



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

ל' בשבט, תשע"ח
15 בפברואר 2018

אל:

המעסיקים, המנכים האחרים, לשכות השירות, בתי תוכנה והמייצגים

הנדון: טופס 106 לשנת 2017 ועדכונים נוספים

1. אישור שנתי לעובד – טופס 106 לשנת המס 2017

יש להקפיד ולציין בטופס ליד כל תשלום או ניכוי, את השדה או הסעיף שצוין ליד כל פרט שבהוראות אלה. השדות מותאמים למדווח בטופס 1301, דו"ח שנתי ליחיד. שדה/סעיף זה מנחה את העובד היכן עליו לרשום את התשלום או את הניכוי בדו"ח השנתי על הכנסתו. הפרטים החייבים להופיע בטופס 106 הם:

א. פרטי המעסיק

1. שם המעסיק.
2. כתובת המעסיק.
3. מספר תיק ניכויים (המספר בן 9 ספרות).

ב. פרטי העובד

1. שם משפחה ושם פרטי.
2. מספר תעודת זהות.
3. סה"כ נקודות הזיכוי, הזיכויים, ההנחות או הפטורים שניתנו לעובד בשיטה המצטברת.
4. חבר קיבוץ/מושב שיתופי _ כן _ לא

ג. פרטים על סוג המשרה

נא לפרט סוג המשרה לפי סיווג המשרות ברשומה 20.

ד. פרטים על תקופת עבודה במשך שנת המס

חובה לפרט את החודשים שבהם הועסק העובד.

ה. פירוט התשלומים

1. משכורת

שדה 172/158

משכורת חייבת בשיעורי מס רגילים.

משכורת – המדובר בתשלומים החייבים בשיעורי מס רגילים, בין אם המעסיק הפריש עבורם הפרשות סוציאליות ובין אם לאו. יש לכלול בשדה זה: תשלום בעד פריון עבודה, שעות נוספות, כוננויות וכל התשלומים האחרים החייבים לכיסוי הוצאות למיניהם, הבראה, ספרות מקצועית, קצובת נסיעה לעבודה, ביגוד, תשלומים למנהלי חברה עבור דמי ניהול וכד' ששולמו תוך שנת המס וכל תשלום אחר בכסף או בשווה לכסף החייב במס. כמו כן שווי ההנחה של סחורה, שרות או ארוחות שהמעסיק נתן לעובד, תשלום החזקת טלפון, הפרשות לקופת גמל לקצבה ו/או לקרן השתלמות מעל התקרה, החייבות במס, הפרשות לקופת גמל לקצבה מרכיב הפיצויים מעל התקרה, החייבות במס. תשלום לכיסוי הוצאות רכב פרטי של העובד ושווי שימוש ברכב המעסיק. שווי ריבית לפי סעיף 3(ט). אם שווי הריבית מתייחס להכנסה של

בעל שליטה בחברת מעטים, יש לצרף טופס 106/א שניתן לקבלו במשרדי השומה.

יש לכלול הכנסות ממימוש מניות לפי סעיף 102, במסלול הכנסת עבודה (שאיננה במסלול רווח הון).

הפרשי המשכורת לשנים קודמות- אם ההפרשים מתייחסים למספר שנים והמס חושב ע"י ייחוס ההפרשים לאותן שנים – יש לרשום לכל שנה רשומה נפרדת. אם המס על ההפרשים חושב לפי שנת מס שוטפת, יש לרשום את כל ההפרשים בשורה אחת ולציין הפרשים לשנת _____ והמס חויב בשנה השוטפת.

הפרשות לקופות גמל ו/או לקרן השתלמות:

אם הופרש ליותר מקופה אחת יש לצרף נספח שיכלול את הפרטים כנדרש בסעיפים א', ב', ג', ד', ו-ה' להלן:

א. קרן השתלמות

1. שם הקרן.

2. משכורת שבשלה הפריש המעסיק לקרן השתלמות בחודשי העבודה בגינם היו הפרשות בפועל¹.

3. שיעור ההפרשה ע"י המעסיק².

4. סכום ההפרשה ע"י המעסיק.

5. סכום שהעובד חויב בגינו במס.

ב. קופת גמל לקצבה (בגין מרכיב התגמולים)

1. שם הקופה.

2. משכורת לצורך הפקדות לקופה לקצבה בחודשי העבודה בגינם היו הפרשות בפועל³.

3. שיעור ההפקדה ע"י המעסיק.

4. סכום ההפקדה ע"י המעסיק.

5. סכום שהעובד חויב בגינו במס.

ג. קופת גמל לקצבה (בגין מרכיב הפיצויים)

1. שם הקופה.

2. משכורת לצורך הפקדות לקופה לקצבה מרכיב הפיצויים בחודשי העבודה בגינם היו הפרשות בפועל.

3. שיעור ההפקדה ע"י המעסיק.

4. סכום ההפקדה ע"י המעסיק.

5. סכום שהעובד חויב בגינו במס.

ד. קופת גמל לקצבה (השלמת התחייבות לפיצויים)

1. שם הקופה.

2. סכום ההפקדה ע"י המעסיק.

3. סכום שהעובד חויב בגינו במס.

סה"כ הפרשות המעסיק לקופת גמל לקצבה, לרבות הפקדות מעסיק למרכיב הפיצויים ולמעט הפרשות עבור אובדן כושר עבודה. שדה 249/248

סה"כ הכנסה מבוטחת. שדה 245/244

¹ שימו לב כי בשינוי משנים קודמות בהם נדרשתם לדווח על "המשכורת הקובעת" עד סכום התקרה שבחוק, יש לדווח החל מ-1999 על מלוא המשכורת עבורה מופרש לקרן השתלמות.

² אם מדובר בעובד הוראה החבר באחת מקרנות ההשתלמות הבאות: קרה"ש למורים וגננות, קרה"ש למורים יסודיים, מורי סמינרים ומפקחים בע"מ, קרה"ש למורים על יסודיים בע"מ, השיעור יהיה 8.4%.

³ הכנסת עבודה למעט שוויו של שימוש ברכב שהועמד לרשותו של העובד אך לא יותר מהתקרה הקבועה בחוק לשנה המדווחת.

ה. הפרשה לרכישת ביטוח מפני אובדן כושר עבודה

1. שם הקופה.
 2. משכורת המהווה בסיס להפרשה לביטוח מפני אובדן כושר עבודה.
 3. שיעור הפרשת המעסיק לביטוח מפני אובדן כושר עבודה.
 4. סכום הפרשת המעסיק לביטוח מפני אובדן כושר עבודה.
 5. סכום שנוכה מהעובד לביטוח מפני אובדן כושר עבודה.
 6. סכום שהעובד חויב בגינו במס.
2. שדה 069/068 תשלום בעד עבודה במשמרות במפעל תעשייתי - המדובר בתשלום לעובד שניתן בגינו זיכוי ממס.
3. קצבה רגילה (לא כולל קצבת שאירים עפ"י חוק או הסכם קיבוצי).
(1) קצבה שלא הוונה (גם לא חלק ממנה) יש לפרט את הנתונים הבאים:
1. סכום הקצבה ששולם בפועל כולל החלק הפטור.
 2. שיעור הפטור – אם ניתן (%) יש לציין גם שיעור אפס.
- שדה 209
3. סכום הקצבה הפטור.
 4. סכום הקצבה החייב.
- שדה 272/258
- (2) קצבה שהוונה (גם אם ההיוון נעשה בשנים קודמות)
1. מועד ההיוון.
 2. שיעור ההיוון.
 3. מספר השנים לגביהם הוונה הקצבה.
 4. סכום הקצבה לפני הפחתת היוון.
4. סכום היוון קצבה (בשנה השוטפת)
1. הסכום ששולם בפועל בשנת המס עקב היוון קצבה.
 2. החלק הפטור ממס.
 3. החלק החייב במס.
- שדה 209
- שדה 272/258
5. קצבת שאירים
1. החלק הפטור ממס.
 2. החלק החייב במס.
- שדה 209
- שדה 272/258
6. מענק פרישה או מענק מוות
1. סה"כ סכום פיצויים/מענק ששולם.
 2. הסכום הפטור ממס.
 3. סכום פיצויי פרישה החייב במס.
 4. תקופת העבודה בעדה שולמו הפיצויים/המענק (ציין מחודש ושנה ועד חודש ושנה) אם נפרסו הפיצויים לשנים קודמות ונוכה מס לפי הפריסה, יש לציין בנפרד את סכום הפיצויים ואת המס שנוכה מהם, לכל שנה בנפרד.
- שדה 314/214
5. סכום מענק מוות חייב במס (מוגבל לשיעור 40%).
- שדה 314/214
7. הכנסה לאחר פטירה החייבת במס מוגבל 40%.
8. נספח רווח הון
9. נספח רווח הון (הכנסה חייבת במס) לפי סעיף 102 לפקודה לפני תיקון 132 (ינואר 2003)⁴.
10. נספח רווח הון (הכנסה חייבת במס) לפי סעיף 102 לפקודה לאחר תיקון 132 (ינואר 2003)⁵.
11. שדה 309/109 משכורת ותשלומים ששולמו לעובד נכה 100% או לעיוור, הפטורים ממס לפי סעיף 9(5) לפקודה.

⁴ יש להקפיד על מילוי שני השדות בסעיפים 8-9 לטופס כלומר, את סכום התמורה ואת סכום הרווח הריאלי שנבע ממכירת נייר הערך.
⁵ יש להקפיד על מילוי שני השדות בסעיפים 8 ו-10 לטופס כלומר, את סכום התמורה ואת סכום הרווח הריאלי שנבע ממכירת נייר הערך.

12. שדה 209 תשלום אחר פטור ממס שאינו קצבה ואינו תשלום לנכה או עיוור, ואינו מצוין במפורש לעיל.
13. תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאות (החזר הוצאות) הכלול בשדה 158/172.
14. שכר שעות נוספות ותשלומים בשל מאמץ מיוחד או אירוע מסוים הכלול בשדה 158/172.
15. שווי שימוש ברכב שנזקק למשכורת העובד/ת הכלול בשדה 158/172.
16. שדה 011/012 השתתפות זמנית- הפחתת משכורת עפ"י חוק להשתתפותם של העובדים, נושאי משרה ובעלי תפקיד אחרים בשירות הציבורי.

ו. שדה 042 - מס הכנסה שנוכה במקור

ז. זיכויים אישיים בעד התשלומים:

1. שדה 139/183 לתושב אילת הכנסה מיגיעה אישית, שהופקה באילת.
2. שדה 198/197 "משכורת מיוחדת" ששולמה לחייל על פי סעיף 11(ג) לפקודה. סכום הזיכוי שניתן בשנת המס על פי סעיף 11(ג) לפקודה.

ח. ניכויים שונים מהמשכורת

1. דמי ביטוח לאומי שנוכו מעובד (לא כולל מס בריאות).
2. שדה 089,030 דמי ביטוח לאומי שנוכו מגמלאי (לא כולל מס בריאות) בגינם ניתן לקבל ניכוי עפ"י סעיף 47א.
3. מס בריאות שנוכה.
4. שדה 135,180 סכום התשלום לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי" בגינו מגיע ניכוי לפי סעיף 47.
5. שדה 269,268 סכום התשלום לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי" בגינו מגיע זיכוי על פי סעיף 45א.
6. שדה 081,036 סכום התשלום לביטוח חיים בגינו מגיע זיכוי על פי סעיף 45א.
7. שדה 240,140 סכום התשלום לביטוח קצבת שאירים בגינו מגיע זיכוי עפ"י סעיף 45א.
8. שדה 086,045 סכום התשלום לקופת גמל לקצבה כ"עמית שכיר" בגינו מגיע זיכוי על פי סעיף 45א.
9. דמי חבר או דמי טיפול לארגון עובדים הופחת ממשכורת העובד/ת (שדה 158/172):
כן לא.
10. שדה 237,037 תשלומים עבור תרומות למוסדות ציבור שקיבלו אישור לצורך זיכוי לפי סעיף 46 לפמ"ה (למעסיק שקיבל הרשאה לתת זיכוי זה).
11. שדה 144,143 הוצאות להנצחת זכרם של חיילים שנספו במערכה או של נספים בפעולות איבה.

ט. זיכויים

1. מספר נקודות הזיכוי שניתנו.
2. זיכויים אחרים שניתנו ע"י מעסיק בסך
3. זיכויים שאושרו ע"י פ"ש בסך
4. תחום עיסוק של העובד הזר (במילים) _____ מספר חודשי הזכאות _____ (שדה 138)

י. פרוט תשלומי מעסיק⁶ אשר הותרו כהוצאה בידי העובד/ת ולא נוכה מהם מס, כמפורט להלן:

1. פרטים.
2. תקנה/סעיף מסמ"ך.
3. הסכום ששילם המעסיק בפועל.
4. סכום התקרה המותרת בתקנה/בסעיף המסמ"ך.

יא. הצהרת מעסיק

1. "אנו מאשרים בזה, כי העובד עבד אצלנו בתקופה שצוינה לעיל, וכי שילמנו לו וניכינו ממנו על פי הוראות החוק את הסכומים המפורטים לעיל".
2. חותמת וחתימת המעסיק.
3. שם החותם ותפקידו.
4. תאריך החתימה.

יב. הודעה לעובד אשר חייב בהגשת דוח בגין משכורתו

המעסיק יודיע לעובד אשר חייב בהגשת דוח בשל סכום המשכורת ששולמה על ידו, העולה על התקרה הקבועה בתקנות הפטור מהגשת דוח, כי עליו להגיש דוח לאותה שנה. המעסיק יוסיף לטופס 106 של אותו עובד את ההודעה הבאה:

"עובד יקר

הנדון: חובת הגשת דוח עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה

סעיף 131 לפקודת מס הכנסה קובע, בין היתר, כי יחיד תושב ישראל, שבתחילת שנת המס מלאו לו 18 שנים, חייב בהגשת דוח על הכנסותיו בשנת המס.

על אף האמור, נקבעו בתקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין-וחשבון), התשמ"ח-1988 מקרים בהם לא יחויב יחיד כאמור בהגשת דוח.

התקנות קובעות, בין היתר, כי יחיד תושב ישראל שכל הכנסתו בשנת המס הייתה הכנסה ממשכורת, יהא פטור מהגשת דוח לפי סעיף 131 לפקודה. משכורת לעניין זה, הכנסה **שסכומה הכולל אינו עולה על XXXX ₪ (בשנת המס YYY)**, שנוכה ממנה מלוא המס החל לפי הוראות הפקודה שהיא אחת מאלה:

הכנסת עבודה, קצבה ממעסיק או מקופ"ג, מענק פרישה או מוות החייב במס, היוון קצבה החייב במס וכן הכנסה ממימוש מניות עפ"י סעיף 102 לפקודה.

הכנסתך ממשכורת כאמור, אשר שולמה על ידי בשנת המס YYY, עולה על XXXX ₪. לפיכך, הינך חייב בהגשת דוח לשנת המס YYY.

בכבוד רב
"המעסיק"

⁶ "תשלומי מעסיק", כגון: תשלום עבור הרישיון המקצועי לרו"ח או לעו"ד

2. חוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל) סעיף 23
בהמשך לפרסום בלוח הניכויים ינואר 2018, להלן עדכון הנתונים לשנת 2018:
סכום קצבה מזערי 4,458 ₪.
סכום צבירה מזערי 92,640 ₪.

3. רשימת הישובים המוטבים לפי סעיף 11 לפקודת מס הכנסה
בהמשך לפרסום בלוח הניכויים ינואר 2018, להלן עדכון תקרות ו/או שיעורי הנחה ליישובים הבאים, לשנת 2018:
אחיהוד (סמל ישוב 785) – 10% עד לתקרה של 162,000 ₪.
בן עמי (סמל ישוב 712) – 12% עד לתקרה של 192,000 ₪.
משאבי שדה (סמל ישוב 421) – 10% עד לתקרה של 162,000 ₪.
נמרוד (סמל ישוב 4035) – 12% עד לתקרה של 192,000 ₪.
עין חצבה (סמל ישוב 1053) – 12% עד לתקרה של 192,000 ₪.
עיר אובות (סמל ישוב 1187) – 12% עד לתקרה של 192,000 ₪.
מחנה יוכבד (סמל ישוב 1416) – 10% עד לתקרה של 162,000 ₪.
שיטים (סמל ישוב 1267) – 10% עד לתקרה של 162,000 ₪.

**בכבוד רב,
פזית קלימן, רו"ח**

**העתק:
גב' ורד בכר, רו"ח – מנהלת תחום בכירה (שומה – ניכויים)
מר ציון לוי- מנהל תחום ניכויים
מר יצחק אורבך- מנהל תחום ניכויים**