



ה' אב תשפ"ב
02 אוגוסט 2022

לכבוד:

יצרני התוכנה שפיתחו ממשק למערכת 1000 – אישורי ניכוי מס במקור

הנדון: שיפורים ושינויים באישורי ניכוי מס במקור

החל מ 01.01.2023, יכנסו לתוקף שיפורים ושינויים באישורי ניכוי מס במקור:

1. אפשרות חדשה לזיהוי על פי מספר ישות (תעודת זהות, מספר חברה או מספר שותפות)

זיהוי מקבל האישור נעשה עד כה על פי תיק מע"מ ותיק מ"ה, החל מתאריך כניסת השינויים לתוקף זיהוי מקבל האישור יוכל להיעשות על פי מספר הישות: תעודת זהות עבור יחיד, או ח.פ. עבור חברה. האישור הינו עבור ישות, ועל כן הוא כולל את כל התיקים הקשורים לישות: תיק מ"ה, תיקי מע"מ הקשורים לישות במידה ויש כאלה, ותיקי ניכויים הקשורים לישות במידה ויש כאלו. יודגש כי ניתן יהיה להמשיך ולבצע זיהוי באופן שבוצע עד כה.

מצ"ב נספח 1, המפרט תוספת אפשרית למבני הקבצים במערכת 1000, ונספח 2 המפרט תוספת אפשרית למבני הקבצים במערכת מבזק. יודגש כי ניתן יהיה להמשיך ולהשתמש במבנה הישן של הקובץ, במידה והזיהוי אינו מתבצע ע"פ מס' ישות.

2. שינוי בסוגי התשלום הכלולים בכל סעיף

סעיף שירותים ונכסים, שהינו הסעיף הראשון באישור, מכיל כמה סוגי תשלום. החל מתאריך כניסת השינויים לתוקף, חלק מסוגי התשלום יועברו לסעיפים אחרים, לפי הפירוט הבא:

סעיף	מצב ישן	מצב חדש	מהות השינוי
1	שירותים או נכסים, המחא"ה, עיבוד יהלומים, עבודה חקלאית, דמי שכירות. ללא עבודות בניה, למעט אם צוין במפורש אחרת	שירותים או נכסים, המחא"ה, עיבוד יהלומים, עבודה חקלאית, תוצרת חקלאית	הורדת דמי שכירות ועבודות בניה, הוספת תוצרת חקלאית
2	תוצרת חקלאית	עבודות בניה והובלה	שינוי הסעיף
3	עמלת ביטוח	עמלת ביטוח	
4	סוגי שכר מסוימים	סוגי שכר מסוימים	
5	ריבית ושוק ההון	ריבית ושוק ההון	
6	(לא קיים)	דמי שכירות	סעיף חדש

יודגש כי ניתן יהיה להמשיך ולהשתמש בנתוני הסעיף הראשון באופן שבוצע עד כה, למעט במצב בו יש צורך בסוג תשלום עבודות בניה/דמי שכירות/תוצרת חקלאית, שהתקבל עד כה בשילוב נתוני הסעיף הראשון עם שדה "תקף עבור".



מדינת ישראל

משרד האוצר



מצ"ב נספח 1, המפרט תוספת אפשרית למבני הקבצים במערכת 1000,
ונספח 2 המפרט תוספת אפשרית למבני הקבצים במערכת מבזק.
יודגש כי ניתן יהיה להמשיך ולהשתמש במבנה הישן של הקובץ, אם אין צורך בסוגי התשלום שהועברו
לסעיפים אחרים.

3. הפרדת אישור ניכוי מס במקור מאישור גופים

החל מתאריך כניסת השינויים לתוקף, כל אחד משני האישורים (אישור ניכוי מס במקור ואישור גופים) עומד
בפני עצמו, כך שיתכן שיהיה אישור גופים ללא אישור ניכוי מס במקור. בנוסף, לכל אחד מהאישורים יתכן
שהיה תאריך תוקף שונה.

יודגש כי ניתן יהיה להמשיך ולהשתמש במבנה הישן של הקובץ, שכבר מכיל מידע נפרד לגבי כל אחד
מהאישורים, למעט אם יש צורך בתאריך תוקף אישור הגופים.

בכבוד רב,

ענת סרוסי

סמנכ"לית לגבייה – שעם, רשות המסים



נספח 1: שינויים אפשריים במבנה הקובץ עבור מערכת אלף

כל השדות החדשים התווספו בסוף הרשומה, כדי שלא לשנות את מבנה הרשומה הקיים. (השדות החדשים מסומנים ב"חדש" בטור השמאלי)
עם זאת, מכיוון שאורך רשומת הפלט בקובץ ששע"ם מפיק השתנה, גם מערכות שלא מעוניינות להוסיף או להתייחס לשדות החדשים צריכות לוודא שאין להן בדיקה על אורך רשומת הפלט, או להתאים את הבדיקה שלהן לאורך הרשומה החדש.

א. קובץ קלט: הקובץ שיועבר לשע"ם

רשומת פתיחה

שם	מבנה	ערך
סוג רשומה	A (1)	A
מספר תיק ניכויים	N(9)	ספרה ראשונה משמאל: 9

רשומת תנועה

שם	סוג רשומה	ערך	שדות חדשים
סוג רשומה	A (1)	B	
מספר ספק	A(15)		
מספר תיק מס הכנסה	N(9)		
מספר תיק מע"מ	N(9)		
מספר ישות (ת.ז. / ח.פ.)	N(9)		חדש

רשומת סיכום

שם	מבנה	ערך
סוג רשומה	A (1)	Z
מספר תיק ניכויים	N(9)	
כמות תיקים	N(4)	

ב. קבצי פלט: הקבצים שיועברו לבתי התכנה

a. קובץ פלט תקינים:

רשומת פתיחה

שם	מבנה	ערך
סוג רשומה	A (1)	A
מספר תיק ניכויים	N(9)	ספרה ראשונה משמאל: 9
תאריך הפקת הקובץ	N(8)	

רשומת תנועה

שם	סוג רשומה	ערך	שדות חדשים
סוג רשומה	A (1)	B	
מספר ספק	A(15)		
מספר תיק מס הכנסה מקובץ קלט	N(9)		
מספר תיק מע"מ מקובץ קלט	N(9)		
מספר תיק מס הכנסה שאותר	N(9)		
מספר תיק מע"מ שאותר	N(9)		
שם הספק	A(22)		
אישור ניהול ספרים	N(1)		
שיעורי ניכוי מס	N(10)	N2 x 5 , הסבר למטה*	
תאריך התחלה (אישור ניכוי מס במקור)	N(8)		
תאריך סיום (אישור ניכוי מס במקור)	N(8)		
תאריך הפקת אישור ניכוי מס במקור	N(8)		
תקף עבור	N(3)	לא בשימוש	
תקף עבור תיק ניכויים	N(9)	לא בשימוש	
סכום הגבלה	N(10)	לא בשימוש	
תיק מדווח	N(9)		
מספר ישות שאותר	N(9)		חדש
שיעור ניכוי מס עבור סעיף שישי, שכר דירה	N(2)	99 - פטור מלא 00 - אין נתונים מספר אחר – שיעור ניכוי	חדש

שם	סוג רשומה	ערך	שדות חדשים
תאריך התחלה (אישור ניהול ספרים)	N(8)		חדש
תאריך סיום (אישור ניהול ספרים)	N(8)		חדש
תאריך הפקת אישור ניהול ספרים	N(8)		חדש

רשומת סיכום

שם	מבנה	ערך
סוג רשומה	A (1)	Z
מספר תיק ניכויים	N(9)	
כמות תיקים שהתקבלו	N(4)	
כמות תיקים תקינים	N(4)	
כמות תיקים שגויים	N(4)	

הסבר על שיעורי ניכוי המס:

99 – פטור מלא

00 – אין נתונים

מספר אחר – שיעור הניכוי

*הסבר על שיעורי ניכוי המס:

סעיף הפטור	שינוי
1 שרותים או נכסים, המחא"ה, עיבוד יהלומים, עבודה חקלאית, תוצרת חקלאית	השתנה
2 עבודות בניה והובלה	חדש
3 עמלת ביטוח	
4 סוגי שכר מסוימים	
5 ריבית ושוק ההון	

הסעיף השישי – שכר דירה מופיע ברשומה אחרי מספר ישות

b. קובץ פלט שגויים:

רשומת פתיחה

שם	מבנה	ערך
סוג רשומה	A (1)	A
מספר תיק ניכויים	N(9)	ספרה ראשונה משמאל: 9
תאריך הפקת הקובץ	N(8)	

רשומת תנועה

שם	סוג רשומה	ערך	שדות חדשים
סוג רשומה	A(1)	B	
מספר ספק	A(15)		
מספר תיק מס הכנסה מקובץ קלט	N(9)		
מספר תיק מע"מ מקובץ קלט	N(9)		
קוד שגיאה*	N(2)	הסבר למטה	
תיאור השגיאה	A(50)		
מספר ישות מקובץ קלט	N(9)		חדש

רשומת סיכום

שם	מבנה	ערך
סוג רשומה	A (1)	Z
מספר תיק ניכויים	N(9)	
כמות תיקים שהתקבלו	N(4)	
כמות תיקים תקינים	N(4)	
כמות תיקים שגויים	N(4)	

*טבלת תרגום לקודי שגיאה:

קוד שגיאה	תיאור שגיאה	שדות חדשים
02	אין למלא תיק מס הכנסה בשותפות	
03	סיפרת ביקורת לא תקינה במס הכנסה	



מדינת ישראל

משרד האוצר



קוד שגיאה	תיאור שגיאה	שדות חדשים
04	סיפרת ביקורת לא תקינה במע"מ	
05	התיק לא קיים במרשמי מס הכנסה	
06	התיק לא קיים במרשמי מע"מ	
07	אין תאום בין שני התיקים	
08	תקלה בפניה למאגרים	
09	שותפות וירטואלית	
10	הישות לא קיימת במרשמי מס הכנסה/מע"מ	חדש
11	אין תאום בין הישות לתיק מ"ה/תיק מע"מ	חדש