרשים להפריד בדיווחים אלו את העובדים באמצעות שרות התעסוקה. בחירות- אם משולמים ומדווחים סכומים המוגדרים על פי הוראת הביצוע כתשלום ב-"תקופת הבחירות" ומדווח בנפרד, יש להפריד את התשלומים והמס ברשומה זו.

להלן פרוט התשלומים והמס שנוספו לרשומה זו :

שדה	נושא	פוזיציות	אורך
18	משכורת בגין בחירות	155-166	12 נומרי
19	מס בגין בחירות	167-178	12 נומרי
20	משכורת ששולמה באמצעות שרות התעסוקה	179-190	12 נומרי
21	ניכוי מס שבוצע ע"י שרות התעסוקה	191-202	12 נומרי
22	בונוס מנהלים	203-214	12 נומרי
23	מס בגין בונוס מנהלים	215-226	12 נומרי
24	FILLER	227-959	733
25	מספר מפעל	960-964	5 נומרי

לתשומת ליבכם, שדות הדיווח הקיימים כיום ברשומה "50", הן במס והן בהכנסות, לא יכללו את סכומי התשלומים והמס בגין שרות התעסוקה, בונוס מנהלים ובחירות. ההתאמה תיערך בין סיכום כל שדות התשלומים שדווחו במסגרת דיווחי 102, 102 ג ו- 103 לבין סיכום כל שדות התשלומים והמס ברשומה זו.

## 3. טופס 856

### 3.1 דיווח חודשי בגין תשלום דיבידנד

דיווחי דיבידנד המבוצעים באופן ייחודי בטופס 102 נפרד, המופק ע"י המשרד, יש לדווח בטופס 856 ברשומה "80" בנפרד. לפיכך, הוקצו שדות דיווח נפרדים לתשלום בגין דיבידנד והמס שנוכה מהדיבידנד ברמה החודשית.

להלן מבנה הקובץ :

שדה	נושא	פוזיציות	אורך
10	תשלומים בגין דיבידנד	60-71	12 נומרי
11	ניכוי מס מתשלומי דיבידנד	72-83	12 נומרי
12	רזרבה	84-214	131
13	סוג רשומה	215-216	2 נומרי "80"

לתשומת ליבכם, אין לדווח בשדות התשלומים והמס את תשלומי הדיבידנד והמס שנוכה מהם. דיווחים בגין דיבידנד יש לדווח בשדות החדשים שנוספו לרשומה "80". בדיקת התאמה תבוצע על ידי סיכום שדות התשלומים ושדה דיבידנד מול הדיווחים שדווחו בפועל בדוחות 102 השונים במהלך השנה. כך גם תבוצע בדיקת התאמה לשדות המס.

**3.2 שינויי מלל לשדה תשלומים ושדה מס**  
ברשומה "80" בשדה 7 ו-8 יש להוסיף "למעט דיבידנד".

**4. דיווח על תשלומים בגין נפטרים בטופס 126 ו- 856**  
הרינו שבים ומדגישים כי אין לדווח בטופסי 126 ו- 856 על תשלומים לנפטרים, אשר נפטרו לפני תחילתה של שנת המס המדווחת.  
יש לדווח על מקבל התשלום בפועל או על מנהל העזבון, לפי הענין, גם אם מדובר בהפרשים עבור שנים קודמות.  
החל מהדיווחים לשנת המס 2015, לא יתאפשר דיווח על נפטרים, אשר נפטרו לפני תחילתה של שנת המס המדווחת.  
הינכם מתבקשים לפעול כאמור בעת ביצוע התשלומים בשנת 2015, על מנת שלא תיווצר בעיה בעת הגשת הדוחות השנתיים, בשל רשומות שגויות.

## **5. הנחיות להכנת טופס 0106**

### **אישור שנתי לעובד - טופס 0106 לשנת המס 2014**

יש להקפיד ולציין בטופס ליד כל תשלום או ניכוי, את השדה או הסעיף שצוין ליד כל פרט שבהוראות אלו. השדות מותאמים למדווח בטופס 1301 (דוח שנתי ליחיד). שדה/סעיף זה מסייע לעובד בעת מילוי הדוח השנתי על הכנסותיו.

המעביד חייב לדווח על הפרטים הבאים בטופס 0106 :

#### **א. פרטי המעביד**

1. שם המעביד
2. כתובת המעביד
3. מספר תיק הניכויים (המספר בן 9 ספרות)

## ב. פרטי העובד

1. שם משפחה ושם פרטי
2. כתובת העובד
3. מספר תעודת זהות

## ג. פרטים על סוג המשרה

נא לפרט את 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

משכורת חייבת בשיעורי מס רגילים

שדה 158 / 172

משכורת – שדה זה כולל הכנסת עבודה כמשמעותה בפקודת מס הכנסה. יש לכלול בשדה זה את כל ההטבות הנחשבות כהכנסת עבודה, גם אם הן מפורטות בנפרד בהמשך. כהכנסת עבודה, יחשבו, בין היתר: תשלומים עבור שעות נוספות, פרמיות בעד פריון עבודה, משכורת 13, מענקים ותשלומים חד פעמיים, הבראה, ספרות מקצועית, כיבוד, ייצוג, טלפון, דיור, כלכלה, ארוחות, הנחה במחירי טובין או שירות, מקדמות ע"ח משכורת עתידית, תשלום לכיסוי הוצאות רכב פרטי של העובד, שווי השימוש ברכב המעביד, הפרשות המעביד לקופות גמל וקרנות השתלמות בשל משכורת העולה על התקרה, שווי ריבית לפי סעיף 3(ט) לפקודה, וכן הכנסה ממימוש מניות שהוקצו לפי סעיף 102 במסלול הכנסת עבודה. אין לכלול בשדה זה שכר משמרות בתעשייה. לתשומת לב: סעיף זה הינו לאחר הפחתת הסכומים המפורטים בחלק ו' לטופס, אך לפני ניכוי בגין אובדן כושר עבודה.

הפרשי משכורת לשנים קודמות – יש לרשום לכל שנה רשומה נפרדת.

הפרשות למרכיב התגמולים בקופת גמל ו/או לקרן השתלמות:

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

א. קרו השתלמות

1. שם הקרו

2. משכורת לצורך הפקדות לקרו  
השתלמות בחודשי העבודה בגינם היו  
הפרשות בפועל<sup>1</sup>

שדה 219/218

3. שיעור ההפקדה ע"י המעביד<sup>2</sup>

4. סכום ההפקדה ע"י המעביד

5. סכום שהעובד חוייב בגינו במס

ב. קופת גמל לקצבה (בגין מרכיב התגמולים)

1. שם הקופה

משכורת לצורך הפקדות לקופה לקצבה  
בחודשי העבודה בגינם היו הפרשות  
בפועל<sup>3</sup>

3. שיעור ההפקדה ע"י המעביד

4. סכום ההפקדה ע"י המעביד

5. סכום שהעובד חוייב בגינו במס

הפרשות מעביד לקופ"ג לקצבה, לרבות  
הפקדות מעביד למרכיב הפיצויים ולמעט  
הפרשות עבור אובדן כושר עבודה

שדה 249/248

סה"כ הכנסה מבוטחת

שדה 245/244

<sup>1</sup> יש לדווח על מלוא המשכורת עבורה מופרש לקרו השתלמות.

<sup>2</sup> אם מדובר בעובד הוראה החבר באחת מקרנות השתלמות 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%.

<sup>3</sup> הכנסת עבודה למעט שוויו 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 הפרשות המעביד לביטוח מפני אובדן כושר עבודה
5. סכום שנוכה מהעובד לביטוח מפני אובדן כושר עבודה
6. סכום שהעובד חויב בגינו במס

2. שדה 069 / 068 . תשלום בעד עבודה במשמרות במפעל תעשייתי - המדובר בתשלום לעובד בגין עבודה במשמרות.

3. קצבה רגילה (לא כולל קצבת שאירים)

(1) קצבה שלא הוונה (כולה או חלקה)

יש לפרט את הנתונים הבאים :

1. סכום הקצבה ששולם בפועל כולל החלק הפטור

2. שיעור הפטור - יש לציין גם שיעורו אפס

3. סכום הקצבה הפטור

סעיף 37

4. סכום הקצבה החייב

שדה 272 / 258

(2) קצבה שהוונה (גם אם ההיוון נעשה

בשנים קודמות)

1. מועד ההיוון

2. שיעור ההיוון

3. מספר השנים לגביהם הוונה הקצבה

4. סכום הקצבה לפני הפחתה בגין היוון

		4.	סכום היוון קצבה (בשנה השוטפת)
1.	הסכום ששולם בפועל בשנת המס עקב היוון קצבה		
2.	החלק הפטור ממס	סעיף 37	
3.	החלק החייב במס	שדה 272 /258	
	קצבת שאירים		5.
1.	הסכום הפטור ממס	סעיף 37	
2.	הסכום החייב במס	שדה 272/258	
	מענק פרישה או מענק מוות		6.
1.	סה"כ סכום המענק		
2.	הסכום הפטור ממס	סעיף 39	
3.	סכום המענקים עקב פרישה החייב במס :		
	הסכום החייב במס של מענקי פרישה	שדה 272/258	
4.	תקופת העבודה בעדה שולמו המענקים (ציין מחודש ושנה ועד חודש ושנה).		
	אם נפרסו המענקים לשנים קודמות ונוכה מס בהתאם לחישובי הפרישה- יש לציין בנפרד את סכום המענקים ואת המס שנוכה מהם, לכל שנה בנפרד.		
5.	סכום מענק עקב מוות החייב במס (מוגבל לשיעור 40%).	שדה 314/214	
	הכנסה לאחר פטירה החייבת במס מוגבל 40%.	שדה 314/214	7.
	תמורה ממכירת נייר ערך לפי סעיף 102 לפקודה .	נספח רווח הון	8.
	רווח הון (הכנסה חייבת במס) לפי סעיף 102 לפקודה לפני תיקון 132 (ינואר 2003). <sup>4</sup>	נספח רווח הון	9.
	רווח הון (הכנסה חייבת במס) לפי סעיף 102 לפקודה לאחר תיקון 132 (ינואר 2003). <sup>5</sup>	נספח רווח הון	10.
	משכורת ותשלומים ששולמו לעובד נכה 100% או לעיוור, הפטורים ממס לפי סעיף 9(5) לפקודה.	שדה 309/109	11.

<sup>4</sup> יש להקפיד על מילוי שני השדות בסעיפים 8 ו-9 לטופס, קרי יש למלא את סכום התמורה ואת סכום הרווח הריאלי שנבע ממכירת נייר הערך.

<sup>5</sup> יש להקפיד על מילוי שני השדות בסעיפים 8 ו-10 לטופס, קרי יש למלא את סכום התמורה ואת סכום הרווח הריאלי שנבע ממכירת נייר הערך.

תשלום אחר פטור ממס שאינו קצבה, ואינו תשלום לנכה או עיוור, ואינו מצוין במפורש לעיל.	סעיף 39	.12
תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאות (החזר הוצאות), הכלול בשדה 158/172		.13
שכר שעות נוספות ותשלומים בשל מאמץ מיוחד או אירוע מסוים, הכלול בשדה 158/172		.14
שווי שימוש ברכב שנוקף למשכורת העובד/ת, הכלול בשדה 158/172		.15
השתתפות זמנית – הפחתת משכורת עפ"י חוק להשתתפותם של העובדים, נושאי משרה ובעלי תפקיד אחרים בשירות הציבורי	שדה 011/012	.16

1. פרוט תשלומי מעביד<sup>6</sup> אשר הותרו כהוצאה בידי העובד/ת ולא נוכה מהם מס, כמפורט להלן:

פרטים	תקנה/סעיף מסמך	הסכום ששילם המעביד בפועל	סכום התקרה המותרת בתקנה/בסעיף המסמך
-------	----------------	--------------------------	-------------------------------------

ז. שדה 042 מס הכנסה שנוכה במקור.

#### ח. זיכויים אישיים:

לתושב אילת- הכנסה ממשכורת שהופקה באילת.	שדה 139/183	.1
הנחות בישובים מזכים לפי סעיף 11, אשר זכאותם נמשכת (יש לציין: %הנחה, קוד תקרה, מספר חודשים).	שדה 193,093	.2
"משכורת מיוחדת" ששולמה לחייל על פי סעיף 11(ג) לפקודה.	שדה 198/197	.3
סכום הזיכוי שניתן בשנת המס על פי סעיף 11(ג) לפקודה.		

<sup>6</sup> "תשלומי מעביד", כגון: תשלום עבור רישיון מקצועי לרו"ח או לעו"ד



## ט. ניכויים שונים מהמשכורת

1.	דמי ביטוח לאומי שנוכו מעובד (לא כולל מס בריאות).	
2.	דמי ביטוח לאומי שנוכו מגמלאי (לא כולל מס בריאות) בגינם ניתן לקבל ניכוי עפ"י סעיף 47א.	שדה 089, 030
3.	מס בריאות שנוכה	
4.	סכום התשלום לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי" בגינם מגיע ניכוי לפי סעיף 47.	שדה 135, 180
5.	סכום התשלום לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי" בגינם מגיע ניכוי על פי סעיף 45א.	שדה 269, 268
6.	סכום התשלום לביטוח חיים בגינו מגיע ניכוי עפ"י סעיף 45א.	שדה 081, 036
7.	סכום התשלום לביטוח קצבת שאירים בגינו מגיע ניכוי עפ"י סעיף 45א.	שדה 240, 140
8.	סכום התשלום לקופת גמל לקצבה כ"עמית שכיר", בגינו מגיע ניכוי עפ"י סעיף 45א.	שדה 086, 045
9.	דמי חבר או דמי טיפול לארגון עובדים הופחת ממשכורת העובד/ת (שדה 158/172) : _ כן _ לא	
10.	תשלומים עבור תרומות למוסדות ציבור שקיבלו אישור לצורך ניכוי לפי סעיף 46 לפמ"ה (למעביד שקיבל הרשאה לתת ניכוי זה).	שדה 237, 037
11.	הוצאות להנצחת זכרם של חיילים שנספו במערכה או של נספים בפעולת איבה המעניק ניכוי ממס.	שדה 144, 143

## י. זיכויים

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

## י"א. הצהרת המעביד

1. "אני מצהיר/ה כי הפרטים שמסרתי לעיל הינם מלאים, נכונים ומדוייקים וידוע לי כי אני צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק בגין השמטה ומסירת פרטים לא נכונים."
2. חותמת וחתימת המעביד
3. שם החותם ותפקידו
4. תאריך החתימה

## י"ב. הודעה לעובד אשר חייב בהגשת דוח בגין משכורתו

המעביד יודיע לעובד אשר חייב בהגשת דוח בשל סכום המשכורת, ששולמה על ידו, העולה על התקרה הקבועה בתקנות הפטור מהגשת דוח, כי עליו להגיש דוח לאותה שנה. המעביד יוסיף לטופס 106 של אותו עובד את ההודעה הבאה:

**"עובד יקר**

### **הנדון: חובת הגשת דו"ח עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה**

סעיף 131 לפקודת מס הכנסה קובע, בין היתר, כי יחיד תושב ישראל, שבתחילת שנת המס מלאו לו 18 שנים, חייב בהגשת דו"ח על הכנסותיו בשנת המס. על אף האמור, נקבעו בתקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין – וחשבון), התשמ"ח-1988 מקרים בהם לא יחוייב יחיד כאמור בהגשת דו"ח. התקנות קובעות, בין היתר, כי יחיד תושב ישראל שכל הכנסתו בשנת המס היתה הכנסה ממשכורת, יהא פטור מהגשת דו"ח לפי סעיף 131 לפקודה. משכורת לענין זה, הכנסה **שסכומה הכולל אינו עולה על XXXX ₪** (בשנת המס XXXX), שנוכה ממנה מלוא המס החל לפי הוראות הפקודה שהיא אחת מאלה:

הכנסת עבודה, קצבה ממעביד או מקופ"ג, מענק פרישה או מוות החייב במס, היוון קצבה החייב במס וכן הכנסה ממימוש מניות עפ"י סעיף 102 לפקודה.

הכנסתך ממשכורת כאמור, אשר שולמה על ידי בשנת המס XXXX, עולה על XXXX ₪. לפיכך, הינך **חייב בהגשת דו"ח לשנת המס XXXX.**

**בכבוד רב**

**המעביד"**

**ב ב ר כ ה**

**חטיבת שומה וביקורת**