



ג' אדר, תש"ע
17 פברואר, 2010

אל : ציבור המעבידים, מנכים ומייצגים

א.ג.נ.

**הנדון: דיווחי 126 ו-856 לשנת 2009 - הבהרות להנחיה מיום 2 בדצמבר 2009
הנחיות לדיווח 106 ממוכן**

במענה לפנייות ממעבידים ומלשכות שרות להלן מספר הבהרות בנוגע לדוחות
126/856 ובנוגע לטופס 106 ממוכן.

1. טופס 126

רשומה "20"

1. שדה 8 – זיהוי עובד זר – לגבי עובד תושב הרשות הפלשתינית שאינו מועסק באמצעות שרות התעסוקה, יש לציין בשדה זה קוד 2 .
עובד המועסק באמצעות שרות התעסוקה ידווח על ידי שרות התעסוקה.
2. שדות 6, 7 ו- 122ד' – לגבי עובד זר שקיבל מספר מזהה, יש לציין מספר זה בשדה 5 ואין חובה למלא את השדות 6 ו-7. יש למלא שדה 122ד'. לעובד זר שצויין לגביו קוד 1 בשדה 8 (עובד זר שלא קיבל מספר מזהה), יש למלא את השדות 6(מדינת מוצא), 7(מספר דרכון), שדה 122ד' (האם קיבל אישור עבודה) ובשדה 5 יש למלא אפסים.
3. שדה 51 – הסכום שנוכה ממשכורת העובד או ששילם העובד לביטוח שארים – בשדה הפניה לדוח השנתי יש לרשום שדה 240/140.
4. שדות 86 ו-99א' – הפרשת המעביד למרכיב פיצויים או מרכיב תגמולים- בעת העברת הנתונים לטופס 106, יש לסכם את שני השדות ולהציגם בטופס בשדה 248/249.
5. שדה 99 – שיעור הפרשת המעביד לבטוח אובדן כושר עבודה – שדה זה הוגדל ל- 3 פוזיציות ויש לדווח בו את האחוז ללא ציון נקודה עשרונית. לדוגמה: 2.45% יש לרשום 245. שדה זה מחליף את שדה 97 שבוטל.

6. שדה 69 – שם השדה "זיכוי בגין תואר אקדמי או לימודי מקצוע".
7. שדה 80א' - אורך השדה צ"ל 23
8. חלק י"א דיווח על עובדים ישראלים בחו"ל – יש לדווח בשדות אלו את הערך הדולרי על פי חודשי התשלום כשהוא מוכפל בשער הדולר ב- 31/12.
9. שדה 122ד' – בדברי ההסבר יש לרשום "לעובד זר שדווח בשדות 6, 7 ו-8 (קוד 1 = עובד זר) יש לדווח אישור עבודה 1=כן 2=לא".
10. שדה 50 – **עידוד צמיחה** משנת 2009 ואילך יש לרשום " הפחתת דמי הבראה (בסקטור הציבורי)" - יש לדווח בשדה זה את סכומי ההפחתה מדמי הבראה שקוזזו לפי "חוק לתשלום חלקי של דמי הבראה בשירות הציבור בשנים 2009 ו- 2010 (הוראת שעה) התשס"ט-2009". סכומים אלו יצטרפו להכנסה החייבת לצורך חישוב הקלות במס לפי סעיף 45א' וחישוב ההפרשות על פי הסעיפים 3(ה) ו-3(ה3) לפקודת מס הכנסה. שדה זה מתאים לשדות 011, 012 בדוח השנתי ראו הנחיות לט' 106 בהמשך.

"40" רשומה

11. שדה 14- יש לרשום " סה"כ השכר הפטור מדמי ביטוח לפי צבירת שדה 123 ברשומת פרט "20" בלבד.
12. שדה 30ד' – יש לרשום " ההפרש בין שדה 26 (שבחלק א' לדוח הידני) לטור ז', צבירת שדה 39 ברשומת פרט "20" פחות צבירת שדה 15 ברשומה "50".

"50" רשומה

13. שדה 9- בשדה זה יש לרשום את ניכוי המס לפני קיזוז הטבת עלויות אילת.
14. שדה 12 – יש לרשום " סכום ההטבה לקיזוז למעסיק באילת".
15. שדה 13 – יש לרשום " יתרת מס הכנסה לאחר קיזוז ההטבה (שדה 9 ברשומה "50" פחות שדה 12 ברשומה "50")
16. שדה 14 – יש לתקן מיקום 107-118
17. שדה 15 – יש לתקן מיקום 119-130
18. שדה 16 – יש לתקן מיקום 131-142
19. שדה 17 – יש לתקן מיקום 143-959

20. במסגרת רשומה "50", הבאה במקום חלק א' של הדוח 0126, המדווח מתבקש לפרט את נתוני השכר והמס כפי שהוא דיווח עליהם בדוחות החודשיים בטופסי 0102.

הדיווח ברשומות 1 עד 12 (לגבי "חודש משכורת" 1 - 12) יכלול אפוא את המשכורת החודשית השוטפת וכן התשלומים הנוספים (מענק/משכורת 13, הפרשים לשנה קודמת, הפרשים לשנים קודמות, פיצויי פרישה וכיוצא באלה...) בחודשים אליהם הם ייוחסו כמתחייב מהוראות רשות המסים. בנוסף, לצורכי מידע, התשלומים הנוספים כמפורט לעיל ידווחו ברשומות 13 עד 16 (לגבי "חודש משכורת" 13 - 16), לפי העניין, על אף שהם נכללו ברשומות 1 עד 12.

למען הסר ספק, בדיקת ההתאמה תבוצע על בסיס הדיווחים ברשומות "חודש משכורת" 1-12.

21. צבירת נתונים מרשומה "50" המוצגים ברשומה "40" – בשדות מסוימים ברשומה "40" הינכם נדרשים לצבור את הנתון מרשומה "50", בהתאם לאמור בסעיף 20 לעיל, נתוני הצבירה מהשדות המתאימים ברשומה "50" יש לבצע לגבי "חודש המשכורת" 1 - 12 בלבד. אין לצבור נתונים מתוך השדות המדווחים ב"חודש משכורת" 13 - 16.

כללי דיווח

ברשומה "20" יש לדווח לכל מספר זהות רשומה אחת בגין אותו סוג משרה. עובד המקבל משכורת ממספר מחלקות באירגון יש לחבר את הכנסותיו ממשכורת ואת תקופות העבודה ולדווחם ברשומה אחת בלבד.

בירורים בעניני ביטוח לאומי

בכל הנוגע לשאלות בנושא דיווח בשדות הביטוח הלאומי יש לפנות לגב' זהבה עובדיה מנהלת תחום בכירה מוקד 126, טלפון: 02-6709698.

2. טופס 856

"60" רשומה

1. שדה 4 – אם מדובר במקבל תשלום שהינו תושב ישראל יש לרשום "0".

"70" רשומה

2. שדות 9 ו-9א' – יש לדווח שדות אלו למרות שהנתונים כלולים בצבירת שדה 11 ברשומה "60" (המופיע בשדה 10 ברשומה "70") ובצבירת שדה 12 ברשומה "60" (המופיע בשדה 11 ברשומה "70")

3. בדיקת התאמה תעשה מול צבירה שנתית של רשומה "80"

אישור שנתי לעובד - טופס 0106 לשנת המס 2009

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 פריזון 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 מממוש מניות לפי סעיף 102, במסלול הכנסת עבודה (שאיננה במסלול רווח הון) הפרשי המשכורת לשנים קודמות - אם הפרשים 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 לתגמולים 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 219 - 218) 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 לחודשים בגינם קיימות הפרשות בשנת המס.

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
- שדה 249/248
7. סה"כ הכנסה מבוטחת
- שדה 245/244

⁴ הכנסת עבודה למעט שוויו של שימוש ברכב שהועמד לרשותו של העובד אך לא יותר מהתקרה הקבועה בחוק
לחודשים בגינם קיימות הפרשות בשנת המס.

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 הכנסה מעבודה במשמרות רשום מלוא סכום המשמרות
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. סעיף 34
 4. סכום הקיצבה החייב. 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><u>קיצבת שאירים</u></p> <p>1. הסכום הפטור ממס.</p> <p>2. הסכום החייב במס</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. סכום מענק מוות חייב במס (מוגבל לשיעור 40%).</p> <p>5. 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. באשר <u>לפריסה קדימה</u>, יש לרשום את "סה"כ המענקים החייבים במס" בשדה 258 - 272, "המס שנוכה" בשדה 042. הפריסה וחלוקת הכספים לשנות המס מופיעות על גבי טופס 0160 או אישור ממוחשב שאישר פקיד השומה. העובד חייב לצרף לדו"ח השנתי ט' 0160 או אישור ממוחשב, וט' 0161 (הודעת מעביד על פרישה מעבודה של עובד).</p> <p>הכנסה לאחר פטירה החייבת במס מוגבל 40%.</p>	<p>סעיף 34, שדה 272 /258</p> <p>סעיף 34</p> <p>שדה 272 /258</p> <p>סעיף 34 שדה 272 /258 סעיף 34</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>סעיף 36</p> <p>שדה 272/258</p> <p>שדה 314/214</p> <p>שדה 314 - 214</p>	<p>.4</p> <p>.5</p> <p>.6</p> <p>.7</p>
---	--	---

8.	נספח רווח הון	<u>תמורה ממכירת נייר ערך לפי סעיף 102 לפקודה</u> ⁵ .
9.	נספח רווח הון	רווח הון (הכנסה חייבת במס) לפי סעיף 102 לפקודה לפני תיקון 132 לפקודת מס הכנסה.
10.	נספח רווח הון	רווח הון (הכנסה חייבת במס) לפי סעיף 102 לפקודה לאחר תיקון 132 לפקודת מס הכנסה.
11.	שדה 109	<u>משכורת ותשלומים ששולמו לעובד</u> נכה 100% או לעיוור, הפטורים ממס לפי סעיף 9(5) לפקודה.
12.	סעיף 36	<u>תשלום אחר פטור ממס שאינו קיצבה</u> , ואינו תשלום לנכה או עיוור, ואינו מצויין במפורש לעיל.
13.		תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאות (החזר הוצאות)*.
14.		שכר שעות נוספות ותשלומים בשל מאמץ מיוחד או אירוע מסוים*.
15.		שווי שימוש ברכב שנזקף למשכורת העובד/ת*.
16.		שווי הטבה לפי סעיף 102 במסלול הכנסת עבודה*.
17.		שווי הטבה לפי סעיף 102 החייב במס לפי סעיפים 2(1) ו-2(2) במסלול ההוני*.
18.	שדה 012,011	הפחתת דמי הבראה שדה נוסף, עפ"י החוק "תשלום חלקי של דמי הבראה בשרות הציבורי בשנים 2009 ו-2010 (הוראת שעה) התשס"ט-2009" בגין סכום ההפחתה ניתן לקבל הקלות במס לפי סעיף 45א' לפקודה לכן יש לדווח על סכום הקיזוז.

* סכום זה נכלל בשדה 172/158

⁵ יש להקפיד על מילוי השדות בסעיפים 8, 9 ו-10 לטופס כלומר, את סכום התמורה ואת סכום הרווח הריאלי שנבע ממכירת נייר הערך. יש להבחין בין הקצאות שבוצעו לפני תיקון 132 לבין הקצאות לאחר התיקון.

1. פרוט החזרי הוצאות ששולמו על ידי המעביד⁶, אשר הותרו כהוצאה בידי העובד/ת ולא נוכה מהם מס, כמפורט להלן:
 פרטים סעיף/ תקנה הסכום ששילם המעביד בפועל
 סכום התיקרה המותרת בסעיף/ בתקנה המסמך/ה

2. שדה 042 מס הכנסה שנוכה במקור.

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", אשר נלקח בחשבון לצורך חישוב הניכוי על פי סעיף 47 לפקודת מ"ה. | שדה 180, 135 |
| 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 |
| 11. סכום התשלום לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי" בגינה חושב זיכוי בלבד לפי סעיף 45א'. | שדה 269, 268 |

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

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

הצהרה 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. _____