

תל - אביב

27 בדצמבר 2009

חוזר

12/2009

(20)

לקוחות יקרים,

א.ג.נ.,

הודעה על ביצוע התאמות 126/856 מול טופסי 102 לשנים 2006-2008 ושינויים במבנה דוחות
126/856 לשנת 2009

ביום 20/12/2009 פרסמה רשות המיסים הודעה על ביצוע התאמות בין טופסי 126/856 (דיווחים שנתיים על תשלומי שכר ותשלומים אחרים וניכוי במקור בגינם) לבין טופסי 102 החודשיים. מטרתה של התאמה כזאת היא לוודא שהדוחות השנתיים בניכויים הוגשו בצורה תקינה, וסכומי התשלום והניכוי ממקבלי התשלומים / השכר מדווחים בהם בצורה מדויקת ומותאמת.

בהתאם לאותה הודעה, הושלם על ידי רשות המיסים ביצוע ההתאמה בגין הדוחות לשנת המס 2008 בדוחות בהם 102 < 126/856 וכן לשנים קודמות 2006-2007 לשני המצבים 102 < 126/856 ו- 102 > 126/856.

בעקבות ביצוע ההתאמות כאמור, 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. במידה וישנם בתיק אי התאמות כאמור, העסק יקבל הודעה עם כותרות "דוח חלקי" או "דוחות שנתיים בניכויים (126/856) "לא מותאמים" לפי העניין בהתאם לסוג אי התאמה שנמצא בתיק כפי שפורט בהודעת רשות המיסים המצורפת לחוזר זה.

מעבידים/מנכים שיקבלו הודעות על ליקויים כאמור לעיל וכמוסבר בהודעת מס הכנסה, מתבקשים לפעול ללא דיחוי לביצוע ההתאמות והגשת דוחות מתקנים במידת הצורך.

תהליך התאמה דומה יחול גם לגבי דוחות 2009 וקדימה. לתשומת לבכם, ביום 2 בדצמבר 2009 פרסמה רשות המיסים עדכון בדבר שינויים מסוימים שהוכנסו במבנה רשומות הדיווח בדוחות 126/856. בשונה משנים שעברו, החל מדוחות הניכויים לשנת המס 2009 ואילך, המערכת תקלוט את מלוא הנתונים שבחלק אי' לדו"ח ותבצע אימות והצלבת נתונים לצורך בדיקת שלמות

הדיווח. ההודעה שפורסמה כאמור, יחד עם הנחיות טכניות גרידא בדבר מבנה השדות וכללי קליטת הנתונים בהם (שמיועדים בראש ובראשונה לבתי התוכנה), כוללת דגשים כלליים בדבר כללי הגשת ה-856/126 לשנת 2009 באופן מקוון. הדגשים הינם:

- ✓ יש להקפיד על דיווח תקין ומדויק ע"מ שהדו"ח ייקלט.
- ✓ יש לוודא שקיימת התאמה בין חלק א' של הדו"ח לבין חלק ב' של הדו"ח.
- ✓ תיק שמדווחים בו יותר מדו"ח שנתי אחד (דו"ח נוסף), יש להקפיד שלכל דיווח בפני עצמו תהיה התאמה בין חלק א' לחלק ב'.
- ✓ דו"ח שלא יהיה מותאם על שני חלקיו לא ייקלט.
- ✓ בטופס "הצהרה" שהמערכת תישלח לאחר קליטת הדו"ח המותאם כאמור, יצוינו ממצאי הבדיקה לגבי ההתאמה בין חלק ב' של דו"ח 126/856 לבין הדיווחים השוטפים שדווחו במהלך השנה בתיק (102).
- ✓ יש למלא את טופס "ההצהרה" ולשלוח אותו למוקד הניכויים. אין לצרף אליו חלק א' היות ותוכנו שודר במסגרת רשומה "50" לדוח 126 ורשומה "80" לדוח 856.
- ✓ יש להקפיד למלא את כל הפרטים הנדרשים בטופס "ההצהרה" ולהקפיד שהמעביד/משלם או נושא משרה בחבר בני אדם המדווח בלבד יחתמו במקום המיועד לחתימת הצהרת המעביד/משלם בטופס "ההצהרה".
- ✓ כפי שהובהר בעבר, תהליך קליטת הדו"ח מורכב משני שלבים: א. שידור / הזנת הנתונים ב. הגשת טופס "ההצהרה" חתום למוקד הניכויים שבמחלקת תפעול. אי הגשת טופס "ההצהרה" יחשב כאילו הדוח לא הוגש.
- ✓ הודעות על "אישור הגשה" והודעה על קליטת "דו"ח חלקי" יצאו בהתאם למתכונת שהחלה מקליטת דוחות 2008.

לנוחותכם הודעות רשות המיסים בדבר התאמות לשנות 2006-2008 ובדבר שינויים במבנה הדיווח לשנת 2009 כאמור לעיל, מצורפות לחוזר זה.

להזכירכם, רשות המיסים מפעילה שירות מוקד ניכויים למתן תמיכה ומענה לשאלות בטלפון 02-6301000. שעות פעילות המענה הטלפוני הינן בין השעות 00:14-30:8.

אנחנו עומדים לרשותכם במידה ונדרשות לכם הבהרות נוספות.

בכבוד רב,

רווה רביד ושות'
רואי חשבון