



**חטיבת שומה וביקורת
אגף שומת מס הכנסה**

כ"ה בשבט תשפ"ב
27 בינואר 2022

**לכבוד
בתי התכנה**

הנדון: קבלת פרטי דוחות כספיים באמצעות קובץ – שנת 2021

להלן מפרט טכני הנדרש ע"י שע"מ:

קובץ הקלט שיועבר לשע"מ

- קובץ ASCII אורך רשימה קבוע 8612 בתים של DATA.
- בסוף כל רשומה יהיה CRLF (CARRIAGE RETURN) 'X'0D0A'.
- סוף קובץ EOF (END OF FILE) 'X'0D0A1A'.
- שם קובץ .IKSP/DKASPI.DAT.
- מספר דוחות המקסימלי שניתן להעביר בקובץ אחד, הוא 10.
- אורך הרשומה קבוע, יש להשלים את הרשומה באפסים.
- סדר נתוני הדוחות ברשומה בהתאם למבנה טופס 6111, רווח והפסד, דוח התאמה ומאזן.

מבנה הרשומה

שדה	סוג	אורך רשומה	מפוזיציה	הערות
מספר תיק	נומרי	9	1	שדה חובה
שנת מס	נומרי	4	10	שדה חובה
מס' זהות בעל העסק	נומרי	9	14	שדה חובה בחברה יש למלא מס' תיק חברה
מס' תיק מע"מ	נומרי	9	23	שדה חובה (אם יש)
מס' תיק ניכויים	נומרי	9	32	שדה חובה (אם יש)
מס' ענף	נומרי	4	41	שדה חובה



חטיבת שומה וביקורת
אגף שומת מס הכנסה

שדה	סוג	אורך רשומה	מפוזיציה	הערות
תיאור העסק	אלפאנומרי	50	45	עברית, להצמיד לימין. אם אין ערך לשים BLANKS
סוג עסק	נומרי	2	95	שדה חובה ערכים אפשריים: 1- תעשייתי 2 - מסחרי 3 - נותני שירותים 4 - הדוח כולל יותר מעסק אחד
שיטת דיווח	נומרי	2	97	שדה חובה ערכים אפשריים: 1 - מזומן 2 - מצטבר 9 - לפי תקנות דולריות
שיטת חשבונאות	נומרי	2	99	שדה חובה ערכים אפשריים: 1 - חד צידית 2 - כפולה
הנח"ש של העסק	נומרי	2	101	שדה חובה ערכים אפשריים: 1 - ידני 2 - ממוחשב
דוח זה בגין שותפות	נומרי	1	103	ערכים אפשריים: 1 - כן 2 - לא
מצורף דוח רווח הפסד	נומרי	1	104	שדה חובה ערכים אפשריים: 1 - כן 2 - לא
מצורף דוח התאמה	נומרי	1	105	שדה חובה ערכים אפשריים: 1 - כן 2 - לא
מצורף דוח מאזן	נומרי	1	106	שדה חובה ערכים אפשריים: 1 - כן 2 - לא
מספר נגררות פיסקת רווח הפסד	נומרי	3	107	שדה חובה
מספר נגררות פיסקת התאמה למס	נומרי	3	110	שדה חובה (אם מולאו נגררות)
מספר נגררות פיסקת מאזן	נומרי	3	113	שדה חובה (אם מולאו נגררות)



חטיבת שומה וביקורת
אגף שומת מס הכנסה

שדה חובה ערכים אפשריים: 1 - ידני 2 - ממוחשב	101	2	נומרי	הנח"ש של העסק
שנת מס החל מ- 2006 (במידה ואין 9999)	116	4	נומרי	שנת מס - יישום תקני חשבונאות (IFRS)
ערכים אפשריים: 1 - חלופה 1 2 - התאמות חשבונאיות למי שיישם את חלופה 2 בהוראת ביצוע 7/2010 3 - התאמות חשבונאיות למי שיישם את חלופה 3 בהוראת ביצוע 7/2010 9 - במידה ואין יישום תקני חשבונאות	120	1	נומרי	דוח בחלופה - יישום תקני חשבונאות (IFRS)
(במידה ואין 99999999)	121	8	נומרי	מספר תעודת רישום- חייב ברישום תוכנה
(במידה ואין 999)	129	3	נומרי	דוח זה בגין שותפות: מספר השותפים
(במידה ואין 999999)	132	6 (שתי ספרות אחרי הנקודה)	דצימלי	דוח זה בגין שותפות: חלקי ברווחי השותפות
ערכים אפשריים: 1 - הסכומים בשקלים 2 - הסכומים בדולרים	138	2	דצימלי	דיווח מטבע



חטיבת שומה וביקורת
אגף שומת מס הכנסה

שדה חובה ערכים אפשריים: 1 - ידני 2 - ממוחשב	101	2	נומרי	הנח"ש של העסק
ערכים אפשריים 1 - נוסח אחיד(בלתי מסוייג) 2 - בנוסח אחיד עם הפניית תשומת לב להערת עסק חי 3 - בנוסח אחיד עם הפניות תשומת לב אחרת 4 - הסתייגות 5 - שלילית 6 - המנעות 9 - אין חוות דעת	140	2	דצימלי	חוות דעת
ערכים אפשריים: 1 - כן 2 - לא	142	1	דצימלי	הסכום באלפי שקלים/דולרי ם
ימולא אפסים באורך של 370	143	370	נומרי	Filler
	513			150 נגררות - פיסקת רווח הפסד
מטופס 6111		5	נומרי	קוד שדה
במספרים שליליים הסימן יופיע בפוזיציה השמאלית ביותר		13	נומרי	סכום
	3213			150 נגררות - פיסקת התאמה למס
מטופס 6111		5	נומרי	קוד שדה
במספרים שליליים הסימן יופיע בפוזיציה השמאלית ביותר		13	נומרי	סכום
	5913			150 נגררות - פיסקת מאזן
מטופס 6111		5	נומרי	קוד שדה



**חטיבת שומה וביקורת
אגף שומת מס הכנסה**

שדה חובה ערכים אפשריים: 1 - ידני 2 - ממוחשב	101	2	נומרי	הנח"ש של העסק
במספרים שליליים הסימן יופיע בפוזיציה השמאלית ביותר		13	נומרי	סכום

קותרת – 142 בתים
FILLER – 370 בתים אפסים מובילים
דוח רווח הפסד – 2700 בתים
דוח התאמה – 2700 בתים
דוח מאזן – 2700 בתים
סה"כ – 8612 בתים

הבדיקות הנדרשות

1. בכל רשומה (יחיד או חברה) חייב להופיע דוח רווח והפסד ודוח התאמה
2. בחברה חייב להופיע גם דוח מאזן
3. בדיקת ספרת ביקורת על השדות הבאים:
 - a. מספר תיק
 - b. מספר זהות
 - c. מספר תיק מע"מ
 - d. מספר תיק ניכויים
4. כל השדות נומריים, למעט שדה תאור העסק
 - בדיקת נומריות של כל השדות.
 - סכומים שלמים (ללא אגורות, ללא פסיקים ונקודות).

הערות

1. **שדות במופעים בדוחות (ראה טופס 6111 לשנת 2021):**
 - מספרי הקודים רק מהרשימה המצורפת בהתאם לסוג הדוח (רווח והפסד, מאזן, דוח התאמה למס) בהתאם לטופס 6111, ובהתאם לשנת המס.
 - הקודים המודגשים הינם קודי סיכום.



חטיבת שומה וביקורת
אגף שומת מס הכנסה

<u>דו"ח רווח הפסד</u>											
1090	1052	1051	1040	1030	1025	1020	1015	1010	1000	.1.1	
1360	1350	1340	1330	1320	1310	1307	1308	1306	1300	.1.2	
				1450	1400	1390	1372	1371			
2035	2030	2025	2020	2015	2012	2011	2006	2005	2000	.1.3	
2080	2075	2070	2068	2067	2066	2060	2050	2045	2040		
						2095	2090	2085			
	2590	2570	2560	2550	2540	2530	2520	2510	2500	.1.4	
3045	3040	3030	3025	3020	3015	3012	3013	3011	3000	.1.5	
3090	3085	3080	3075	3070	3068	3067	3066	3060	3050		
						3190	3120	3100			
3545	3540	3535	3530	3520	3515	3512	3513	3511	3500	.1.6	
3595	3590	3580	3575	3570	3568	3567	3566	3560	3550		
3665	3660	3650	3640	3632	3631	3625	3620	3610	3600		
						3690	3685	3680			
	5090	5051	5050	5040	5030	5025	5020	5010	5000	.1.7	
		5190	5160	5150	5130	5122	5121	5110	5100	.1.8	
5270	5260	5250	5240	5237	5236	5230	5220	5210	5200	.1.9	
								5290			
						5390	5330	5320	5310	5300	.1.10
									6666	.1.11	
						5630	5620	5610	5600	.1.12	
							5710	5700		.1.13	
							5810	5800		.1.14	



**חטיבת שומה וביקורת
אגף שומת מס הכנסה**

דו"ח התאמה למס

	100	.1.15
	103	.1.16
	104	.1.17
183 182 181 180 170 160 150 140 135 130 120 110	370	.1.18
360 350 330 320 310 300 200 190		
	383	.1.19
	383	.1.20
	400	.1.21
	490 480 430	500 .1.22
590 585 580 575 570 550 540 530 520 510		.1.23
	600	.1.24

דו"ח מאזן

	7150 7120 7110	7100	.1.25
	7295 7290 7230 7225 7215	7200	.1.26
	7390 7380 7360 7350 7330 7320 7310	7300	.1.27
7490 7470 7462 7461 7450 7440 7430 7420 7410		7400	.1.28
	7690 7620 7610	7600	.1.29
	7720 7712 7711	7700	.1.30
7860 7850 7840 7830 7825 7820 7815 7810 7805		7800	.1.31
	7890 7870		
		7000	.1.32
8090 8080 8060 8050 8040 8030 8025 8020 8010		8000	.1.33
8170 8160 8150 8140 8130 8120 8110 8105 8100 8095			
	8190 8180		
	8710	8700	.1.34
	8290 8220 8210	8200	.1.35
8350 8340 8335 8325 8315		8300	.1.36



**חטיבת שומה וביקורת
אגף שומת מס הכנסה**

8490	8460	8450	8440	8420	8410	8400	.1.37				
		8590	8520	8510	8500	.1.38					
	8690	8640	8630	8620	8610	8600	.1.39				
						8888	.1.40				
9190	9152	9151	9140	9130	9120	9110	9100	.1.41			
		9290	9230	9220	9210	9200	.1.42				
9420	9410	9370	9360	9350	9340	9330	9320	9310	9400	.1.43	
	9490	9480	94670	9460	9450	9440	9435	9432	9431		
							9530	9520	9510	9500	.1.44
										9000	.1.45
9670	9660	9650	9640	9632	9631	9620	9610	9605	9600	.1.46	
										9690	
							9790	9720	9710	9700	.1.47
							9890	9820	9810	9800	.1.48
	9980	9960	9950	9940	9930	9920	9910	9900	.1.49		
										9999	.1.50

2. כל הסכומים צריכים להיות חיוביים למעט השדות הבאים שיכולים להופיע גם כשליליים:

רווח הפסד

	1090	1000	.2.1		
1390	1360	1350	1300	.2.2	
		2090	.2.3		
		2590	2500	.2.4	
			3190	.2.5	
	3690	3610	3500	.2.6	
	5090	5040	5000	.2.7	
		5330	5300	.2.8	
			6666	.2.9	
	5630	5620	5610	5600	.2.10
			5810	5800	.2.11



חטיבת שומה וביקורת
אגף שומת מס הכנסה

<u>התאמה למס</u>	
100	.2.12
103	.2.13
104	.2.14
360 350 330 320 300 180 170 160 150 140 135	370 .2.15
	383 .2.16
	400 .2.17
	490 500 .2.18
	540 530 520 .2.19
	600 .2.20
<u>מאזן</u>	
	7300 .2.21
	8105 .2.22
	8315 8300 .2.23
	9330 .2.24
	9700 .2.25
	9980 9930 9900 .2.26

3. הסכום בשדות כותרת שווה לסכום כל תתי הסעיפים שמתחתיו, למעט במקרים הבאים:

3.1 שדה **1300** סה"כ עלות המכירות ומתן שירותים יחושב כך:

1306 + 1308 + 1307 + 1310 + 1320 + 1330 + 1340 + 1350 + 1360 +
1371 + 1372 + 1390 + 1400 - **1450**

3.2 שדה **2000** סה"כ עלויות ייצור ועלויות אצל קבלן בונה יחושב כך:

2005 + 2006 + 2011 + 2012 + 2015 + 2020 + 2025 + 2030 + 2035 +
2040 + 2045 + 2050 + 2060 + 2066 + 2067 - **2068** + 2070 + 2075 +
2080 + 2085 + 2090 - **2095**

3.3 שדה **3000** סה"כ הוצאות מכירה יחושב כך:



**חטיבת שומה וביקורת
אגף שומת מס הכנסה**

3011 + 3013 + 3012 + 3015 + 3020 + 3025 + 3030 + 3040 + 3045
+ 3050 + 3060 + 3066 + 3067 - **3068** + 3070 + 3075 + 3080 + 3085
+ 3090 + 3100 + 3120 + 3190

שדה **3500** סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות יחושב כך:

3511 + 3513 + 3512 + 3515 + 3520 + 3530 + 3535 + 3540 + 3545
+ 3550 + 3560 + 3566 + 3567 - **3568** + 3570 + 3575 + 3580 +
3590 + 3595 + 3600 + 3610 + 3620 + 3625 + 3631 + 3632 + 3640
+ 3650 + 3660 + 3665 + 3680 + 3685 + 3690

שדה **370** סך התאמות לפי דיני המס יחושב כך:

110 + 120 - **130 - 135** + 140 + 150 + 160 - **170 - 180** + 181 + 182
+ 183 + 190 - **200 - 300** + 310 - **320** + 330 + 350 + 360

שדה **104** רווח/הפסד חשבונאי לפני תקני דווח ישראליים (ללא תקן 29)

104.4 יהיה שווה ל-100

4.5 במידה ודווח בחלופה **2** - 100+103

שדה **400** הכנסה חייבת לפני יישום הוראות חוק נוספות יחושב כך:

• במידה ודווח בחלופה **1** - 100+370

• במידה ודווח בחלופה **2** - 100+103+370

• במידה ודווח בחלופה **3** - 100+370+383

שדה **500** סה"כ הכנסה חייבת/הפסד יחושב כך:

400 - **430 - 480** + 490

שדה **7300** סה"כ לקוחות יחושב כך:

7310 + 7320 + 7330 + 7350 + 7360 - **7380** + 7390

שדה **8000** סה"כ רכוש קבוע יחושב כך:

8010 + 8020 + 8025 + 8030 + 8040 + 8050 + 8060 + 8080 + 8090 + 8095
+ 8100 + 8105 - **8110 - 8120 - 8130 - 8140 - 8150 - 8160** + 8170 - **8180 -
8190**

שדה **9700** סה"כ התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד יחושב כך:

9710 - **9720** + 9790



**חטיבת שומה וביקורת
אגף שומת מס הכנסה**

4. בדיקות על שדות סיכום:

$$-2000 - 2500 - 3000 - 3500 - 5000 + 5100 + 5200 - 5300 = 6666.4.1$$

$$1000 - 1300$$

$$7100 + 7200 + 7300 + 7400 + 7600 + 7700 + 7800 = 7000.4.2$$

$$7000 + 8000 + 8700 + 8200 + 8300 + 8400 + 8500 + 8600 = 8888.4.3$$

$$9100 + 9200 + 9400 + 9500 = 9000.4.4$$

$$9000 + 9600 + 9700 + 9800 + 9900 = 9999.4.5$$

$$. 9999 = 8888 \text{ שדה } 4.6. \text{ הסכומים בשני צידי המאזן שווים: שדה } 8888 = 9999.$$

$$. 4.7. \text{ שדה } 6666 = 100 \text{ (בדו"ח התאמה לצרכי מס - עמוד 5) .}$$

$$.7800 = 1450 + 2095 \text{ שדה } 4.8.$$

בכבוד רב,

אגף שומת מס הכנסה
שע"מ

חטיבת שומה וביקורת
רשות המסים