



MA50D1-3-1049-18

כ"ג באדר א' תשע"ט

28 בפברואר 2019

אל תפוצה א', נצ(1), ב(3), ג(1), ד(2), ו'

לפעולה: פקידי שומה, סגניהם ומוקד הניכויים הארצי שבמחלקת תפעול.

## **הוראת ביצוע מס הכנסה 3/2019 - רשות המיסים**

### **הנדון: הגשת דוחות שנתיים בניכויים באופן מקוון**

1. כללי

- 1.1. במסגרת תיקון 210, נקבע בסעיף 166 (ב) לפקודת מס הכנסה, וכן, בסעיף 131ג, כי מנהל רשות המיסים רשאי לקבוע כללים להגשת דוחות מקוונים.
  - 1.2. במסגרת סמכותו האמורה פורסמו כללי המנהל להערות הציבור כמפורט בנספח א' להוראה זו.
  - 1.3. הוראה זו מתייחסת למערכת לשידור דוחות שנתיים בניכויים (126/856) באופן מקוון מלא ומפרטת את השלבים הנדרשים לשידור והגשת הדוחות האמורים בהתאם לכללי המנהל.
  - 1.4. המערכת להגשת דוחות שנתיים בניכויים 126/856 שודרגה על ידי מחלקת תפעול בחטיבת שירות לקוחות, בשיתוף מחלקת הניכויים בחטיבת השומה, ואגף שומה, ביקורת וניכויים בשע"מ. השדרוג נועד לאפשר לציבור המעבידים/מנכים/מייצגים, לשדר ולהגיש דוחות שנתיים בניכויים באופן מקוון מלא במערכת יעילה, נוחה וידידותית יותר למשתמש.
  - 1.5. ציבור המעבידים, המנכים והמייצגים שאינם מקושרים למחשב שע"מ יכולים לשדר ולהגיש את הדוחות באינטרנט.
  - 1.6. ציבור המייצגים המקושרים למחשב שע"מ, יוכלו לשדר ולהגיש דוחות באינטרנט או במערכת המייצגים החדשה עבור מיוצגיהם, שעבורם קיים במרשם המייצגים ייפוי כוח תקף בניכויים.
  - 1.7. היישום החדש, מייתר את הצורך בהגשה פיזית/משלוח של טופסי ההצהרה לסיום תהליך הגשת הדוחות.
  - 1.8. סיום תהליך הגשת הדוחות יבוצע באופן מקוון על ידי המעביד/המנכה או המייצג, באמצעות אישור מקוון של נכונות הנתונים ששודרו במערכת השידורים.
2. התהליך הקיים.



2.1. במערכת שידור הדוחות השנתיים בניכויים הקיימת כיום (להלן: "היישום הקיים"), שידור הדוחות והגשתם נעשה בשני שלבים:

2.1.1. שלב ראשון - שידור הדוחות - שידור הקובץ במערכת לשידור דוחות 126/856 באתר האינטרנט, או באתר האינטרנט - נט על ידי מייצגים המקושרים למחשב שע"מ.

2.1.2. שלב שני - אישור הגשה - הדפסת טופס ההצהרה שנשלח לכתובת הדוא"ל של המשדר, חתימת המעביד/המנכה/המייצג על טופס הצהרה ושליחתו לקליטה במוקד הניכויים הארצי.

2.1.3. יודגש, תהליך הגשת הדוחות ביישום הקיים מסתיים רק לאחר קליטת טופס ההצהרה הידני במרשמי שע"מ על ידי מוקד הניכויים הארצי.

3. התהליך החדש.

3.1. במערכת החדשה להגשת הדוחות השנתיים בניכויים (להלן: "היישום החדש"), כל התהליך להגשת הדוחות הוא מקוון באופן מלא אשר אף הוא יבוצע בשני שלבים:

3.1.1. שלב ראשון - שידור הדוחות - תהליך שידור הדוחות יבוצע באופן זהה לתהליך השידור כפי שנעשה בתהליך הקיים כיום ושפורט בסעיף 2.1.1 להוראת הביצוע

3.1.2. שלב שני - אישור הגשה מקוון - אפשר לאשר באופן מקוון את נתוני הדוחות בניכויים לשם השלמת הגשתם ביישום החדש באמצעות אתר האינטרנט או בפורטל המייצגים המחוברים לשע"מ. הגורמים שיכולים לאשר את הגשת הדוחות באופן מקוון הם:

3.1.2.1. חייב בהגשה - במקרה של תיקי ניכויים של יחידים.

3.1.2.2. מורשה הגשה - במקרה של תיקי ניכויים של תאגידיים.

3.1.2.3. מייצג של החייב בהגשה - במקרה בו המייצג רשום במרשם המייצגים כמיופה כוח בתיק הניכויים.

במקרים שבהם משדר הדוח אינו אחד מהמנויים לעיל, לא יהא באפשרותו לאשר את הגשת הדוחות בניכויים באופן מקוון, אלא עליו להעביר את פרטי טופס ההצהרה הרלוונטי למי שהינו מורשה לבצע את אישור ההגשה כאמור לעיל.

תהליך אישור ההגשה:

כניסה למערכת אישור ההגשה מחייבת תחילה תהליך של הזדהות. לאחר ההזדהות והכניסה למערכת, יש להזין את מספר תיק הניכויים, שנת המס וסוג הטופס (126/856) עבורו שודר הדוח, וכן, את מספר הבר קוד המופיע בחלק העליון מצדו השמאלי של טופס ההצהרה שנשלח לדוא"ל שצוין בעת שידור הקובץ. לאחר הזנת מספר הבר קוד לאישור נתוני השידור, המערכת תאשר את ההגשה. אם לא הושלם התהליך, הדוח לא יחשב כדוח שהוגש על כל המשתמע מכך. לאחר סיום אישור הגשת הדוח במערכת, יש באפשרות המשתמש להדפיס את אישור ההגשה או לשמרו כקובץ PDF.

3.2. תהליך ההזדהות במערכת "אישור הגשה מקוון" יהיה כדלהלן:

3.2.1. אישור דוחות על ידי מעביד/מנכה יחיד - הכניסה למערכת האישורים באינטרנט על ידי מעביד או מנכה יחיד, תבוצע לאחר הזדהותו באחת משתי החלופות:

3.2.1.1. מענה על שאלות זיהוי וקבלת סיסמא.



- 3.2.1.2. שימוש בתעודה אלקטרונית מאושרת של "גורם מאשר" (כרטיס חכם), עליה יופיעו פרטי היחיד. לעניין זה, "גורם מאשר" - גורם המנפיק תעודות אלקטרוניות, כהגדרתו בחוק חתימה אלקטרונית התשס"א 2001. כרטיס חכם - כרטיס שהוצמדה לו חומרה הנושאת תעודה אלקטרונית שהנפיק הגורם המאשר כהגדרתה בחוק חתימה אלקטרונית התשס"א 2001 והמהווה אמצעי זיהוי אישי.
- 3.2.2. אישור דוחות על ידי מייצג - כניסה למערכת האישורים על ידי מייצג, באינטרנט או ברשת המייצגים החדשה, תתאפשר רק עם תעודה אלקטרונית מאושרת של "גורם מאשר".
- 3.2.3. אישור דוחות על ידי תאגיד - כניסה למערכת האישורים באינטרנט, תתאפשר רק באמצעות זיהוי "מורשה מטעם החברה", בעל תעודה אלקטרונית מאושרת של "גורם מאשר", עליה יופיעו הן פרטי התאגיד והן פרטי האדם שהורשה מטעם החברה.
- 3.3. המכתבים המצביעים על סטטוס הדוחות בניכויים לאחר קליטתם מול הדיווחים השוטפים, ימשיכו להישלח כבעבר לכתובתו של המעביד/מנכה:
- 3.3.1. דוח מותאם - כאשר קיימת התאמה בין נתוני הדיווח השוטף (102) לבין הדוח השנתי.
- 3.3.2. דוח לא מותאם - כאשר נתוני הדיווח השוטף (102) נמוכים ביחס לנתוני הדוח השנתי.
- 3.3.3. דוח חלקי - כאשר נתוני הדיווח השוטף (102) גבוהים מנתוני הדוח השנתי בניכויים.
- 3.4. מעביד/מנכה אשר לו נשלחה אחת מההודעות שצוינו בסעיפים 3.3.2 ו 3.3.3, חייב לפעול להסדרת הדיווחים ולדאוג לבצע התאמה בין הדיווחים השונים.
- אם אי התאמה בדיווחים נובעת מהדיווח השוטף (102), על המעביד/מנכה לפנות למחלקת גביית הניכויים שבמחלקת הגבייה במשרד השומה בו מתנהל תיק הניכויים הנדון, לתיקון הדיווחים הרלוונטיים.
- אם אי התאמה נובעת מנתוני הדוח השנתי בניכויים, על המעביד/מנכה לפנות למוקד הניכויים הארצי שבמחלקת התפעול לצורך הגשת דוח מתקן ולביטול הדוח הקודם.
- במקרה בו המעביד/מנכה או המייצג מעוניין להדפיס במועד מאוחר יותר טופס הצהרה שאושר במערכת. עליו להיכנס למערכת "אישור הגשה מקוון בניכויים 126 ו856" בו תוצג לו טבלה של שידורי הדוחות בניכויים, באפשרותו לצפות בטופס הצהרה, לשמרו ואז להדפיסו לפי הצורך.
4. הוראות מעבר.
- 4.1. כדי לאפשר לציבור המעבידים/מנכים/מייצגים, תקופת היערכות, למידה ותפעול שוטף של היישום החדש, במהלך שנת 2019, יופעלו במקביל שני הערוצים להגשת הדוחות השנתיים בניכויים, וכך המעביד/מנכה/מייצג יוכל לבחור האם להגיש את דוח הניכויים השנתי הספציפי בתהליך החדש או בתהליך הישן.
- 4.2. מייצג יוכל לבחור לגבי כל תיק ניכויים בו הינו רשום כמייצג, את מסלול ההגשה.
- 4.3. החל משנת 2020, הגשת דוחות שנתיים בניכויים לשנת מס 2019 תתאפשר ביישום החדש בלבד, דהיינו, יהא אפשר לשדר ולהגיש דוחות שנתיים בניכויים באמצעות הערוץ המקוון בלבד.



לצורך היערכות להגשת הדוחות בערוץ המקוון, באחריות המעבידים/המנכים שאינם יחידים והמייצגים, להצטייד בתעודות אלקטרוניות מאושרות של "גורם מאשר", באמצעותם יוכלו לאשר את הדוחות השנתיים בניכויים, באתר האינטרנט וברשת המייצגים החדשה.

5. הטיפול במוקד הניכויים הארצי.

- 5.1. השנה, מוקד הניכויים ימשיך לטפל בקליטת טופסי ההצהרה שהודפסו ביישום הקיים ונשלחו למוקד הניכויים הארצי באמצעים הבאים: רשות הדואר, דוא"ל, דואר פנימי וכדומה.
  - 5.2. כמו כן, במוקד הניכויים תינתן תמיכה מקצועית שוטפת במענה הטלפוני, בימי העבודה א עד ה, בין השעות 08:30 עד 14:00 לרבות. טיפול בבקשות לביטול דוחות, פתיחת אפשרות לדוחות מחליפים/נוספים וטיפול בדוחות שגויים שנדחו על ידי המערכת.
  - 5.3. נתוני הדוחות השנתיים בניכויים יוצגו בשאלות הרלוונטיות, באופן מידי לאחר שידור הקבצים ובדיקתם הלוגית.
6. אחריות.

- 6.1. מוקד הניכויים הארצי שבמחלקת תפעול, אחראי ליישום והטמעת ההנחיות בהוראה זו.
7. מענה לשאלות ותמיכה ביישומים.

- 7.1. לתמיכה טכנית בתפעול המערכת לשידור הדוחות השנתיים בניכויים, להורדת תוכנה לבדיקות לוגיות ולקבלת פרטים לגבי סטאטוס קלית הנתונים במחשב שע"מ:
  - 7.1.1. באינטרנט ניתן לפנות למרכז המידע והשירות טלפוני למספרי טלפון 4954\* (כוכבית מיסים), 1-222-4954, 02-5656400 בימים א' עד ה' בין השעות 8:15 עד 15:30. במערכת המייצגים (אינטרה – נט) ניתן לפנות גם ל – help desk בשע"מ בטלפון 02-5688688

- 7.2. לתמיכה בתהליך ההגשה לאחר שידור הדו"ח המקוון: אישור הגשה, שידור דו"ח נוסף, ביטול דו"ח ששודר, שחזור טופס הצהרה, התאמות כספיות, שידור דו"ח מחליף, טיפול בשגויים, יש לפנות למחלקת תפעול שבחטיבת שירות לקוחות, בטלפון 02-6301000 בימים א עד ה בין השעות 08:30 עד 14:00.

- 7.3. מענה לשאלות הקשורות להוראות פקודת מס הכנסה והתקנות שהותקנו לעניין הגשת דוחות שנתיים בניכויים (126/856), אפשר לקבל מחטיבת שומה וביקורת, מחלקת ניכויים, טלפון: 02-6559579.

בברכה,

רשות המיסים בישראל