



י"ח אדר א, תשס"ח
24 פברואר, 2008
240808

לכבוד
המעבידים, המנכ"ס האחרים,
לשכות השירות ובתי התוכנה,
ציבור המייצגים

הנדון: דיווח שנתי על ניכויים ממשכורת ומשכר עבודה (טופס 0126) ועל ניכויים מתשלומים שאינם משכורת או שכר עבודה (טופס 0856) לשנת המס 2007

1. מתכונת הדיווח (דיווח מקוון או דיווח ידני וממוכן)

1.1 ביום 27/12/2007 התקבל החוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (חוק מס הכנסה שלילי), התשס"ח - 2007 ופורסם בס"ח 2123.

עפ"י החוק החדש, החל מהדיווחים לשנת המס 2007, על כל מעביד לדווח על ניכויים ממשכורת ושכר עבודה (טופס 0126) ועל כל מנכ"ס אחר לדווח על ניכויים ותשלומים שאינם משכורת ושכר עבודה (טופס 0856), **באופן מקוון בלבד** - באמצעות האינטרנט או ישירות למחשב שע"מ.

יודגש כי החובה להגשת דיווח מקוון כאמור חלה על כל מעביד ו/או מנכ"ס אחר, ללא כל קשר למספר העובדים/המנוכ"ס האחרים שהיו לו בשנת המס 2007.
כמו כן, עפ"י הוראת השעה, המועד האחרון להגשת דוח מעביד מקוון כאמור לשנת המס 2007 נדחה לתאריך ה- 30.6.08 (במקום ה- 30.4.08).

1.2 על אף האמור לעיל, בהתחשב בזמן הנדרש להיערכות להגשה ולקליטה של הדוחות המקוונים, החליטה הנהלת רשות המסים כי שנה זו תהווה שנת מעבר ויתאפשר לחייבים בהגשת דוחות 0126 ו-0856 לשנת המס 2007 להגישם במתכונת של שנים קודמות - דיווח ידני ודיווח ממוכן (בכפוף להבהרות וההסברים המפורטים בהמשך) עד ה- 31 במאי 2008.
כללי הרחבת חובת הגשת הדיווח הממוכן (תקנות מיום 4.6.2004 שפורסמו בקובץ התקנות 6326) יחולו גם השנה.

ההוראות לעריכת דוחות 0126 ו-0856 ידניים וממוכנים לשנת המס 2007 מורכבות:

- מההנחיות המפורטות ב"חוברת הנחיות לעריכת דיווח ממוכן לשנת המס 2006" המוצגת כקובץ באתר של רשות המסים www.mof.gov.il/taxes בקישור "מידע למעסיקים במס הכנסה".
- מה"הבהרות לדיווח ממוכן של טופס 0126 ו-0856 וטופס 0106 לשנת המס 2006" המופיעות גם כן באתר.
- מהעדכונים לשנת המס 2007 המפורטים במסמך זה ובמכלול ההנחיות שפורסמו על ידי רשות המסים באותו עניין (בנושאים בהם התפרסמו מספר הוראות, ההנחיה האחרונה מבחינה כרונולוגית היא הקובעת).

להורדת תוכנה לבדיקות לוגיות לדוחות 0126 ו-0856 לשנת המס 2007 המוגשים על גבי דיסקט או תקליטור, יש להיכנס לאתר: www.shaam.gov.il, מעסיקים", "בדיקות לוגיות 0126 ו-0856".

1.3 החל מה-1 ביוני 2008, הדיווחים יוגשו לפי המתכונת המקוונת כאמור בסעיף 1.1 לעיל.

מבנה הקובץ שלפיו מגישים דיווח ממוכן היום, ישמש גם מבנה לשידור הנתונים באמצעות האינטרנט. כמו כן, החייבים היום להגיש דיווח ידני יוכלו לשדר נתונים באמצעות האינטרנט על גבי מסך במתכונת של הטופס הקיים.

רשות המסים תפרסם הנחיות מפורטות בנושא הדיווח באינטרנט בהמשך.

2. הנחיות להגשת דוחות 126 ו-856 לשנת המס 2007 ידניים (על גבי טפסים) עד ה-31 במאי 2008

2.1 דו"ח 0126 ידני

- 2.1.1 הדיווח בגין משיכת כספים מקרן השתלמות לגבי שכירים לפני תום שש שנים ממועד ההפקדה הראשונה בחשבון - הועבר לטופס 0856 סוג ניכוי 14 (במקום בטופס 126 סוג משרה 10).
- 2.1.2 הדיווח בגין משיכת כספים מקופות גמל לפני תום תקופת החיסכון - הועבר לטופס 0856 סוג ניכוי 11 (במקום בטופס 126 סוג משרה 11).
- 2.1.3 יש לדווח בסוג משרה 14 על הכנסה חייבת על פי סעיף 102 לפקודה, שהיא **הכנסת עבודה** (סעיף 102 לפני התיקון ואחריו).

2.1.4 יש לדווח בסוג משרה 15 על הכנסה חייבת על פי סעיף 102 שהיא רווח הון (סעיף 102 לפני התיקון ולאחריו במסלול הוני).

2.2 דו"ח 0856 ידני

ראה ההנחיות בסעיפים 2.1.1 ו-2.1.2 לעיל.

3. הנחיות להגשת דוחות 126 ו-0856 לשנת המס 2007 ממוכנים (על גבי דיסקטים ותקליטורים)

CD)עד ה-31 במאי 2008

3.1 דו"ח 0126 ממוכן

להלן העדכונים לשנת המס 2007 (בהשוואה לשנת המס 2006), לגבי קבצי דו"ח 0126 הממוכן. יודגש כי העדכונים המפורטים מטה אינם כרוכים בשינוי מבנה הקובץ (אורך השדה, מספרי העמודות ואופי השדה).

3.1.1 רשומת פרט, סוג רשומה "20":

שדה 84 - שם השדה: סכום הפרשת העובד לקופת גמל לתגמולים (ללא שינוי) שדה בדו"ח השנתי: 047.

עדכון בהערות: סכום ששילם העובד או שנוכה ממשכורתו לקופת גמל לתגמולים. (סכום הפרשת העובד לקיצבה שאינה מקיפה מדווח בשדה 88).

3.1.2 רשומת פרט, סוג רשומה "20":

שדה 85 -

עדכון בשם השדה: הכנסה מבוטחת.

שדה בדו"ח השנתי: 244/245.

עדכון בהערות: הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות".

3.1.3 רשומת פרט, סוג רשומה "20":

שדה 86 - עדכון בשם השדה: הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה והפקדות העובד לפנסיית יסוד.

שדה בדו"ח השנתי: 248/249.

עדכון בהערות: הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה והפקדות העובד לפנסיית יסוד.

3.1.4 יש להקפיד על דיווח בגין עובדים זרים בהתאם למכלול ההנחיות המפורטות בהוראות לעריכת דיווח ממוכן (זיהוי עובד זר, אופן רישום שם המשפחה ושם פרטי, מדינת המוצא ומספר דרכון).

3.1.5 ראה סעיפים **2.1.1, 2.1.2, 2.1.3** ו-**2.1.4** לעיל.

3.1.6 לעניין טופס 106 הממוכן, תשומת לבכם מופנית לשדות החדשים שנוספו לטופס 106 הידני לשנת מס 2007 שפורסם באתר של רשות המסים.

3.2 דו"ח 0856 ממוכן

3.2.1 בדיווח לשנת המס 2007 לעומת שנת המס 2006, אין שינויים במבנה הקובץ.

3.2.2 בשל חשיבות פירוט סוג הניכוי בחישוב הזכאות לקבלת מענק "מס הכנסה שלילי", יש להקפיד על דיוק ושלמות הדיווח של סוג הניכוי:
ברשומת המקבלים, סוג רשומה "60"
מס' השדה 19

סוג הניכוי בפירוט דברי הסבר לשדות: חובה לציין את הקוד המתאים מ-01 עד 18.

3.2.3 להזכירכם, בדוחות לשנת המס 2006 ואילך, בסוג רשומה "70", בשדות 14 ו-15, מספר הבתים הוגדל מ-5 ל-6 בתים.

3.2.4 ראה סעיפים **2.1.1** ו-**2.1.2** לעיל.

4. אנו שבים ומזכירים את ההנחיות הבאות:

4.1 בכל תיק, יש לבצע מיון לפי קוד רשומה עולה.

4.2 דיווחים בקלטת לא יקלטו ויוחזרו למדווח.

4.3 לא ניתן לדווח על סכומים שליליים.

5. **עדכונים נוספים :**

5.1 הגבלת כמות התיקים בדיווחים בדיסקטים ותקליטורים (CD) מבוטלת.

5.2 לידיעת מגישי הדוחות המקושרים ישירות לשע"מ, יודגש כי קבצים המכילים יותר מ-31,999 רשומות, יש להעביר למוקד הניכויים.

6. **למענה על שאלות נוספות**

בשאלות הקשורות לשע"מ, שירות עיבודים ממוכנים (רשות המסים בישראל):
להורדת תוכנה לבדיקות לוגיות לדוחות 126 ו-856 המוגשים על גבי דיסקט ותקליטור, יש להיכנס לאתר: WWW.SHAAM.GOV.IL, "מעסיקים", "בדיקות לוגיות".
בכל שאלה הקשורה לשע"מ, יש לפנות למרכז התמיכה, של שע"מ באמצעות מספר הטלפון: 02-5688688.

בשאלות הקשורות להגשת הדוחות ולקליטתם:
שאלות בנוגע לדוחות 126 ממוכנים ניתן לפנות לגבי שוש פרץ בטלפון: 02-5019364.
שאלות בנוגע לדוחות 856 ממוכנים ניתן לפנות לגבי ציפי טרם בטלפון: 02-5019351.
שאלות בנוגע לדוחות 126/856 ידניים ניתן לפנות לגבי בת-שבע בראשי בטלפון: 02-5019380.
בנושאים אחרים בקליטת הדוחות ניתן לפנות לגבי עליזה אלטרס בטלפון: 02-5019349 או לגבי אסתר רקח בטלפון: 02-5019419.

בשאלות הקשורות לקנסות על אי הגשת דוחות שנתיים 126 ו-856:
יש לפנות למשרד השומה בו מתנהל תיק הניכויים.

בשאלות הקשורות לפקודת מס הכנסה ולתקנות שהותקנו מכוחה בהקשר לדוחות השנתיים
126 ו-856:

מר רימונד פיטוסי, המחלקה לפיתוח מקצועי (רשות המסים בישראל), טלפון: 02-6559563.
מר יצחק אורבך, המחלקה לפיתוח וייעול תהליכים (רשות המסים בישראל), טלפון: 02-6559579.
גבי מירקה אלורוז, המחלקה לפיתוח וייעול תהליכים (רשות המסים בישראל), טלפון: 02-6559573.

בכבוד רב,

רשות המסים בישראל