

פברואר 2012

לציבור לקוחותינו,

הנדון: דוחות שנתיים בניכויים 126 ו-856 לשנת 2011 – הגשה באופן מקוון עד ה-30.4.2012

1. דוחות שנתיים 126 ו-856 לשנת 2011

א. דוחות שנתיים לשנת המס 2011 – הגשה באופן מקוון עד ה-30.4.2012

את דוחות הניכויים יש להגיש באופן מקוון בלבד.

דוח מקוון לעניין זה, הינו דוח ששודר ישירות לשע"מ (למייצגים מקושרים למחשב שע"מ) או שודר באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים, שכתובתו www.mof.gov.il/taxes. המועד החוקי להגשת הדוחות (856/126) ה"מקוונים" לשנת 2011, הינו עד לתאריך ה-30 לאפריל 2012.

מוקד הניכויים ברשות המיסים אינו מקבל דוחות שנתיים בניכויים (856/126) המוגשים באופן "ידני" (על גבי טפסים) או "ממוכנים" (על גבי דיסקטים או תקליטורים).

בהנחיית רשות המיסים מודגש כי דוח ייחשב כדוח שהוגש רק לאחר העברת טופס ההצהרה חתום על-ידי המעביד/משלם (למעט חתימת מייצג) בהתאם להנחיות ולפרסומים, למחלקת תפעול (מוקד הניכויים) שבחטיבת שירות לקוחות. תאריך הגשת הדוח הינו התאריך שבו התקבל טופס ההצהרה כאמור, במוקד הניכויים.

מודגש כי דוחות שיוגשו שלא בהתאם להנחיות, ייחשבו כאילו לא הוגשו.

יצוין כי המערכת ה"מקוונת" (האינטרנטית) לקליטת הדוחות השנתיים בניכויים לשנת המס 2011 נפתחה לציבור המשתמשים.

ב. הבהרות ושינויים בדוחות השנתיים לשנת 2011 – הודעת רשות המיסים

רשות המיסים פרסמה הנחייה של ד"ר חיים גבאי, סמנכ"ל בכיר שומה וביקורת, מיום 20.12.2011 (להלן: "הודעת רשות המיסים מיום 20.12.2011"), שבמסגרתה מובאים השינויים שחלו בדוחות 126 ו-856 לקראת הגשתם לשנת 2011, וכן הבהרות שונות. הודעת רשות המיסים מיום 20.12.2011 מצורפת כנספח.

2. דוחות תקופתיים לשנת 2012

במסגרת הודעת רשות המיסים מיום 20.12.2011, מופנית תשומת הלב לכך שבהתאם לסעיף 166(ב) לפקודה ולהוראת השעה שנחקקה לסעיף זה לשנת 2012, כל מעביד שלו ארבעה עובדים במועד כלשהו בתקופת הדיווח, נדרש להגיש באופן מקוון, דוח כל ארבעה חודשים רצופים על תשלום הכנסת עבודה או תשלום הכנסה חבת ניכוי. הדוח יוגש כפי שיחליט המנהל. בתקופה הקרובה יפורסמו מבנה הדוח וכללי הדיווח התקופתי.

3. דוחות שנתיים בניכוי 126 ו-856 – כללי דיווח - תזכורת

- א. הרינו להזכירכם כי בספטמבר, 2010 רשות המיסים פרסמה הנחייה לגבי אופן הדיווח של תשלום שלילי ו/או מצבים אחרים הגורמים לכאורה למס שלילי.
- ב. בהתאם להנחיית רשות המיסים, נדרש שתהיה התאמה שנתית בין חלקי הדוח השנתי (בין רשומות הפרט לבין רשומות הסיכום) וכן התאמה בין הדוח השנתי לדוחות השוטפים (טפסי 102).
- ג. ברצוננו לחזור ולהבהיר כי במצב בו קיימת אי התאמה הדוחות לא יאושרו, ועקב כך לא יינתנו פטורים מניכוי מס במקור ואישורי ניהול ספרים.
- ד. לאור האמור לעיל, המלצתנו הינה להקפיד על ההתאמות הנדרשות, כמפורט בסעיף 3ב לעיל.

בברכה,
 הרשקו פרקש ושות' -
 רואי חשבון

חוזר 6.1

כ"ד תשע"ב
20 דצמבר 2011
03398311

אל: המעבידים, המנכ"ס האחרים, לשכות שירות, בתי תוכנה והמייצגים

הנדון: דוחות שנתיים 126 ו-856 לשנת 2011

אנו מתכבדים להביא לידיעתכם את השינויים שחלו בדוחות 126 ו-856 לקראת הגשתם לשנת 2011 וכן הבהרות שונות.

1. דיווחי 126

1.1 רשומה "20"

1.1.1 מלגות

סוג משרה 23 תשלום מלגה. יש לציין את התשלומים בשדות 26 (תשלומים מהם נוכה מס רגיל ולא פורטו בנפרד), 38 (תשלומים פטורים ממס) ולסכמם בשדה 39.

1.1.2 שדה FILLER

פוזיציות 426-435 באורך 10 תווים FILLER

1.1.3 זיכוי תושב חוזר

שדה 51ב, פוזיציה 436 קוד עולה חדש/תושב חוזר.
יש לציין את הקוד לפיו ניתן הזיהוי: 1 = עולה חדש
2 = תושב חוזר
אם קיים ערך בשדות 62-58 ואין ערך בשדה 51(ב) שדה קוד עולה חדש/תושב חוזר, תצא הודעת שגיאה בנוסח "לא דווח עולה חדש/תושב חוזר, ומבוקשות נקודות הזיכוי".

1.1.4 זיכוי חזרה לעבודה - בוטל

שדות 67 ו-68 פוזיציות 466-463 שונו והינם FILLER לשנת 2011 ואילך.

1.1.5 סוג משרה 21 רשומת גילום

כאמור בהנחיתו של ד"ר חיים גבאי מיום 9.8.2010 לא ניתן לדווח על תשלומים שגולמו באופן קבוצתי לעובדים.
יש לייחס את התשלום לכל עובד ועובד על פי חלקו בהטבה.

2. דיווחי 856

לא נעשו שינויים במבנה הקובץ לשנת 2011, לפיכך הכללים שנקבעו עד לשנת 2010 תקפים גם לדיווחים המוגשים לשנת 2011.

3. הבהרות לדיווחי 126

- 3.1 **דיווח על העסקת מסתננים** (מי שנכנסו לישראל שלא כחוק) **ומבקשי מקלט** (מי שנכנסו לישראל ומבקשים בה מעמד של פליטים).
- 3.2 **לאור ריבוי הפניות בנושא זה להלן ההנחיות לשידור:**
- ככלל יוגדרו עובדים אלו לצורך הדיווח בדוח 126 כ"עובדים זרים". לכן יש לציין בשדה 8 (פוזיציה 43) קוד 1 = עובד זר".
יש לציין את המספר המזהה הנמצא בידי העובד בשדה "מספר דרכון" שדה 7 (פוזיציות 30-42).
- מספר זה מופיע על גבי הויזה המיוחדת שהונפקה לו בהתאם למעמדו. מרגע הנפקתו על ידי אחת הרשויות, היא תלווה אותו באופן קבוע.
- הרכב המספר המזהה תלוי ברשות שהנפיקה אותו:**
- אם המספר המזהה הונפק על ידי רשות ההגירה של משרד הפנים מה-1.7.2009, הוא יתחיל בשתי הספרות האחרונות של שנת המס (כגון 11 לגבי שנת 2011) ולאחריהן האותיות AS ועוד חמש ספרות.
- אם המספר המזהה הונפק על ידי שלטונות צה"ל, הוא יתחיל בספרות 4628 ובהמשך חמש ספרות.
- אם המספר המזהה הונפק על ידי נציבות האו"ם לפליטים עד ה-30.6.2009, הוא יתחיל בקודים C08, 006 או UN.
- כאמור לעיל יש לציין מספרים אלו בשדה 7 (פוזיציות 30-42) מספר דרכון.

4. הבהרות לדיווחי 856**דיווח על תשלומים לתושב חוץ**

- ברשומה "60" יש לדווח בשדה 19 סוג ניכוי 07 תשלום שהועבר לתושב חוץ, המדווח ניכה במקור והעביר את סכום הניכוי באמצעות טופס 102 למס הכנסה.
- מי שהעביר את התשלום לתושב חוץ באמצעות הבנק והמס נוכה על ידי הבנק שהעבירו למס הכנסה, דיווח סוג ניכוי 08 בשדה 19. במקרה הזה, המשלם אינו מדווח על המס שנוכה ברשומה "60" שכן דיווח זה יצור אי התאמה לדיווחי 102 התקופתיים.
- מי שהעביר תשלומים באמצעות הבנק סוג ניכוי 08, כאמור יציין ברשומה "70" שדה 9 ו-9א' את התשלומים שהועברו באמצעות הבנק ואת סכומי המס שנוכו על ידי הבנק והועברו על ידי הבנק.

5. דוחות תקופתיים לשנת 2012

- הריני להסב את תשומת ליבכם לסעיף 166(ב1) לפקודה ולהוראת השעה שנחקקה לסעיף זה לשנת 2012.
- כל מעביד שלו ארבעה עובדים במועד כלשהו בתקופת הדיווח, יגיש באופן מקוון, דוח כל ארבעה חודשים רצופים על תשלום הכנסת עבודה או תשלום הכנסה חבת ניכוי. הדוח יוגש כפי שיחליט המנהל.
- בימים הקרובים יפורסמו מבנה הדוח וכללי הדיווח התקופתי.