



סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

ג' סיון תשס"ט
26/05/09
01257909

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

הנדון - הודעה על אישור הגשת דו"ח שנתי בניכויים והודעה על הגשת דו"ח חלקי בניכויים לש"מ 2008

לקראת הגשת הדוחות השנתיים בניכויים (856 / 126) לשנת מס 2008, הננו להודיע כדלקמן:

1. כללי

- 1.1 בימים אלו נשלחות הודעות בדבר הדוחות השנתיים בניכויים שנקלטו ברשות המסים.
- 1.2 החל משנה זו יישלחו שתי סוגי הודעות:
 - אישור קבלה על הגשת דו"ח שנתי בניכויים.
 - קבלת דוח שנתי חלקי בניכויים.
- 1.3 הודעות אלו יופקו בהתאם לתוצאה של בדיקת ה"התאמות הכספיות" הנערכת לכל דו"ח שנתי שנקלט.
- 1.4 ההתאמות הכספיות נערכות בין נתוני הדוחות השנתיים בניכויים (856 / 126), לבין נתוני הדוחות השוטפים (טופס 102).
- 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

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

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



סמנכ"ל בכיר שירות לקוחות

3. קיימים שני מצבים העונים להגדרה של אי ההתאמה כאמור בסעיף 2 :

3.1. מצב בו 102 גדול מ-126 (כאמור בסעיף 2.1 לעיל)

3.1.1. מצב זה מצביע לכאורה על כך שהדיווחים הקיימים בדו"ח השנתי (126/856), אינם מלאים. לכן, המעביד/מנכה יקבל הודעה על הגשת "דו"ח חלקי" במקום אישור הגשה על דוח רגיל כפי שהיה נהוג עד כה (רצ"ב דוגמה מכתב קוד 47).

3.1.2. ההשלכות של "דוח חלקי":

- דוח שהוגש ונחשב כ "דו"ח חלקי" נראה בזה כאלו הדוח לא הוגש. המערכת תשלח מכתב הודעה על הגשת דו"ח חלקי במקום אישור הגשה לדוח רגיל כפי שהיה עד היום.
- תזכורות - המעביד / מנכה יקבלו תזכורות ע"כ שהדו"ח שהוגש ע"י הינו "דוח חלקי".
- קנסות - תאריך ההגשה לצורך חישוב הקנס יהיה תאריך הדו"ח האחרון שהוגש ויצר התאמה.
- מחדל אי הגשה - כל עוד הדוח יישאר בסטאטוס הגשה של "דוח חלקי" - ייחשב כמחדל אי הגשה.

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

3.1.3.1. במצב בו יוגשו דוחות 126/856 נוספים לדו"ח שהוגדר "דוח חלקי":

- כאשר תיווצר התאמה - תישלח הודעה על אישור הגשת דו"ח.
- במידה ועדיין יישאר בהגדרה של "דו"ח חלקי", תישלח שוב הודעה על הגשת "דוח חלקי".
- 3.1.3.2. במצב בו יתוקנו דוחות 102.
- תישלח הודעה על אישור הגשת דו"ח רק במצב בו התיקון כאמור יצר התאמה.

3.2. מצב בו 102 קטן מ-126 (כאמור בסעיף 2.2 לעיל)

3.2.1. מצב זה מצביע לכאורה על כך, שהדיווחים הקיימים בטופס 102 אינם מלאים. לפיכך, התיקונים הנדרשים לצורך ההתאמה יבוצעו בטופס 102.

3.2.2. בשלב זה, המעביד / מנכה יקבל עם קליטת נתוני הדוח השנתי, אישור על הגשת דו"ח שנתי רגיל, למרות אי ההתאמה כאמור.

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 - 02-5019348 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 לשומה

ישעיה בנימין - מנהל שע"ם

גבי ענת סרוסי - מנהלת אגף התלם והניכויים שע"מ

מר משה דגן מנהל תחום בכיר, תפעול