



סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

כ"ד כסלו תשע"ב
20 דצמבר 2011
03398311

אל: המעבידים, המנכ"לים האחרים, לשכות שירות, בתי תוכנה והמייצגים

הנדון: דוחות שנתיים 126 ו-856 לשנת 2011

אנו מתכבדים להביא לידיעתכם את השינויים שחלו בדוחות 126 ו-856 לקראת הגשתם לשנת 2011 וכן הבהרות שונות.

1. דיווחי 126

1.1 רשומה "20"

1.1.1 מלגות

סוג משרה 23 תשלום מלגה. יש לציין את התשלומים בשדות
26 (תשלומים מהם נוכה מס רגיל ולא פורטו בנפרד),
38 (תשלומים פטורים ממס) ולסכמם בשדה 39.

1.1.2 שדה FILLER

פוזיציות 426-435 באורך 10 תווים FILLER

1.1.3 זיכוי תושב חוזר

שדה 51 ב, פוזיציה 436 קוד עולה חדש/ תושב חוזר.
יש לציין את הקוד לפיו ניתן הזיהוי: 1 = עולה חדש
2 = תושב חוזר
אם קיים ערך בשדות 62-58 ואין ערך בשדה 51 (ב) שדה קוד עולה
חדש/תושב חוזר, תצא הודעת שגיאה בנוסח " לא דווח עולה חדש/
תושב חוזר, ומבוקשות נקודות הזיכוי"

1.1.4 זיכוי חזרה לעבודה – בוטל

שדות 67 ו-68 פוזיציות 463-466 שונו והינם FILLER לשנת 2011
ואילך.



סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

1.1.5 סוג משרה 21 רשומת גילום

כאמור בהנחיתו של דר חיים גבאי מיום 9.8.2010 לא ניתן לדווח על תשלומים שגולמו באופן קבוצתי לעובדים. יש לייחס את התשלום לכל עובד ועובד על פי חלקו בהטבה.

2. דיווחי 856

לא נעשו שינויים במבנה הקובץ לשנת 2011, לפיכך הכללים שנקבעו עד לשנת 2010 תקפים גם לדיווחים המוגשים לשנת 2011.

3. הבהרות לדיווחי 126

3.1 דיווח על העסקת מסתננים (מי שנכנסו לישראל שלא כחוק) ומבקשי מקלט (מי שנכנסו לישראל ומבקשים בה מעמד של פליטים).

3.2 לאור ריבוי הפניות בנושא זה להלן ההנחיות לשידור:

ככלל יוגדרו עובדים אלו לצורך הדיווח בדוח 126 כ"עובדים זרים". לכן יש לציין בשדה 8 (פוזיציה 43) קוד 1 = "עובד זר". יש לציין את המספר המזהה הנמצא בידי העובד בשדה "מספר דרכון" שדה 7 (פוזיציות 30-42).

מספר זה מופיע על גבי הויזה המיוחדת שהונפקה לו בהתאם למעמדו. מרגע הנפקתו על ידי אחת הרשויות, היא תלווה אותו באופן קבוע.

הרכב המספר המזהה תלוי ברשות שהנפיקה אותו:

אם המספר המזהה הונפק על ידי רשות ההגירה של משרד הפנים מה- 1.7.2009, הוא יתחיל בשתי הספרות האחרונות של שנת המס (כגון 11 לגבי שנת 2011) ולאחריהן האותיות AS ועוד חמש ספרות.

אם המספר המזהה הונפק על ידי שלטונות צה"ל, הוא יתחיל בספרות 4628 ובהמשך חמש ספרות.

אם המספר המזהה הונפק על ידי נציבות האו"ם לפליטים עד ה-30.6.2009, הוא יתחיל בקודים 006, 08C או UN.

כאמור לעיל יש לציין מספרים אלו בשדה 7 (פוזיציות 30-42) מספר דרכון.



סמנכ"ל בכיר שומה ובקורת

4. הבהרות לדיווחי 856

דיווח על תשלומים לתושב חוץ

ברשומה "60" יש לדווח בשדה 19 סוג ניכוי 07 תשלום שהועבר לתושב חוץ, המדווח ניכה במקור והעביר את סכום הניכוי באמצעות טופס 102 למס הכנסה.

מי שהעביר את התשלום לתושב חוץ באמצעות הבנק והמס נוכה על ידי הבנק שהעבירו למס הכנסה, ידווח סוג ניכוי 08 בשדה 19. במקרה הזה, המשלם אינו מדווח על המס שנוכה ברשומה "60" שכן דיווח זה יצור אי התאמה לדיווחי 102 התקופתיים.

מי שהעביר תשלומים באמצעות הבנק סוג ניכוי 08, כאמור יציין ברשומה "70" שדה 9 ו-9א' את התשלומים שהועברו באמצעות הבנק ואת סכומי המס שנוכו על ידי הבנק והועברו על ידי הבנק.

5. דוחות תקופתיים לשנת 2012

הריני להסב את תשומת ליבכם לסעיף 166(ב1) לפקודה ולהוראת השעה שנחקקה לסעיף זה לשנת 2012. כל מעביד שלו ארבעה עובדים במועד כלשהו בתקופת הדיווח, יגיש באופן מקוון, דוח כל ארבעה חודשים רצופים על תשלום הכנסת עבודה או תשלום הכנסה חבת ניכוי. הדוח יוגש כפי שיחליט המנהל. בימים הקרובים יפורסמו מבנה הדוח וכללי הדיווח התקופתי.

בברכה,

ד"ר חיים גבאי

העתקים:

גב' יעל שביט, סמנכ"לית בכירה שרות לקוחות
מר משה דגן, מנהל תחום בכיר תפעול
גב' ענת גלזנר, רו"ח, מנהלת מחלקת ביקורת ממוחשבת
גב' מינה גולן, רו"ח מנהלת המחלקה לפיתוח מקצועי
מר ארז אורעד, רו"ח, מנהל המחלקה לפיתוח וייעול תהליכי שומה
מר ריימונד פיטוסי, מנהל תחום
מר יצחק אורבך, מנהל תחום
גב' מירקה אלוורז, מרכזת