



החטיבה לשומה וביקורת
ת"ד 1170 טלפון: 02-6559559
ירושלים, פקס: 02-6559498
כ"ו כסלו תשס"ו
27 דצמבר 2005

לכבוד
המעבידים הממוכנים ולשכות השרות

הנדון: דוח 126 ממוכן לשנת המס 2006- תוכן רשומת פרט, סוג רשומה "20"

על מנת שניתן יהיה להיערך לדיווח המבוקש ברשומה, אנו מביאים לידיעתכם את המידע שיש לצבור מתחילת שנת המס 2006.

מספרי השדות לדיווח, הפוזיציות, דברי הסבר מפורטים וכן כל הרשומות המעודכנות (רשומות 10, 20, 30 ו-40) יועברו בחוברת שנפרסם במהלך השנה. בקובץ המצורף סומנו כל השדות החדשים והשדות בהם חלו שינויים בכוכבית (*).

שינויי חקיקה, אם יהיו, יחייבו התאמות נוספות ברשומה הנ"ל.

לתשומת ליבכם, על פי החלטת משרד הפנים יינתנו לעובדים הזרים העובדים על פי היתר עבודה מספר מזהה בן 10 ספרות, עם כניסתם לארץ.

בכבוד רב

חטיבת שומה וביקורת

מס' סידורי	שם השדה	הערות
1	מספר תיק ניכויים	מורכב מ-9 ספרות, "9" ולאחר מכן שתי ספרות – סמל פקיד השומה ומספר סידורי של התיק (בן חמש ספרות), ובסוף סיפרת ביקורת.
2	סוג רשומה (קוד)	יש לציין "20" (קבוע).
3	מספר תעודת זהות	
4	מספר עובד זר *	על פי החלטת משרד הפנים יינתן לכל עובד זר מספר מזהה בן 10 ספרות יש להערך לדווח בהתאם
5	קוד עובד זר *	קוד קבוע שיזהה את מעמדו של העובד כ"עובד זר"
6	שנת מס	
7	שם משפחה	
8	שם פרטי	
9	רחוב שכונה ומספר בית	אצל עובדים ישראלים בחו"ל (סוג משרה 16), יש לציין שם המדינה בשדה זה.
10	עיר/ישוב	
11	מיקוד	
12	מין *	יש לציין 1 = גבר 2 = אשה
13	מצב משפחתי *	יש לציין רווק/ה = 10 נשוי/אה = 20 גרוש/ה = 30, אלמן/נה = 40
14	תאריך שינוי מצב משפחתי *	יש לציין תאריך השינוי האחרון לפני תום שנת המס
15	מצב משפחתי קודם *	יש לציין את המצב המשפחתי שקדם לתאריך השינוי .
16	תאריך לידה	יש לציין תאריך מלא יום, חודש ושנה.
17	תאריך עליה *	יש לציין תאריך מלא יום, חודש ושנה כפי שנרשם בתעודת עולה.
18	תאריך שחרור משירות חובה/לאומי *	יש לציין תאריך מלא כפי שנרשם בתעודת שחרור
19	תקופת שירות חובה/לאומי *	מספר חודשי השרות

מס' סידורי	שם השדה	הערות
20	מס' ילדים שמלאו להם 18 בשנת המס וילדים שנולדו בשנת המס	ילדים הנמצאים בחזקת העובד וכלכלתם עליו.
21	מס' ילדים שטרם מלאו להם 18 ולא נולדו בשנת המס	ילדים הנמצאים בחזקת העובד וכלכלתם עליו.
22	סוג משרה	ראה פרק מיוחד לגבי סוגי משרה בהמשך.
23	תאריך התחלת עבודה אצל המעביד	יש לרשום תאריך מלא
24	פרוט חודשי עבודה	
25	סה"כ חודשי עבודה	
26	מספר יחידות מס	
27	מס' תעודת זהות של בן/בת הזוג	
28	שם פרטי של בן/בת הזוג	
29	תאריך לידה בן/בת הזוג	יש לרשום תאריך מלא יום, חודש ושנה.
30	האם ניתנה נקודת זיכוי למי שכלכלת בן/בת הזוג עליו	כן=1 , לא=2 (רק ל"יחיד מוטב")
31	נקודות זיכוי לתושב	אם ניתנו לעובד 2.25 נקודות זיכוי בגין היותו תושב יש לציין: כן=1 , לא=2
32	חצי נקודת זיכוי לאשה	1=כן 2=לא ללא קשר ל"תושבות"
33	נקודות זיכוי לעולה חדש (קוד)	אם חל שינוי בזכאות העובד לנקודות זיכוי בגין עולה חדש במהלך השנה יש לפצל הדיווח לשתי התקופות ולציין בשורה 33 את הקוד שהעובד היה זכאי לו בתקופה הראשונה ובשורה 34 יש לרשום את מספר חודשי הזכאות לקוד זה, בשורה 35 יש לרשום את קוד הזכאות לתקופה השנייה ובשורה 36 את מספר חודשי הזכאות לאותו קוד.

מס' סידורי		שם השדה	הערות
34	*	מס' חודשים	יש לציין את מספר החודשים בשנת המס, לכל קוד זיכוי. סה"כ מספר החודשים לא יעלה על 12.
35	*	נקודות זיכוי לעולה חדש (קוד)	קוד " 1 " - 18 חודשים ראשונים 3 נקודות חודשיות קוד " 2 " - 12 חודשים הבאים 2 נקודות חודשיות קוד " 3 " - 12 חודשים הבאים 1 נקודה חודשית.
36	*	מס' חודשים	
37	*	זיכוי מאושר ע"י פקיד השומה לעולה חדש	אם ניתן אישור פקיד שומה למתן זיכוי לעולה חדש יש לציין : כן=1 , לא=2 ולפעול על פי האמור לעיל בשדה 33.
38	*	זיכוי משפחה חד הורית	אם ניתנה נקודת זיכוי עקב משפחה חד הורית יש לציין: כן=1 , לא=2
39	*	זיכוי בגין מזונות לילדים (שאינם בחזקת העובד)	אם ניתנה נקודה עקב תשלום מזונות לילדים שאינם בחזקת העובד יש לציין: כן=1 , לא=2
40	*	מזונות לגרוש/ה (נשוי/נשואה בשנית)	אם העובד או בן הזוג משלם מזונות וניתנה נקודת זיכוי בגין מזונות יש לציין: כן=1 , לא=2
41	*	בן/בת זוג צעיר	אם לעובד או לבן הזוג טרם מלאו 18 בשנת המס וניתנה נקודת זיכוי, יש לציין: כן=1 , לא=2
42	*	סה"כ נקודות זיכוי חודשיות למי שחזר לעבוד	על פי הנחיות שפורסמו אם ניתנו נקודות זיכוי למי שהיה מובטל והחל לעבוד, יש לציין את מספר נקודות הזיכוי החודשיות שניתנו לעובד.
43	*	מספר חודשים בהם ניתן זיכוי למי שחזר לעבוד	מספר חודשים בהם ניתן הזיכוי
44	*	זיכוי בגין תואר אקדמי או לימודי הוראה	אם ניתנה מחצית הנקודה עקב סיום לימודי תואר כאמור בחקיקה נא ציין: כן=1 , לא=2
45	*	זיכוי בגין קרוב נטול יכולת (על פי אישור פקיד שומה)	אם ניתן אישור פקיד השומה למתן נקודות הזיכוי יש לציין: כן=1 , לא=2
46	*	נקודות זיכוי לחייל משוחרר (קוד)	קוד - 1 - 24 חודשים 2 נקודות קוד - 2 - 24 חודשים 1 נקודה

מס' סידורי	שם השדה	הערות
47	* מספר חודשים בשנת המס לחייל משוחרר	יש לציין את מספר החודשים בשנת המס בהם ניתנו נקודות הזיכוי לחייל משוחרר
48	מס' נקודות זיכוי משוקלל שניתנו במהלך השנה	מספר נקודות הזיכוי שניתנו לעובד כולל בשל תושבות (סעיף 34) ובשל נסיעה לעבודה (סעיף 36). אופן רישום הנקודות: 2.25 יירשם 0225 13.25 יירשם 1325 5 יירשם 0500
49	סכום נקודות הזיכוי בשקלים	יירשם סכום (ערך) נקודות הזיכוי שניתנו לעובד בפועל בשקלים שלמים.
50	* תשלומים מהם נוכה מס רגיל ולא פורטו בנפרד	יש לכלול את כל הסכומים והתשלומים החייבים בשיעורי מס רגילים כולל: אותו חלק משכר משמרות החייב במס רגיל (עולה על המקסימום שאושר למס מוקטן), התשלומים האחרים החייבים במס רגיל, כולל הסכום הפטור מדמי ביטוח לאומי, הבראה, ספרות מקצועית, ביגוד, דיור, תשלומים למנהלי חברה עבור דמי ניהול שווי נ"ע וכד'.... ששולמו במהלך השנה וכל תשלום אחר בכסף או בשווה כסף, החייב במס. שווי רדיו טלפון נייד והחלק החייב במס משווי ריבית מוזלת שהמעביד נתן לעובד. סכום זה כולל גם החלק החייב של קיצבה שהוונה, ההכנסה החייבת של עובדים ישראלים בחו"ל ועובדים זרים בארץ בהתאם לסוגי משרה.
51	* שווי שימוש ברכב	ידווח בנפרד לצורך חישוב ההפרשה המותרת
52	* החזר הוצאות	ידווח בנפרד לצורך חישוב ההפרשה המותרת
53	* שכר שעות נוספות ותשלומים בשל מאמץ מיוחד או ארוע מסוים	ידווח בנפרד לצורך חישוב ההפרשה המותרת
54	שכר עבודה במשמרות במפעל תעשייתי ממנו נוכה מס מופחת	שכר עבודה במשמרת (שניה או שלישית) בתעשייה, ממנו נוכה מס מופחת עד לתקרה שאושרה.

מס' סידורי		שם השדה	הערות
55	*	סכום ההפרשה לבטוח אובדן כושר עבודה ממנו נוכה מס	סכום ההפרשה העולה על התיקרה שנקבע בחוק יחשב כהכנסה ויירשם בנפרד ברשומה זו.
56	*	סכום ההפרשה לקופ"ג לתגמולים או לפנסיית יסוד ממנו נוכה מס	סכום ההפרשה העולה על התיקרה שנקבע בחוק יחשב כהכנסה ויירשם בנפרד ברשומה זו.
57	*	סכום ההפרשה לקצבה מקיפה ממנו נוכה מס	סכום ההפרשה העולה על התיקרה שנקבע בחוק יחשב כהכנסה ויירשם בנפרד ברשומה זו.
58	*	סכום ההפרשה לקרן השתלמות ממנו נוכה מס	סכום ההפרשה העולה על התיקרה שנקבע בחוק יחשב כהכנסה ויירשם בנפרד ברשומה זו.
59		תשלומים שנוכה מהם מס בשיעור מיוחד בהוראת פ"ש או עפ"י תקנות מ"ה	אין לכלול בשדה זה תשלומים שצויינו ברשומות הקודמות.
60	*	הכנסות פטורות ממס, נכה ועוור לפי סעיף 9(5).	הכנסה פטורה מכח סעיף 9(5) ששולמה לעובד.
61	*	תשלומים ושווי הנחות פטורים ממס למעט סכומים שנרשמו ברשומה 54 והחזר הוצאות שהותרו.	תשלומים פטורים ממס לרבות החזר הוצאות מקרן השתלמות, החלק הפטור של קיצבה שהוונה וההוצאות המוכרות אצל עובדים ישראלים בחו"ל ועובדים זרים בארץ בהתאם לסוגי משרה.
62	*	מקדמה ששולמה לעובד היוצא לשנת שבתון	תשלום מקדמה ששולמה לעובד לפני יציאתו לשנת שבתון. העובד יידרש להגיש דוח לפקיד השומה ולהתחשבן על הוצאותיו בשנת השבתון
63		סה"כ משכורת ותשלומים	סה"כ התשלומים לעובד בשנת המס
64		תשלומים המהווים בסיס לתגמולים, לקצבה או לבטוח חיים	סה"כ המשכורת שבעדה הפריש המעביד לקופת גמל לתגמולים, לקיצבה או לבטוח חיים.

שם השדה	הערות	מס' סידורי
הכנסת עבודה שאינה מהווה בסיס להפרשות המעביד לתגמולים או לקצבה	שדות 016 ו/או 017 בטופס 106.	65
שעור מס מיוחד ע"י פקיד השומה או עפ"י תקנות מ"ה שנוכה מהתשלומים	יש לציין את האחוז שעל פיו חושב המס.	66
מס שולי של העובד	נא לציין את המס השולי בו נמצא העובד בסוף שנת המס בכפוף להכנסתו	67 *
משכורת המהווה בסיס להפרשה לקופ"ג לתגמולים או לפנסיית יסוד.		68 *
סכום הפרשת המעביד לקופ"ג לתגמולים או לפנסיית יסוד		69 *
מספר הקופות להם הפריש המעביד לקופ"ג לתגמולים או לפנסיית יסוד		70 *
סכום הפרשת העובד לקופ"ג לתגמולים או לפנסיית יסוד		71 *
משכורת המהווה בסיס להפרשה לקצבה מקיפה		72 *
סכום הפרשת המעביד לקצבה מקיפה		73 *
מספר הקופות להם הפריש המעביד לקצבה מקיפה		74 *

מס' סידורי		שם השדה	הערות
75	*	סכום הפרשת העובד לקצבה מקיפה	
76	*	משכורת המהווה בסיס להפרשה לקרן השתלמות	
77	*	סכום הפרשת המעביד לקרן השתלמות	
78	*	מספר הקופות להם הפריש המעביד לקרן השתלמות	
79	*	סכום הפרשת העובד לקרן השתלמות	
80	*	משכורת המהווה בסיס להפרשה לביטוח בגין אובדן כושר	
81	*	סכום הפרשת המעביד לביטוח אובדן כושר	חלק מעביד
82	*	מספר הקופות להם הפריש המעביד לביטוח אובדן כושר עבודה	
83	*	שיעור הפרשת המעביד לביטוח אובדן כושר עבודה מעל התקרה	יש לציין את האחוז דוגמה לרישום: אחוז וחצי (1.5%) יירשם 0150
84	*	סכום שנוכה מהעובד לביטוח אובדן כושר עבודה	חלק עובד ששולם ממשכורתו לביטוח אובדן כושר עבודה המעביד אינו רשאי להתיר את ההוצאה, נתון זה הינו לצורך הליך השומה של העובד.
85		הסכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לקופ"ג (עמית עצמאי), אין הפרשת מעביד.	

שם השדה	הערות	מס' סידורי
הסכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לקצבה (עמית עצמאי), אין הפרשת מעביד.		86 *
הסכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לקצבה מקיפה(עמית עצמאי), אין הפרשת מעביד.		87 *
הסכום שנוכה מהמשכורת כהשתתפות בהוצאות מחקר ופתוח		88
ניכוי מיוחד לפי אישור פקיד השומה או הנציב		89
הוצאות שהותרו לעובד מכח כללי מ"ה(בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), התשמ"ב-1982		90 *
יש לרשום את האחוז לפיו חושב הזיכוי		91 *
מספר חודשים לפיהן ניתן הזיכוי לתושב אזור מיוחד		92 *
יש לרשום קוד 1 לתקרה שמופיעה בסעיף 11(ב)(1) או (2) קוד 2 לתקרה שמופיעה בסעיף 11(ב)(3)		93 *
במקרה של מעבר מיישוב מזכה אחד לשני במהלך שנת המס המידע בגין היישוב החדש ידווח בשדה זה		94 *

מס' סידורי	שם השדה	הערות
95	* מספר חודשים לפיהן ניתן הזיכוי לתושב אזור מיוחד	במקרה של מעבר מיישוב מזכה אחד לשני במהלך שנת המס המידע בגין היישוב החדש ידווח בשדה זה
96	* קוד תקרה לפיה ניתן הזיכוי	יש לרשום קוד 1 לתקרה שמופיעה בסעיף 11(ב)(1) או קוד 2 לתקרה שמופיעה בסעיף 11(ב)(3)
97	* "המשכורת המיוחדת" לאנשי כוחות הבטחון שקיבלו זיכוי ממס	"משכורת מיוחדת"- משכורת הכוללת תוספת פעילות רמה א' אשר שולמה במשך תקופה של שלושה חודשים רצופים לפחות.
98	* סכום הזיכוי בגין אחזקת בן משפחה במוסד, שנקבע ע"י פ"ש (סכום הזיכוי)	עפ"י סעיף 44 פקיד השומה יחשב את הזיכוי המגיע בגין אחזקת קרוב נטול יכולת במוסד, יש לרשום את סכום הזיכוי שאושר.
99	* הסכום שתרים העובד למוסדות מאושרים (מעביד שאושר ע"י מנהל הרשות)	מעביד שקיבל הרשאה מאת מנהל הרשות למתן זיכוי בגין תרומות של העובד יציין ברשומה זו את סכומי התרומה לפיהם חושב הזיכוי.
100	* סכום הזיכוי בגין תרומות (לפי אישור פ"ש)	יש לרשום את סכום הזיכוי כפי שנרשם באישור פקיד השומה
101	סכום זיכוי מיוחד (למעט תרומות או אחזקת קרוב במוסד), שניתן ע"י פקיד השומה או הנציב	
102	* המעביד ערך את התאמת המס של העובד	כן=1 , לא=2
103	סה"כ מס הכנסה שנוכה	

מס' סידורי	שם השדה	הערות
104	עידוד צמיחה	סכום בגין "עידוד צמיחה" המופחת מהשכר מכח הסכם העבודה שנחתם בעקבות חקיקת החוק להבראת כלכלת ישראל . שדה זה מיועד למקרים בהם שולמו הפרשים בגין שנים בהן ניכוי בגין עידוד צמיחה היה בתוקף.
105	* סכום ההטבה להקטנת עלויות השכר לפי חוק אס"ח אילת	
106	* ציין האם העובד "בעל שליטה" או "קרוב" על פי חוק אס"ח אילת	אם העובד בעל שליטה יש לציין 1=כן אם העובד אינו בעל שליטה או קרוב יש לציין 2=לא שדה זה נדרש למי שמקטין עלויות השכר לפי חוק אס"ח אילת.
107	תשלומים פטורים ממס מעסיקים	מעסיק יהא חייב במס בשיעור של 0% מסך כל הכנסת עבודה שהוא שילם לכל שנת המס. מעסיק שהוא חבר בני אדם שסעיף 3(ז) חל עליו יהא חייב בשיעור של 4% למעט הסכומים ששולמו בגין פעילויות מסוימות או מרכיבים מיוחדים, הפטורים ממס מעסיקים.
108	תשלומים פטורים ממס שכר	
109	תשלומים פטורים מדמי בטוח לאומי (שאינם נכללים בטופס 102)	פיצויי פיטורין, פידיון חופשה המשולמת עקב ניתוק יחסי עובד ומעביד, פיצויי הלנת שכר, פיצוי בגין אי הודעה מוקדמת וסכומים שהותרו לעובד כהוצאה על פי פקודת מס הכנסה .
110	דמי בטוח לאומי המנוכים מהעובד לא כולל ביטוח בריאות	
111	דמי בטוח בריאות המנוכים מהעובד	

מס' סידורי	שם השדה	הערות
112	תשלומים החייבים בדמי בטוח לאומי עד למקסימום שפורסם	
113	תשלומים פטורים מדמי בטוח לאומי מעל למקסימום שפורסם	
114	תשלומים שלא נוכו מהם דמי בטוח לאומי - אינם מבוטחים בזקנה ושארים	סה"כ השכר ששולם לעובדים שאינם מבוטחים בביטוח זיקנה ושארים (יתרה שלישית בטופס 102).
115	* חלקיות המשרה באחוזים	יש לציין את חלקיות המשרה רק אם היא הייתה אחידה על פני כל השנה
116	* סוג עובד	יש לציין את סוג העובד לפיו מחושב השכר. 1 = עובד חודשי (עובד לו משולם שכר חודשי קבוע) 2 = עובד יומי (עובד לו משולם שכר על בסיס של תעריף יומי) כפול מספר ימי עבודה. 3 = עובד שעותי (עובד לו משולם שכר על בסיס תעריף לשעה כפול מספר שעות). בסיס ההגדרות הנ"ל הינה זכאות העובד לגמלאות הביטוח הלאומי
117	* מספר ימי עבודה בשבוע	יש לציין את מספר ימי עבודה בשבוע הנהוג במקום העבודה (5,6,7)
118	* מספר ימי עבודה מצטבר בתקופה המדווחת	יש לציין את מספר ימי העבודה המצטבר, שבעדם שולם שכר בתקופה המדווחת (כולל ימי עבודה בפועל, ימי חופשה שבעדם שולם שכר, ימי אבל שבעדם שולם שכר וימי מחלה שבעדם שולם שכר)
119	מספר אגיד	