



## חטיבת שומה וביקורת

י"ז שבט, תשס"ז  
5 פברואר, 2007

לכבוד  
ציבור המעסיקים, לשכות השרות ובתי התכונה

א.ג.נ.

הנדון: הבהרות לדיווח ממוכן של טופס 126 ו-856, וטופס 106 לשנת מס 2006

### א. הנחיות משלימות לחוברת לעריכת דיווח ממוכן

בהמשך לשאלות שעלו ביום העיון של הדיווח הממוכן של טופס 126, הרינו להעביר אליכם תשובות והבהרות באשר לכללי הדיווח לשנת 2006 ברשומה 20, לפי השדות שפורסמו בחוברת "הוראות לעריכת דיווח ממוכן לשנת 2006".

1. שדה 14 – **מס שולי של העובד**, יש לציין את המס השולי של העובד אך ורק לסוגי הכנסה 01, 03 ו-04 בלבד.
2. שדה 15 – **מצב משפחתי**, ניתן לציין פרוד/ה רק אם ניתן אישור פקיד השומה.
3. שדה 15 – **מצב משפחתי**, בשדה זה יש לציין את המצב המשפחתי בתום השנה.
4. שדה 38 – **תשלומים פטורים ממס**, יש לדווח בשדה סכומים שהותרו כתשלומים פטורים כגון: החלק הפטור של קיצבה שהוונה, ניכוי לימאים, פטור ממשכורת בסיסית לעובדים ישראלים בחו"ל.
5. שדה 39 – **סה"כ משכורת ותשלומים**, שדה זה הוא סיכום לשדות 26-38 אין לדווח בשדות אלו את רכיבי השכר השונים יותר מפעם אחת. לכן, אם שולם שכר משמרות, שבגיננו ניתנה הקלה במס, גם אם הוא יכול להיות משוייך לשעה נוספת יש לדווח אותו אך ורק כשכר משמרות.
6. שדה 40 – **הכנסות פטורות ממס**, נכה עיוור לפי סעיף 9(5), שדה זה אינו כלול בשדה 39 והוא מחושב על פי הזכאות לפטור בשנת המס. יש לציין את הסכומים ששולמו לעובד לפי רכיבי השכר, ולאחר מכן את הפטור מכח סעיף 9(5) שחושב להכנסות אלו, תוצאה זו יש לרשום בשדה 40.

7. שדה 48 – פרוט תשלומי מעביד הפטורים ממס אצל העובד/ת, שדה זה יכלול את החזר ההוצאות על כל מרכיביו (דיוח, חינוך, טיסות ובריאות..). לעובד ישראלי בחו"ל (לא כולל הפטור למשכורת הבסיסית המדווחת בשדה 38).  
אל אף האמור בהנחיות לסוג משרה 16 (תשלומים לעובדים ישראליים בחו"ל המדווחים בשקלים), החזר הוצאות הפטור, ידווח בשדה 48 (בתים 387-395).
- כמו כן, יש לדווח בשדה זה גם על החזר הוצאות בארץ שאינן בגדר הכנסה בידי העובד, כגון: החזר רישיון מקצועי לרו"ח או עו"ד, החזר הוצאות מקרן השתלמות
8. שדה 62 – זיכוי מאושר ע"י פקיד שומה לעולה חדש, בדברי ההסבר לשדה זה נפלה טעות סופר ויש לפעול על פי האמור בשדה 58.
9. שדה 71 – תואר לפיו ניתן הזיכוי, יש לציין את הקוד הרלוונטי לפיו ניתן הזיכוי. 1=תואר ראשון, 2=תואר שני, 3= תואר שלישי ( רפואה ורפואת שיניים זיכוי למשך 5 שנים ברצף), 4= תואר שלישי במסלול ישיר, 9= סיום שני תוארים שונים (כגון: סיים תואר ראשון והחל לקבל חצי נקודה וכעבור שנה או בו זמנית, סיים תואר שני והחל לקבל זיכוי נוסף, גם עבור התואר השני)
10. שדה 113 – שיעור מס מיוחד ע"י פקיד השומה או על פי תקנות מ"ה, אם ניתן אישור תאום מס יש לציין את השיעור שנקבע להכנסה שהוצהרה (שיעור הניכוי הראשון), בפדיון מניות אם מדובר בסוגי הקצאה שונים רווח הון או הכנסת עבודה יש להפריד לפי סוגי משרה וממילא שיעור הניכוי לכל הקצאה בנפרד, אם באותו מסלול נקבעו שיעור מס שונים לכל הקצאה יש לציין את השיעור הממוצע לכל ההקצאות.
11. שדה 129 – חלקיות המשרה באחוזים, יש לפרט את חלקיות המשרה רק אם הייתה אחידה על פני כל השנה. אם חלו שינויים במהלך השנה יש לדווח בשדה אפסים. שיעור משרה 100% על פני כל השנה ידווח 99.
12. שדות לדיווח של אחוזים, בשדות בהם לא הוקצו מספר בתים לדיווח מלא של האחוז שחושב, יש לדווח את האחוז באופן הבא: אין לדווח את המאית באחוז ויש לעגל את העשירית בהתאם למאית שחושבה. אין לרשום נקודה. דוגמה: 1.67 יש לדווח 17.
13. שדות נומריים בהם לא נעשה שימוש שכן לא ניתן לעובד כל הטבה או הקלה במס יש לדווח בשדות אלו אפסים.
14. סוגי משרה ל" שבתוניסטים ", סוי משרה אלו מיועדים לחברי סגל אקדמי בכיר במוסדות להשכלה גבוה ולמיגזרים הצמודים להם. אין לכלול את המורים היוצאים לשנת שבתון בסוגי משרה אלו.
15. בהנחיות לעריכת טופס 856 ממוכן שונו הבתים לדיווח, בסוג רשומה "70" בשדות 14 ו-15 מספר הבתים הוגדל מ-5 ל-6 בתים.
- שדה 14 בתים 142-147 מספר המקבלים, סה"כ מקבלים בדוח זה.

ב. הנחיות להכנת טופס 0106 במסגרת דיווח 0126 ממוכן

אישור שנתי לעובד - טופס 0106 לשנת המס 2006

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 לתגמולים בקופת גמל לתגמולים או בקופת 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 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

המשכורת המלאה עבורה הופרש לקרן השתלמות<sup>1</sup>

2. משכורת שנתית לצורך הפקדות<sup>2</sup>

3. שיעור הפקדה ע"י המעביד<sup>3</sup>

%

4. סכום ההפקדה ע"י המעביד

5. סכום שהעובד חוייב בגינו במס

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> "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 מ-188544 ש"ח בשנת 2006.

<sup>3</sup> 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 לתגמולים

1. שם הקופה \_\_\_\_\_  
המשכורת המלאה עבורה הופרש  
לקופת גמל לתגמולים \_\_\_\_\_
2. משכורת שנתית לצורך  
הפקדות<sup>4</sup> \_\_\_\_\_
3. שיעור ההפקדה  
ע"י המעביד % \_\_\_\_\_
4. סכום ההפקדה  
ע"י המעביד \_\_\_\_\_
5. סכום שהעובד חוייב  
בגינו במס \_\_\_\_\_

ג. קופת גמל לקיצבה מקיפה בגין מרכיב  
התגמולים

1. שם הקופה \_\_\_\_\_  
המשכורת המלאה עבורה הופרש  
לקופה \_\_\_\_\_
2. משכורת שנתית לצורך הפקדות<sup>5</sup>  
\_\_\_\_\_
3. שיעור ההפקדה ע"י המעביד  
% \_\_\_\_\_
4. סכום ההפקדה ע"י המעביד  
\_\_\_\_\_
5. סכום שהעובד חוייב בגינו  
במס \_\_\_\_\_

<sup>4</sup> הכנסת עבודה למעט שווי של שימוש ברכב שהועמד לרשותו של העובד אך לא יותר מ-87600 ש"ח בשנת 2006.

<sup>5</sup> הכנסת עבודה למעט שווי של שימוש ברכב שהועמד לרשותו של העובד אך לא יותר מ-354384 ש"ח בשנת 2006.

ד. קופת גמל לקיצבה שאינה מקיפה בגין  
מרכיב התגמולים

1. שם הקופה

\_\_\_\_\_

המשכורת המלאה עבודה  
הופרש לקופה

\_\_\_\_\_

2. משכורת שנתית לצורך הפקדות<sup>6</sup>

\_\_\_\_\_

3. שיעור ההפקדה ע"י המעביד  
\_\_\_\_\_ %

4. סכום ההפקדה ע"י המעביד

\_\_\_\_\_

5. סכום שהעובד חוייב  
בגינו במס

\_\_\_\_\_

ה. 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. סה"כ הפרשות המעביד לקופות גמל  
לתגמולים ולקיצבה

\_\_\_\_\_

<sup>6</sup> הכנסת עבודה למעט שוויו של שימוש ברכב שהועמד לרשותו של העובד אך לא יותר מ- 354384 ₪ בשנת 2006 בניכוי המשכורת השנתית לצורך הפקדות למרכיב התגמולים בקופת גמל לקיצבה מקיפה. יש להפריד בין הפקדות בקופת גמל לתגמולים לבין הפקדות לקופת גמל לקיצבה, כאשר קיים נספח הוני.

<p><u>תשלום בעד עבודה במשמרות</u>  <u>במפעל תעשייתי - המדובר בתשלום לעובד</u>  שניתן בגינו זיכוי ממס.</p>	<p>.2 שדה 069 / 068</p>
<p><u>קיצבה רגילה (לא כולל קיצבת שאירים עפ"י</u>  <u>חוק או הסכם קיבוצי).</u></p>	<p>3 סעיף 32,  שדה 272 / 258</p>
<p>(1) <u>קיצבה שלא הוונה (גם לא חלק ממנה)</u>  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.</p>	<p>סעיף 32</p>
<p>4. סכום הקיצבה החייב.  (2) <u>קיצבה שהוונה (גם כשההיוון נעשה</u>  <u>בשנים קודמות</u></p>	<p>272 / 258</p>
<p>1. מועד ההיוון.  2. שיעור ההיוון (%).  3. מספר השנים לגביהם הוונה  הקיצבה.  4. סכום קיצבה לפני הפחתת היוון</p>	
<p><u>סכום היוון קיצבה (בשנה השוטפת)</u></p>	<p>.4 סעיף 32,  שדה 272 / 258</p>
<p>1. הסכום ששולם בפועל בשנת המס  עקב היוון קיצבה.</p>	
<p>2. החלק הפטור ממס.</p>	<p>סעיף 32</p>
<p>3. החלק החייב במס.  <u>קיצבת שאירים</u></p>	<p>שדה 272 / 258  סעיף 32</p>
<p>1. הסכום הפטור ממס.</p>	<p>שדה 272 / 258  סעיף 32</p>
<p>2. הסכום החייב במס</p>	<p>שדה 272/258</p>
<p><u>מענק פרישה או מענק מוות</u></p>	<p>.6 סעיף 34  שדה 272 / 258  שדה 314/214</p>
<p>1. סה"כ סכום פיצויים/מענק ששולם.  2. הסכום הפטור ממס.  3. סכום פיצויי פרישה החייב במס:</p>	<p>סעיף 34</p>
<p>הסכום החייב במס של מענקי פרישה.</p>	<p>שדה 272/258</p>

- שדה 314/214
4. סכום מענק מוות חייב במס (מוגבל לשיעור 40%).
5. תקופת העבודה בעדה שולמו הפיצויים/המענק (ציין מחודש ושנה ועד חודש ושנה).  
**אם נפרסו הפיצויים לשנים קודמות** ונוכה מס לפי הפריסה, יש לציין בנפרד את סכום הפיצויים ואת המס שנוכה מהם, לכל שנה בנפרד. באשר **לפריסה קדימה**, יש לרשום את "סה"כ המענקים החייבים במס" בשדה 258 - 272, "המס שנוכה" בשדה 042. הפריסה וחלוקת הכספים לשנות המס מופיעים על גבי טופס 0160 שאישר פקיד השומה. העובד **חייב** לצרף לדו"ח השנתי ט' 0160 וט' 0161 (פירוט המענק).
7. שדה 314 - 214 הכנסה לאחר פטירה החייבת במס מוגבל 40%.
8. **התמורה ממכירת נייר ערך החייב** במס על פי סעיף 102 לפקודה / רווח הון ממכירת ניירות ערך לעובדים.
9. שדה 109 **משכורת ותשלומים ששולמו לעובד** נכה 100% או לעיוור, הפטורים ממס לפי סעיף 9(5) לפקודה.
10. סעיף 34 **תשלום אחר פטור ממס שאינו קיצבה**, ואינו תשלום לנכה או עיוור, ואינו מצויין במפורש לעיל.
11. שדה 017, 016 **סה"כ חלק השכר שבעדו לא הפריש המעביד תשלום לקופ"ג לתגמולים או לקיצבה ואין בגינו זכות לפנסיה תקציבית.** אין לדווח בשדות אלו על קיצבאות אף שאין בגינן הפרשות סוציאליות (קיצבאות תדווחנה רק בסעיף 32 לעיל ובשדות 272 - 258) לפי העניין.
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
1. פרוט תשלומי מעביד<sup>1</sup> אשר הותרו כהוצאה בידי העובד/ת ולא נוכה מהם מס, כמפורט להלן:  
 פרטים תקנה/סעיף מסמך  
 הסכום ששילם המעביד בפועל  
 סכום התיקרה המותרת בתקנה/בסעיף המסמך



<sup>1</sup> "תשלומי מעביד", כגון: תשלום עבור הרישיון המקצועי לר"ח או לעו"ד

<u>מס הכנסה שנוכה במקור.</u>	שדה 042	<u>ניכויים שונים מהמשכורת</u>
דמי ביטוח לאומי שנוכו מעובד (לא כולל מס בריאות).		1.
דמי ביטוח לאומי שנוכו מגימלאי (לא כולל מס בריאות).	089 , 030	2.
מס בריאות שנוכה.		3.
סכום התשלום לקופת גמל לתגמולים כ"עמית עצמאי".	084 ,031	4.
סכום התשלום לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי".	080 ,035	5.
סכום התשלום לקופת גמל לקצבה מקיפה כ"עמית עצמאי".	135 ,180	6.
סכום התשלום לביטוח חיים.	081 ,036	7.
סכום התשלום לקופת גמל כ"עמית שכיר".	087 ,047	8.
סכום התשלום לקיצבת יסוד כ"עמית שכיר".	087 ,047	9.
סכום התשלום לקופת גמל לקצבה מקיפה כ"עמית שכיר".	086 ,045	10.
תשלומים עבור תרומות למוסדות ציבור שיש להם אישור על זיכוי לפי סעיף 46 לפמ"ה (למעביד שקיבל הרשאה לתת זיכוי זה).	237 ,037	11.
תרומות להנצחת זכרם של חיילים שנספו במערכה או של נספים בפעולת איבה.	144 ,143	12.
הנחות בישובים מזכים לפי סעיף 11, אשר זכאותם נמשכת (יש לציין: %הנחה, קוד תקרה, מספר חודשים)	193 ,093	13.

## 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. \_\_\_\_\_

## ג. הבהרה בעניין טופס 0106

לתשומת ליבכם בטופס 0106 לשנת 2006 יש להתעלם מההפנייה לשדה 112/113 בשורות 1.8 ו-1.9.

**ב ב ר כ ה**

**חטיבת שומה וביקורת**