



רשות המסים בישראל

ט"ו טבת, תשע"א  
22 דצמבר, 2010

אל : ציבור המעבידים, מנכים ומייצגים

הגדון: דיווחי 126 ו-856 לשנת 2010

לקראת הגשת הדוחות לשנת 2010 הננו להביא לידיעתכם את השינויים שהוכנסו לדיווחי 126 ו-856.  
במסמך זה נסקור את השינויים שהוכנסו וכן הבהרות שנוספו במהלך השנה בעת קליטת דוחות השנים שעברו.

### 1.1 דיווח 126 לשנת 2010

#### 1.1 רשומה "40"

שדה 23 – הטבה להפחתת עלויות השכר באילת שקוזזה מניכוי המס - בוטל ומוגדר כ- FILLER (במקומו הוגדר שדה חדש)

שדה 1'30 – מחליף את שדה 23 - הטבה להפחתת עלויות השכר באילת שקוזזה מניכוי המס.  
אורך השדה = 8 פוזיציות, 394-401.  
שדה זה חייב להיות נומרי ובעל ערך חיובי בלבד, דיווח שאינו נומרי או דיווח שלילי יגרום לדחיית הדוח.  
מיקום הנתונים ברשומה "50" – שדה 12 83-94.

שדה 30"א – מס' הטלפון של החברה שיצרה את התוכנה להפקת הדוח, אורך השדה = 10 פוזיציות, 402-411.

שדה 30"א1 – FILLER  
אורך השדה = 546 פוזיציות, 412-957.

1.2 בהנחיות לשנת 2009 נפלו מספר טעויות "סופר" בהפניה לרשומה "50" להלן הנוסח המתוקן:

מיקום הנתונים	מיקום הנתונים	מספר שדה	עמודות	אורך	תאור השדה	מיקום הנתונים	מיקום הנתונים
<u>ברשומה "50"</u>	<u>בטופס 0126 הידני</u>	<u>שדה</u>	<u>עמודות</u>	<u>אורך</u>	<u>תאור השדה</u>	<u>מיקום הנתונים</u>	<u>מיקום הנתונים</u>
שדה 13 95-106	טור ב' 65 - 74	22	165 - 175	11	ניכוי מס הכנסה לפי דו"ח חודשי טופס 0102	טור ב' 65 - 74	שדה 13 95-106
שדה 12 83-94	טור ח' 80 - 75	23 מ-2010 עבר לשדה 1'30	176 - 181	6	ההטבה להפחתת עלויות השכר באילת שקוזזה מניכוי המס	טור ח' 80 - 75	שדה 12 83-94
שדה 9 47-58	שדה 8 81 - 90	24	182 - 192	11	סה"כ מס הכנסה שנוכה לפי צבירת שדה 116 ברשומת פרט "20"	שדה 8 81 - 90	שדה 9 47-58

**2. דיווח 856 לשנת 2010**

**2.1 רשומה "60"**

שדה 5 – הסבר על מספר התיק במס הכנסה נוסף קוד "5" - חברות בינלאומיות .

שדה 8 - שם משפחה ושם פרטי\ שם החברה – ניתן לדווח באנגלית (למדווחים בשדה 5 קוד "5" – חברה בינלאומית, נאפשר דיווח באנגלית) .

**2.2 רשומה "70"**

שדה 13 – שדה יתרות לזכות המקבלים לסוף שנת המס המדווחת - בוטל ומוגדר כ- FILLER (במקומו הוגדר שדה חדש)

שדה 9א'1 – מחליף את שדה 13 - סה"כ יתרות לזכות המקבלים לסוף שנת המס המדווחת.  
אורך השדה = 11 פוזיציות, 53-63.  
שדה זה חייב להיות נומרי ומותר לדווח בו ערכים שליליים.

שדה 9ב' - מספר טלפון של החברה שהכינה את הדוח, אורך השדה = 10 פוזיציות, 64-73.

שדה 9ב'1 – FILLER

אורך השדה 28 פוזיציות, 74-101.

### 3. הבהרות למגישי דוחות 126 ו-856 לשנת 2009

- 3.1 דיווח בשדה 23 ברשומה "40" או שדה 13 ברשומה "70" חייב להיות נומרי אם ידווח נתון שאינו נומרי, הדוח יידחה.
- 3.2 השדות החדשים (שדה 1'30 ברשומה "40" ושדה 9א'1 ברשומה "70") מותר בשנת 2009 שיהיו לא נומריים.
- 3.3 דיווח בשדה 23 ברשומה "40" אסור שיהיה שלילי.
- 3.4 דיווח יתרות ברשומה "70" – ניתן לדווח בשדה החדש או בשדה הישן, מותר סכום שלילי בשדות אלו
- 3.5 ניתן לדווח בשדה החדש או בשדה הישן.
- 3.6 בשדה היתרות ושדה אילת – יש להקפיד ולמלא בשדה אחד בלבד, אם בשני השדות קיים ערך, עליו להיות זהה אחרת הדו"ח יידחה. שימו לב השדות החדשים הוגדרו על מנת שניתן יהיה לדווח סכומים גדולים יותר.

### 4. הוראות להעברת הקובץ באופן מקוון

יש להגדיר את שם הקובץ להעברה בכספת לפי הכללים הבאים:

- 4.1 שם הקובץ כולל 17 בתים (תווים)
- 4.2 ב-4 הבתים (תווים) הראשוניים יש לרשום קידומת לפי סוג הטופס המועבר בקובץ אם מועבר טופס 126 הקידומת תהיה A126.  
אם מועבר טופס 856 הקידומת תהיה A856.
- 4.3 ב-8 הבתים (תווים) הבאים יש לרשום את מספר תיק הניכויים הראשון המדווח בקובץ, ללא ציון סיפרת קידומת 9.  
לדוגמא: תיק ניכויים 941179535 ירשם 41179535.
- 4.4 ב-3 הבתים (תווים) הנוספים יש לרשום את שנת המס.  
לדוגמא: 007 (עבור 2007).

**שם הקובץ עבור טופס 126 לשנת 2007 יירשם: A126.41179535.007**

**שם הקובץ עבור טופס 856 לשנת 2007 יירשם: A856.41179535.007**

### 5. מדוחים שאין ברשותם מקלדת עברית

- 5.1 אותיות הנכתבות באנגלית (שמות לועזיים, שמות מדינות וכו') יש לכתוב באותיות לטיניות גדולות המתורגמות לאנגלית מעברית לפי הטבלה הבאה:  
'&', 'Aב', 'Bג', 'Cד', 'Dה', 'Eי', 'Fr', 'Gn', 'Hu', 'I', 'Kכ', 'Lל', 'Rך', 'Sש', 'Tת', 'Uץ', 'Vצ', 'Wק', 'Xר', 'Yש', 'Zת', 'Nמ', 'Mם', 'Pנ', 'Oן', 'Qו', 'Rע', 'Tפ', 'Sף', 'Vצ', 'Uץ', 'Wק', 'Xר', 'Yש', 'Zת'

בברכה,

חטיבת שומה וביקורת

חטיבת שירות לקוחות

