



הוראות לעריכת דיווח ממוכן

דיווח שנתי על ניכויים ממשכורת
ומשכר עבודה (טופס 0126)

אישור לעובד (טופס 0106)

דיווח שנתי על ניכויים מתשלומים
שאינם משכורת או שכר עבודה
(טופס 0856)

אישור למנוכה
(טופס 0847, טופס 0806/0857)

מדריך לעריכת דו"ח 26 ו 0 ס ממוכן ודו"ח 0856 ממוכן

לשנת המס 2006





מנהל רשות המסים בישראל

אל

המעבידים, לשכות השירות ובתי התכונה

עם כניסתי לתפקיד בתחילת שנה זו, קבעתי את שיפור וייעול השירות כאחת מהמטרות המרכזיות של רשות המסים בישראל.

בין יתר האמצעים לקידום מטרה זו, נבנתה מתכונת חדשה לדיווח ממוכן של תשלומי המעביד לעובדיו ושל הניכויים המתחייבים מהם. מתכונת זו כוללת את שינויי החקיקה וההנחיות המקצועיות בעניין דיווחי השכר השנתיים, תוך העמקת רמת פירוט הדיווח ואיכותו.

חוברת זו מפורסמת בהמשך להודעות ולפרסום בלוח הניכויים, בתחילת שנה זו, שבהם התבקשתם לאגור את הנתונים לפי שדות הדיווח במתכונת החדשה.

החוברת מהווה חלק ממערך כולל אשר יסייע, בבוא העת, לעריכת חישוב המס לציבור השכירים באופן ממוכן.

כאמור לעיל, ההוראות לעריכת דיווח ממוכן מהוות נדבך מהותי ביישום מטרות העל של רשות המסים.

אנו מקווים לשיתוף פעולה מלא מצידכם, על מנת לייעל את עבודת הרשות ולשפר את השירות לאזרח.

אני מודה לכל העוסקים במלאכה החשובה לקידום מהלך מורכב וחשוב זה.

בכבוד רב,

ג'קי מצא, רו"ח (משפטן)

אל
המעבידים הממוכנים
מנהלי מערכות ממוכנות
לשכות השירות ובתי התוכנה

התקנות והצווים בדבר ניכויים במקור ממשכורת ומשכר עבודה וכן מתשלומים שאינם משכורת או שכר עבודה, מחייבים מעבידים ומשלמים אחרים להגיש לפקיד השומה את הדוחות השנתיים הבאים בגין תשלומים וניכויים במקור:

טופס 0126 - דו"ח שנתי על עובדים שהועסקו, תשלומים וניכויים

טופס 0856 - דו"ח שנתי על ספקים ונותני שירות אחרים

כמו כן, חייבים מעבידים ומשלמים אחרים להמציא למנוכים אישור שנתי על התשלומים ששולמו להם ועל המס שנוכה מהם:

טופס 0106 - אישור שנתי לעובד – הנחיות לטופס זה יפורסמו בהמשך

טופס 0806/0857 או טופס 0847 (לפי העניין), אישור שנתי למנוכה

הנחיות אלו מיועדות להדריך את המעבידים, המשלמים האחרים, לשכות השירות ובתי התוכנה כיצד יש לערוך ולהגיש דוחות ואישורים שנתיים ממוכנים על גבי קלטת/ דיסקט או תקליטור.

ההוראות הינן מכוח סמכות מנהל רשות המיסים בישראל לקבוע כללים בעניין הדו"ח השנתי בכלל והדו"ח הממוכן בפרט.

החוברת כוללת הנחיות למבנה הדוחות והאישורים, למילויים ולצורת הגשתם. בצד ההנחיות המקצועיות משולבים גם הסברים טכניים.

בניגוד לדוחות השנתיים בשומה, הנקלטים והמטופלים במשרדי השומה האיזוריים, הדוחות השנתיים בניכויים נקלטים במוקד הניכויים הארצי, בירושלים, שכתובתו: ת.ד. 2648, רח' יפו 236 (ליד סנטר 1) מיקוד 91026, ירושלים. כמו כן, מייצגים הקשורים לשע"מ בקו תקשורת, יכולים לאחר ביצוע הבדיקות הלוגיות, לשדר את הדו"חות שנמצאו תקינים, ישירות למחשב המרכזי בשע"מ.

למענה על שאלות נוספות:

בשאלות הקשורות לשע"מ, שירות עיבודים ממוכנים (רשות המיסים בישראל):
- להורדת תוכנה לבדיקות לוגיות לדוחות 126 ו-856 המוגשים על גבי דיסקט ותקליטור, יש להיכנס לאתר: www.shaam.gov.il, "מעסיקים", "בדיקות לוגיות 126 ו-856" (דברי הסבר בעמ' 13).

- לבדיקת אפשרות לדווח ישירות לשע"מ או באמצעות כספת וכן בכל שאלה הקשורה לשע"מ, יש לפנות למרכז התמיכה של שע"מ באמצעות מספר הטלפון: 5688688 - 02 (דברי הסבר בעמ' 13 ו-8).

בשאלות הקשורות להגשת הדוחות ולקליטתם :

- גב' אסתר רקח, שירות לקוחות – מוקד ניכויים ארצי (רשות המיסים בישראל), טלפון: 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 המיסים בישראל), טלפון: 6559563 - 02.
- מר יצחק אורבך, המחלקה לפיתוח וייעול תהליכים (רשות המיסים בישראל), טלפון: 6559579 - 02.
- גב' מירקה אלוורז, המחלקה לפיתוח וייעול תהליכים (רשות המיסים בישראל), טלפון: 6559573 - 02.

בשאלות הקשורות לחוק הביטוח הלאומי ולתקנות שהותקנו מכוחו בהקשר לדוח השנתי 126:

- גב' זהבה עובדיה, המוסד לביטוח לאומי, טל': 6709698 - 02.

להזכירכם, יש להגיש את הדוחות השנתיים במועד הקבוע בתקנות ולא יאוחר מ-31 למרץ שלאחר שנת המס אליה מתייחס הדו"ח. על מעבידים שיגישו דוחות באיחור מבלי שקיבלו ארכות, יוטלו קנסות שיותאמו למועד הגשת הדו"ח.

כמו כן, בסעיף 32א לפקודת מס הכנסה, נקבע כי לא יוכרו למשלם כהוצאה סכומים החייבים בניכוי מס במקור, אם לא נמסרו פרטים המאפשרים לזהות בדיוקנות ובשלמות את מקבלם.

אנו מודים לגב' רחל חי עזרא, למר רימונד פיטוסי, לגב' מירקה אלוורז, למר יצחק אורבך, למר אורי קרניאל, לגב' אסתר רקח, לגב' זהבה עובדיה ולגב' נאווה חלאג אשר השקיעו עבודה רבה בהכנת חוברת זו ומקווים שתהיה לכם לתועלת.

תודה מיוחדת למר אלי דאי משע"מ על הסיוע בהסבת הרשומות, בהכנת החוברת ועל עדכון המערכות הממוחשבות.

אנו מודים לכם, מגישי הדוחות הממוכנים, על שיתוף הפעולה.

ב ב ר כ ה,

רשות המיסים בישראל

כתובתנו באינטרנט: www.mof.gov.il/taxes

תוכן העניינים

	<u>דיווחים ואישורים שנתיים בניכויים:</u>	.1
6	דיווחים שנתיים	1.1
7	אישורים שנתיים	1.2
	<u>אופן הדיווח ופרטים טכניים:</u>	.2
7	כללי הדיווח הממוכן	2.1
9	המרכיבים של הדיווח הממוכן לסוגיו	2.2
9	נתונים טכניים	2.3
11	מספר מעבידים/משלמים שניתן לדווח עליהם	2.4
11	פרטים מזהים של האמצעי המגנטי	2.5
12	אישורים על הגשת הדו"ח ועל קליטתו	2.6
13	ההתייחסות לדיווח שנמצא לקוי	2.7
13	בדיקת הדיסקט/התקליטור באמצעות תוכנה	2.8
13	שידור ישיר ע"י מייצגים למחשב שע"מ	2.9
14	לתשומת לב	2.10
	<u>תוכן מהותי של הדיווח (הרשומות):</u>	.3
	מבנה הרשומות	3.1
19	רשומה מובילה "10"	
21	הנחיות כלליות לרשומה "20"	
22	רשומת פרט "20"	
45	פירוט סוגי משרה	
49	רשומת סיכום "30"	
50	רשומה "40"	
	מבנה הרשומות ודברי הסבר של טופס 0856	3.2
52	רשומה "60"	
56	רשומה "70"	
57	סמלי פקידי שומה	
	<u>תדפיסים ונספחים לדוחות השנתיים</u>	.4
	טופס 0126:	4.1
58	מכתב לוואי	
60	חלק א' של טופס 0126 (כולל הצהרת המעביד)	
63	מבנה תדפיס רשומה "30"	
64	מבנה תדפיס רשומה "40"	
	טופס 0856:	4.2
65	מכתב לוואי	
67	חלק א' של טופס 0856 (כולל הצהרת המשלם)	
68	מבנה תדפיס רשומה "60"	
69	מבנה תדפיס רשומה "70"	
	<u>אישורים שנתיים</u>	.5
	טופס 106 (כולל הצהרת המעביד) יפורסם בהמשך	
70	טופס 0806/0857	
71	טופס 0847	

1.

דיווחים ואישורים שנתיים בניכויים:

חובותיו של "מעביד" ו/או "משלם תשלומים אחרים בניכויים" מתפלגים לשני סוגים:

1.1 דיווח למס הכנסה על סך כל התשלומים ששולמו לעובדים ו/או לספקים ולנותני שירותים.

א. דיווח על משכורת ושכר עבודה על גבי טופס 0126:

מעסיק מחויב להגיש בתום שנת המס דו"ח על התשלומים ששילם לעובדים ועל ניכויי המס שניכה מהם.

כן חובה עליו לדווח על מס מעסיקים, מס שכר והיטל על העסקת עובדים זרים ששילם בגין עובדיו אם חלה עליו החובה לשלם.

בחלק א' של הדו"ח מדווחים התשלומים והניכויים הנוגעים לכלל העובדים תוך התאמה לסכומים החודשיים כפי שבאו לידי ביטוי בדיווח החודשי (טופסי 0102) הן למס הכנסה והן למוסד לביטוח לאומי.

חלק ב' של הדו"ח כולל רשומת פרט לגבי כל עובד ועובד (פרטים מזהים, תשלומים וניכויים) במונחים שנתיים.

ב. דיווח על תשלומים שאינם משכורת או שכר עבודה על גבי טופס

0856

הטפסים השונים (0826, 0836, 0846, 0856) אוחדו לדיווח אחד 0856.

בטופס זה מדווחים על תשלומים שונים והם:

- שכר סופרים
- עמלת ביטוח
- סוגי שכר (שכר אמנים, בוחנים, מרצים, מעניקי שירותי משרד, דירקטורים וספורטאים למעט תשלומים לספורטאים שעליהם חלה חובת הניכוי לפי תקנות המשכורת).
- בעד עבודות בניה והובלה.
- בעד עבודות הלבשה, מתכת, חשמל, אלקטרוניקה והובלה.
- בעד שירותים ונכסים.
- ריבית והפרשי הצמדה.
- בעד עיבוד יהלומים או מסחר ביהלומים.
- בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית.
- תשלומים לתושב חוץ.
- תשלומים שלא כדין מקופת גמל.
- החזרת תשלום למעביד מקופת גמל לפיצויים.
- תשלומים בעד דמי שכירות.
- תשלומים מקרן השתלמות.
- דמי השאלה, הגרלה ופרסים.
- דיבידנד

בחלק א' של טופס 0856 נערכת התאמה בין הסיכומים של כלל המקבלים שפורטו בחלק ב' לבין הסיכומים של טופסי 0102 שהוגשו במהלך השנה.

חלק ב' של טופס 0856 הינו דיווח המפרט בשורה נפרדת לגבי כל מקבל, את סה"כ התשלומים ששולמו לו במהלך השנה, את המס שנוכה ממנו וכן פרטים נוספים המתייחסים לאותו מקבל.

1.2. המצאת אישור שנתי לעובד ו/או למקבל תשלום, על התשלומים ששולמו לו ועל המס שנוכה ממנו .

א. אישור שנתי לעובד (טופס 0106):
אישור לעובד יימסר על גבי טופס 0106 על כל המשכורת ששולמה לו ועל המס שנוכה וכן נתונים אחרים הנדרשים על פי התקנות.
הנחיות לגבי עריכת טופס 0106 תפורסמה בהמשך.

ב. אישור שנתי למקבל (טופסי 0847 - 0806/0857):
אישור לספק/לנותן השירות על התשלומים ששולמו לו ועל המס שנוכה יימסר על גבי טופס 0806/0857.

בעבר היה נהוג מספור שונה לטופסים לפי סוג התשלום, למשל: טופס 0837 לשכר סופרים. כיום אין צורך בטופס ספציפי ובלבד שיצויין במפורש סוג התשלום על-גבי טופס 0806/0857, למעט אישור על תשלום עמלת ביטוח שינתן על גבי טופס 0847.

ראה דוגמאות של טופסי 0847 – 0806/0857 בסוף החוברת.

2. אופן הדיווח ופרטים טכניים

האמצעי המגנטי מהווה תחליף לחלק ב' של הדו"ח השנתי. בעידן המחשב, שיטת הדיווח הממוכנת הינה, לכל הדעות, היעילה והנוחה ביותר הן לרשויות המס והן למעבידים, באשר היא מאפשרת קליטה מהירה יותר ומונעת טעויות בשלב הקלדת החומר.

מומלץ איפוא לכל המעבידים/המשלמים, אשר אינם מחוייבים לכך על פי התקנות לבחור בשיטת הדיווח הממוכנת.

בדיווח הממוכן נכללת כל האינפורמציה הכלולה בדיווח הידני ובנוסף פירוט יתר שלא ניתן היה להוסיפו בדו"ח הידני בשל מגבלות המקום.

2.1 כללי הדיווח הממוכן

א. הרחבת חובת הגשת דיווח ממוכן

בעקבות שינוי התקנות מיום 4.6.2004 שהתפרסמו בקובץ התקנות 6326, הוגבלה אפשרות הדיווח הידני ונקבעו כללי חובת הגשת דו"ח ממוכן כדלקמן:

(1) כל מי שחייב לנהל חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה מכוח הוראות ניהול פנקסי חשבונות וניהול פנקסי חשבונות ע"י מוסד.

(2) כל מי שמעסיק 10 עובדים או יותר.

(3) כל מי שעורך חישובים וניכויים באמצעות מערכת מיכון.

כל מי שהתקיימה לגביו אחת החלופות חייב להגיש דו"ח ממוכן וכן כל מבטח המשלם עמלת ביטוח וכל קרן השתלמות, בלי קשר למספר המנוכים.

דו"ח שנתי (טופס)	התקנה שתוקנה	התקנות	דו"ח שנתי (טופס)	התקנה שתוקנה	התקנות
0856	6(ב)	בניה והובלה	0856	5(ב)	שכר סופרים
0856	6(ב)	עבודה ותוצרת חקלאית	0856	5(ב)	שירותים או נכסים
0866	17	תמורה, תשלום, רווח הון במכירת ני"ע ועסקה עתידית	0856	5(ב)	הלבשה, מתכת, חשמל, אלקטרוניקה והובלה
0856	6(ב)	דמי שכירות	0856	5(ב)	עמלות ביטוח
0856	8(ב)	יהלומים	0856	5(ב)	קרן השתלמות
0126	12(ד)	משכורת ושכ"ע	0856	6(ב)	סוגי שכר מסוימים

ב. הגשת דוח ממוכן

דוח ממוכן יוגש בעזרת האמצעים הבאים: קלטת, כספת, דיסקט (3.5 אינצ' בלבד) או תקליטור.

קלטת: שנת המס 2006 היא השנה האחרונה לגביה יתקבלו דוחות על גבי קלטות. המעבידים המגישים את דוחותיהם באמצעות קלטות מתבקשים לאמץ אמצעי דיווח אחר לקראת הדיווח לשנת מס 2007.

כספת: ישנו אמצעי דיווח נוסף, נהוג אצל מעבידים גדולים במיוחד. השימוש באמצעי זה כרוך בתשלום דמי חיבור וכן בתשלום חודשי. לבירור בעניין דיווח בכספת, יש לפנות למרכז התמיכה של שע"מ, טל: 02/5688688.

הכללים לדיווח בכספת בנוגע לאופן הכתיבה והצרופות לדוח זהים לאלא הנהוגים לגבי קלטת.

ג. צרופות לדוח הממוכן

חשוב לציין כי, גם בשיטת הדיווח הממוכן על ארבעת צורותיה, יש צורך עדיין לצרף מסמכים נלווים.

חלק א' של הדו"ח מוגש על גבי טופס ידני (טופס 0126 או טופס 0856 לפי העניין) או כפלט מחשב במקומו.

בנוסף, יש לצרף לדו"ח הממוכן צרופות אחרות – הכל כמפורט להלן.

ד. שפת הדיווח

דיווח על גבי דיסקט ותקליטור יערך אך ורק באחת משתי השפות:

עברית ASCII NEW CODE

עברית ASCII WINDOWS TEXT
יש להקפיד על כך שהדיווחים לא יכללו .NULL

דיווח על גבי קלטת יעודך אך ורק בשפה:
OLD CODE EBCDIC.

2.2. המרכיבים של הדיווח הממוכן לסוגיו:
 הטבלה שלהלן מפרטת את מרכיבי הדיווח הממוכן בהתאם לסוג הדיווח: טופס 0126 / טופס 0856

טופס 0856	טופס 0126
א. האמצעי המגנטי דיסקט/קלטת/תקליטור הכולל רשומות "10", "20", "30", "40", "כפי שיפורט בהמשך.	א. האמצעי המגנטי דיסקט/קלטת/ תקליטור הכולל רשומות "10", "20", "30", "40", "כפי שיפורט בהמשך.
ב. מכתב לוואי (כפי שיפורט בהמשך).	ב. מכתב לוואי (כפי שיפורט בהמשך).
ג. טופס 856 חלק א' או פלט מחשב במקומו.	ג. טופס 126 חלק א' או פלט מחשב במקומו.
ד. תדפיסים של הרשומות "60" ו-"70".	ד. תדפיסים של הרשומות "30" ו-"40".

אין לשלוח האמצעי המגנטי והנספחים בנפרד זה מזה. יש לצרף לכל אמצעי מגנטי הנספחים שלו.

יש לשלוח דו"חות רב- מפעליים במעטפות עבות נפרדות.

דו"ח מתקן יישלח בנפרד מדו"חות אחרים עם מכתב המפרט את מהות ופשר התיקון. יש להגיש את התיקון באמצעי מגנטי בנוסף למכתב המפרט את מהות התיקון.

2.3. **נתונים טכניים:**
 על מנת לאפשר קליטת האמצעי המגנטי, יש להקפיד על קיום הנתונים הטכניים המפורטים להלן.

שימו לב, לעניין זה קיימים הבדלים בין סוגי האמצעים המגנטיים.

א. דיווח על גבי דיסקט או תקליטור:

<p>הן לגבי טופס 0126 והן לגבי טופס 0856: תקליטור או דיסקט 3 1/2 אינץ בלבד. יוכן במחשב I.B.M\P.C או תואם I.B.M בעברית ASCII NEW CODE בעברית ASCII WINDOWS TEXT</p>	<p>סוג הדיסקט והקובץ</p>
<p>הן לגבי טופס 0126 והן לגבי טופס 0856: שם הקובץ כולל 12 בתים. ב- 8 בתים יירשם מספר תיק הניכויים הראשון המדווח בקובץ ללא ציון סיפרת קידומת 9. לדוגמא: תיק ניכויים 941179535 יירשם 41179535 בשלושת הבתים הנוספים, תרשם שנת המס המדווחת: 006 (בשביל 2006) שם הקובץ יירשם איפוא: 41179535.006 הרשומה הראשונה בדיסקט תהיה ריקה (לצרכי המערכת שלנו). רשומה ריקה היא רשומה באורך מלא אשר כל השדות שלה מולאו ב"בלנק".</p>	<p>שם הקובץ</p>
<p>טופס 0856: אורך הרשומה 218 בתים תוכן 216 בתים מפורט בפרק המוקדש לתוכן הרשומות "60", "70" שני הבתים האחרונים בכל רשומה יירשמו: בית 217 - CARRIAGE RETURN בית 218 - LINE FEED</p>	<p>טופס 0126: אורך הרשומה 911 בתים תוכן 909 בתים מפורט בפרק המוקדש לתוכן הרשומות "10", "20", "30" "40" שני הבתים האחרונים בכל רשומה יירשמו: בית 910 - CARRIAGE RETURN בית 911 - LINE FEED</p>

ב. דיווח על גבי קלטת

סוג הקלטת הן לגבי טופס 0126 והן לגבי טופס 0856: הקלטת תכתב ב- 9 ערוצים בצפיפות של 1600 או 6250. היא חייבת להיות כתובה ב- OLD CODE EBCDIC לדוגמא: א. = 50 הקסדצימלי ב. = C1 הקסדצימלי ג. = C2 הקסדצימלי	
אורך הרשומה טופסי 0126: 909 בתים	טופס 0856: 216 בתים
אורך הבלוק 27270 בתים	27864 בתים

האמור כאן לגבי קלטת מתאים לכוון 3480 של חברת IBM, לא דחוסה.

הקלטת חייבת לכלול תווית LABEL בתחילתה.

2.4 מספר מעבידים/משלמים שניתן לדווח עליהם על גבי האמצעי המגנטי:

בקלטת, מספר זה לא יעלה על 100 מעבידים/משלמים.

אין לכלול יותר מקובץ אחד בדיסקט או בטקליטור.

אם הקובץ בעל נפח גדול ובשל כך לא ניתן לדווח על גבי דיסקט באופן הרגיל, אפשר לדחוס אותו ב- ARJ או ב- ZIP בתנאי שהקובץ בנוי לפני הדחיסה בהתאם למפרט שהוצג בהוראות.

2.5 פרטים מזהים של האמצעי המגנטי:

יש להדביק על גבי האמצעי המגנטי מדבקה המכילה את הפרטים הבאים:

1. שם המעביד/המשלם
2. לשכת השירות
3. מספר האמצעי המגנטי (כאשר הדיווח של אותו מעביד/משלם מתפרס על יותר מאמצעי מגנטי אחד, יש למספר אותם)
4. סוג הדו"ח (0126 או 0856)
5. שנת המס המדווחת
6. שם השולח וכתובת השולח
7. תאריך המשלוח
8. מספר הטלפון לבירורים

בדיסקט או בתקליטור, יש לציין גם שם הקובץ בנוסף למפרט לעיל.

2.6. אישורים על הגשת הדו"ח ועל קליטתו:

יש להבחין בין אישור על קליטת הדיסקט או תקליטור לבין אישור על קלטת. כמו כן, אישור קבלה איננו מעיד על תקינות הדו"ח

א. דיסקט או תקליטור:

- א.1. אם האמצעי המגנטי קריא, אישור קבלה ישלח לשולח. אם איננו קריא, הדו"ח יוחזר לשולח.
- א.2. כאשר האמצעי המגנטי קריא, נערכות בדיקות לוגיות. אם לא נמצאו ליקויים, הדו"ח יועבר להמשך קליטתו. אם נמצאו ליקויים בחלק מהמעבידים המדווחים, הפלטים הנוגעים למעבידים השגויים (העתק מכתב הלוואי, תוצאת הבדיקות הלוגיות, התדפיסים והנספחים הנלווים) יישלחו למגיש הדו"ח על ידי מוקד הניכויים, תוך פירוט הליקויים שנמצאו בדו"חות.

הדיסקט או התקליטור ישאר במוקד הניכויים.

לאחר ביצוע התיקונים הנדרשים, על המדווח לחזור ולהגיש את הדו"חות בשנית (דיסקט או תקליטור + תדפיסים).

ב. קלטת:

- ב.1. קלטת שהתקבלה במוקד הניכויים תועבר לשע"מ (שירותי המחשב של רשות המיסים בישראל).

אם הקלטת נמצאה תקינה על ידי שע"מ היא תקלט על ידו.

מכתב המאשר את קליטת הדו"חות יועבר לשולח. הקלטת תישאר במוקד הניכויים.

- ב.2. אם נמצאו ליקויים בקלטת, מוקד הניכויים יחזיר אותה למגיש הדו"ח תוך פירוט הליקויים שנמצאו, לשם תיקונם.

לאחר ביצוע התיקונים, על המדווח לחזור ולהגיש על גבי קלטת את התיקים שהיו שגויים בלבד.

אם תוך כדי הטיפול במס הכנסה או בביטוח הלאומי תתעורר בעיה כלשהי, הקשורה בנתוני הדו"ח, מגיש הדו"ח מתבקש להיות ערוך לספק האינפורמציה שנית.

2.7. ההתייחסות לאמצעי המגנטי שנמצא לקוי:

כל חריגה ממכלול ההגדרות וההוראות המפורטות בחוברת זו הופכת את הדו"ח שהוגש לדו"ח לקוי .

כאמור, דו"ח שנמצא לקוי יוחזר לשולח על צרופותיו בליווי מכתב המפרט את הליקויים לפי העניין, כמפורט לעיל.

מרגע החזרתו תוך ציון הליקוי, הדו"ח יחשב כלא הוגש.

2.8. בדיקת הדיסקט או התקליטור באמצעות תוכנה

אנו ממליצים לבצע בדיקות לוגיות של הדיסקט או התקליטור שהופק, בין אם הוא נשלח למוקד ובין אם הוא משודר ישירות לשע"מ (2.9 שלהלן), באמצעות תוכנה שהוכנה ע"י שע"מ. ניתן להוריד את התוכנה לבדיקות לוגיות של הדו"חות 0126 ו-0856 מאתר שע"מ באינטרנט: www.shaam.gov.il , "מעסיקים", "בדיקות לוגיות 126 ו-856".

לכל שנה קיימת באתר תוכנה נפרדת לבדיקות לוגיות, מלבד בשנה בה לא בוצע שינויי וצויין במפורש באתר מהי התוכנה המתאימה.

הציוד הדרוש להפעלת תוכנת הבדיקה:

(1) מחשב P.C I.B.M, או תואם.

(2) דיסק קשיח.

(3) מדפסת.

2.9. שידור ישיר ע"י מייצגים למחשב שע"מ

כאמור בפרק המבוא, מייצגים הקשורים לשע"מ בקו תקשורת, יכולים לאחר ביצוע הבדיקות הלוגיות, לשדר את הדו"חות שנמצאו תקינים ישירות למחשב המרכזי בשע"מ.

שיטת הדיווח המוצעת הינה מהירה, יעילה וחסכונית ומאפשרת למייצג לקבל אישור מיידי על משלוח הדו"חות. אנו ממליצים על שימוש בשיטת דיווח זו.

לאחר השידור, חובה על משדר הדו"חות להעביר למוקד הארצי לניכויים של רשות המיסים בישראל, את התדפיסים הנלווים לדו"ח ואת מכתב הלוואי, ללא דיסקט וללא תקליטור. במכתב הלוואי יש להדגיש כי הדוח שודר ישירות לשע"מ.

מייצגים המעוניינים לקבל פרטים לגבי שידור הדו"חות לשע"מ, יפנו למרכז התמיכה של שע"מ, טל: 02/5688688.

שדה נומרי ריק יש למלא באפסים. שדה נומרי שבו דווח נתון, יש להשלים באפסים משמאל, במידת הצורך. איו לדווח על סכומים שליליים. שדות אלפא ביתיים או אלפא נומריים (שם פרטי, שם משפחה, כתובת, שם עיר, שם מדינה) ייכתבו בעברית. שם משפחה ושם פרטי של עובד זר יידווחו באותיות לטיניות גדולות. כל הנתונים הכספיים יצוינו בשקלים שלמים.

לגבי תקינות מספר תיק ניכויים, ראה נספח סמלי פקידי שומה ומספרי תיקי ניכויים וולידים.

1. טופס 126 - הנחיות שונות

א. שינוי מבנה ותוכן של רשומת העובד – רשומת פרט, סוג

רשומה "20"

במסגרת עדכון ההוראות לעריכת דיווח ממוכן, בוצעו שינויים משמעותיים במבנה ובתוכן של רשומת העובד. מאז הופעתה במתכונת המקורית, לפני שנים רבות, הצטברו ברשומה זו הוראות רבות שהוצגו לפי סדר פרסומן הכרונולוגי ולא לפי שיוכן המהותי לקבוצות של רכיבי שכר. לקראת הדיווח על שנת המס 2006, הוראות העבר וההוראות האחרונות שולבו במתכונת חדשה מבוססת על קבוצות של רכיבי שכר, בהשראת המבנה של הדו"ח השנתי בשומה. רכיבי השכר ממוינים אפוא ברשומת העובד לפי ראשי הפרקים הבאים:

- "פרטים כלליים" (של דו"ח המעביד)

- "פרטים אישיים" (של העובד)

- "הכנסות"

- "ניכויים אישיים"

- "נקודת זיכוי"

- "הפרשות מהשכר"

- "זיכויים אישיים"

- "שיעורי מס והמס שנוכה"

- "נתוני עזר"

- "ביטוח לאומי"

ב. שילוב שינויי החקיקה האחרונים

ב.1 הפרשות לקופות גמל, לקרן השתלמות ולרכישת ביטוח בפני

אבדן כושר עבודה:

בתחילת ינואר 2006, פורסמה הנחיה בעניין "תלושי משכורת וטופסי 0106 לשנת המס 2006", מסמכים בעלי זיקה מובהקת לרשומת העובד.

בהנחיה האמורה, הודגש הצורך בהצגה מפורטת של התשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו (החזר הוצאות), שכר שעות נוספות ותשלומים בשל מאמץ מיוחד או אירוע מסוים, שווי שימוש ברכב, הכנסת עבודה אחרת, סכום הזקיפה בגין כל קופה או קרן בנפרד, סה"כ הכנסת עבודה.

יישום סעיפים מרכזיים בפקודה, בין היתר הסעיפים 3(ה), 3(ה) ו-14(32) בניסוחם החדש, מחייב התייחסות לנתונים הנ"ל ולרכיבי שכר הכרוכים בהם שכן הבסיס להפרשות לקופות גמל, לקרן השתלמות ולפוליסות ביטוח משתנה בהתאם לרכיבי השכר השונים.

ב.2 דיווח על העסקת עובדים זרים:

רשות המיסים פועלת בתיאום עם שע"מ ועם גופים ממשלתיים אחרים על מנת לאחד את דרכי הטיפול בזיהוי אוכלוסיית העובדים הזרים.

במגמה זו, זיהוי עובד זר במסגרת דיווח מעבידים לרשות המיסים, יתבצע ברשומה "20" בעזרת ארבעה שדות:

קוד עובד זר, שדה 8:

עובד זר יאופיין על ידי הספרה 1

מס' תעודת זהות, שדה 5:

אם לעובד הזר נקבע, על ידי פקיד השומה, מספר מזהה המתחיל בספרות 66 או על ידי המוסד לביטוח לאומי, מספר מזהה המתחיל בספרות 75 או 77, יש לציין המספר הזה בשדה 5. אם לעובד הזר לא נקבע מספר כאמור, יש לציין אפסים בשדה 5.

קוד המדינה, שדה 6:

בשדה זה, יש לציין את שלושת האותיות הלועזיות של קוד מדינת המוצא שמופיע בדרכון העובד. אם לא, יש לאתר אותו בעזרת אתר מכון התקנים שכתובתו: www.sii.org.il תחת הכותרת "ת"י 1097, קודים לייצוג שמות ארצות".

מספר הדרכון, שדה 7:

יש לציין את מספר הדרכון. אם מספר זה כולל אותיות לועזיות, יש לכתוב אותן בגופן גדול (כגון A). כאמור לעיל, שם משפחה ושם פרטי יש לדווח האותיות לטיניות גדולות.

ב.3 שדות חדשים נוספים:

מספר שדות נוספו על מנת להגביר את שקיפות חישובי המס לתועלת העובד המבקש להגיש דו"ח אישי לרשות המיסים או הרשות עצמה במסגרת מלאכת הביקורת המוטלת עליה, כגון: תאריך שינוי מצב משפחתי, המצב המשפחתי שקדם לשינוי, תאריך לידה של בן הזוג, ההכנסות הפטורות ממס של נכה, או של עיוור, פירוט נקודות הזיכוי, תאריך העלייה...

ג. שינויים אחרים במערך הניכויים במהלך שנת 2006

1.ג הגדרת "יחיד מוטב" בסעיף 37 לפקודה:

כזכור, החל מ-1 בינואר 2005, הזכאות לנקודת זיכוי נוספת בחישוב המס של יחיד תושב ישראל שכלכלת בן זוגו עליו הותנתה בכך שהיחיד או בן זוגו הגיע לגיל הפרישה. החל מ-1 בינואר 2006, נקבע מבחן מזכה חלופי: היות היחיד או בן זוגו, עיוור או נכה כמשמעותם בסעיף 9(א) לפקודה.

ג.2. החלפת "לימודי הוראה" ב"לימודי מקצוע" בסעיף 40ד'

לפקודה:

החל מ-1 בינואר 2005, נקבעה זכאותו של יחיד שסיים לימודי הוראה ונהיה זכאי לתעודת הוראה, לחצי נקודת זיכוי נוספת במספר שנות מס שהן כמספר שנות לימודיו, אך לא יותר משלוש שנות מס, וזאת החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה סיים את לימודי ההוראה. סעיף 40ד לפקודה, בתחולה מ-15 ביוני 2006, קובע כי זכאות זו הורחבה למי שסיים לימודי מקצוע והיה זכאי לתעודת מקצוע.

"לימודי מקצוע" הינם לימודים לרכישת מקצוע בהיקף של 1700 שעות אקדמאיות, לפחות.

"תעודת מקצוע" הינה תעודה הניתנת בסיום לימודי מקצוע, המוכרת על ידי משרד ממשלתי.

ג.3. תושב חוץ זכאי:

תושב חוץ ששהייתו והעסקתו בישראל ובאזור מותרות על פי דין ואיננו "מומחה חוץ" או "מרצה אורח" כהגדרתם בתקנות לניכוי הוצאות שהייה לתושב חוץ, יהיה זכאי לשתיים ורבע נקודות זיכוי במהלך שנת מס 2006.

ג.4. עדכון שיעור מס שכר:

החל ממשכורת יולי 2006, מס שכר על המלכ"רים נקבע ל-7,5% ועל המוסדות הכספיים ל-15,5% (עקב שינוי שיעור מע"מ ל-15,5%).

ד. הנחיות נוספות

ד.1. עובדים ישראלים בחו"ל:

תשלום זה מדווח בסוג משרה 16. בדו"ח השנתי יירשם רק המס שנוכה בישראל. בטופס 106 יפורטו הסכומים (לרבות חו"ל) שנוכו בגין ההכנסה המדווחת.

ד.2. רשומת גילום:

אין לדווח על "רשומת גילום" ברשומות עובדים בחלק ב' של הדו"ח אלא רק בחלק א'. אנו מזכירים כ אין לדווח על גילום קיבוצי ויש לשייך את ההטבות לכל עובד ועובד שקיבל אותן.

ד.3. ניכויים וזיכויים ב"משרה נוספת" (סוג משרה 02):

עובד אשר לא חתם על הצהרה בטופס 101 בדבר העסקתו או אי העסקתו במקום עבודה אחר, או, שהצהיר שיש לו הכנסות אחרות שהוא מקבל בגינן מדרגות מס ונקודות זיכוי, לא יותרו לו ניכויים או זיכויים אלא באישור פקיד השומה.

ד.4. תלוש משכורת אחרון וטופס 106:

תלוש המשכורת האחרון של השנה איננו מהווה תחליף לטופס 0106. כל מעביד מחוייב להנפיק לכל העובדים של טופס 0106 על כל פרטיו כמפורט בהמשך.

ד. מספרי תיק ניכויים של המוסד לביטוח לאומי:
דו"חות רבים ממשיכים להגיע אלינו עם מספרי תיק הניכויים המשמשים את המוסד לביטוח לאומי. הינכם מתבקשים להקפיד על דיווח נכון של מספר תיק הניכויים במס הכנסה, ולא המספר של הביטוח הלאומי.

2. טופס 856 - הנחיות שונות

א. שילוב שינויי חקיקה האחרונים

דיווח על תשלום דיבידנד בדו"ח השנתי 0856:
בתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית, מדיבידנד ומרווחים מסויימים), התשס"ו-2005, נקבע כי הדיווח השנתי על תשלום דיבידנד ייכלל במסגרת הדו"ח השנתי על גבי טופס 0856 הן לגבי התשלומים ששולמו מכוח סעיף 161 לפקודת מס הכנסה עד ה-31 יולי 2006 והן לגבי תשלומים שדווחו באמצעות טופסי 0102 מיוחדים החל מה-1 לאוגוסט 2006.
תשלום בגין דיבידנד יזוהה על ידי ציון סוג ניכוי 18 בעמודות 213-214, בשדה 19, ברשומת המקבלים, סוג רשומה "60".
לתשומת ליבכם, יש להקפיד ולמלא את סוג הניכוי לגבי כל תשלום ותשלום המפורט בדו"ח.

ב. הנחיות נוספות

1. דיווח על כל ספק או נותן שירות בנפרד:
אנו חוזרים ומדגישים כי על כל ספק או נותן שירות יש לדווח בשורה/רשומה נפרדת ואין לרכז מספר מנוכים ביחד (כגון "ספקים שונים").

2. הכללת מקבלים שלא נוכה מהם מס:
חובה לדווח על כל מקבלי התשלומים לרבות אלה שלא נוכה מהם מס.

3. שם הספק/נותן השירות:
שם הספק/נותן השירות יצויין בדו"ח כפי שהוא מופיע בתיק במס הכנסה או באישור על ניכוי מס במקור שהונפק על ידי מס הכנסה.

4. ריבית מפקדונות ותוכניות חסכון:
דיווח על ריבית מפקדונות ומתוכניות חסכון על פי הסעיפים 125 ד' ו-ה': ריבית זו תדווח בנפרד על גבי טופס 866.

5.ב טפסים במקום ט' 0806/0857 – 0847 :

לתשומת לב המשלמים המנפיקים טפסים "במקום טופסי 0806/0857 או 0847". יש להקפיד שהטפסים יכללו את כל הפרטים הכלולים בטפסים הרשמיים שהוצאו על ידי רשות המיסים בישראל. במיוחד, יש להקפיד על אישורים בגין עמלות ביטוח שליקוי נפוץ בהם הוא אי התייחסות למע"מ.

6.ב אישורים:

יש להקפיד למלא על גבי האישורים שם, חתימה, חותמת המעביד ותאריך.

ראה דוגמאות של טופסי 0806/0857 – 0847 בחוברת זו.

7.ב שם ומספר זיהוי:

כאשר מקבל התשלום הינו עסק עצמאי הנושא שם מסחרי (פירמה), על המשלם להקפיד לרשום את שמו המלא של בעל העסק ואת זיהויו כפי שהם מופיעים במרשמי המס ובאישורים על ניכוי מס במקור ולא את שם העסק (הפירמה). כנ"ל כאשר מקבל התשלום הינו שותפות, על המשלם להקפיד ולרשום את שמו וזיהויו של ראש השותפות (השותף הבכיר או השותף המופיע ראשון בשם השותפות) ולא את שם השותפות. הכל על מנת שתהא התאמה בין הדיווח לבין הפרטים המצויינים באישורי פקיד השומה על פטור או הקטנת ניכוי במקור.

8.ב דיווח על מקבלים:

יש להקפיד ולדווח בדו"ח 0856 על מקבלים כפי שהוגדרו בצווים ובתקנות ועליהם בלבד.

רשומה מובילה, סוג רשומה "10" לשנת 2006

פירוט והסבר לשדות	מבנה הרשומה המובילה				
	אופי השדה	תאור השדה	אורך	עמודה	מס' השדה
הסיפרה הראשונה היא "9" ולאחר מכן שתי ספרות – סמל פקיד השומה – ולאחריהן מספר סידורי של התיק (בן חמש ספרות וסיפרת הביקורת). על לשכת השרות לוודא קבלת המספר מהמעביד ולהקפיד שיהיה בן 9 ספרות, כאמור לעיל. אין לדווח לפי מספרי תיקים של המוסד לביטוח לאומי.	נומרי	מספר תיק נכונים	9	1 – 9	1
מעביד שיש לו מספר אגידים יציין בעמודות אלה את מספר האגיד. מעביד שאין לו אגידים יציין אפסים.	נומרי	מספר אגיד	2	10 – 11	2
יש לרשום "10".	נומרי	סוג רשומה	2	12 – 13	3
יש לרשום את שנת המס ב- 4 פוזיציות.	נומרי	שנת מס מדווחת	4	14 – 17	4
מיועד למספר זהות של העובד ברשומה "20", ברשומה מובילה "10", יש לציין אפסים בעמודות אלה.	נומרי	אפסים	9	18 – 26	5
יש לציין את מספר האגידים עליהם מדווח המעביד.	נומרי	מספר אגידים	2	27 – 28	6
יש לציין את מספר העובדים לכל אגיד.	נומרי	מספר עובדים באגיד	5	29 – 33	7
אם המעביד מגיש גם דו"ח ידני – ציין "1", אם לאו, ציין "2".	נומרי	האם מוגש גם דו"ח ידני	1	34	8
שם המעביד יירשם מימין לשמאל לפי הדוגמא להלן: שם המעביד ברשומה המובילה העמודות 52.....35 כהן משה	אלפא ביתי	שם המעביד	18	35 – 52	9
	FILLER	ריק	43	53 – 95	10
יש להקפיד על רישום מספר הטלפון של המעביד אליו ניתן לפנות לצורך הבהרות וקבלת הסברים.	נומרי	מספר טלפון של המעביד	9	96 – 104	11
יש לציין את הסיפרה 1 אם המעביד המדווח נכלל באיזור סחר חופשי אילת והוא זכאי להפחתת עלויות השכר. אם לאו, להשאיר ריק.	נומרי	מעביד איזור סחר חופשי אילת	1	105	12

מס' השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	פירוט והסבר לשדות
13	106	1	מעביד פטור/חייב במס מעסיקים	נומרי	מעביד פטור ממס מעסיקים יציין את הסיפרה "1" מעביד חייב במס מעסיקים יציין "2"
14	107-125	19	כתובת המפעל/העסק: רחוב	אלפא נומרי	
15	126-130	5	מספר	אלפא נומרי	4 בתים מימין ספרות, בית 1 משמאל אות (במידת הצורך)
16	131-150	20	עיר	אלפא ביטי	
17	151-155	5	מיקוד	נומרי	
18	156-174	19	כתובת למשלוח דואר: רחוב	אלפא נומרי	
19	175-179	5	מספר	אלפא נומרי	4 בתים מימין ספרות, בית 1 משמאל אות (במידת הצורך)
20	180-199	20	עיר	אלפא נומרי	
21	200-204	5	מיקוד	נומרי	
22	205-209	5	תיבת דואר	נומרי	
23	210-218	9	מספר פקס	נומרי	
24	219-904	686	ריק	FILLER	
25	905-909	5	מספר מפעל	נומרי	מספר מפעל אצל לשכת השרות. אם לא קיים, להשאיר ריק

הנחיות כלליות בנוגע לשדות הכלולים ברשומת העובד,
רשומה "20":

א. פרטי רשומת העובד יועתקו מטופס 0101, אשר ימולא בתחילת השנה על ידי העובד. הטופס מהווה הצהרת העובד בדבר הכנסות אחרות, נקודות זיכוי ו/או מדרגות מס, פטורים וזיכויים להם הוא זכאי על פי החוק והתקנות ומשמש אסמכתא לקביעתם על ידי המעביד.

יש לעדכן נתוני העובדים במשך כל השנה וזאת כדי שהדיווח הסוף שנתי ישקף את השינויים שחלו.

ב. את כל הנתונים הכספיים יש לעגל לשקל הקרוב.

ג. בזמן הכנת הסרט/ הקלטת/ הדיסקט, יש לבנות ולבדוק את תוכן הנתונים המועברים בכל שדה ושדה בהתאם לטבלת ההסברים והבדיקות שלהלן.

ד. העובדים היומיים מדווחים בסוג משרה 03, וגם הם נדרשים למלא טופס 0101.

טופס 0114 של המוסד לביטוח לאומי בוטל.

ה. יש למיין את העובדים לפי סדר עולה של מספר זהות.

רשומת פרט, סוג רשומה "20" לשנת מס 2006

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות								
א. פרטים כלליים															
1	9	9	1	מספר תיק ניכויים		נומרי	מורכב מ- 9 ספרות, "9" ולאחר מכן שתי ספרות – סמל פקיד השומה ומספר סידורי של התיק (בן חמש ספרות), ובסוף סיפרת ביקורת.								
2	2	11	10	מספר אגיד		"	אם למעביד מספר אגידים לתיק ניכויים אחד, יש לציין את מספר האגיד. אם אין, יש לציין אפסים.								
3	2	13	12	סוג רשומה "20"		"	יש לציין "20".								
4	4	17	14	שנת המס המדווחת		"	יש לרשום את שנת המס ב- 4 פוזיציות.								
ב. פרטים אישיים															
5	9	26	18	מספר תעודת זהות		"	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%;">א.</td> <td>יש למיין את העובדים בסדר עולה של מספר זהות. המספר כולל: סיפרה מזהה, סידרה, מספר זהות וסיפרת ביקורת: תשע ספרות לפי הנחיות משרד הפנים. סיפרה מזהה בעמודה 18 וסידרה של מספר הזהות בעמודה 19 תהיינה נומריות ככל יתר הספרות של מספר הזהות. סיפרת ביקורת תרשם בעמודה 26 (לבדוק לפי מודולוס 10).</td> </tr> <tr> <td>ב.</td> <td>כאשר בתעודת הזהות, הסיפרה המזהה או הסידרה אינן מצויינות כלל, יירשמו אפסים מצד שמאל.</td> </tr> <tr> <td>ג.</td> <td>לתושב ישראל לא יכולה להיות במספר הזהות סידרה 9.</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </table>	א.	יש למיין את העובדים בסדר עולה של מספר זהות. המספר כולל: סיפרה מזהה, סידרה, מספר זהות וסיפרת ביקורת: תשע ספרות לפי הנחיות משרד הפנים. סיפרה מזהה בעמודה 18 וסידרה של מספר הזהות בעמודה 19 תהיינה נומריות ככל יתר הספרות של מספר הזהות. סיפרת ביקורת תרשם בעמודה 26 (לבדוק לפי מודולוס 10).	ב.	כאשר בתעודת הזהות, הסיפרה המזהה או הסידרה אינן מצויינות כלל, יירשמו אפסים מצד שמאל.	ג.	לתושב ישראל לא יכולה להיות במספר הזהות סידרה 9.		
א.	יש למיין את העובדים בסדר עולה של מספר זהות. המספר כולל: סיפרה מזהה, סידרה, מספר זהות וסיפרת ביקורת: תשע ספרות לפי הנחיות משרד הפנים. סיפרה מזהה בעמודה 18 וסידרה של מספר הזהות בעמודה 19 תהיינה נומריות ככל יתר הספרות של מספר הזהות. סיפרת ביקורת תרשם בעמודה 26 (לבדוק לפי מודולוס 10).														
ב.	כאשר בתעודת הזהות, הסיפרה המזהה או הסידרה אינן מצויינות כלל, יירשמו אפסים מצד שמאל.														
ג.	לתושב ישראל לא יכולה להיות במספר הזהות סידרה 9.														

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
							ד. מספר הזהות הינו בעל 9 ספרות (עמודות 26 – 18). מספר זהות קטן מ- 9 ספרות, יש להשלים באפסים מצד שמאל.
							ה. בעמודה 26 תרשם סיפרת הביקורת המופיעה בתעודת הזהות של העובד. אם סיפרת הביקורת חסרה, יש למצוא את הסיפרה לפי מודולוס 10.
							ו. עובדים זרים שקיבלו מס' ישות מפקיד השומה (מתחיל ב- 66), מספר זה ישמש כמספר מזהה בדו"חות השנתיים. ישנם עובדים בעלי דרכון זר אשר המוסד לביטוח לאומי רואה בהם תושבי ישראל ונותן להם מספר מזהה ששתי הספרות הראשונות שלו הן 75 או 77, יש לדווח לפי מספר זה. אין לרשום תשעיות לגבי עובד זר שלא קיבל מספר יישות מפקיד שומה(66) או מספר מזהה מהבטוח הלאומי (75 או 77), אלא אפסים בשדה תעודת זהות.
							ז. עובדי הרשות הפלסטינאית אינם נחשבים כתושבי חוץ. יש לדווח עליהם לפי מספר זהות.
							ח. להלן מספר דוגמאות של רישום מספרי תעודות זהות: א.ת.ז. בעלת 9 ספרות

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
							<p>צורת הרישום (מימין לשמאל) ספרת ביקורת בפוזיציה 26 18===== 26 XXXXXXXXXX ===== ב</p> <p>ב. ת.ז. 6 ספרות 215460 18===== 26 XXXXXXXXXX 0 0 0 2 1 5 4 6 0 =====</p> <p>ג. עובד זר שלא קיבל מספר מזהה מהביטוח הלאומי או מפקיד השומה 18=====26 XXXXXXXXXX 0 0 0 0 0 0 0 0 0</p>
6	3	29	27	מדינת המוצא של העובד הזר		אלפא ביתי	קוד מדינת המוצא כפי שמופיע בדרכון העובד, יש לרשום את קוד המדינה באותיות לטיניות גדולות (דוגמה: THA בשביל תאילנד). כאשר קוד המדינה אינו מופיע בדרכון יש לאתר אותו באתר של מכון התקנים שכתובתו www.sii.org.il לפי הכותרת " ת"י 1097, קודים לייצוג שמות ארצות".
7	13	42	30	מספר דרכון עובד זר		אלפא נומרי	לעובד זר יש לציין את מספר הדרכון. יש לדווח בשדה זה מספר הדרכון של העובד הזר. כמו כן יש לדווח את השדות הנוספים : קוד מדינת המוצא וזיהוי עובד זר. אם במספר הדרכון שולבו אותיות לטיניות יש לרשום אותם באותיות גדולות (דוגמה: ABC).

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
8	1	43	43	זיהוי עובד זר	"	"	1=כן 0=לא
9	20	63	44	שם משפחה	אלפא ביתי	אלפא ביתי	<u>צורת רישום שמות וכתובות:</u> מימין לשמאל, בתוך השדות המוקצים במבנה הרשומה. כלומר, ההתחלה בעמודה הימנית, ההמשך ישאר ריק. יש להמנע מתוספות כגון ד"ר, פרופסור, מר.
10	15	78	64	שם פרטי	"	"	לגבי עובד זר יש לציין שם משפחה (שדה 9) ושם פרטי (שדה 10) באותיות לטיניות גדולות (כגון: PAUL), משמאל לימין.
11	20	98	79	רחוב שכונה ומספר בית	אלפא נומרי	אלפא נומרי	
12	15	113	99	עיר/ישוב	אלפא ביתי.	אלפא ביתי.	אצל עובדים ישראלים בחו"ל (סוג משרה 16), יש לציין שם המדינה בשדה זה.
							דוגמא לרישום שם העובד וכתובתו: יש לרשום בנפרד שם משפחה, שם פרטי, שם רחוב, שכונה, יישוב, וכו' ... וכל פרט יירשם מימין לשמאל בשדה שהוקצה לו. 44=====63 64===== 78 מזרחי (שם משפחה) , יעקב(שם פרטי) 79=====98 הרב קוק ג/102 (שם הרחוב הרב קוק).
13	5	118	114	מיקוד	נומרי	נומרי	
14	1	119	119	מין	"	"	יש לציין 1=גבר, 2=אשה.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
15	2	121	120	מצב משפחתי		"	יש לציין רווק=10 נשוי=20 גרוש=30 אלמן=40 פרוד=70
16	8	129	122	תאריך שינוי מצב משפחתי		"	יש לציין תאריך השינוי האחרון לפני תום שנת המס מבנה הדיווח YYYYMMDD
17	2	131	130	מצב משפחתי קודם		"	יש לציין את המצב המשפחתי שקדם לתאריך השינוי. יש להשתמש בקודים כמפורט בשדה 15.
18	8	139	132	תאריך לידה		"	יש לציין תאריך מלא יום, חודש ושנה. מבנה הדיווח YYYYMMDD
19	9	148	140	מס' תעודת זהות של בן/בת הזוג		"	דברי הסבר ראה בשדה 5.
20	15	163	149	שם פרטי של בן/בת הזוג		אלפא ביתי	שיטת הרישום, ראה בדברי ההסבר לשדה 9.
21	8	171	164	תאריך לידה בן/בת הזוג		נומרי	יש לציין תאריך מלא יום, חודש ושנה מבנה הדיווח YYYYMMDD
22	2	173	172	סוג משרה		"	ראה פרק מיוחד לגבי סוגי משרה בהמשך.
23	8	181	174	תאריך התחלת עבודה אצל המעביד		"	יש לרשום תאריך מלא, יום חודש ושנה. מבנה הדיווח YYYYMMDD

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
24	22	203	182	פרוט חודשי עבודה		אלפא נומרי	יש לציין את חודש העבודה בשדה זה, גם לגבי חודש שעבור חלק ממנו שולמה משכורת, לרבות משכורת עבור משרה חלקית. עבודה בשנה מלאה, בעמודה 182 יש לרשום N לטינית ורווחים עד סוף השדה, עד עמודה 203. עבודה בחלק מהשנה (עמודות 182-203), יש לרשום את החודשים בהם עבד במשך שנת המס, ינואר ירשם 01, פברואר 02, מרץ 03, ספטמבר 09, אוקטובר 10, נובמבר 11, דצמבר 12, כאשר בכל זוג עמודות מופיע רישום של חודש אחד בלבד. הערה: יש לבדוק שאין כפילות בדיווח של חודשי עבודה. סה"כ חודשים צריך להתאים לשדה 25.
25	2	205	204	סה"כ חודשי עבודה		נומרי	רשום את סה"כ החודשים בהם הועסק העובד. יש לבדוק שתוכן השדה לא יעלה על 12 חודשים. סה"כ החודשים חייב להתאים למספר החודשים המצויינים בשדה 203 - 182. אם נרשם "N" בעמודה 182, יירשם 12 בשדה "סה"כ חודשי עבודה". דוגמאות לרישום תקופת עבודה א. עבד שנה שלמה: עמודה 204 - 205 182 - 203 שדה סה"כ חודשים תקופת עבודה תוכן השדות 12 ססססססססN ב. עבד במשך חודשים אפריל, מאי וספטמבר עד דצמבר: עמודה 204 - 205 182 - 203 שדה סה"כ חודשים תקופת עבודה תוכן השדה 06 040509101112 הערה: אין לפזר רישום של חודשי עבודה. החודשים יופיעו לפי סדר חודשי שנת המס (ינואר - דצמבר).

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
ג. הכנסות							
26	10	215	206	תשלומים מהם נוכה מס רגיל ולא פורטו בנפרד		נומרי	יש לכלול את כל הסכומים והתשלומים החייבים בשיעורי מס רגילים אשר לא פורטו בנפרד.
27	8	223	216	שווי שימוש ברכב		"	מדווח בנפרד לצורך חישוב ההפרשה המותרת
28	8	231	224	החזר הוצאות		"	מדווח בנפרד לצורך חישוב ההפרשה המותרת
29	8	239	232	שכר שעות נוספות ותשלומים בשל מאמץ מיוחד או ארוע מסוים		"	מדווח בנפרד לצורך חישוב ההפרשה המותרת
30	6	245	240	סכום ההפרשה לבטוח אובדן כושר עבודה ממנו נוכה מס		"	סכום ההפרשה העולה על התיקרה שנקבעה בחוק, יחשב כהכנסה ויירשם בנפרד ברשומה זו.
31	6	251	246	סכום ההפרשה לקופ"ג לתגמולים או לפנסיית יסוד ממנו נוכה מס		"	סכום ההפרשה העולה על התיקרה שנקבעה בחוק יחשב כהכנסה ויירשם בנפרד ברשומה זו.
32	6	257	252	סכום ההפרשה לקצבה מקיפה ממנו נוכה מס		"	סכום ההפרשה העולה על התיקרה שנקבעה בחוק יחשב כהכנסה ויירשם בנפרד ברשומה זו.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
33	6	263	258	סכום ההפרשה לקרן השתלמות ממנו נוכה מס		"	סכום ההפרשה העולה על התיקרה שנקבעה בחוק יחשב כהכנסה ויירשם בנפרד ברשומה זו.
34	8	271	264	תשלומים שנוכה מהם מס בשיעור מיוחד בהוראת פ"ש או עפ"י תקנות מ"ה		"	אין לכלול בשדה זה תשלומים שצויינו ברשומות הקודמות.
35	8	279	272	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. בשדה זה יש לרשום את המקדמה ממנה לא נוכה מס במקור. מקדמה ממנה נוכה מס במקור יש לרשום בשדה 26.
36	8	287	280	שכר עבודה במשמרות במפעל תעשייתי ממנו נוכה מס מופחת		"	שכר עבודה במשמרות (שניה או שלישית) בתעשייה, ממנו נוכה מס מופחת עד לתקרה שאושרה.
37	10	297	288	שכר עבודה במשמרות במפעל תעשייתי ממנו נוכה מס רגיל			שכר עבודה במשמרות (שניה או שלישית) בתעשייה, ממנו נוכה מס רגיל (אותו חלק משכר משמרות העולה על המכסימום שאושר למס מוקטן)
38	8	305	298	תשלומים ושווי הנחות פטורים ממס.		"	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.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
39	10	315	306	סה"כ המשכורת והתשלומים		"	סה"כ התשלומים לעובד בשנת המס (סיכום שדות 26-38)
40	8	323	316	הכנסות פטורות ממס, נכה ועוור לפי סעיף 9(5).		"	הכנסה פטורה מכח סעיף 9(5) ששולמה לעובד. יש לרשום את סכום ההכנסה הפטורה שחושבה בהתאם להוראות סעיף 9(5) לפקודת מס הכנסה.
41	25	348	324	FILLER			
ד. ניכויים אישיים							
42	6	354	349	הסכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לקופ"ג (עמית עצמאי), אין הפרשת מעביד.	031	"	הפרשה כ"עמית עצמאי" לקופ"ג לתגמולים, סכום שנוכה ממשכורתו של העובד במהלך השנה. אין הפרשה מקבילה של המעביד.
43	6	360	355	הסכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לקצבה (עמית עצמאי), אין הפרשת מעביד.	035	"	הפרשה כ"עמית עצמאי" לקצבה, סכום שנוכה ממשכורתו של העובד במהלך השנה. אין הפרשה מקבילה של המעביד.
44	6	366	361	הסכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לקצבה מקיפה(עמית עצמאי), אין הפרשת מעביד.	135	"	הפרשה כ"עמית עצמאי" לקצבה מקיפה, סכום שנוכה ממשכורתו של העובד במהלך השנה. אין הפרשה מקבילה של המעביד.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
45	6	372	367	הסכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לביטוח חיים (עמית עצמאי) אין הפרשת מעביד	036	"	הפרשה כ"עמית עצמאי" לביטוח חיים, סכום שנוכה ממשכורתו של העובד במהלך השנה. אין הפרשה מקבילה של המעביד.
46	7	379	373	הסכום שנוכה מהמשכורת כהשתתפות בהוצאות מחקר ופתוח	005	"	הסכום ששולם למימון מחקר מדעי וניתן ליחסו לשנת מס, לפי סעיף 20א' לפקודת מס הכנסה. שלא בתחום מפעלו של העובד.
47	7	386	380	ניכוי מיוחד לפי אישור פקיד השומה או הנציב		"	
48	9	395	387	תשלום לכיסוי הוצאות לעובד ישראלי בחו"ל הוצ' דיור, חינוך וטיפול רפואי		"	הוצאות שהותרו לעובד מכח כללי מ"ה(בעלי הכנסה מעבודה בחוץ לארץ), התשמ"ב-1982
49	8	403	396	הכנסת עבודה שאינה מהווה בסיס להפרשות המעביד לתגמולים או לקצבה	016/017	"	

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
50	8	411	404	עידוד צמיחה	011/012	"	סכום בגין "עידוד צמיחה" המופחת מהשכר מכח הסכם העבודה שנחתם בעקבות חקיקת החוק להבראת כלכלת ישראל. (אם שולמו הפרשים בגין שנים קודמות).
51	25	436	412	FILLER			
ה. נקודות זיכוי							
52	1	437	437	נקודות זיכוי לתושב	020	נומרי	אם ניתנו לעובד 2.25 נקודות זיכוי בגין היותו תושב יש לציין: כן=1, לא=2
53	1	438	438	חצי נקודת זיכוי לאשה	020	"	כן=1 לא=2 ללא קשר ל"תושבות"
54	2	440	439	מספר ילדים בחזקת העובד, החל משנת המס שלאחר שנת לידתם ועד לשנת המס שקדמה לשנת בגרותם	127	"	ילדים הנמצאים בחזקת העובד וכלכלתם עליו, ומזכים אותו בנקודת זיכוי מלאה.
55	2	442	441	מס' ילדים שמלאו להם 18 בשנת המס וילדים שנולדו בשנת המס	027	"	ילדים הנמצאים בחזקת העובד וכלכלתם עליו, ומזכים אותו בחצי נקודת זיכוי. ילד שנולד בשנת המס ("יילוד"), ילד שמלאו לו 18 בשנת המס ("בוגר").
56	1	443	443	האם לבן/בת זוג יש הכנסה	021	"	כן=1, לא=2 (רק ל"יחיד מוטב")

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
57	8	451	444	תאריך עליה		"	יש לציין תאריך מלא כפי שנרשם בתעודת עולה. מבנה הדיווח YYYYMMDD
58	1	452	452	נקודות זיכוי לעולה חדש (קוד)		"	אם חל שינוי בזכאות העובד לנקודות זיכוי בגין עולה חדש במהלך השנה יש לפצל הדיווח לשתי התקופות ולציין בשדה 58 את הקוד שהעובד היה זכאי לו בתקופה הראשונה ובשדה 59 יש לרשום את מספר חודשי הזכאות לקוד זה, בשדה 60 יש לרשום את קוד הזכאות לתקופה השנייה ובשדה 61 את מספר חודשי הזכאות לאותו 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.
59	2	454	453	מס' חודשים		"	יש לציין את מספר החודשים בשנת המס, לכל קוד זיכוי. סה"כ מספר החודשים לא יעלה על 12.
60	1	455	455	נקודות זיכוי לעולה חדש (קוד)		"	דברי הסבר ראה בשדה 58
61	2	457	456	מס' חודשים		"	דברי הסבר ראה בשדה 59
62	1	458	458	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.
63	1	459	459	זיכוי משפחה חד הורית	026	"	אם ניתנה נקודת זיכוי עקב משפחה חד הורית יש לציין: כן=1 , לא=2
64	1	460	460	זיכוי בגין מזונות לילדים (שאינם בחזקת העובד)	029	"	אם ניתנה נקודה עקב תשלום מזונות לילדים שאינם בחזקת העובד יש לציין: כן=1 , לא=2

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
65	1	461	461	מזונות לגרוש/ה (נשוי/נשואה (בשנית)	028	"	אם ניתנה נקודה אחת יש לציין 1=כן , 2=לא
66	1	462	462	בן/בת זוג צעיר		"	אם לעובד או לבן הזוג מלאו 16 וטרם מלאו 18 בשנת המס וניתנה נקודת זיכוי, יש לציין: כן=1 , לא=2
67	2	464	463	סה"כ נקודות זיכוי חודשיות למי שחזר לעבודה		"	על פי הנחיות שפורסמו אם ניתנו נקודות זיכוי למי שהיה מובטל והחל לעבוד, יש לציין את מספר נקודות הזיכוי החודשיות שניתנו לעובד.
68	2	466	465	מספר חודשים בהם ניתן הזיכוי למי שחזר לעבודה		"	מספר חודשים בהם ניתן הזיכוי
69	1	467	467	זיכוי בגין תואר אקדמי או לימודי הוראה		"	אם ניתנה מחצית הנקודה עקב סיום לימודי תואר כאמור בחקיקה נא ציין: כן=1 , לא=2
70	8	475	468	תאריך זכאות לתואר/לקבלת תואר		"	יש לציין תאריך מלא YYYYMMDD
71	1	476	476	התואר לפיו ניתן הזיכוי		"	יש לציין קוד: 1=תואר ראשון, 2=תואר שני, 3=תואר שלישי, 4=תואר שלישי במסלול מיוחד ישיר, 9=סיום שני תארים שונים

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
72	1	477	477	זיכוי בגין קרוב נטול יכולת (על פי אישור פקיד שומה)	023	"	אם ניתן אישור פקיד השומה למתן נקודות הזיכוי יש לציין: כן=1 , לא=2
73	8	485	478	תאריך שחרור משירות חובה/לאומי	224	"	יש לציין תאריך מלא כפי שנרשם בתעודת שחרור מבנה הדיווח YYYYMMDD
74	2	487	486	תקופת שירות חובה/לאומי	024	"	מספר חודשי השרות
75	1	488	488	נקודות זיכוי לחייל משוחרר (קוד)		"	קוד - 1 - 24 חודשים מלאים, 2 נקודות קוד - 2 - פחות מ- 24 חודשים 1 נקודה
76	2	490	489	מספר חודשים בשנת המס לחייל משוחרר		"	יש לציין את מספר החודשים בשנת המס בהם ניתנו נקודות הזיכוי לחייל משוחרר בפועל, אם החל לעבוד מספר חודשים לאחר השחרור, חודשים בהם לא עבד אינם ניתנים להעברה לחודשי העבודה בהמשך השנה.
77	4	494	491	מס' נקודות זיכוי משוקלל שניתנו במהלך השנה		נומרי	סה"כ מספר נקודות הזיכוי שניתנו לעובד בפועל בשנת המס אופן רישום הנקודות: 2.25 יירשם 0225 13.25 יירשם 1325 5 יירשם 0500
78	6	500	495	סכום נקודות הזיכוי בשקלים		"	יירשם סכום (ערך) נקודות הזיכוי שניתנו לעובד בפועל בשקלים שלמים.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
79	3	503	501	מספר יחידות מס		"	יש לרשום את מספר יחידות המס שנלקחו בחשבון בחישוב המס (25 כפול חודשי עבודה).
80	25	528	504	FILLER			
<u>ו. הפרשות מהשכר</u>							
81	8	536	529	משכורת המהווה בסיס להפרשה לקופ"ג לתגמולים .		נומרי	סה"כ המשכורת שבעדה הפריש המעביד לקופ"ג לתגמולים
82	6	542	537	סכום הפרשת המעביד לקופ"ג לתגמולים .		"	
83	1	543	543	מספר הקופות להם הפריש המעביד לקופ"ג לתגמולים .		"	יש לציין את מספר קופות הגמל לתגמולים להם הפריש המעביד.
84	6	549	544	סכום הפרשת העובד לקופ"ג לתגמולים .	047	"	סכום ששילם העובד או שנוכה ממשכורתו לקופ"ג לתגמולים או קצבה שאינה מקיפה , המאפשר מתן זיכוי ממס בהתאם לסעיף 45א' לפקודת מס הכנסה.
85	8	557	550	משכורת המהווה בסיס להפרשה לקצבה .		"	סה"כ המשכורת שבעדה הפריש המעביד לקופ"ג לקצבה.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
86	6	563	558	סכום הפרשת המעביד לקצבה		"	
87	1	564	564	מספר הקופות להם הפריש המעביד לקצבה.		"	יש לציין את מספר הקופות לקצבה להם הפריש המעביד.
88	6	570	565	סכום הפרשת העובד לקצבה	047	"	הפרשת העובד לקצבה <u>שאינה מקיפה</u>
89	6	576	571	סכום הפרשת העובד לקצבה מקיפה.	045	"	סכום ששילם העובד או נוכה ממשכורתו לקופת גמל לקצבה מקיפה, המאפשר מתן זיכוי ממס בהתאם לסעיף 45א'.
90	8	584	577	משכורת המהווה בסיס להפרשה לקרן השתלמות	218	"	משכורת : מלוא המשכורת בפועל, שעבורה הפריש המעביד לקרן השתלמות (ולא " המשכורת הקובעת " עד התקרה)
91	6	590	585	סכום הפרשת המעביד לקרן השתלמות		"	
92	1	591	591	מספר הקופות להם הפריש המעביד לקרן השתלמות		"	
93	6	597	592	סכום הפרשת העובד לקרן השתלמות		"	

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
94	8	605	598	משכורת המהווה בסיס להפרשה לביטוח בגין אובדן כושר עבודה		"	סה"כ המשכורת שבעדה הפריש המעביד לביטוח בגין אובדן כושר עבודה.
95	6	611	606	סכום הפרשת המעביד לביטוח אובדן כושר עבודה		"	חלק מעביד
96	1	612	612	מספר הקופות להם הפריש המעביד לביטוח אובדן כושר עבודה		"	
97	2	614	613	שיעור הפרשת המעביד לביטוח אובדן כושר עבודה מעל התקרה		"	יש לציין את האחוז
98	6	620	615	סכום שנוכה מהעובד לביטוח אובדן כושר עבודה	112	"	חלק עובד ששולם ממשכורתו לביטוח אובדן כושר עבודה. המעביד אינו רשאי להתיר את ההוצאה, נתון זה הינו לצורך הליך השומה של העובד.
99	25	645	621	FILLER			

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
ז. זיכויים אישיים							
100	2	647	646	אחוז ההנחה לתושב אזור מיוחד	093	נומרי	יש לרשום את האחוז לפיו חושב הזיכוי בשיעור של 5%, 13%, 16%, 20%, 25%.
101	2	649	648	מספר חודשים לפיהן ניתן הזיכוי לתושב אזור מיוחד	093	"	
102	1	650	650	קוד תקרה לפיה ניתן הזיכוי	093	"	יש לרשום קוד 1 לתקרה בסך 133,320 ₪ (מעודכן לשנת 2006) או קוד 2 לתקרה בסך 200,160 ₪ (מעודכן לשנת 2006) או קוד 5 לכוחות הבטחון
103	2	652	651	אחוז ההנחה לתושב אזור מיוחד		"	במקרה של מעבר מיישוב מזכה אחד לשני במהלך שנת המס המידע בגין היישוב החדש ידווח בשדה זה
104	2	654	653	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
105	1	655	655	קוד תקרה לפיה ניתן הזיכוי		"	שדה קוד ליישוב החדש יש לרשום קוד 1 לתקרה בסך 133,320 ₪ (מעודכן לשנת 2006), קוד 2 לתקרה בסך 200,160 ₪ (מעודכן לשנת 2006) או קוד 5 לכוחות הבטחון
106	8	663	656	"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.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
107	8	671	664	סכום הזיכוי שניתן בגין "משכורת מיוחדת" לאנשי כוחו הבטחון		"	סכום הזיכוי שניתן על פי סעיף 11 לפקודת מס הכנסה, לאנשי כוחות הבטחון, עקב שרות באזור המקנה תוספת פעילות רמה א'.
108	6	677	672	סכום הזיכוי בגין אחזקת בן משפחה במוסד, שנקבע ע"י פ"ש (סכום הזיכוי)	132	"	עפ"י סעיף 44 לפקודת מס הכנסה, פקיד השומה יחשב את הזיכוי המגיע בגין אחזקת קרוב נטול יכולת במוסד, יש לרשום את סכום הזיכוי שאושר.
109	8	685	678	הסכום שתרום העובד למוסדות מאושרים (מעביד שאושר ע"י מנהל הרשות)	037	"	מעביד שקיבל הרשאה מאת מנהל הרשות למתן זיכוי בגין תרומות של העובד יציין ברשומה זו את סכומי התרומה לפיהם חושב הזיכוי.
110	6	691	686	סכום הזיכוי בגין תרומות (לפי אישור פ"ש)		"	יש לרשום את סכום הזיכוי כפי שנרשם באישור פקיד השומה
111	6	697	692	סכום זיכוי מיוחד (למעט תרומות או אחזקת קרוב במוסד), שניתן ע"י פקיד השומה או הנציב	038	"	

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
112	25	722	698	FILLER			
ח. שיעורי מס והמס שנוכה							
113	2	724	723	שעור מס מיוחד ע"י פקיד השומה או עפ"י תקנות מ"ה שנוכה מהתשלומים שפורטו בשדה 34. (כולל שיעור ההיוון)		נומרי	יש לציין את האחוז שעל פיו חושב המס.
114	2	726	725	מס שולי של העובד		"	נא לציין את המס השולי בו נמצא העובד בסוף שנת המס בכפוף להכנסתו
115	1	727	727	המעביד ערך את תאום המס של העובד		"	כן=1 , לא=2
116	9	736	728	סה"כ מס הכנסה שנוכה	042	"	סה"כ המס שנוכה ממשכורת העובד, מכל סוגי התשלומים.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
117	25	761	737	FILLER			
ט. נתוני עזר							
118	8	769	762	סכום ההטבה להקטנת עלויות השכר לפי חוק אס"ח אילת		נומרי	
119	1	770	770	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.
120	9	779	771	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(z) חל עליו יהא חייב בשיעור של 4% למעט הסכומים ששולמו בגין פעילויות מסוימות או מרכיבים מיוחדים, הפטורים ממס מעסיקים.
121	9	788	780	תשלומים פטורים ממס שכר		"	
122	25	813	789	FILLER			
י. ביטוח לאומי							
123	8	821	814	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 .

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
124	8	829	822	דמי בטוח לאומי לא כולל מס בריאות המנוכים מהעובד		"	
125	8	837	830	דמי בטוח בריאות המנוכים מהעובד		"	
126	8	845	838	תשלומים החייבים בדמי בטוח לאומי עד למכסימום שפורסם		"	
127	8	853	846	תשלומים פטורים מדמי בטוח לאומי מעל לתקרה שפורסמה		"	
128	8	861	854	תשלומים שלא נוכו מהם דמי בטוח לאומי - אינם מבוטחים בזקנה ושארם		"	סה"כ השכר ששולם לעובדים שאינם מבוטחים בביטוח זיקנה ושארם (יתרה שלישית בטופס 102).
129	2	863	862	חלקיות המשרה באחוזים		"	יש לציין את חלקיות המשרה רק אם היא הייתה אחידה על פני כל השנה

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
130	1	864	864	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 תעריף יומי כפול מספר ימי עבודה) 3=עובד שעתי (עובד לו משולם שכר על בסיס תעריף לשעה כפול מספר שעות) בסיס ההגדרות הנ"ל הינה זכאות העובד לגמלאות הבטוח הלאומי
131	1	865	865	מספר ימי עבודה בשבוע			יש לציין את מספר ימי עבודה בשבוע שבהם מועסק העובד (5, 6, 7)
132	3	868	866	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)
133	25	893	869	FILLER			
134	11	904	894	מספר עובד במפעל		נומרי	מעביד הנוהג לקבוע מספר מזהה לכל עובד יציין בעמודות אלו את מספר העובד.
135	5	909	905	מספר מפעל		"	

פירוט חודשי עבודה	סוג המשרה	קוד סוג המשרה
כן	<u>משרה יחידה (מלאה או חלקית):</u> משרה שהעובד חתם לגביה על הצהרה בטופס 0101 שהיא משרתו היחידה, בין אם מלאה או בין אם חלקית. חישוב המס ייערך על פי טבלת הניכויים החודשית.	01
כן	<u>משרה נוספת (מלאה, חלקית או יומית):</u> משכורתו של עובד שלא חתם על הצהרה בטופס 101 בדבר העסקתו או אי העסקתו במקום עבודה אחר או שהצהיר בו שיש לו הכנסות אחרות שהוא מקבל בגין מדרגות מס ונקודות זיכוי. לא יותרו לו זיכויים או ניכויים אלא באישור פקיד השומה. ינוכה מס בשיעור המס המירבי או לפי שיעור אחר על סמך אישור של פקיד השומה.	02
כן	<u>משרה יומית:</u> משרה שחישוב המס לגביה נעשה על פי לוח הניכויים היומי.	03
כן	<u>קיצבה (פנסיה):</u> קיצבה מאת מעביד לשעבר או מקופת גמל בגין עבודה בעבר. - כאשר התשלומים היחידים היו תשלומי פנסיה, יירשם סוג משרה 04 - כאשר המעביד משלם לעובד בשנת המס גם משכורת וגם קיצבה, עליו לרשום סכום המשכורת ברשומה אחת בציון סוג המשרה המתאים (01, 02, 03) וסכום הקיצבה ברשומה נוספת בציון סוג המשרה 04. השנה, הינך נדרש לפרט את החודשים בגינם משולמת הקיצבה, בשדה 24 עמודות 182-203.	04
לא	<u>הפרשי שכר לשנים קודמות:</u> אם ההפרשים מתייחסים לתשלומים בגין מספר שנים והמס חושב על פי ייחוס הפרשים לאותן שנים, יש לדווח על ההפרשים המתייחסים לכל שנת מס ברשומה נפרדת תוך ציון סוג משרה 05 בשדה 22 עמודות 172-173 ולרשום את שנת המס המדווחת ב- 4 עמודות בשדה 4 עמודות 14-17.	05

לא	<u>פיצויי פרישה:</u>	06
	<p>תשלומים בגין פיצויי פרישה כולל פדיון ימי מחלה יירשמו בשני סכומים: הסכום החייב יצויין בשדה 26 עמודות 206-215, הסכום הפטור בשדה 38 עמודות 298-305.</p> <p>אם העובד פרש באמצע השנה, יש לרשום שתי רשומות:</p> <p>- רשומה ראשונה בגין המשכורת עד הפרישה תוך ציון סוג משרה 01, 02, או 03 בשדה 22 עמודות 172-173.</p> <p>- רשומה שנייה:</p> <p>החלק החייב יירשם בשדה 26 עמודות 206-215, החלק הפטור יירשם בשדה 38 עמודות 298-305, תוך ציון סוג משרה 06 בשדה 22 עמודות 172-173.</p>	
לא	<u>פדיון חופשה:</u>	07
	<p>יירשם ברשומה נפרדת אם שולם עקב ניתוק יחסי עובד ומעביד (בנסיבות אחרות, יירשם בסוג 01, 02, 03 לפי העניין).</p>	
כ	<u>קיצבת שאירים:</u>	08
	<p>תקבל התיחסות מיוחדת רק אם שולמה עפ"י חוק או הסכם קיבוצי (בנסיבות אחרות תשלום זה ייחשב לקיצבה רגילה).</p> <p>השנה, הינך נדרש לפרט את החודשים בגינם משולמת הקיצבה בשדה 24 עמודות 182-203.</p>	
לא	<u>היוון קיצבה:</u>	09
	<p>החלק החייב יירשם בשדה 26 עמודות 206-215, החלק הפטור בשדה 38 עמודות 298-305. שיעור ההיוון יירשם בשדה 113 עמודות 723-724.</p>	
לא	<u>משיכה מקרן השתלמות לשכירים</u>	10
	<p>לפני תום שש שנים ממועד ההפקדה הראשונה בחשבון, בין אם נוכח מס במקור ובין אם לאו.</p> <p>(סכום המשיכה בשדה 34 עמודות 264-271, סכום המס בשדה 116 עמודות 728-736)</p>	
לא	<u>משיכה מקופת גמל לפני תום תקופת החסכון</u>	11
	<p>(סכום המשיכה בשדה 34 עמודות 264-271, סכום המס בשדה 116 עמודות 728-736)</p>	
כ	<u>תשלומים לבעל שליטה: שאינם משכורת או שכר עבודה</u>	13
לא	<u>תמורה ממכירת ניירות ערך לעובדים, בהקצאה לפי סעיף 102 לפקודה, לעובדי החברה המקצה תדווח בשדה 34 עמודות 264-271. כאשר אושר ההסדר ליד 102, יש לדווח על ההכנסה בשדה 26 עמודות 206-215, כהכנסה ממשכורת (לעובדי חברת אם, בת ו/או נכדה של החברה המקצה)</u>	14

לא	רווח הון ממכירת ניירות ערך לעובדים, בהקצאה לפי סעיף 102 לפקודה, לעובדי החברה המקצה. ציין את הרווח החייב בשדה 34 עמודות 264-271 ואת המס שנוכה בשדה 116 עמודות 728-736.	15
כן	<u>תשלומים לעובדים ישראלים בחו"ל מדווחים בשקלים.</u> סה"כ תשלום חייב בשדה 26 עמודות 206-215, סה"כ תשלום פטור בשדה 38 עמודות 298-305, סה"כ המס שנוכה בארץ בשדה 116 עמודות 728-736, שם המדינה בשדה 12 עמודות 99-113.	16
לא	תשלומי קיצבה לשנים קודמות	45
לא	קיצבת שארים לשנים קודמות	85

עובדים זרים בארץ:

כן	(לא כולל תושבי הרשות הפלסטינאית אשר אינם נחשבים לתושבי חוץ. יש לדווח עליהם לפי מספר זהות. גם העובדים שהמוסד לביטוח לאומי הנפיק להם מספר מזהה המתחיל ב- 75 או 77 אינם נכללים בסוג משרה זה). (סכום המשכורת החייבת בשדה 26 עמודות 206-215, סכום התשלום הפטור בשדה 38 עמודות 298-305, סכום המס בשדה 116 עמודות 728-736)	51
כן	במשרה יחידה	52
כן	במשרה נוספת (חלקית)	53
כן	במשרה יומית	56
לא	פיצויים	57
לא	פדיון חופשה	

שירות התעסוקה (עובדים זרים המדווחים באמצעותו)

קוד סוג המשרה	סוג המשרה	פירוט חודשי עבודה
31	משרה מלאה	כן
32	משרה נוספת (חלקית)	כן
33	משרה יומית	כן
34	תשלומי קיצבה	כן
35	הפרשי שכר לשנים קודמות	לא
38	קיצבת שארים	כן

שבתוניסטים

קוד סוג המשרה	סוג המשרה	פירוט חודשי עבודה
71	משרה מלאה	כן
72	משרה נוספת (חלקית)	כן
73	משרה יומית	כן
75	הפרשי שכר לשנים קודמות	לא

מבנה רשומת סיכום - סוג רשומה "30" לשנת 2006

מספר שדה	עמודות	אורך	תאור השדה	אופי השדה
1	1 - 9	9	מספר תיק ניכויים	נומרי
2	10 - 11	2	מספר אגיד	נומרי
3	12 - 13	2	סוג רשומה "30"	נומרי
4	14 - 17	4	שנת מס: השנה בגינה מוגש הדוח	נומרי
5	18 - 26	9	אפסים	נומרי
6	27 - 31	5	מספר רשומות בדוח	נומרי
7	32 - 43	12	סה"כ תשלומים מהם נוכה מס רגיל	נומרי
8	44 - 55	12	שכר עבודה במשמרות במפעל תעשייתי ממנו נוכה מס מופחת	נומרי
9	56 - 67	12	סכום ההפרשה לתגמולים, לקיצבה או לקרן השתלמות ממנו נוכה מס (סיכום שדות 30+31+32+33 ברשומה 20)	נומרי
10	68 - 79	12	סה"כ תשלומים הפטורים ממס מעסיקים	נומרי
11	80 - 91	12	סה"כ תשלומים ושווי הנחות הפטורים ניכוי מס	נומרי
12	92 - 103	12	סה"כ משכורת ותשלומים	נומרי
13	104 - 115	12	סה"כ מס ההכנסה שנוכה	נומרי
14	116 - 125	10	ריק FILLER	נומרי
15	126 - 137	12	תשלומים חייבים בדמי ביטוח לאומי עד למכסימום שפורסם	נומרי
16	138 - 149	12	תשלומים פטורים מדמי ביטוח לאומי	נומרי
17	150 - 161	12	תשלומים פטורים מדמי ביטוח לאומי מעל המכסימום שפורסם	נומרי
18	162 - 173	12	ריק FILLER	נומרי
19	174 - 185	12	תשלומים שלא נוכה מהם לביטוח לאומי שאינם מבוטחים בזיקנה ושאינם	נומרי
20	186 - 197	12	סה"כ דמי ביטוח לאומי שנוכו מהעובדים	נומרי
21	198 - 209	12	סה"כ דמי ביטוח בריאות שנוכו מהעובדים	נומרי
22	210 - 211	2	"44" קבוע	נומרי
23	212 - 216	5	"בדיקה" קבוע. יש לרשום בשדה זה את המילה "בדיקה" בהתאם להנחיות שניתנו בעניין רישום שם פרטי ושם משפחה. דיווח שלא לפי ההנחיות יגרום לפסילת הדוח	אלפה ביתי
24	217-904	688	ריק FILLER	נומרי
25	905 - 909	5	מספר מפעל	נומרי

מבנה רשומה חלק א' - סוג רשומה "40" לשנת 2006

מיקום הנתונים בטופס 0126 הידני -----	תאור השדה מספר תיק ניכויים	אורך 9	עמודות 1 - 9	מספר שדה 1
-				
-----	מספר אגיד	2	10 - 11	2
--				
-----	סוג רשומה "40"	2	12 - 13	3
--				
-----	שנת מס	4	14 - 17	4
--				
-----	אפסים	9	18 - 26	5
--				
עמודות 23 - 27	סה"כ עובדים	5	27 - 31	6
	האם קיים דו"ח ידני משלים? כן	1	32	7
עמודה 28	"ו", לא "2"			
	האם קיים דו"ח ממוכן משלים? כן	1	33	8
עמודה 29	"ו", לא "2"			
	מספר תיק עצמאי/חברה במס	9	34 - 42	9
עמודות 30 - 38	הכנסה			
	מעמד משפטי של המשלם (חברה): 1, יחיד: 2, שותפות: 3, עמותה: 4, רשות: 5)	1	43	10
עמודה 39				
	סה"כ משכורת ותשלומים לפי הדו"ח החודשי (טופס 0102)	11	44 - 54	11
טור ז' 40 - 49				
	דמי ביטוח לאומי ודמי ביטוח בריאות (סה"כ חובה לפי טופס 0102) (כולל הניכוי מהעובדים)	11	55 - 65	12
טור ו' 50 - 57				
	ריק FILLER	11	66 - 76	13
שדה 23 65 - 74	סה"כ השכר הפטור מדמי ביטוח לפי חלק ב' טור 36 בידני	11	77 - 87	14
שדה 24 75 - 84	סה"כ סכומים פטורים מדמי ביטוח לאומי מעל המקסימום שפורסם לפי חלק ב' טור 37 בידני	11	88 - 98	15

מיקום הנתונים בטופס 0126 הידני	תאור השדה	אורך	עמודות	מספר שדה
	סה"כ השכר עד למקסימום ששולם לעובדים שאינם מבוטחים בזיקנה ושאיירים לפי חלק ב' טור 38 ידני	11	99 - 109	16
שדה 25 85 - 94				
שדה 26 95 - 104	סה"כ משכורת ותשלומים לפי חלק ב' טור 28 ידני	11	110 - 120	17
	ריק FILLER	11	121 - 131	18
	סה"כ משכורת ותשלומים לפי דו"ח חודשי (טופס 0102) לא כולל תשלומים לעובדים באמצעות שירות התעסוקה	11	132 - 142	19
טור ד' 23 - 32				
שדה 20 49 - 55	סה"כ שכר ששולם באמצעות שירות התעסוקה	11	143 - 153	20
	מס מעסיקים לפי הדו"ח החודשי (0102) כולל שכר עבור עובדים באמצעות שירות התעסוקה	11	154 - 164	21
טור ג' 56 - 64				
טור ב' 65 - 74	ניכוי מס הכנסה לפי דו"ח חודשי טופס 0102	11	165 - 175	22
טור ח' 75 - 80	ההטבה להפחתת עלויות השכר באילת שקוזה מניכוי המס	6	176 - 181	23
שדה 8 81 - 90	סה"כ מס הכנסה שנוכה לפי חלק ב' טור 29	11	182 - 192	24
	ריק FILLER	11	193 - 203	25
שדה 16 98 - 105	סה"כ תגמולי מילואים ששולמו ע"ח הביטוח הלאומי	11	204 - 214	26
שדה 17 106 - 113	סה"כ קצובות הכלולות במשכורת לצורך חישובי המס - שווי רכב צמוד, דיור, שווי רדיו טלפון נייד וכדומה שהועמדו לרשות העובד, הפרשת המעביד לקופת גמל וקרן השתלמות שחויבו במס	11	215 - 225	27
	היטל על העסקת עובדים זרים	8	226-233	28
אלפא נומרי בלנק (ריק)	כתובת דואר אלקטרוני e-mail	50	234-283	29
	FILLER	621	284-904	30
	מספר מפעל	5	905-909	31

הנחיות להכנת דו"ח 0856

משלם המבקש להגיש רק דו"ח 0856 מתבקש אף הוא להתייחס למכלול ההנחיות המופיעות בחוברת זו.
ולרשומות הפורטות להלן.

רשומת המקבלים, סוג רשומה "60" לשנת 2006

פירוט דברי הסבר לשדות	מבנה הרשומה				
	אופי השדה	תאור השדה	אורך	עמודה	מספר השדה
מספר תיק הניכויים מורכב מ- 9 ספרות וניתן ע"י משרד השומה לכל חייב בניכוי מס במקור. הסיפרה הראשונה היא "9" ולאחר מכן שתי ספרות סמל פקיד השומה. לאחריהן מספר סידורי של התיק (בן 5 ספרות) וסיפרת ביקורת.	נומרי	מספר תיק ניכויים	9	1-9	1
יירשם "96" בכל הרשומות כולל רשומה "70".	נומרי	קוד הדיווח	2	10-11	2
	נומרי	שנת מס	4	12-15	3
	FILLER	ריק	1	16	4
עצמאי "1", חברה "2", עוסק מורשה "3".	נומרי	הסבר על מספר התיק במס הכנסה	1	17	5
מספר תעודת זהות כולל: סיפרה מזהה, סידרה, מספר זהות וסיפרת ביקורת: סה"כ 9 ספרות לפי הנחיות משרד הפנים. סיפרה מזהה בעמודה 18 וסידרה של מספר זהות תהיינה נומריות ככל יתר הספרות במספר הזהות. סיפרת ביקורת בעמודה 26 (לבדוק לפי מודולוס 10). יש לתרגם את האותיות לספרות. מספר זהות קטן מ- 9 ספרות יושלם באפסים מצד שמאל. ראה הנחיות נוספות ודוגמאות שונות בדברי הסבר של הרשומה "20".	נומרי	מס' תיק במס הכנסה / מספר תעודת זהות / מספר חברה / מספר עוסק מורשה	9	18-26	6

פירוט דברי הסבר לשדות	מבנה הרשומה				
	אופי השדה	תאור השדה	אורך	עמודה	מספר השדה
יש לציין את מספר החשבון של מקבל התשלום כפי שהוא מופיע במערכת החשבונות של החייב בניכוי (המשלם).	נומרי	מס' ספק/חשבון	14	27-40	7
אין לצרף לשם המקבל כל תוספת כגון פרופסור, מר, ד"ר, מקצועות, מספרי טלפון וכדומה. לגבי תושבי חוץ המקבלים תשלומים לפי סעיף 170 לפקודה, השמות ירשמו באותיות לטיניות (ראה שדה 19 סוגי ניכוי 07,08)	אלפא נומרי	שם משפחה ושם פרטי/שם החברה	22	41-62	8
יש להקפיד על רישום נפרד של שם הרחוב ומספר הבית ושם העיר/הישוב בהתאם לעמודות שהוקצו. דוחות שיוגשו לנו עם כתובות ושם עיר מאוחדים יוחזרו כבלתי תקינים.	אלפא נומרי	רחוב/שכונה ומספר בית	21	63-83	9
	אלפא ביתי	עיר	13	84-96	10
הדיווח יכלול את כל התשלומים שקיבל המקבל בין אם שולמו במזומן, בשטרות או בקיזוז כלשהו, לרבות התשלומים עבור חשבונות מתקופה קודמת. כן יכלול הדו"ח תשלומים לכיסוי ההוצאות למיניהן, כולל מע"מ, ששולמו למקבל ישירות או ששולמו לאחר בעדו, ואת היתרות העומדות לזכותו בסוף שנת המס.	נומרי	סה"כ תשלומים ששולמו ברוטו (כולל מע"מ)	11	97-107	11
סכום המס שנוכה מהמקבל (מצטבר שנתי).	נומרי	סה"כ מס הכנסה שנוכה	9	108-116	12
מדובר רק באותם מקרים, אשר לפי תקנה 6א לתקנות מס ערך מוסף, מוטלת חובת תשלום מע"מ על המשלם. (נותני שירות שעיקר הכנסתם ממשכורת, גימלה או קיצבה ואינם עוסקים מורשים, ראה פירוט בתקנה).	נומרי	סה"כ מע"מ ששולם למס הכנסה	8	117-124	13

פירוט דברי הסבר לשדות	הרשומה				מבנה
	אופי השדה	תאור השדה	אורך	עמודה	מספר השדה
יתרות עומדות לזכות המקבל בגלל סיבות שונות כגון: טרם נמשך, עוכב בגלל אחריות על תנאי וכדו'...	נומרי	יתרות לזכות המקבל לסוף שנת המס המדווחת	8	125-132	14
אחוז המס שנוכה, הרגיל או המוקטן עפ"י אישור פקיד השומה, לדוגמא 10% יירשם 10. כאשר מקבל התשלום המציא יותר מפטור/אישור אחד, יש לרשום רשומה נפרדת עבור כל אחוז ניכוי.	נומרי	שיעור הניכוי	2	133-134	15
לדוגמא: טבריה 01 ראה בהמשך נספח סמלי פקידי שומה	אלפא נומרי	שם משרד השומה נותן האישור וסמל פקיד השומה	12	135-146	16
יש לפרט את עיסוקו של המקבל.	אלפא ביתי	עיסוק המקבל	14	147-160	17
	FILLER	ריק	52	161-212	18
01. מקבלי ריבית והפרשי הצמדה, תשלומים בעד דמי השאלה, תשלומים תמורת מכירת נייר ערך זר. מקבלי עמלות ביטוח.	נומרי	סוג הניכוי	2	213-214	19
02. מקבלי שכר סופרים, אמנים, בוחנים, מרצים, מעניקי שרותי משרד וספורטאים שאינם שכירים, דירקטורים.					
03. מקבלי תשלומים בעד שירותים או נכסים/תשלומים בעד עבודות הבלי והובלה/ תשלומים בעד עבודות הלבושה, מתכת, חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה/תשלומים בעד עיבוד יהלומים או בעד מסחר ביהלומים/ תשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית.	06.				

מספר השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	
					07. תשלומים לתושב חוץ לפי סעיף 170 לפקודה כשהמס נוכה והועבר לפקיד השומה ע"י המנכה. הסכומים יירשמו במטבע ישראלי בשערים זהים לשערים לפיהם נרשמו בספרים.
					08. תשלומים לתושב חוץ לפי סעיף 170 לפקודה כשהמס נוכה והועבר לפקיד השומה ע"י הבנק. הסכומים יירשמו במטבע ישראלי בשערים זהים לשערים לפיהם נרשמו בספרים. בסוגי ניכוי 08-07 יש לפרט בשורה נפרדת לגבי כל מקבל: תשלום ממנו נוכה 25%, תשלום בניכוי נמוך מ- 25% ותשלום ללא ניכוי מס. מספר הזיהוי לתושב החוץ המדווח בקוד 07 או 08: <u>יש לציין 99999999 בשדה מספר תעודת הזיהוי.</u>
					11. תשלום שלא כדין מקופת גמל.
					12. החזר תשלום למעביד מקופת גמל לפיצויים.
					13. תשלומים בעד שכירות מקרקעין שניתן לתבוע כהוצאה.
					14. תשלום מקרן השתלמות לעצמאי.
					15. תשלומים מהשתכרות או רווח שמקורם בהימורים, הגרלות ופעילות נושאת פרסים.
					18. תשלום דיבידנד
20	215-216	2	סוג רשומה "60"	נומרי	יש לציין "60" בכל הרשומות.

רשומת סיכום למשלם - סוג רשומה "70" לשנת 2006

מספר השדה	עמודות	אורך	תאור השדה	אופי השדה
1	1 - 9	9	מס' תיק ניכויים	נומרי
2	10 - 11	2	קוד סוג הדיווח - 96	נומרי
3	12 - 15	4	שנת המס	נומרי
4	16 - 18	3	ריק FILLER	
5	19	1	האם קיים דו"ח ידני? כן, ציין "1", לא "0"	נומרי
6	20	1	האם קיים דו"ח משלים? כאשר לא קיים דו"ח משלים "0" כאשר קיים דו"ח ידני משלים "1" כאשר קיים דו"ח ממוכן משלים "2" כאשר קיימים גם דו"ח ידני וגם דו"ח ממוכן משלימים "3"	נומרי
7	21	1	מעמד המשלם: חברה "1", יחיד "2", שותפות "3", עמותה "4", רשות "5"	נומרי
8	22 - 30	9	מס' תיק מס הכנסה של המשלם	נומרי
9	31 - 101	71	ריק FILLER	
10	102 - 113	12	סה"כ תשלומים ברוטו (כולל מע"מ)	נומרי
11	114 - 123	10	סה"כ ניכוי מס הכנסה שנוכו מהמקבלים	נומרי
12	124 - 132	9	סה"כ מע"מ ששולם למס הכנסה	נומרי
13	133 - 141	9	סה"כ יתרות לזכות המקבלים לסוף שנת המס המדווחת	נומרי
14	142 - 147	6	מספר המקבלים, סה"כ מקבלים בדו"ח זה	נומרי
15	148 - 153	6	סה"כ הרשומות מסוג "60"	נומרי
16	154 - 203	50	כתובת דואר אלקטרוני email	אלפא ביתי
17	204 - 208	5	"בדיקה" קבוע. יש לרשום בשדה זה את המילה "בדיקה" בהתאם להנחיות שניתנו בעניין רישום שם פרטי ושם משפחה. דיווח שלא לפי ההנחיות יגרום לפסילת הדו"ח.	אלפא ביתי
18	209-214	6	ריק FILLER	
19	215-216	2	סוג רשומה "70"	נומרי

מספר תיק ניכויים*	הסמל	שם משרד השומה
901	01	טבריה
902	02	עפולה
904	04	צפת
905	05	נצרת
907	07	עכו
910	10	חיפה
917	17	חדרה
921	21	נתניה
923	23	כפר סבא
924	24	פתח תקוה
925	25	רמלה
926	26	רחובות
930 / 935	30	תל אביב 5
/	31	תל אביב 1
932	32	חולון
/	34	תל אביב 4
/	37	פש"מ"ג
/	38	תל אביב 3
939	39	גוש דן
941	41	ירושלים 1
943	43	ירושלים 3
945	45	ירושלים 2
948	48	אוטונומיה
950	50	אילת
951	51	אשקלון
952	52	באר שבע

* מספר תיק ניכויים נכון יתחיל בשלושת הספרות הראשונות מצד שמאל, כמפורט בטור זה.

לכבוד
נציבות מס הכנסה
מוקד הניכויים
ת.ד. 2648
ירושלים 91026

מכתב לוואי

הנדון: דין וחשבון ממוכן על עובדים שהועסקו,
תשלומים וניכויים לשנת המס 2006, טופס 0126

1. מצורפים בזה דוחות כלהלן:

- א. דיסקט/קלטת/סרט, שם הקובץ: _____.
- ב. התדפיסים 30 ו-401.
- ג. תדפיס חלק א' של טופס 0126 חתום על ידי המעביד.

2.

- א. שם השולח _____
- ב. כתובת: _____ ישוב: _____ מיקוד: _____
- מספר פקס _____ EMAIL _____
- ג. איש הקשר, שם טלפון ונייד _____
- ד. שם בית התוכנה _____

3. להלן רשימת התיקים המדווחים:

סה"כ רשומות

סה"כ עובדים

סה"כ מעבידים

אישור הנציבות

[] כל התיקים נקלטו כתקינים.

[] בבדיקות שערכנו, נמצאו תיקים שגויים. לגבי תיקים אלה נרשמה הערה ברשימה לעיל. התיקים שלא נרשמה לידם הערה נקלטו כתקינים. עליכם לתקן התיקים שסומנו כשגויים ולהחזירם אלינו.

הדיווחים נקלטו לפי מספר _____ .

לבירור נא לציין מספר זה.

אין אישור זה מהווה אסמכתא לקבילות הדו"ח לפי סעיף 136 לפקודה או לפי תקנות מס הכנסה.

דין וחשבון על עובדים שהועסקו, תשלומים וניכויים לשנת המס 2006, טופס 0126
חלק א'

שם המעביד _____ מס' תיק הניכויים _____ מס' התיק במס הכנסה _____

מעמד המשלם _____ מספר העובדים בדו"ח _____

יש דו"ח משלים ידני _____ ממוכן _____

חודש משכורת	מספר עובדים	טור א' מס הכנסה ומס מעסיקים	טור ב' ניכוי מס הכנסה	טור ג' מס מעסיקים והיטל עובדים זרים	טור ד' סה"כ משכורות ותשלומים (כולל עובדים יומיים, לא כולל עובדים באמצעות שירות התעסוקה)	טור ו' דמי ביטוח לאומי ודמי ביטוח בריאות (כולל הניכוי מהעובדים)	טור ז' סה"כ משכורות ותשלומים (כולל לעובדים יומיים)	טור ח' קיזוז הטבה למעסיק באילת	טור ט' מס שכר למלכ"ר או מוסד כספי (כולל לעובדים באמצעות שירות התעסוקה)
1/2006									
2/2006									
3/2006									
4/2006									
5/2006									
6/2006									
7/2006									
8/2006									
9/2006									
10/2006									
11/2006									
12/2006									
סה"כ									

המשך חלק א' של טופס 0126

הסכום בשקלים	שדה בדוח ממוכן	תוכן השדה	מס' השדה בט' 0126 בחלק א'	הסכום בשקלים	שדה בדוח ממוכן	תוכן השדה	מס' שדה בט' 0126 בחלק א'
_____		שכר פטור מדמי ביטוח	(23)	_____	116	מס הכנסה שנוכה (טור 29)	(08)
_____		שכר מעל המקסימום	(24)	_____		פחות קיזוזים (טור ח') יתרת מס לאחר קיזוז	(11)
_____	128	שכר עד המקסימום לעובדים שאינם מבוטחים בזיקנה ושאינם (טור 38)	(25)	_____			(12)
_____		סה"כ שכר ותשלומים (טור 28)	(26)	_____			
_____		ההפרש בין 26 לטור ז'	(29)	_____			
_____				_____	39	תשלומים (טור 28) שכר ששולם דרך שירות התעסוקה	(18) (20)
_____		מס מעסיקים בשירות התעסוקה	(13)	_____			
_____				_____		סיכום כללי (20 + 18)	(21)
_____		דמי ב.ל. ומס בריאות שנוכו מהעובדים	(14)	_____		ההפרש בין (18) לטור ד'	(22)
_____				_____		תשלומים טור 36 וקיצבאות כלולות בשדה 26	(א26)

	(15) הוצ. ב.ל. מעביד סיכום טור ו' פחות שדה 14		
	(16) תגמולי מילואים שנתקבלו		(05) יתרות מס הכנסה ומס מעסיקים
	(17) שווי קצובות והפרשות מעל התקרה שחוייבו במס		(06) סה"כ חייבים טור א'
			(07) ההפרש בין שדה 05 לשדה 06
			(01) מס שכר ששולם בשירות התעסוקה

הצהרת המעביד: בידיעת העונשים הצפויים על עבירות לפי פקודת מס הכנסה, הריני מצהיר/ה שהפרטים והידיעות שמסרתי בדין וחשבון זה הם נכונים ומלאים.

תאריך _____

שם החותם ותפקידו _____ חתימה _____ חותמת _____

שם המסייע _____ כתובתו _____

מקצוע _____ (רו"ח, יועץ מס, עורך דין, אחר)

קשר לבירורים, שם _____ טלפון _____ נייד _____

פקס _____ EMAIL _____

דין וחשבון על עובדים שהועסקו, תשלומים וניכויים
לשנת המס 2006 - טופס 0126

שם המעביד: _____ מס' תיק הניכויים: _____

מספר מפעל: _____

מבנה תדפיס רשומה "30"

מספר תיק הניכויים	שנת המס	מספר רשומות	מספר עובדים
	סה"כ רשומות עובדים סוג משרה 01-03		
	סה"כ רשומות עובדים סוג משרה 04		
	סה"כ רשומות עובדים סוג משרה 06		
	סה"כ רשומות עובדים סוג משרה 07		
	סה"כ רשומות עובדים סוג משרה 08		
	תשלומים מהם נוכה מס רגיל		
	שכר עבודה במשמרות - מס מופחת		
	הפרשה לקופת גמל/קרן השתלמות ממנה נוכה מס		
	תשלומים פטורים ממס מעסיקים		
	תשלומים ושווי הנחות פטורים ממס		
	סה"כ משכורת ותשלומים		
	סה"כ הניכוי למס הכנסה		
	תשלומים חייבים בדמי ב.ל. עד התקרה		
	תשלומים פטורים מדמי ב.ל.		
	תשלומים פטורים מדמי ב.ל. מעל התקרה		
	תשלומים עד התקרה (טור 3/102)		
	סה"כ דמי ב.ל. שנוכו		

דין וחשבון על עובדים שהועסקו, תשלומים וניכויים
 לשנת המס 2006, טופס 0126

מבנה תדפיס רשומה "40"

שם המעביד _____ מס' תיק ניכויים _____ מס' מפעל _____

עמודה 39	עמודות 30 - 38	עמודה 29	עמודה 28	עמודות 23 - 27	
המעמד המשפטי של המשלם	מספר תיק במס הכנסה (עצמאי, חברה)	האם קיים דו"ח ממוכן משלם (כן "1", לא "2")	האם קיים דו"ח ידני משלם (כן "1", לא "2")	סה"ה העובדים	מספר תיק ניכויים

שדה 18 (טור 28)	שדה 25 (טור 38)	שדה 24 (טור 37)	שדה 23 (טור 36)	טור ו'	טור ז'
סה"כ משכורת ותשלומים	סה"כ השכר עד למקסימום ששולם לעובדים שאינם מבוטחים בזיקנה ושאינם	סה"כ השכר מעל המקסימום שפורסם	סה"כ שכר פטור מדמי ביטוח לאומי	דמי ביטוח לאומי ודמי ביטוח בריאות סה"כ חובה לפי ט' 0102 (כולל הניכויים מהעובדים)	סה"כ משכורת ותשלומים לפי הדו"ח החודשי טופס 0102

שדה 17	שדה 16	שדה 8	טור ח'	טור ב'	טור ג'	שדה 20	טור ד'
סה"כ קצובות הכלולות במשכורת והפרשות שחוייבו במס	סה"כ תגמולי מילואים ששולמו ע"י ב.ל.	סה"כ מס הכנסה שנוכה מהעובדים	ההטבה להפחתת עלויות שקוזזה מהמס (איזור אילת)	סה"כ ניכוי המס לפי דוחות 102 סוג ניכוי 000	סה"כ מס מעסיקים לפי טופס 0102 סוג ניכוי 109 כולל עובדים משירות התעסוקה	סה"כ שכר ששולם באמצעות שירות התעסוקה	סה"כ משכורת ותשלומים לפי הדו"ח החודשי טופס 0102 כולל עובדים יומיים ושירות התעסוקה

* מיקום הנתונים בטופס 0126 הידני.

לכבוד
נציבות מס הכנסה
מוקד הניכויים
ת.ד. 2648
ירושלים 91026

מכתב לוואי

הנדון: דיווח ממוכן - ניכוי במקור מתשלומים שאינם משכורת
או שכר עבודה לשנת מס 2006 - טופס 0856

1. מצורף בזה דו"ח כלהלן:

(א) תקליטור/קלטת/דיסקט - שם הקובץ _____.

(ב) תדפיס של רשומות 60 ו-70

(ג) תדפיס חלק א' של טופס 0856 חתום ע"י המעביד.

2. שם השולח: _____

כתובת: _____

ישוב: _____

מיקוד: _____ טלפון: _____ נייד _____

מספר פקס: _____ EMAIL _____

שם בית התוכנה: _____

שם ומספר טלפון של איש הקשר לצורך בירורים:

3. שם המשלם (המנכה): _____

מס' תיק הניכויים _____

כתובת: _____

ישוב: _____

מיקוד: _____

טלפון: _____

פקס: _____

מס' התיק במס הכנסה: _____

משרד השומה בו מתנהל תיק זה והחוליה:

_____ חתימה וחותמת

_____ שם

דין וחשבון על ניכוי במקור מתשלומים שאינם משכורת או שכר
עבודה לשנת המס 2006, טופס 0856

חלק א'

שם המשלם _____ מס' תיק הניכויים _____

התשלומים בשקלים שלמים			דיווח חודשי	
מע"מ ששולם למס הכנסה	סה"כ מס הכנסה שנוכה	תשלומים ששולמו	2006	ינואר
			2006	פברואר
			2006	מרץ
			2006	אפריל
			2006	מאי
			2006	יוני
			2006	יולי
			2006	אוגוסט
			2006	ספטמבר
			2006	אוקטובר
			2006	נובמבר
			2006	דצמבר

1. סה"כ תשלומים
לפי טופסי 0102

2. סה"כ תשלומים
לפי חלק ב'

3. סיבת ההפרש

הצהרה

הריני מצהיר/ה בזאת כי בדין וחשבון זה, כלולים כל התשלומים ששילמתי לכל מקבל בתקופה 1.1.2006 - 31.12.2006, ואשר עליהם חלות הוראות התקנות והצווים המנויים לעיל, כל הפרטים המבוקשים הנוגעים למקבלים והמס שנוכה עפ"י התקנות והצווים. סה"כ התשלומים _____ ש"ח, סה"כ מס הכנסה שניכיתי ומס ערך מוסף ששילמתי לפקיד השומה _____ ש"ח.

המס שנוכה ומע"מ הועברו לפקיד השומה במלואם.

בידיעת העונשים הצפויים בעד עבירות לפי פקודת מס הכנסה, הריני מצהיר/ה שהפרטים והידיעות שנמסרו בדין וחשבון זה הינם מלאים ונכונים.

תאריך _____ שם החותם ותפקידו _____

חתימה וחותמת _____

דין וחשבון על ניכוי במקור מתשלומים שאינם משכורת או שכר עבודה לשנת המס 2006,
טופס 0856

שם הלשכה _____ שם העובד האחראי _____

שם המשלם _____ מס' תיק הניכויים _____ האם קיים דו"ח ידני _____
מבנה תדפיס רשומה "60"

מס' תיק/מס' זיהוי	מס' ספק	שם משפחה/שם פרטי	רחוב/ מס' הבית	עיר/ ישוב	סה"כ תשלומים	מס שנוכה	מע"מ שהועבר	יתרות לזכות המקבל	אחוז ניכוי	עיסוק המקבל	סוג ניכוי

דין וחשבון על ניכוי במקור מתשלומים שאינם משכורת או שכר
עבודה לשנת מס 2006,
טופס 0856

שם הלשכה _____ שם העובד האחראי _____
שם המשלם _____ מס' תיק הניכויים _____

מבנה תדפיס רשומה 70

סה"כ יתרות	סה"כ מע"מ	סה"כ ניכויים	סה"כ תשלומים	סה"כ רשומות	סה"כ מקבלים

0806/0857



לתשומת לב!
אישור זה יש להנפיק גם כאשר
לא נוכח מס מהתשלום.

אישור שנתי

על ניכוי מס הכנסה מתשלומים המחייבים ניכוי מס במקור

על פי תקנות מס הכנסה בדבר ניכוי במקור מ: ריבית והפרשי הצמדה; שכר סופרים; שכר אמנים, בוחנים, מרצים, מעניקי שירותי משרד, דירקטורים וספורטאים; שירותים או נכסים; עבודות בנייה והובלה; עבודות הלבשה, מתכת, חשמל ואלקטרוניקה והובלה; עיבוד יהלומים ומסחר ביהלומים; עבודה חקלאית ותוצרת חקלאית; דמי השאלה; תשלום לתושב חוץ; סכומים מקרן השתלמות; דמי שכירות; תשלומים בגין השתכרות או רווח שמקורו בהימורים, הגרלות ופעילות נושאת פרסים, דיבידנד. ועל פי צו מס הכנסה בדבר ניכוי מ: התמורה ממכירת נייר ערך זר; הכנסה עפ"י הסכם בעניין שערי מטבע עתידיים.

9			
מ	פ"ש	מספר סודר	ב
מספר תיק ניכויים			

שנת המס (4 ספרות)

פרטי המשלם/הקבלן/המזמין

השם המלא	הכתובת המלאה
----------	--------------

אני מאשר/ת בזה שבשנת מס זו שילמתי ל:

מספר זהות/תיק	השם המלא	העיסוק המדויק
הכתובת המלאה		ציין את תקופת העיסוק בשנת המס (בחודשים) ⁽¹⁾
		1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
סוג התשלום (ציין י/י) ריבית/שכר סופרים, אמנים וכו'/שירותים או נכסים/הלבשה, מתכת, חשמל ואלקטרוניקה, הובלה/בנייה/עיבוד יהלומים, מסחר ביהלומים/ חקלאות/דמי השאלה/תמורה ממכירת נייר ערך זר/הסכם בעניין שערי מטבע עתידיים/תשלום לתושב חוץ, קרן השתלמות, דמי שכירות, תשלומים בגין השתכרות או רווח שמקורו בהימורים, הגרלות ופעילות נושאת פרסים, דיבידנד.		

התשלום

סכום התשלום	ש
תשלום נוסף - לכיסוי הוצאות	ש סוג ההוצאה ⁽²⁾
תשלום נוסף - לכיסוי הוצאות	ש סוג ההוצאה ⁽²⁾
מס ערך מוסף	ש שולם: <input type="checkbox"/> למקבל <input type="checkbox"/> ישירות למשרד השומה
סה"כ התשלום ברוטו	ש
ניכיתי: מס הכנסה	ש הועבר למשרד פ"ש
ביטוח לאומי למעט מס בריאות	ש הועבר למוסד לבי"ל אזור

הנני מאשר/ת בזאת שעל סכום של _____ ש"ח שולמו על ידי דמי ביטוח לאומי לפי צו סווג מבוטחים וקביעת מעבידים

הנני מצהיר/ה בזה כי פרט לסכומים הנ"ל לא שילמתי לנ"ל או עבורו/ה סכומים נוספים ולא זיכיתי את חשבונו/ה בסכומים נוספים.

תאריך שם חתימה וחותמת
(1) יש לציין מספר ימי העיסוק בחודש אליו מתייחס התשלום
(2) לרבות הוצאות נסיעה, אשל ו"תנאים סוציאליים"

ע"נ (11.2006)

0847

סמ"י / בריבוע המתאים

אישור על תשלומי עמלת ביטוח לשנת המס



על פי תקנות מס הכנסה (ניכוי מעמלת ביטוח) תשכ"ד - 1964
לתשומת לב! אישור זה יש להנפיק גם כאשר לא נוכה מס מהתשלום

פרטי המבטח/ת / משלמת עמלת הביטוח

מספר תיק ניכויים	השם המלא
9	
מספר סודר פ"ש	כתובת

אני מאשר/ת בזאת שבשנת מס זו שילמתי ל - :

מספר זהות	השם המלא
העיסוק	כתובת

1. דמי עמלה _____ ₪

2. דמי גבייה _____ ₪

3. עמלת יתר _____ ₪ סה"כ עמלה _____ ₪

4. נוסף לנייל שולם לו/לה או בעדו/ה השתתפות בהוצאות, תשלומים סוציאליים
מתנות וכדו' (פרט/י): סוג התשלום _____ הסכום _____ ₪

סוג התשלום _____ הסכום _____ ₪

מע"מ שולם: למקבל השירות ישירות לפ"ש הסכום _____ ₪

סה"כ עמלה ותשלומים אחרים _____ ₪

5. הנ"ל משתמש/ת בשירותינו (דירה, משרד, טלפון, עובדים וכו') כן לא
פרט/י סוג השירות _____

ניכיתי מס הכנסה בסך _____ ₪

ניכויי המס הועברו למשרד פקיד השומה באיזור _____

הנני מצהיר/ה בזה כי פרט לסכומים הנ"ל לא שילמתי לנ"ל או עבורו/ה
סכומים נוספים ולא זיכיתי את חשבונו/ה בסכומים נוספים

חתימה וחותמת
ע"י (1.2005)

תפקיד

שם

תאריך