



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

ד' טבת תש"ע  
21/12/09  
01499509

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

### הנדון - הודעה על ביצוע התאמות כספיות ( 126/856 מול טופסי 102 ) לשנים 2006-2008

#### 1. כללי

1.1 בהמשך להודעתנו מיום 26.05.2009 בדבר ההתאמות הכספיות שנערוך החל מדוחות 2008, הרינו להודיעכם על השלמת תהליך בדיקת ההתאמות - לשנת המס 2008 לדוחות לא מותאמים 126/856 < 102 וכן לגבי שנים קודמות (2006-2007) לשני המצבים :  $102 > 126/856$  ו-  $102 < 126/856$ .

ההתאמות הכספיות נערכות בין נתוני הדוחות השנתיים בניכויים (126/856), לבין נתוני הדוחות השוטפים (טופס 102) שהוגשו לאותה השנה.

1.2 בימים אלו נשלחות הודעות למעבידים/משלמים בדבר דוחות שנתיים בניכויים ( 126/856 ) לא מותאמים שהוגשו לשנים 2006-2008 לרשות המסים. הודעות כאמור יופקו בהתאם לתוצאה של בדיקת ה"התאמות הכספיות" הנערכת לכל דו"ח שנתי שנקלט בתיק.

1.3 בדיקת ההתאמות הכספיות חיונית ביותר. מטרתה היא לוודא שהדוחות השנתיים בניכויים הוגשו בצורה תקינה, וסכומי התשלום והניכוי ממקבלי התשלומים / השכר מדווחים בהם בצורה מדויקת ומותאמת.

#### 2. הגדרת "אי התאמה"

##### 2.1 102 גדול מ-126/856

2.1.1 שכר ברוטו (סוג ניכוי 00/06) מצטבר שנתי המדווח בטופס 102 גדול מהשכר המדווח בדו"ח השנתי 126/856 ב - 20,000 ₪ או 10% מסה"כ השכר - הנמוך מביניהם (למעט פער קטן מ : 5,000 ₪).



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

**2.1.2. חיוב המס** (ס"נ 00/06) מצטבר שנתי המדווח בטופס 102 גדול מהחיוב המדווח בדו"ח השנתי 126/856 ב-1000 ₪ או 10% - הנמוך מביניהם (למעט פער של 600 ₪).

### **2.2. 102 קטן מ- 856/126**

**2.2.1. שכר ברוטו** (סוג ניכוי 00/06) מצטבר שנתי המדווח בטופס 102 קטן מהשכר המדווח בדו"ח השנתי 126/856 ב-20,000 ₪ או 10% מסה"כ השכר-הנמוך מביניהם (למעט פער קטן מ: 5,000 ₪).

**2.2.2. חיוב המס** (ס"נ 00/06) מצטבר שנתי המדווח בטופס 102 קטן מהחיוב המדווח בדו"ח השנתי 126/856 ב-1000 ₪ או 10% - הנמוך מביניהם (למעט פער של 600 ₪).

3. קיימים **שני מצבים** העונים להגדרה של אי ההתאמה (כאמור בסעיף 2 לעיל) :

**3.1.** מצב בו **102 גדול מ- 856/126 החל מדוחות 2008 ואילך** (כאמור בסעיף 2.1 לעיל).

**3.1.1.** מצב זה מצביע לכאורה על כך שהדיווחים הקיימים בדו"ח השנתי (126/856), אינם מלאים.

**3.1.2.** מעביד/מנכה שהגיש דו"ח לש"מ 2008 שתוצאתו כאמור, קיבל הודעה על הגשת "דו"ח חלקי" במקום אישור הגשה על דו"ח רגיל כפי שהיה נהוג עד כה.

**3.1.3.** מדי שבוע שע"מ יבצע הרצה לבדיקת ההתאמות :

**3.1.3.1.** במצב בו יוגשו דוחות 126/856 נוספים או דו"ח מתקן ( בטיפול מחלקת תפעול - מוקד הניכויים ) :

• כאשר תיווצר התאמה - תישלח הודעה על אישור הגשת דו"ח.

• במידה ועדיין ישאר בהגדרה של "דו"ח חלקי", תישלח שוב הודעה על הגשת "דוח חלקי".

**3.1.3.2.** במצב בו יתוקנו דוחות 102 ( טיפול במחלקת הגבייה במשרד השומה בו מתנהל התיק ).

• תישלח הודעה על אישור הגשת דו"ח רק במצב בו התיקון כאמור יצר התאמה.

**3.1.4.** מעבידים / מנכים שקיבלו הודעות כאמור **מתבקשים לפעול ללא דיחוי לביצוע התאמה**. דו"ח שהוגש והוגדר כדו"ח חלקי ייחשב כמחדל וליקוי בניכויים לכל עניין ודבר.

**3.2.** מצב בו **102 קטן מ- 126/856** (כאמור בסעיף 2.2 לעיל) **החל מדוחות 2009 ואילך** .

**3.2.1.** מצב זה מצביע לכאורה על כך, שהדיווחים הקיימים בטופס 102 אינם מלאים.

**3.2.2.** החל מדוחות 2009 מעביד/מנכה שיגיש דו"ח שתוצאתו כאמור יקבל אישור הגשה על "דו"ח שנתי בניכויים לא מותאם".



## סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

**3.2.3.** לצורך ההתאמה על המעביד /מנכה להגיש דוחות 102 נוספים בדואר או דוחות 102 מתקנים למחלקת הגבייה למשרד השומה בו מתנהל התיק, לחילופין, להגיש דו"ח מתקן לדו"ח השנתי ( 856/126 ) הקיים, למחלקת תפעול-מוקד הניכויים.

**3.2.4.** "אישור הגשה רגיל" ישלח לאחר ביצוע ההתאמות הנדרשות .

### **3.3.** מצב בו 102 גדול מ-126/856 לשנים 2006-2007 ו/או 102 קטן מ-126/856 לשנים 2006-2008 .

**3.3.1.** לדוחות שהוגשו לשנים אלו הופקו בעבר אישורי הגשה בסמוך למועד הגשת הדו"ח. לפיכך, החל מהשבוע יישלחו למעבידים / מנכים שהגישו "דוחות לא מותאמים" בהתאם להגדרה בסעיף 2 לעיל, הודעות על **דוחות שנתיים בניכויים ( 126/856 ) לא מותאמים** שהוגשו.

**3.3.2.** בשלב ראשון יישלחו ההודעות לגבי שנת המס 2008 ולאחר מכן לשנים 2007 ו-2006 .

**3.3.3.** מעבידים / מנכים שיקבלו הודעות כאמור מתבקשים לפעול ללא דיחוי לביצוע התאמה.

**3.3.4.** תיק שנשלחה לו הודעה על "דו"ח לא מותאם", ייחשב כמחדל וליקוי בניכויים לכל עניין ודבר ויינקטו האמצעים העומדים לרשותנו לאכיפת המחדל .

**3.3.5.** אישור על דו"ח מותאם ישלח לאחר ביצוע ההתאמות הנדרשות.

## **4. הבהרות ושאלות**

מר משה דגן - מנהל תחום בכיר תפעול ועובדי מחלקת תפעול שבחטיבת שרות לקוחות, ישמחו לעמוד לשרותכם בהבהרות ושאלות ובכל עניין שיתעורר בנושא. טלפון - 02-6301000, פקס - 02-5019371.

בכבוד רב,

יעל שביט

סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

העתקים :

מר יהודה נסרדישי - מנהל רשות המסים

מר אהרון אליהו, רו"ח - סמנכ"ל בכיר מקצועית, לשומה וביקורת

מר זאב פורת, עו"ד - סמנכ"ל בכיר לאכיפת הגבייה

מר ישעיה בנימין - מנהל שע"ם

גבי ענת סרוסי - מנהלת אגף התלם והניכויים שע"מ

מר משה דגן מנהל תחום בכיר, תפעול