

## מבנה קובץ 126 לשנות המס 2025

בדפי ההסבר הבאים יוצגו מבנה השדות בקבצי 126 לשנת המס 2025 לנחיותכם, צבענו את השדות בהתאם לשינויים. מקרא צבעים:

■ - שדה שהתווסף ב 2025 ■ - שדה שהשתנה ב 2025

ההתאמות בין צבירת רשומות הפרט (20) לבין רשומה 40, וכן לצבירת רשומות 50 יעשה בקובץ המתקבל בשלב הבדיקות, ובמידה ותתגלה אי התאמה, תצא הודעת שגיאה לדוא"ל של המשדר.

אורך כל סוגי הרשומות בקובץ (50, 40, 30, 20, 10) חייב להיות 966 בתים. בכל רשומה שני הבתים האחרונים יירשמו:  
CARRIAGE RETURN - 965 בית  
LINE FEED - 966 בית

דיווח על עובדים ישראלים בחו"ל (חלק י"א) - יש לדווח בשדות אלו את הערך הדולרי על פי חודשי התשלום כשהוא מוכפל בשער הדולר ב- 31/12.

### דגשים נוספים לדיווח

1. דיווח על הכנסה פטורה לפי סעיף 9(5) לפקודת מס הכנסה – שדה 40 – בשונה מהדיווח בטופס 106 יש לדווח על כל מרכיבי השכר של העובד ולסכמם בשדה 39, בשדה 40 יש לדווח על סכומי הפטור שחושבו על פי סעיף 9(5).
2. דיווח סוגי משרה- יש לדווח לכל עובד את הכנסותיו בסוג המשרה המבוקש פעם אחת בלבד. ז"א שסוג משרה 01 או 02 לשנת המס, יופיע בדוח 126 למספר תעודת זהות פעם אחת בלבד בדוח. לעניין סוג משרה 05 יתכן דיווח של יותר מרשומה אחת בדוח 126 ראו דברי הסבר לסוג משרה זה.

### הסברים - שנת 2025

#### רשומת פרט

1. שינוי שדה 40 ב' "סה"כ קצובות שהעובד חויב בהן" באורך 9 (פוזיציות 332-340).
2. שינוי שדה 41 "FILLER" באורך 8 פוזיציות (פוזיציות 341-348).
3. נוסף שדה 49 א' "הפחתת משכורת לעובד/בעל תפקיד" באורך 6 (פוזיציות 402-407).
4. שונו סוגי משרה 31, 32, 33, 34, 35, 38 כך שידווח בהם על העסקת עובדים פלסטינאים לכלל המעסיקים.

### בנוסף עודכן תיאור השדה כמפורט:

#### רשומה 20:

8, 50, 51, 109

## רשומה 40:

19, 20, 30ב', 30ג', 30ו', 30י'

## רשומה 50:

8, 10, 11, 12, 16, 20, 21

## דיווח על העסקת עובדים פלסטינאים:

החל משכר חודש ינואר 2025, השכר לעובדים הפלסטינים מחושב דרך מערכת השכר של המעסיק ולא באמצעות רשות האוכלוסין וההגירה והדיווח בגינם ייכלל בדוח 126 אשר ישודר על ידי המעסיק.

**יש להקפיד על הדיווח בהתאם להנחיות בדגש על סוגי המשרה המיועדים לעובדים פלסטינאים ושדות 5 ו-8 ברשומה 20 וכן על שדות 19 ו-20 ברשומה 40.**  
תיאור השדות ברשומה 40 ורשומה 50 עודכן כפי שצוין לעיל.

## כללי דיווח לדוחות 126 (בשדות הדיווח)

1. שדה אחוז יש לרשום ללא תו ה- %.
2. כל השדות הנומריים הינם ללא נקודה עשרונית.
3. כל השדות הנומריים יושלמו באפסים מובילים (גם הריקים).
4. בשדות נומריים בהם צריך להיכתב ערך במינוס יש לשים את סימן המינוס בתו השמאלי ביותר בשדה לדוגמא 000432-.
5. אותיות הנכתבות באנגלית (שמות לועזיים, שמות מדינות וכו') – יש לכתוב באותיות לטיניות גדולות.
6. שדות תאריכים יש לכתוב תמיד במבנה YYYYMMDD.
7. הרווחים לא יכללו NULL
8. אותיות בעברית יכתבו רק ב ASCII NEW CODE או ב ASCII WINDOWS TEXT

**דוח 126**

**רשומה מובילה, סוג רשומה "10"**

מס' השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	פירוט והסבר לשדות
1	1 – 9	9	מספר תיק ניכויים	נומרי	הספרה הראשונה היא "9" ולאחר מכן שתי ספרות – סמל פקיד השומה – ולאחריהן מספר סידורי של התיק (בן חמש ספרות וסיפרת הביקורת). על לשכת השירות לוודא קבלת המספר מהמעביד ולהקפיד שיהיה בן 9 ספרות, כאמור לעיל. אין לדווח לפי מספרי תיקים של המוסד לביטוח לאומי.
2	10 – 11	2	מספר אגיד	נומרי	מעביד שיש לו מספר אגידים יציין בעמודות אלה את מספר האגיד. מעביד שאין לו אגידים יציין אפסים.
3	12 – 13	2	סוג רשומה	נומרי	יש לרשום "10".
4	14 – 17	4	שנת מס מדווחת	נומרי	יש לרשום את שנת המס ב- 4 פוזיציות.
5	18 – 26	9	אפסים	נומרי	מיועד למספר זהות של העובד ברשומה "20", ברשומה מובילה "10", יש לציין אפסים בעמודות אלה.
6	27 – 28	2	מספר אגידים	נומרי	יש לציין את מספר האגידים עליהם מדווח המעביד.
7	29 – 33	5	מספר עובדים באגיד	נומרי	יש לציין את מספר העובדים לכל אגיד.
8	34	1	FILLER	נומרי	
9	35 – 52	18	שם המעביד	אלפא ביתי	שם המעביד יירשם מימין לשמאל לפי הדוגמא להלן: שם המעביד ברשומה המובילה העמודות 52.....35 כהן משה
10	53 – 95	43	ריק	FILLER	
11	96 – 104	9	מספר טלפון של המעביד	נומרי	יש להקפיד על רישום מספר הטלפון של המעביד אליו ניתן לפנות לצורך הבהרות וקבלת הסברים.
12	105	1	מעביד אזור סחר חופשי אילת	נומרי	יש לציין את הספרה 1 אם המעביד המדווח נכלל באזור סחר חופשי אילת והוא זכאי להפחתת עלויות השכר. אם לא, להשאיר ריק.
13	106	1	מעביד פטור/חייב במס מעסיקים	נומרי	מעביד פטור ממס מעסיקים יציין את הספרה "1" מעביד חייב במס מעסיקים יציין "2"

מס' השדה	עמודה	אורך	תיאור השדה	אופי השדה	פירוט והסבר לשדות
14	107-125	19	כתובת המפעל/העסק: רחוב	אלפא נומרי	
15	126-130	5	מספר	אלפא נומרי	4 בתים מימין ספרות, בית 1 משמאל אות (במידת הצורך)
16	131-150	20	עיר	אלפא ביתי	
17	151-155	5	מיקוד	נומרי	
18	156-174	19	כתובת למשלוח דואר: רחוב	אלפא נומרי	
19	175-179	5	מספר	אלפא נומרי	4 בתים מימין ספרות, בית 1 משמאל אות (במידת הצורך)
20	180-199	20	עיר	אלפא נומרי	
21	200-204	5	מיקוד	נומרי	
22	205-209	5	תיבת דואר	נומרי	
23	210-218	9	מספר פקס	נומרי	
23א'	219-220	2	תקופת דוח		מיועד לדיווחים במסגרת הביטוח הלאומי בלבד
23ב'	221-222	2	קוד שינוי		מיועד לדיווחים במסגרת הביטוח הלאומי בלבד
23ג'	223-877	655	ריק	FILLER	
23ד'	878-888	11	מספר תיק ניכויים של ב"ל		מיועד לדיווחים במסגרת הביטוח הלאומי בלבד
24	889-959	71	ריק	FILLER	
25	960-964	5	מספר מפעל	נומרי	מספר מפעל אצל לשכת השירות. אם לא קיים, להשאיר ריק

**רשומת פרט, סוג רשומה "20"**

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
<b><u>א. פרטים כלליים</u></b>							
1	9	9	1	מספר תיק ניכויים		נומרי	מורכב מ- 9 ספרות, "9" ולאחר מכן שתי ספרות – סמל פקיד השומה ומספר סידורי של התיק (בן חמש ספרות), ובסוף סיפרת ביקורת.
2	2	11	10	מספר אגיד		"	אם למעביד מספר אגידים לתיק ניכויים אחד, יש לציין את מספר האגיד. אם אין, יש לציין אפסים.
3	2	13	12	סוג רשומה "20"		"	יש לציין "20".
4	4	17	14	שנת המס המדווחת		"	יש לרשום את שנת המס ב- 4 פוזיציות.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
<b>ב. פרטים אישיים</b>							
5	9	26	18	מספר תעודת זהות	"		<p>יש למיין את העובדים בסדר עולה של מספר זהות. המספר כולל: סיפרה מזהה, סידרה, מספר זהות וסיפרת ביקורת: תשע ספרות לפי הנחיות משרד הפנים.</p> <p>סיפרה מזהה בעמודה 18 וסידרה של מספר הזהות בעמודה 19 תהיינה נומריות ככל יתר הספרות של מספר הזהות.</p> <p>— סיפרת ביקורת תירשם בעמודה 26 (לבדוק לפי מודולוס 10).</p> <p>— כאשר בתעודת הזהות, הספרה המזהה או הסדרה אינן מצוינות כלל, יירשמו אפסים מצד שמאל.</p> <p>— לתושב ישראל לא יכולה להיות במספר הזהות סידרה 9.</p> <p>— מספר הזהות הינו בעל 9 ספרות (עמודות 26 – 18). מספר זהות קטן מ-9 ספרות, יש להשלים באפסים מצד שמאל.</p> <p>— בעמודה 26 תירשם סיפרת הביקורת המופיעה בתעודת הזהות של העובד. אם סיפרת הביקורת חסרה, יש למצוא את הספרה לפי מודולוס 10.</p> <p>עובדים תושבי חוץ שקיבלו מס' ישות מפקיד השומה (מתחיל ב-66), מספר זה ישמש כמספר מזהה בדו"חות השנתיים.</p> <p>ישנם עובדים בעלי דרכון זר אשר המוסד לביטוח לאומי נותן להם מספר מזהה ששתי הספרות הראשונות שלו הן 75 או 77, יש לדווח לפי מספר זה.</p> <p>— אין לרשום תשיעיות לגבי עובד זר שלא קיבל מספר ישות מפקיד שומה (66) או מספר מזהה מהבטוח הלאומי (75 או 77), אלא אפסים בשדה תעודת זהות ולמלא את השדות 6, 7 ו-8 לעובדים זרים.</p> <p>— עובדי הרשות הפלסטינית אינם נחשבים כתושבי חוץ. יש</p>

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
							<p>לדווח עליהם לפי מספר זהות ולמלא בשדה 8 קוד 2 (עובד תושב הרשות הפלסטינית).</p> <p>\\ להלן מספר דוגמאות של רישום מספרי תעודות זהות:</p> <p>א ת.ז. בעלת 9 ספרות</p> <p>צורת הרישום (מימין לשמאל)</p> <p>ספרת ביקורת בפוזיציה 26</p> <p>18===== 26</p> <p>XXXXXXXXXX</p> <p>===== ב</p> <p>ב. ת.ז. 6 ספרות 215460</p> <p>18===== 26</p> <p>XXXXXXXXXX</p> <p>0 0 0 2 1 5 4 6 0</p> <p>=====</p> <p>ג. עובד זר שלא קיבל מספר מזהה מהביטוח הלאומי</p> <p>או מפקיד השומה</p> <p>18=====26</p> <p>XXXXXXXXXX</p> <p>0 0 0 0 0 0 0 0 0</p>
6	3	29	27	מדינת המוצא של העובד הזר		אלפא ביתי	קוד מדינת המוצא כפי שמופיע בדרכון העובד, יש לרשום את קוד המדינה באותיות לטיניות גדולות ( דוגמה: THA בשביל תאילנד). כאשר קוד המדינה אינו מופיע בדרכון יש לאתר אותו באתר של מכון

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
							התקנים שכתובתו <a href="http://www.sii.org.il">www.sii.org.il</a> (קודים לייצוג שמות ארצות).
7	13	42	30	מספר דרכון עובד זר		אלפא נומרי	לעובד זר יש לציין את מספר הדרכון. יש לדווח בשדה זה מספר הדרכון של העובד הזר. כמו כן יש לדווח את השדות הנוספים: קוד מדינת המוצא וזיהוי עובד זר. אם במספר הדרכון שולבו אותיות לטיניות יש לרשום אותם באותיות גדולות (דוגמה: ABC).
8	1	43	43	זיהוי עובד זר		נומרי	1=כן 0=לא 2= עובד תושב הרשות הפלסטינית. לידיעתכם, אם צוין בשדה זה 1=כן, דהיינו עובד זר, יש למלא שדה 122ד' אישור עבודה
9	20	63	44	שם משפחה		אלפא ביתי	<u>צורת רישום שמות וכתובות:</u> <b>מימין לשמאל</b> , בתוך השדות המוקצים במבנה הרשומה. כלומר, ההתחלה בעמודה הימנית, ההמשך יישאר ריק. יש להימנע מתוספות כגון ד"ר, פרופסור, מר.
10	15	78	64	שם פרטי		"	לגבי עובד זר יש לציין <b>שם משפחה</b> (שדה 9) ו <b>שם פרטי</b> (שדה 10) באותיות לטיניות גדולות (כגון: PAUL), <b>משמאל לימין</b> .
11	20	98	79	רחוב שכונה ומספר בית		אלפא נומרי	
12	15	113	99	עיר/ישוב		אלפא ביתי	אצל עובדים ישראלים בחו"ל (סוגי משרה 91,92,95), יש לציין שם המדינה בשדה זה. באותיות לטיניות גדולות (כגון: PAUL), <b>משמאל לימין</b>
							דוגמא לרישום שם העובד וכתובתו: יש לרשום בנפרד שם משפחה, שם פרטי, שם רחוב, שכונה, יישוב, וכו' ... וכל פרט יירשם מימין לשמאל בשדה שהוקצה לו.  44=====63      64===== 78 מזרחי (שם משפחה) , יעקב(שם פרטי)

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
							79=====98 הרב קוק ג/102 (שם הרחוב הרב קוק).
13	5	118	114	מיקוד		נומרי	
14	1	119	119	מין		"	יש לציין 1= גבר, 2= אישה.
15	2	121	120	מצב משפחתי		"	יש לציין רווק=10 נשוי=20 גרוש=30 אלמן=40 פרוד=70 ניתן לציין פרוד רק אם התקבל אישור מפקיד השומה. בשדה זה, יש לציין את המצב המשפחתי בתום השנה.
16	8	129	122	תאריך שינוי מצב משפחתי		"	יש לציין תאריך השינוי האחרון לפני תום שנת המס מבנה הדיווח YYYYMMDD
17	2	131	130	מצב משפחתי קודם		"	יש לציין את המצב המשפחתי שקדם לתאריך השינוי. יש להשתמש בקודים כמפורט בשדה 15.
18	8	139	132	תאריך לידה		"	יש לציין תאריך מלא יום, חודש ושנה. מבנה הדיווח YYYYMMDD
19	9	148	140	מס' תעודת זהות של בן/בת הזוג		"	דברי הסבר ראה בשדה 5.
20	15	163	149	שם פרטי של בן/בת הזוג		אלפא ביתי	שיטת הרישום, ראה בדברי ההסבר לשדה 9.
21	8	171	164	תאריך לידה בן/בת הזוג		נומרי	יש לציין תאריך מלא יום, חודש ושנה מבנה הדיווח YYYYMMDD
22	2	173	172	סוג משרה		"	ראה פרק מיוחד לגבי סוגי משרה בהמשך.
23	8	181	174	תאריך התחלת עבודה אצל המעביד		"	יש לרשום תאריך מלא, יום חודש ושנה. מבנה הדיווח YYYYMMDD
24	22	203	182	פרוט חודשי עבודה		אלפא נומרי	יש לציין את חודש העבודה בשדה זה, גם לגבי חודש שעבור חלק ממנו שולמה משכורת, לרבות משכורת עבור משרה חלקית.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
							עבודה בשנה מלאה, בעמודה 182 יש לרשום N לטינית ורווחים עד סוף השדה, עד עמודה 203. עבודה בחלק מהשנה (עמודות 182-203), יש לרשום את החודשים בהם עבד במשך שנת המס, ינואר ירשם 01, פברואר 02, מרץ 03, ספטמבר 09, אוקטובר 10, נובמבר 11, דצמבר 12, כאשר בכל זוג עמודות מופיע רישום של חודש אחד בלבד. הערה: יש לבדוק שאין כפילות בדיווח של חודשי עבודה. סה"כ חודשים צריך להתאים לשדה 25.
25	2	205	204	סה"כ חודשי עבודה		נומרי	רשום את סה"כ החודשים בהם הועסק העובד. יש לבדוק שתוכן השדה לא יעלה על 12 חודשים. סה"כ החודשים חייב להתאים למספר החודשים המצויינים בעמודות 182 - 203. אם נרשם "N" בעמודה 182, יירשם 12 בשדה "סה"כ חודשי עבודה". דוגמאות לרישום תקופת עבודה א. עבד שנה שלמה: עמודה 204 - 205      שדה סה"כ חודשים תקופת עבודה 182 - 203 תוכן השדות 12      סמסססססססס ב. עבד במשך חודשים אפריל, מאי וספטמבר עד דצמבר: עמודה 204 - 205      שדה סה"כ חודשים תקופת עבודה 182 - 203 תוכן השדה 06      040509101112  הערה: אין לפזר רישום של חודשי עבודה. החודשים יופיעו לפי סדר חודשי שנת המס (ינואר - דצמבר).

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
<b>ג. הכנסות</b>							
26	10	215	206	תשלומים מהם נוכה מס רגיל ולא פורטו בנפרד		נומרי	יש לכלול את כל הסכומים והתשלומים החייבים בשיעורי מס רגילים אשר לא פורטו בנפרד.
27	8	223	216	שווי שימוש ברכב		"	מדווח בנפרד לצורך חישוב ההפרשה המותרת
28	8	231	224	החזר הוצאות		"	מדווח בנפרד
29	8	239	232	שכר שעות נוספות ותשלומים בשל מאמץ מיוחד או אירוע מסוים		"	מדווח בנפרד
30	8	247	240	סכום ההפרשה לבטוח אובדן כושר עבודה ממנו נוכה מס		"	סכום ההפרשה העולה על התקרה שנקבעה בחוק, יחשב כהכנסה ויירשם בנפרד ברשומה זו.
32	8	255	248	סכום ההפרשה לקצבה ממנו נוכה מס		נומרי	סכום ההפרשה העולה על התקרה שנקבעה בחוק יחשב כהכנסה ויירשם בנפרד ברשומה זו.
33	8	263	256	סכום ההפרשה לקרן השתלמות ממנו נוכה מס		"	סכום ההפרשה העולה על התקרה שנקבעה בחוק יחשב כהכנסה ויירשם בנפרד ברשומה זו.
34	8	271	264	תשלומים שנוכה מהם מס בשיעור מיוחד בהוראת פקיד שומה או עפ"י תקנות מס הכנסה		"	אין לכלול בשדה זה תשלומים שצוינו ברשומות הקודמות.
35	8	279	272	מקדמה ששולמה לעובד היוצא לשנת שבתון		"	תשלום מקדמה ששולמה לעובד לפני יציאתו לשנת שבתון. העובד יידרש להגיש דוח לפקיד השומה ולהתחשבן על הוצאותיו בשנת

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
							השבתון. בשדה זה יש לרשום את המקדמה ממנה לא נוכה מס במקור. מקדמה ממנה נוכה מס במקור יש לרשום בשדה 26.
36	8	287	280	שכר עבודה במשמרות במפעל תעשייתי ממנו נוכה מס מופחת	"		שכר עבודה במשמרת (שניה או שלישית) בתעשייה, ממנו נוכה מס מופחת עד לתקרה שאושרה.
37	10	297	288	שכר עבודה במשמרות במפעל תעשייתי ממנו נוכה מס רגיל			שכר עבודה במשמרת (שניה או שלישית) בתעשייה, ממנו נוכה מס רגיל (אותו חלק משכר משמרות העולה על המקסימום שאושר למס מוקטן)
38	8	305	298	תשלומים פטורים ממס	"		יש לדווח על סכומים שהותרו כתשלומים פטורים כגון: החלק הפטור של קצבה שהיוונה, החלק הפטור של קצבת פרישה.
39	10	315	306	סה"כ המשכורת והתשלומים	"		שדה זה הוא סיכום של השדות 26-38 ו 40א'. אין לדווח בשדות אלו על רכיבי השכר השונים יותר מפעם אחת. לכן, אם שולם שכר משמרות, שבגינה ניתנה הקלה במס, גם אם הוא יכול להיות משויך לשעה נוספת, יש לדווח עליו אך ורק כשכר משמרות.
40	8	323	316	הכנסות פטורות ממס, נכה ועורר לפי סעיף 9(5)	"		בשדה זה יש לציין את הפטור מכוח סעיף 9(5) כפי שחושב. במסגרת חישוב ההכנסה החייבת יש להפחית גם את סכום הפטור מסה"כ המשכורת והתשלומים המופיעים בשדה 39.
40א'	8	331	324	סכום הפרשה לפיצויים ממנו נוכה מס			שדה זה יצורף לשדה 39 "סה"כ משכורת ותשלומים"
40ב'	9	340	332	סה"כ קצובות שהעובד חויב בהן			
41	8	348	341	FILLER			
<b>ד. ניכויים אישיים</b>							
42	6	354	349	ניכוי בשל דמי ביטוח אחריות מקצועית	נומרי		ניכוי בשל דמי ביטוח אחריות מקצועית - תקנה 9(א)(19) לתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג - 1993

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
43	6	360	355	ניכוי מכוח סעיף 47א לפקודה בשל תשלום ביטוח לאומי בשל יחיד שמעסיקו אינו חייב בתשלום דמי ביטוח לאומי בעדו והוא חייב בתשלומם לגבי הכנסת העבודה שלו	030/089	נומרי	בדרך כלל ניכוי זה מתייחס למקבל קצבה, יש לשים לב כי אין מדובר מניכוי דמי ביטוח לאומי משכירים "רגילים".
44	6	366	361	הסכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לקופ"ג לקצבה (עמית עצמאי), אין הפרשת מעביד	135	נומרי	הפרשה כ"עמית עצמאי" לקצבה, סכום שנוכה ממשכורתו של העובד במהלך השנה. אין הפרשה מקבילה של המעביד. <ul style="list-style-type: none"> <li>עד 2009 – לקצבה מקיפה</li> <li>החל מ 2012 – שחושב בגינו ניכוי</li> </ul>
45	6	372	367	הסכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לביטוח חיים (עמית עצמאי) אין הפרשת מעביד	036	"	הפרשה כ"עמית עצמאי" לביטוח חיים, סכום שנוכה ממשכורתו של העובד במהלך השנה. אין הפרשה מקבילה של המעביד.
46	7	379	373	הסכום שנוכה מהמשכורת כהשתתפות בהוצאות מחקר ופתוח	005	"	הסכום ששולם למימון מחקר מדעי וניתן ליחסו לשנת מס, לפי סעיף 20א' לפקודת מס הכנסה. שלא בתחום מפעלו של העובד.
47	7	386	380	ניכוי מיוחד לפי אישור פקיד השומה או הנציב		"	
48	9	395	387	תשלום לכיסוי הוצאות		"	יש לדווח בשדה זה על החזר הוצאות בארץ שאינן בגדר הכנסות אצל העובד כגון: החזר רישיון מקצועי לרו"ח או לעו"ד.
49	6	401	396	הסכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לקופ"ג לקצבה (עמית עצמאי) לחישוב זיכוי, אין הפרשת מעביד	268	נומרי	
49א'	6	407	402	הפחתת משכורת לעובד/בעל תפקיד	011/012	נומרי	יש לדווח בשדה זה את סכומי השכר שהופחתו משכר עובד/בעל תפקיד לפי פרק ט' (השתתפותם של העובדים ובעלי תפקיד בשירות הציבורי, בצעדים לייצוב המצב הפיסיקלי במדינה במהלך השנים

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
							2025 ו-2026 (הוראת שעה)) ל"חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנת התקציב 2025), התשפ"ה 2025". סכומים אלו יצטרפו להכנסה החייבת לצורך חישוב הקלות במס לפי סעיף 9(א7), 45א', 47 וחישוב הפרשות על פי סעיף 3(ה3) לפקודת מס הכנסה.
50	4	411	408	מחיר יום ההבראה החל לגבי העובד	011/012	נומרי	יש לדווח בשדה זה את סכומי ההפחתה מדמי הבראה שקוזזו לפי "חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2025, התשפ"ה - 2025". סכומים אלו יצטרפו להכנסה החייבת לצורך חישוב הקלות במס לפי סעיף 45א', 47 וחישוב הפרשות על פי סעיף 3(ה3) לפקודת מס הכנסה.
51	6	417	412	הסכום שנוכה ממשכורת העובד או ששילם העובד לביטוח שאירים	240/140	נומרי	סכום שנוכה ממשכורת העובד או ששילם העובד לביטוח שאירים (מתאים לשדה 240/140 בדוח השנתי).
51א'	8	425	418	ניכוי לימאים		"	דיווח במתכונת שדה 48 ברשומה זו
51ב'	5	430	426	חלקו של המעסיק בשל מחיר יום ההבראה החל לגבי העובד		נומרי	יש לדווח בשדה זה את חלקו של המעסיק בסכום ההשתתפות לפי "חוק הקפאה והפחתה של דמי הבראה בשנת 2025, התשפ"ה - 2025".
51ב'1	5	435	431	FILLER			
51ב'2	1	436	436	קוד עולה חדש / תושב חוזר			1 = עולה חדש 2 = תושב חוזר 3 = עולה חדש מ-2022.1.1
<b>ה. נקודות זיכוי</b>							
52	1	437	437	נקודות זיכוי לתושב	020	נומרי	אם ניתנו לעובד 2.25 נקודות זיכוי בגין היותו תושב יש לציין: כן=1, לא=2
53	1	438	438	חצי נקודת זיכוי לאשה	020	"	כן=1 לא=2 (ללא קשר ל"תושבות")
54	2	440	439	FILLER			

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
55	2	442	441	FILLER			
56	1	443	443	האם לבן/בת זוג יש הכנסה	021	"	כן=1 , לא=2 (רק ל"יחיד מוטב")
57	8	451	444	תאריך עליה		"	יש לציין תאריך מלא כפי שנרשם בתעודת עולה. מבנה הדיווח YYYYMMDD
58	1	452	452	נקודות זיכוי לעולה חדש (קוד)		"	אם חל שינוי בזכאות העובד לנקודות זיכוי בגין עולה חדש במהלך השנה יש לפצל הדיווח לשתי התקופות ולציין בשדה 58 את הקוד שהעובד היה זכאי לו בתקופה הראשונה ובשדה 59 יש לרשום את מספר חודשי הזכאות לקוד זה, בשדה 60 יש לרשום את קוד הזכאות לתקופה השנייה ובשדה 61 את מספר חודשי הזכאות לאותו קוד. קוד " 1 " - 18 חודשים ראשונים 3 נקודות חודשיות קוד " 2 " - 12 חודשים הבאים 2 נקודות חודשיות קוד " 3 " - 12 חודשים הבאים 1 נקודה חודשית. אם סומן בשדה 51 ב' 1 "3": קוד " 4 " - 12 חודשים ראשונים 1 נקודה חודשית קוד " 1 " - 18 חודשים הבאים 3 נקודות חודשיות קוד " 2 " - 12 חודשים הבאים 2 נקודות חודשיות. קוד " 3 " - 12 חודשים הבאים 1 נקודה חודשית
59	2	454	453	מס' חודשים		"	יש לציין את מספר החודשים בשנת המס, לכל קוד זיכוי. סה"כ מספר החודשים לא יעלה על 12.
60	1	455	455	נקודות זיכוי לעולה חדש (קוד)		"	דברי הסבר ראה בשדה 58
61	2	457	456	מס' חודשים		"	דברי הסבר ראה בשדה 59
62	1	458	458	זיכוי מאושר ע"י פקיד השומה לעולה חדש		"	אם ניתן אישור פקיד שומה למתן זיכוי לעולה חדש יש לציין : כן=1 , לא=2 ולפעול על פי האמור לעיל בשדה 58
63	1	459	459	זיכוי משפחה חד הורית	026	"	אם ניתנה נקודת זיכוי עקב משפחה חד הורית יש לציין: כן=1 , לא=2

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
64	1	460	460	זיכוי בגין מזונות לילדים (שאינם בחזקת העובד)	029	"	אם ניתנה נקודה עקב תשלום מזונות לילדים שאינם בחזקת העובד יש לציין: כן=1 , לא=2
65	1	461	461	מזונות לגרושה/נשוי/נשואה (בשנית)	028	"	אם ניתנה נקודה אחת יש לציין כן=1 , לא=2
66	1	462	462	בן/בת זוג צעיר		"	אם לעובד או לבן הזוג מלאו 16 וטרם מלאו 18 בשנת המס וניתנה נקודת זיכוי, יש לציין: כן=1 , לא=2
67	2	463	464	FILLER			
68	2	465	466	FILLER			
69	1	467	467	זיכוי בגין תואר אקדמי או לימודי מקצוע		"	אם ניתן זיכוי עקב סיום לימודי תואר/מקצוע כאמור בחקיקה נא ציין: כן=1 , לא=2 יש לציין את קוד התואר לפיו ניתן הזיכוי בשדה 80
70	8	468	475	תאריך זכאות לתואר/לקבלת תואר		"	יש לציין תאריך מלא YYYYMMDD
71	1	476	476	מקיים משק בית משותף עם יחיד	026	נומרי	שדה זה יש למלא לכל מי שמקבל נקודות זיכוי חד הורי : 1 = לא מקיים משק בית משותף. 2 = מקיים משק בית משותף
72	1	477	477	זיכוי בגין קרוב נטול יכולת (על פי אישור פקיד שומה)	023	נומרי	אם ניתן אישור פקיד השומה למתן נקודות הזיכוי יש לציין: כן=1 , לא=2
73	8	478	485	תאריך שחרור משירות חובה/לאומי	224	"	יש לציין תאריך מלא כפי שנרשם בתעודת שחרור מבנה הדיווח YYYYMMDD
74	2	486	487	תקופת שירות חובה/לאומי	024	"	מספר חודשי השירות
75	1	488	488	נקודות זיכוי לחייל משוחרר (קוד)		"	קוד - 1 = 2 נקודות קוד - 2 = 1 נקודה
76	2	489	490	מספר חודשים בשנת המס לחייל משוחרר		"	יש לציין את מספר החודשים בשנת המס בהם ניתנו נקודות הזיכוי לחייל משוחרר בפועל, אם החל לעבוד מספר חודשים לאחר השחרור, חודשים בהם לא עבד אינם ניתנים להעברה לחודשי העבודה בהמשך השנה.
77	4	491	494	מס' נקודות זיכוי משוקלל		נומרי	סה"כ מספר נקודות הזיכוי שניתנו לעובד בפועל בשנת המס

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
				שניתנו במהלך השנה			אופן רישום הנקודות: 2.25 ירשם 0225 13.25 ירשם 1325 5 ירשם 0500
78	6	500	495	סכום נקודות הזיכוי בשקלים		"	ירשם סכום (ערך) נקודות הזיכוי שניתנו לעובד בפועל בשקלים שלמים.
79	3	503	501	מספר יחידות מס		"	יש לרשום את מספר יחידות המס שנלקחו בחשבון בחישוב המס (25 כפול חודשי עבודה).
80	2	505	504	התואר לפיו ניתן הזיכוי		"	שדה זה הינו במקום שדה 71 ויש לשדר בשדה את הקודים לפי האמור בטופס 119 דהיינו, קוד 01 – סיום לימודי תואר ראשון קוד 02 – סיום לימודי תואר שני קוד 03 – סיום לימודי תואר שלישי ברפואה/רפואת שיניים קוד 04 – סיום לימודי תואר שלישי ישיר קוד 05 - לימודי מקצוע קוד 12 – סיום לימודים לתואר ראשון ולתואר שני קוד 52 – סיום לימודי מקצוע ולתואר שני
80א'	1	506	506	FILLER			
80ב'	2	508	507	ילדים שנולדו בשנת המס		נומרי	אישה נשואה או חד הורי (גבר או אישה) אשר המציא אישור על קבלת קצבת ילדים או הורה יחיד**
80ג'	2	510	509	ילדים שימלאו להם 1-2 בשנת המס		נומרי	אישה נשואה או חד הורי (גבר או אישה) אשר המציא אישור על קבלת קצבת ילדים או הורה יחיד**
80ד'	2	512	511	ילדים שימלאו להם 3 בשנת המס		נומרי	אישה נשואה או חד הורי (גבר או אישה) אשר המציא אישור על קבלת קצבת ילדים או הורה יחיד**
80ה'	2	514	513	ילדים שימלאו להם 4-5 בשנת המס		נומרי	אישה נשואה או חד הורי (גבר או אישה) אשר המציא אישור על קבלת קצבת ילדים או הורה יחיד**
80ו'	2	516	515	ילדים שימלאו להם 6-17 בשנת המס		נומרי	אישה נשואה או חד הורי (גבר או אישה) אשר המציא אישור על קבלת קצבת ילדים או הורה יחיד**

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
80'ז	2	518	517	ילדים שימלאו להם 18 בשנת המס		נומרי	אישה נשואה או חד הורי (גבר או אישה) אשר המציא אישור על קבלת קצבת ילדים או הורה יחיד**
80'ח	2	520	519	ילדים שנולדו בשנת המס		נומרי	יאושר לגבר נשוי או לחד הורי (גבר או אישה) שהם הורים במשפחה חד הורית שאינם זכאים לנקודות זיכוי לפי 40(ב)(1) (הילדים לא בחזקתם) ושאין מקבלים את הזיכוי בשדות לעיל
80'ט	2	522	521	ילדים שימלאו להם 1-2 בשנת המס		נומרי	יאושר לגבר נשוי או לחד הורי (גבר או אישה) שהם הורים במשפחה חד הורית שאינם זכאים לנקודות זיכוי לפי 40(ב)(1) (הילדים לא בחזקתם) ושאין מקבלים את הזיכוי בשדות לעיל
80'י	2	524	523	ילדים שימלאו להם 3 בשנת המס		נומרי	יאושר לגבר נשוי או לחד הורי (גבר או אישה) שהם הורים במשפחה חד הורית שאינם זכאים לנקודות זיכוי לפי 40(ב)(1) (הילדים לא בחזקתם) ושאין מקבלים את הזיכוי בשדות לעיל
80'יא	2	526	525	ילדים שימלאו להם 4-5 בשנת המס		נומרי	יאושר לגבר נשוי או לחד הורי (גבר או אישה) שהם הורים במשפחה חד הורית שאינם זכאים לנקודות זיכוי לפי 40(ב)(1) (הילדים לא בחזקתם) ושאין מקבלים את הזיכוי בשדות לעיל
80'יב	2	528	527	ילדים שימלאו להם 6-17 בשנת המס		נומרי	יאושר לגבר נשוי או לחד הורי (גבר או אישה) שהם הורים במשפחה חד הורית שאינם זכאים לנקודות זיכוי לפי 40(ב)(1) (הילדים לא בחזקתם) ושאין מקבלים את הזיכוי בשדות לעיל
80'יג	2	530	529	ילדים להורה אחד (מתוך הילדים שסומנו בשדה 1) ילדים שנולדו בשנת המס		נומרי	יש למלא את מספר הילדים להם ניתן זיכוי לפי 40(ב)(1) וגם 40(ב)(א1) שדה זה ימולא רק על ידי מי שיש לו ילד להורה אחד
80'יד	2	532	531	ילדים להורה אחד (מתוך הילדים שסומנו בשדה 2) ילדים שימלאו להם 1-2 בשנת המס		נומרי	יש למלא את מספר הילדים להם ניתן זיכוי לפי 40(ב)(1) וגם 40(ב)(א1) שדה זה ימולא רק על ידי מי שיש לו ילד להורה אחד
80'טו	2	534	533	ילדים להורה אחד (מתוך הילדים שסומנו בשדה 3) ילדים שימלאו להם 3 בשנת המס		נומרי	יש למלא את מספר הילדים להם ניתן זיכוי לפי 40(ב)(1) וגם 40(ב)(א1) שדה זה ימולא רק על ידי מי שיש לו ילד להורה אחד
80'טז	2	536	535	ילדים להורה אחד (מתוך		נומרי	יש למלא את מספר הילדים להם ניתן זיכוי לפי 40(ב)(1) וגם

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
				הילדים שסומנו בשדה 4 ילדים שימלאו להם 4-5 בשנת המס			40(ב)(א1) שדה זה ימולא רק על ידי מי שיש לו ילד להורה אחד
80"ז	2	538	537	ילדים להורה אחד (מתוך הילדים שסומנו בשדה 5) ילדים שימלאו להם 6-17 בשנת המס		נומרי	יש למלא את מספר הילדים להם ניתן זיכוי לפי 40(ב)(1) וגם 40(ב)(א1) שדה זה ימולא רק על ידי מי שיש לו ילד להורה אחד
							<b><u>הגדרות לשדות 80ב' עד 80 י"ז :</u></b> ילדים בחזקה- אצל גבר או אשה לא נשואים- מקבלים בגינם קצבת ילדים. **הורה יחיד- הורה לילד שבשנת המס טרם מלאו לו תשע עשרה שנים כאשר ההורה השני נפטר או שלא רשום במרשם האוכלוסין הורה נוסף.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
<b>ו. הפרשות מהשכר</b>							
82	4	542	539	FILLER			
83	1	543	543	FILLER			
84	6	549	544	משכורת חוק עבודת נשים שבגינה הופקד לקופת גמל לקצבה.	244/245	נומרי	
85	8	557	550	משכורת המהווה בסיס להפרשה לקצבה.	244/245	"	סה"כ המשכורת שבעדה הפריש המעביד לקופ"ג לקצבה.
86	6	563	558	סכום הפרשת המעביד לקופ"ג לקצבה מרכיב התגמולים.	248/249 יחד עם שדה 99 א'	"	יש להפריד את מרכיב התגמולים ולדווחו בנפרד בשדה זה מרכיב ההפרשה לפיצויים ידווח בשדה 99א'.
87	1	564	564	מספר הקופות להם הפריש המעביד לקצבה.		"	יש לציין את מספר הקופות לקצבה להם הפריש המעביד.
88	6	570	565	משכורת חוק עבודת נשים שבגינה הופקד לקרן השתלמות.	218/219	"	
89	6	576	571	סכום הפרשת העובד לקצבה	045	"	סכום ששילם העובד או נוכה ממשכורתו לקופת גמל לקצבה, המאפשר מתן זיכוי ממס בהתאם לסעיף 45א'.
90	8	584	577	משכורת המהווה בסיס להפרשה לקרן השתלמות	218/219	"	משכורת : מלוא המשכורת בפועל, שעבורה הפריש המעביד לקרן השתלמות (ולא " המשכורת הקובעת " עד התקרה)
91	6	590	585	סכום הפרשת המעביד לקרן השתלמות		"	
92	1	591	591	FILLER			
93	6	597	592	סכום הפרשת העובד לקרן השתלמות		"	

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
94	8	605	598	משכורת המהווה בסיס להפרשה לביטוח בגין אובדן כושר עבודה		"	סה"כ המשכורת שבעדה הפריש המעביד לביטוח בגין אובדן כושר עבודה.
95	6	611	606	סכום הפרשת המעביד לביטוח אובדן כושר עבודה		"	חלק מעביד
96	1	612	612	FILLER			
97	2	614	613	FILLER			
98	6	620	615	סכום שנוכה מהעובד לביטוח אובדן כושר עבודה		"	חלק עובד ששולם ממשכורתו לביטוח אובדן כושר עבודה. המעביד אינו רשאי להתיר את ההוצאה, נתון זה הינו לצורך הליך השומה של העובד.
99	3	623	621	שיעור הפרשת המעביד לביטוח אובדן כושר עבודה מעל התקרה		"	יש לציין את האחוז שהופרש (אין לציין נקודה עשרונית ואין לרשום את הסימן %). יש לדווח בשדה זה את האחוז ללא ציון נקודה עשרונית. לדוגמה: 2.45% יש לרשום 245.  שדה זה מחליף את שדה 97 שבוטל.
99א'	6	629	624	סכום הפרשת המעביד לקופ"ג לקצבה מרכיב הפיצויים	248/249 יחד עם שדה 86	"	בשדה זה יש לדווח אך ורק על הפרשת המעביד לקופה לקצבה מרכיב הפיצויים. הפרשת המעביד לקופה לקצבה מרכיב התגמולים יש לדווח בשדה 86
99ב'	6	635	630	סכום הפרשת המעביד לקופ"ג לקצבה – השלמת התחייבות לפיצויים			
99ג'	10	645	636	FILLER			

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
<b>ז. זיכויים אישיים</b>							
100	2	647	646	אחוז ההנחה לתושב אזור מיוחד	093	נומרי	יש לרשום את האחוז לפיו חושב הזיכוי לתושבי ישובים מיוחדים הזכאים להנחה בשיעור של 5%, 13%, 16%, 20%, 25%. אין לרשום את הסימן %.
101	2	649	648	מספר חודשים לפיהן ניתן הזיכוי לתושב אזור מיוחד	093	"	
102	1	650	650	FILLER			
103	2	652	651	אחוז ההנחה לתושב אזור מיוחד		"	במקרה של מעבר מיישוב מזכה אחד לשני במהלך שנת המס המידע בגין היישוב החדש ידווח בשדה זה
104	2	654	653	מספר חודשים לפיהן ניתן הזיכוי לתושב אזור מיוחד		"	במקרה של מעבר מיישוב מזכה אחד לשני במהלך שנת המס המידע בגין היישוב החדש ידווח בשדה זה
105	1	655	655	FILLER			
106	8	663	656	"המשכורת המיוחדת" לאנשי כוחות הביטחון שקיבלו זיכוי ממס		"	"משכורת מיוחדת" - משכורת הכוללת תוספת פעילות רמה א' אשר שולמה במשך תקופה של שלושה חודשים רצופים לפחות.
107	8	671	664	סכום הזיכוי שניתן בגין "משכורת מיוחדת" לאנשי כוחו הביטחון		"	סכום הזיכוי שניתן על פי סעיף 11 לפקודת מס הכנסה, לאנשי כוחות הביטחון, עקב שירות באזור המקנה תוספת פעילות רמה א'.
108	6	677	672	סכום הזיכוי בגין אחזקת בן משפחה במוסד, שנקבע ע"י פקיד שומה (סכום הזיכוי)	132	"	עפ"י סעיף 44 לפקודת מס הכנסה, פקיד השומה יחשב את הזיכוי המגיע בגין אחזקת קרוב נטול יכולת במוסד, יש לרשום את סכום הזיכוי שאושר.
109	8	685	678	הסכום שתורם העובד למוסדות מאושרים (מעסיק שאושר ע"י מנהל הרשות או	037	"	מעסיק שקיבל הרשאה מאת מנהל הרשות למתן זיכוי בגין תרומות של העובד או מעסיק שמקבל את פרטי התרומות ממערכת תרומות ישראל יציין ברשומה זו את סכומי התרומה לפיהם חושב הזיכוי.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
				תרומות שהועברו למעסיק ממערכת תרומות ישראל)			אין לכלול בשדה זה התייחסות לסכומים שנכללו בשדה 110.
110	6	691	686	סכום הזיכוי בגין תרומות (לפי אישור פקיד שומה)		"	יש לרשום את סכום הזיכוי כפי שנרשם באישור פקיד השומה. אין לכלול בשדה זה התייחסות לסכומים שנכללו בשדה 109.
111	6	697	692	סכום זיכוי מיוחד (למעט תרומות או אחזקת קרוב במוסד), שניתן ע"י פקיד השומה או הנציב	038	"	
112 א'	2	699	698	קוד תקרה לפיה ניתן הזיכוי		נומרי	יש למלא הנחות ישובים לפי הקודים הבאים בטבלה שלהלן:

קוד	תקרה	אחוז 1	אחוז 2	אחוז 3	אחוז 4	הערות
1	178,320	5%				
2	146,640	7%				
3	153,240	8%				
4	173,280	9%				
5	180,000	10%	13%			
6	186,600	11%	13%	12%		
7	193,320	13%	14%			
8	213,240	12%	16%			
9	219,960	13%	16%	14%		
10	226,560	16%	17%	12%	18%	
11	246,600	18%	17%			
12	253,320	18%				
13	259,920	18%	19%	14%	20%	
14	267,840	20%				
16	240,000	13%	14%			
17	206,640	11%	12%			
18	279,960	19%	20%			
19	245,400	18%				
29	186,000	12%				ישובים שהוגדלו להם תקרת ושיעור ההטבה החל מיום 17.6.2020 ועד 31.12.2025
88	268,560	10%				קוד זה ישודר בגין זיכוי לפי חוק אזור סחר חופשי אילת

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
----------	-----------	----	---	---------	---------------	-----------	-------

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
112ב'	2	701	700	קוד תקרה לפיה ניתן הזיכוי			ראה דברי הסבר בשדה 112 א' לעיל (ישמש כאשר העובד עבר במהלך השנה מישוב מזכה אחד לישוב מזכה אחר)
112ג'	10	711	702	לתושב אילת הכנסה מיגיעה אישית שהופקה באילת	139/183	נומרי	
112ג'1	2	713	712	FILLER			
112ד'	9	722	714	מספר עובד במפעל		נומרי	מעביד הנוהג לקבוע מספר מזהה לכל עובד יציין בעמודות אלו את מספר העובד.
<b>ה. שיעורי מס והמס שנוכה</b>							
113	2	724	723	שעור מס מיוחד ע"י פקיד השומה או עפ"י תקנות מס הכנסה שנוכה מהתשלומים שפורטו בשדה 34. (כולל שיעור ההיוון)		נומרי	אם ניתן אישור תיאום מס, יש לציין את השיעור שנקבע להכנסה שהוצהרה (שיעור הניכוי הראשון). בפדיון מניות, אם מדובר בסוגי הקצאה שונים – רווח הון או הכנסת עבודה- יש להפריד לפי סוג משרה וממילא שיעור הניכוי לכל הקצאה בנפרד. אם באותו מסלול נקבע שיעור מס שונה לכל הקצאה, יש לציין את השיעור הממוצע לכל ההקצאות.
114	2	726	725	מס שולי של העובד		"	נא לציין את המס השולי בו נמצא העובד בסוף שנת המס בכפוף להכנסתו בסוגי משרה 01, 03 או 04
115	1	727	727	המעביד ערך את תאום המס של העובד		"	כן=1 , לא=2 , תיאום מפקיד השומה=3

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
116	9	736	728	סה"כ מס הכנסה שנוכה	042	"	סה"כ המס שנוכה ממשכורת העובד, מכל סוגי התשלומים.
117	6	742	737	מס יסף – מס הכנסות גבוהות		נומרי	השדה רק לצורך מידע סטטיסטי
117א'	5	747	743	ניכוי דמי טיפול ארגוני		נומרי	
117ב'	2	749	748	קוד הענף שבו מועסק העובד הזר		נומרי	שדה חובה כאשר שדה מס' 8 "זיהוי עובד זר" = 1 קוד-ענף עיסוק 01-סיעוד מתן טיפול סיעודי 02-חקלאות 03-מסעדות אתניות 04-תעשייה 05-בניין 06-ספורטאי חוץ 07-עיתונאי חוץ 08-מומחה חוץ 99-אחר
117ג'	1	750	750	קוד זיהוי לעובד חבר קיבוץ, מושב שיתופי		נומרי	על פי דיווח בטופס 101 קוד 1 = חבר קיבוץ, קוד 2 = אינו חבר קיבוץ
117ד'	1	751	751	אחוז פטור שחושב לקצבה ניתן על פי		נומרי	האחוז שצוין בשדה 117ה' " אחוז פטור שחושב לקצבה " ניתן על פי: 1 = אישור פקיד שומה, 2 = הצהרת הגמלאי, 3 = למי שפרש לפני 2012 נקבע אחוז לפי אישור פקיד שומה והתוספת מכוח תיקון 190 על פי הצהרת הגמלאי. אם אין ערך בשדה 117ה', שדה זה יקבל את הערך 0.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
117ה'	3	754	752	אחוז פטור שחושב לקצבה		נומרי	יש לדווח רק בסוגי משרה של קצבה 04, 24, 45, 46.
117ו'	6	760	755	דמי פגיעה ותגמולי מילואים ששולמו על חשבון המוסד לביטוח לאומי		נומרי	סך הסכומים של רשומות הפרט בשדה זה צריך להיות תואם לסיכום הנתונים בשדות 25 ו-26 ברשומה 40
117ז'	1	761	761	סוג התשלום ששולם על חשבון המוסד לביטוח לאומי		נומרי	הסכום שדווח בשדה 117' כולל: 1=דמי פגיעה 2=תגמולי מילואים 3=דמי פגיעה ותגמולי מילואים
<b>ט. נתוני עזר</b>							
118	8	769	762	סכום ההטבה להקטנת עלויות השכר לפי חוק אזור סחר חופשי אילת		נומרי	
119	1	770	770	ציין האם העובד "בעל שליטה" או "קרוב" על פי חוק אזור סחר חופשי אילת		"	אם העובד בעל שליטה יש לציין 1=כן אם העובד אינו בעל שליטה או קרוב יש לציין 2=לא שדה זה נדרש למי שמקטין עלויות השכר לפי חוק אזור סחר חופשי אילת.
120	9	779	771	תשלומי מס שכר ששולמו על ידי המעסיק בשל הכנסת		"	

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
				העובד			
121	9	788	780	תשלומים פטורים ממס שכר		"	
122	6	794	789	סכום התמורה			סכום התמורה מפדיון מניות לפי סעיף 102. שדה זה יש לדווח בסוגי משרה 15, 17 ו- 18
122א'	8	802	795	תאריך היוון		"	אם בוצע היוון קצבה יש לדווח את תאריך היוון במבנה YYYYMMDD
122ב'	2	804	803	מספר שנים לגביהן בוצע היוון		"	
122ג'	7	811	805	קצבה מלאה לפני היוון		"	
122ד'	1	812	812	אישור עבודה לעובד זר		"	לעובד זר שדווח בשדות 6,7,8 יש לדווח אישור עבודה 1=כן 2=לא
122ה'	1	813	813	האם העובד מילא טופס 101			1= מילא טופס 101 אלקטרוני 2= מילא טופס 101 ידני 3= לא מילא טופס 101 4= לא חייב במילוי טופס 101
<b><u>י. ביטוח לאומי</u></b>							
123	8	821	814	תשלומים פטורים מדמי בטוח לאומי (שאינם נכללים)		"	פיצויי פיטורין, פדיון חופשה המשולמת עקב ניתוק יחסי עובד ומעביד, פיצויי הלנת שכר, פיצוי בגין אי הודעה מוקדמת וסכומים שהותרו לעובד כהוצאה על פי פקודת מס הכנסה. הכל בהתאם לחוזר מעסיקים 1479.

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
				(בטופס 102)			
124	8	829	822	דמי בטוח לאומי לא כולל מס בריאות המנוכים מהעובד		"	
125	8	837	830	דמי בטוח בריאות המנוכים מהעובד		"	
126	8	845	838	תשלומים החייבים בדמי בטוח לאומי עד למקסימום שפורסם		"	שדה זה יכלול את כל התשלומים <b>השוטפים</b> (כולל הפרשים ששולמו לאותה שנת מס וכולל שכר נוסף המדווח בנפרד גם בשדה 134) החייבים בדמי ביטוח לאומי ו/או ביטוח בריאות עובד ו/או מעסיק עד המקסימום שפורסם. השדה יכלול את התשלומים החייבים בדמי ביטוח גם למבוטח פטור מדמי ביטוח לאומי ו/או בריאות. השדה יכלול ברוטו לעובד כאשר מדובר במעסיק משני.
127	8	853	846	תשלומים פטורים מדמי בטוח לאומי מעל לתקרה שפורסמה		"	שדה זה יכלול את כל התשלומים הפטורים מעל המקסימום. ברוטו מעל המקסימום של העובד גם אם העובד פטור מניכוי.
128	8	861	854	FILLER			
129	1	862	862	מקור תשלום אובדן כושר עבודה		נומרי	אם דווח סוג משרה 24 או 46, יש לציין 1= מכוח חוק 2= לא מכוח חוק
129א'	1	863	863	סוג הקצבה המשולמת		"	אם דווח סוג משרה 04 או 45, יש לציין 1= פנסיה מפוליסת שכיר 2=פנסיה מפוליסה פרטית 3= גמלת סיעוד

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
130	1	864	864	סוג המעסיק לעניין הביטוח הלאומי		"	יש לציין את סוג המעסיק לעניין הביטוח הלאומי: 1= מעסיק עיקרי 2= מעסיק משני 3= ישנם חודשים עיקרי וחודשים משני הדגשה : מי ששנה את מעמדו ממשני לעיקרי או להיפך דרך דוח זיכויים במהלך השנה רטרו מתחילת השנה יוגדר כל השנה לפי השנוי שנעשה.
131	4	868	865	בעל שליטה לעניין המוסד לביטוח לאומי		"	אצל עובד בעל שליטה כהגדרתו בסעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה פרט חודשים (מחודש - - עד חודש - -) בהם העובד הינו בעל שליטה.
132	1	869	869	FILLER			
133	2	871	870	FILLER			
133א'	6	877	872	סכום הפרשת מעביד לב"ל		"	יש לדווח לכל עובד בנפרד.
133א'1	11	888	878	מספר תיק ניכויים של ב"ל			תיק ניכויים בן 11 ספרות.
133ב'	8	896	889	ברוטו הפרשים שנים קודמות		"	שדה זה יכלול את כל התשלומים ששויכו לשנים קודמות לצורך חישוב הביטוח הלאומי (מוגדר כהפרשים בהתאם לתקנה 4 לתקנות הביטוח הלאומי "תשלום ופטור מתשלום דמי ביטוח) החייבים בדמי ביטוח לאומי ו/או ביטוח בריאות עובד ו/או מעסיק עד המקסימום שפורסם, ברוטו לעובד! השדה יכלול את כל התשלומים החייבים בדמי ביטוח גם למבוטח פטור מדמי ביטוח לאומי ו/או ביטוח בריאות. השדה יכלול ברוטו לעובד כאשר מדובר במעסיק משני. בשדה זה יינתן סכום התשלום. שנת השיוך תירשם בשדה 133ג'.
133ג'	4	900	897	שנת שיוך לתשלום			שדה זה יכלול את שנת השיוך של ההפרשים שנכללו בשדה 133ב' (הפרשים משויכים לפי תקנה 4 לתקנות הביטוח הלאומי "תשלום

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
				הפרשים משדה 133ב'			ופטור מדמי ביטוח").
134	8	908	901	שכר נוסף	"		שדה זה יכלול את כל התשלומים השוטפים שהוגדרו כשכר נוסף (בהתאם לתקנה 5 לתקנות הביטוח הלאומי "תשלום ופטור מתשלום דמי ביטוח) החייבים בדמי ביטוח לאומי ו/או ביטוח בריאות עובד ו/או מעסיק עד המקסימום שפורסם, ברוטו לעובד! השדה יכלול התשלומים החייבים בדמי ביטוח גם למבוטח פטור מדמי ביטוח לאומי ו/או ביטוח בריאות. השדה יכלול ברוטו לעובד כאשר מדובר במעסיק משני שכר נוסף המדווח בשדה זה יכלול גם בשדה 126.
135	1	909	909	FILLER			
<b><u>י"א. עובדים ישראלים בחו"ל</u></b>							
136	8	917	910	משכורת בסיסית לעובד ישראלי בחו"ל		נומרי	יש לציין את המשכורת הבסיסית שחושבה לצורך מתן הפטור בשדות 136-142 יש לדווח בסוגי משרה 91, 92 ו-95 את הנתונים המתאימים לעובד ישראלי בחו"ל.
137	7	924	918	הוצאות דיור לעובד ישראלי בחו"ל	"		
138	7	931	925	הוצאות רפואיות בחו"ל	"		
139	7	938	932	הוצאות שכר לימוד בחו"ל	"		
140	7	945	939	הוצאות אש"ל בחו"ל במדינת השירות	"		
141	7	952	946	הוצאות אש"ל בחו"ל מחוץ למדינת השירות	"		

מס' השדה	אורך השדה	עד	מ	שם השדה	שדה בדוח שנתי	אופי השדה	הערות
142	7	959	953	הוצאות ביקור מולדת		"	
143	5	964	960	מספר מפעל		"	

<u>פירוט חודשי עבודה</u>	<u>סוג המשרה</u>	<u>קוד סוג המשרה</u>
כן	<b><u>משרה יחידה (מלאה או חלקית):</u></b> משרה שהעובד חתם לגביה על הצהרה בטופס 0101 שהיא משרתו היחידה, בין אם מלאה או בין אם חלקית.  חישוב המס ייערך על פי טבלת הניכויים החודשית.	01
כן	<b><u>משרה נוספת (מלאה, חלקית או יומית):</u></b> משכורתו של עובד שלא חתם על הצהרה בטופס 101 בדבר העסקתו או אי העסקתו במקום עבודה אחר או שהצהיר בו שיש לו הכנסות אחרות שהוא מקבל בגין מדרגות מס ונקודות זיכוי. לא יותרו לו זיכויים או ניכויים אלא באישור פקיד השומה. ינוכה מס בשיעור 50% או לפי שיעור אחר על סמך אישור של פקיד השומה.	02
כן	<b><u>משרה יומית:</u></b> משרה שחישוב המס לגביה נעשה על פי לוח הניכויים היומי.	03
כן	<b><u>קצבה (פנסיה):</u></b> קצבה מאת מעביד לשעבר או מקופת גמל בגין עבודה בעבר. - כאשר התשלומים היחידים היו תשלומי פנסיה, יירשם סוג משרה 04 - כאשר המעביד משלם לעובד בשנת המס גם משכורת וגם קצבה, עליו לרשום סכום המשכורת ברשומה אחת בציון סוג המשרה המתאים (01, 02, 03) וסכום הקצבה ברשומה נוספת בציון סוג המשרה 04. הינך נדרש לפרט את החודשים בגינם משולמת הקצבה, בשדה 24 עמודות 182-203.	04
לא	<b><u>הפרשי שכר לשנים קודמות:</u></b> אם ההפרשים מתייחסים לתשלומים בגין מספר שנים והמס חושב על פי ייחוס הפרשים לאותן שנים, יש לדווח על ההפרשים המתייחסים לכל שנת מס ברשומה נפרדת תוך ציון סוג משרה 05 בשדה 22 עמודות 172-173 ולרשום את שנת המס המדווחת ב- 4 עמודות בשדה 4 עמודות 14-17.	05

<u>פירוט חודשי עבודה</u>	<u>קוד סוג המשרה</u>	<u>סוג המשרה</u>
לא	06	<b><u>פיצויי פרישה:</u></b> תשלומים בגין פיצויי פרישה כולל פדיון ימי מחלה יירשמו בשני סכומים: הסכום החייב יצוין בשדה 26 עמודות 206-215, הסכום הפטור בשדה 38 עמודות 298-305. אם העובד פרש באמצע השנה, יש לרשום שתי רשומות: - רשומה ראשונה בגין המשכורת עד הפרישה תוך ציון סוג משרה 01, 02, או 03 בשדה 22 עמודות 172-173. - רשומה שנייה בגין פיצויי הפרישה החלק החלק החייב יירשם בשדה 26 עמודות 206-215, החלק הפטור יירשם בשדה 38 עמודות 298-305, תוך ציון סוג משרה 06 בשדה 22 עמודות 172-173.
לא	07	<b><u>פדיון חופשה:</u></b> יירשם ברשומה נפרדת אם שולם עקב ניתוק יחסי עובד ומעביד (בנסיבות אחרות, יירשם בסוג 01, 02, 03 לפי העניין).
כן	08	<b><u>קיצבת שאירים:</u></b> תקבל התייחסות מיוחדת רק אם מדובר בקצבת שאירים הנובעת מתשלומים פטורים או קצבת שאירים שאינה נובעת מתשלומים פטורים, המשתלמת מקופת גמל לקצבה או בהתאם לתוכנית ביטוח, או המשתלמת מכוח הסדר פנסיה תקציבית (בנסיבות אחרות תשלום זה ייחשב לקצבה רגילה). הינך נדרש לפרט את החודשים בגינם משולמת הקצבה בשדה 24 עמודות 182-203.
לא	09	<b><u>היוון קצבה:</u></b> החלק החייב יירשם בשדה 26 עמודות 206-215, החלק הפטור בשדה 38 עמודות 298-305. שיעור ההיוון יירשם בשדה 113 עמודות 723-724. תאריך ההיוון ירשם בשדה 122 א' עמודות 795-802 מספר שנים לגביהן בוצע ההיוון ירשם בשדה 122 ב' עמודות 803-804.
כן	12	<b><u>בונוס מנהלים:</u></b> דיווח עבור חודש דצמבר. יש לדווח את החלק החייב בשדה 26 או בשדה 34 לפי העניין.
כן	13	<b><u>תשלומים לבעל שליטה:</u></b> שאינם משכורת או שכר עבודה
לא	15	<b><u>רווח הון ממכירת ניירות ערך לעובדים,</u></b> להקצאות שבוצעו עד 01/2003 בהקצאה לפי סעיף 102 לפקודה, לעובדי החברה המקצה. ציין את הרווח החייב בשדה 34 עמודות 264-271 ואת המס שנוכה בשדה 116 עמודות 728-736. סכום התמורה יש לדווח בשדה 122 עמודות 789-794.

<u>פירוט חודשי עבודה</u>	<u>סוג המשרה</u>	<u>קוד סוג המשרה</u>
לא	<b><u>רווח הון ממכירת ניירות ערך לעובדים</u></b> , להקצאות שבוצעו לאחר 01/2003 בהקצאה לפי סעיף 102 לפקודה, לעובדי החברה המקצה. ציין את הרווח החייב בשדה 34 עמודות 264-271 ואת המס שנוכה בשדה 116 עמודות 728-736. סכום התמורה יש לדווח בשדה 122 עמודות 789-794.	17
לא	<b><u>מכירת נייר ערך לעובד במסלול הכנסת עבודה</u></b> להקצאות לפי סעיף 102 לפקודה, יש לדווח את החלק החייב בשדה 26 עמודות 206-215 או בשדה 34 עמודות 264-271 את המס שנוכה יש לדווח בשדה 116 עמודות 728-736. סכום התמורה יש לדווח בשדה 122 עמודות 789-794	18
לא	<b><u>מענק מוות לאחר פטירה</u></b> חייב במס מוגבל 40% יש לדווח בשדות 26 ו-38 או 34 ו-38.	19
לא	<b><u>הכנסה לאחר פטירה</u></b> חייבת במס מוגבל 40% יש לדווח בשדות 26 או 34.	20
כן	<b><u>חופשה ללא תשלום</u></b> כל החודשים המלאים בהם היה העובד בחופשה ללא תשלום.	22
כן	<b><u>רשומת מלגות</u></b> תשלומים בשדות 38 או 26 ומס בשדה 116	23
כן	<b><u>קצבת אובדן כושר עבודה</u></b>	24
לא	<b><u>קצבה לנפגעי נאצים</u></b>	25
לא	<b><u>תשלומי קצבה לשנים קודמות</u></b>	45
לא	<b><u>קצבת אובדן כושר עבודה הפרשי שנים קודמות</u></b>	46
לא	<b><u>הפרשי שנים קודמות של מענקי פרישה</u></b> סוג משרה זה מתנהג באופן זהה לסוג משרה 05	65
לא	<b><u>קצבת שארים לשנים קודמות</u></b>	85

### עובדים זרים בארץ:

(לא כולל תושבי הרשות הפלסטינאית אשר אינם נחשבים לתושבי חוץ. יש לדווח עליהם לפי מספר זהות. גם העובדים שהמוסד לביטוח לאומי הנפיק להם מספר מזהה המתחיל ב- 75 או 77 אינם נכללים בסוג משרה זה).  
(סכום המשכורת החייבת בשדה 26 עמודות 206-215, סכום התשלום הפטור בשדה 38 עמודות 298-305, סכום המס בשדה 116 עמודות 728-736)

קוד סוג המשרה	סוג המשרה	פירוט חודשי עבודה
51	<u>במשרה יחידה</u>	כן
52	<u>במשרה נוספת (חלקית)</u>	כן
53	<u>במשרה יומית</u>	כן
55	<u>הפרשי שכר שנים קודמות</u>	לא
56	<u>פיצויים</u>	לא
57	<u>פדיון חופשה</u>	לא

### עובדים פלסטינים

קוד סוג המשרה	סוג המשרה	פירוט חודשי עבודה
31	<u>משרה מלאה</u>	כן
32	<u>משרה נוספת (חלקית)</u>	כן
33	<u>משרה יומית</u>	כן
34	<u>תשלומי קצבה</u>	כן
35	<u>הפרשי שכר לשנים קודמות</u>	לא
38	<u>קצבת שארים</u>	כן

### שבתוניסטים

קוד סוג המשרה	סוג המשרה	פירוט חודשי עבודה
71	<u>משרה מלאה</u>	כן
72	<u>משרה נוספת (חלקית)</u>	כן
73	<u>משרה יומית</u>	כן
75	<u>הפרשי שכר לשנים קודמות</u>	לא

### עובדים ישראלים בחו"ל \*\*

קוד סוג המשרה	סוג המשרה	פירוט חודשי עבודה
91	<u>משרה מלאה</u>	כן
92	<u>משרה נוספת (חלקית)</u>	כן
95	<u>הפרשי שכר לשנים קודמות</u>	לא

\*\* יש לדווח את השדות 136-142 ברשומה "20".

**מבנה רשומת סיכום - סוג רשומה "30"**

<b>מספר שדה</b>	<b>עמודות</b>	<b>אורך</b>	<b>תאור השדה</b>	<b>אופי השדה</b>
1	1 - 9	9	מספר תיק ניכויים	נומרי
2	10 - 11	2	מספר אגיד	נומרי
3	12 - 13	2	סוג רשומה "30"	נומרי
4	14 - 17	4	שנת מס: השנה בגינה מוגש הדוח	נומרי
5	18 - 26	9	אפסים	נומרי
6	27 - 31	5	FILLER	
7	32 - 43	12	סה"כ תשלומים מהם נוכה מס רגיל	נומרי
8	44 - 55	12	שכר עבודה במשמרות במפעל תעשייתי ממנו נוכה מס מופחת	נומרי
9	56 - 67	12	סכום ההפרשה לתגמולים, לקצבה או לקרן השתלמות ממנו נוכה מס (סיכום שדות 30+31+32+33 ברשומה 20)	נומרי
10	68 - 79	12	סה"כ תשלומים הפטורים ממס מעסיקים	נומרי
11	80 - 91	12	סה"כ תשלומים ושווי הנחות הפטורים ניכוי מס	נומרי
12	92 - 103	12	סה"כ משכורת ותשלומים	נומרי
13	104 - 115	12	סה"כ מס ההכנסה שנוכה	נומרי
14	116- 121	6	מספר רשומות פרט מסוג רשומה "20" בקובץ	נומרי
14א'	122 - 125	4	ריק FILLER	
15	126 - 137	12	תשלומים חייבים בדמי ביטוח לאומי עד למקסימום שפורסם צבירת שדה 126 ברשומת פרט 20	נומרי
16	138 - 149	12	תשלומים פטורים מדמי ביטוח לאומי צבירת שדה 123 ברשומת פרט "20"	נומרי
17	150 - 161	12	תשלומים פטורים מדמי ביטוח לאומי מעל המקסימום שפורסם צבירת שדה 127 ברשומת פרט "20"	נומרי
18	162 - 173	12	תשלומים של ברוטו הפרשים שנים קודמות. צבירת שדה 133 ב' ברשומת פרט 20.	נומרי
19	174 - 185	12	תשלומים של שכר נוסף עד המקסימום צבירת שדה 134 ברשומת פרט "20"	נומרי
20	186 - 197	12	סה"כ דמי ביטוח לאומי שנוכו מהעובדים	נומרי
21	198 - 209	12	סה"כ דמי ביטוח בריאות שנוכו מהעובדים	נומרי
22	210 - 211	2	"44" קבוע	נומרי

אלפה ביתי	"בדיקה" קבוע. יש לרשום בשדה זה את המילה "בדיקה" בהתאם להנחיות שניתנו בעניין רישום שם פרטי ושם משפחה. דיווח שלא לפי ההנחיות יגרום לפסילת הדוח	5	212 - 216	23
	FILLER ריק	67	217-283	24
נומרי	מספר כולל של רשומות בדו"ח (מכל הסוגים)	6	284-289	24א'
	FILLER	588	290-877	24א'1
	מספר תיק ניכויים של ב"ל	11	878-888	24א'2
	FILLER	71	889-959	24ב'
נומרי	מספר מפעל	5	960-964	25

**מבנה רשומה חלק א' - סוג רשומה "40"**

<u>מיקום הנתונים ברשומה "50"</u>	<u>מיקום הנתונים בטופס 0126 הידני</u>	<u>תאור השדה</u>	<u>אורך</u>	<u>עמודות</u>	<u>מספר שדה</u>
-----	----- -	מספר תיק ניכויים	9	1 - 9	1
-----	----- --	מספר אגיד	2	10 - 11	2
-----	----- --	סוג רשומה "40"	2	12 - 13	3
-----	----- --	שנת מס	4	14 - 17	4
-----	----- --	אפסים	9	18 - 26	5
-----	-----	FILLER	5	27 - 31	6
		FILLER	1	32	7
	עמודה 29	האם שודר/ישודר דו"ח משלים? כן "1", לא "2"	1	33	8
	עמודות 30 - 38	מספר תיק עצמאי או חברה במס הכנסה	9	34 - 42	9
	עמודה 39	מעמד משפטי של המשלם (חברה: 1, יחיד: 2, שותפות: 3, עמותה: 4, רשות: 5)	1	43	10
שדה 15 119-130	טור ז' 40 - 49	סה"כ משכורת ותשלומים לפי הדו"ח החודשי (טופס 0102)	11	44 - 54	11
שדה 13 95-106	טור ו' 50 - 57	דמי ביטוח לאומי ודמי ביטוח בריאות (סה"כ חובה לפי טופס 0102) (כולל הניכוי מהעובדים)	11	55 - 65	12
		ריק FILLER	11	66 - 76	13

<u>מיקום הנתונים</u> <u>ברשומה "50"</u>	<u>מיקום הנתונים</u> <u>בטופס 0126 הידני</u>	<u>תאור השדה</u>	<u>אורב</u>	<u>עמודות</u>	<u>מספר</u> <u>שדה</u>
	שדה 23 65 - 74	סה"כ השכר הפטור מדמי ביטוח לפי צבירת שדה 123 ברשומת פרט "20" בלבד	11	77 - 87	14
	שדה 24 75 - 84	סה"כ סכומים פטורים מדמי ביטוח לאומי מעל המקסימום שפורסם לפי צבירת שדה 127 ברשומת פרט "20"	11	88 - 98	15
	שדה 25 85 - 94	ריק FILLER	11	99 - 109	16
	שדה 26 95 - 104	סה"כ משכורת ותשלומים לפי צבירת שדה 39 ברשומת פרט "20"	11	110 - 120	17
		ריק FILLER	11	121 - 131	18
שדה 8 35-46	טור ד' 23 - 32	סה"כ משכורת ותשלומים לפי דו"ח חודשי (טופס 0102) לא כולל תשלומים לעובדים שדווחו באמצעות שירות התעסוקה	11	132 - 142	19
	שדה 20 49 - 55	סה"כ שכר שדווח באמצעות שירות התעסוקה לעובדים פלסטינים (טופס 0102)	11	143 - 153	20
שדה 10 59-70	טור ג' 56 - 64	מס מעסיקים לפי הדו"ח החודשי (0102) כולל שכר עבור עובדים באמצעות שירות התעסוקה	11	154 - 164	21
שדה 13 95-106	טור ב' 65 - 74	ניכוי מס הכנסה לפי דו"ח חודשי טופס 0102	11	165 - 175	22

<u>מיקום הנתונים</u> <u>ברשומה "50"</u>	<u>מיקום הנתונים</u> <u>בטופס 0126 הידני</u>	<u>תאור השדה</u>	<u>אורך</u>	<u>עמודות</u>	<u>מספר</u> <u>שדה</u>
שדה 12 83-94	טור ח' 75 – 80	ההטבה להפחתת עלויות השכר באילת שקוזזה מניכוי המס	6	181 - 176	23
שדה 9 47-58	שדה 9 81 - 90	סה"כ מס הכנסה שנוכה לפי צבירת שדה 116 ברשומת פרט "20"	11	192 - 182	24
		דמי פגיעה ששולמו ע"ח הביטוח הלאומי (נומרי)	11	203 - 193	25
	שדה 16 98 - 105	סה"כ תגמולי מילואים ששולמו ע"ח הביטוח הלאומי	11	214 - 204	26
	שדה 17 106 - 113	סה"כ קצובות הכלולות במשכורת לצורך חישובי המס - שווי רכב צמוד, דיור, שווי רדיו טלפון נייד וכדומה שהועמדו לרשות העובד, הפרשת המעביד לקופת גמל וקרן השתלמות שחויבו במס	11	225 - 215	27
		היטל על העסקת עובדים זרים	8	226-233	28
		כתובת דואר אלקטרוני-e-mail (אלפא נומרי)	50	234-283	29
		סה"כ עובדים בדוח במקום שדה 6	6	284-289	30
שדה 13 95-106		יתרת מס לאחר קיזוז סיכום שדה 116 בניכוי סיכום שדה 118 ברשומת פרט "20"	10	290-299	30א'
	שדה 21	סיכום כללי 18+20 ברשומת פרט "20" ושכר שדווח באמצעות שירות התעסוקה	12	300-311	30ב'
	שדה 22	ההפרש בין 18 לטור ד' צבירת שדה 39 ברשומת פרט "20" פחות צבירת שדה 8 ברשומה "50" כולל לעובדים יומיים לא כולל לעובדים שדווחו באמצעות שירות התעסוקה	10	312-321	30ג'
	שדה 29	ההפרש בין שדה 26 (שבחלק א' לדוח הידני) לטור ז', צבירת שדה 39	10	322-331	30ד'

<u>מיקום הנתונים</u> <u>ברשומה "50"</u>	<u>מיקום הנתונים</u> <u>בטופס 0126 הידני</u>	<u>תאור השדה</u>	<u>אורך</u>	<u>עמודות</u>	<u>מספר</u> <u>שדה</u>
		ברשומת פרט "20" פחות צבירת שדה 15 ברשומה "50".			
	שדה 13	מס מעסיקים בשירות התעסוקה (שדה 13 חלק א' בטופס הידני)	10	332-341	30ה'
	שדה 01	מס שכר שדווח בשירות התעסוקה (שדה 01 חלק א' בטופס הידני)	10	342-351	30ו'
שדה 14 107-118	טור ו'	דמי ביטוח לאומי וביטוח בריאות (כולל הניכוי מהעובדים) (טור ו' בחלק א' בטופס הידני)	10	352-361	30ז'
	שדה 14	דמי בטוח לאומי ומס בריאות שנוכו מהעובדים צבירת שדות 124 ו-125 ברשומת פרט "20"	10	362-371	30ח'
	טור א'	ניכוי מס הכנסה ומס מעסיקים צבירת שדה 116 ברשומת פרט "20" ועוד מס מעסיקים והיטל עובדים זרים שהועבר על ידי המעביד (סיכום טור א' בחלק א' לטופס הידני)	10	372-381	30ט'
	טור ט'	מס שכר למוסד ללא כוונת רווח או מוסד כספי (כולל לעובדים שדווחו באמצעות שירות התעסוקה) (סיכום טור ט' בחלק א' בטופס הידני)	12	382-393	30י'
שדה 12 83-94	טור ח' 75 – 80	ההטבה להפחתת עלויות השכר באילת שקוזזה מניכוי המס	8	394-401	30י1'
		מס' הטלפון של החברה שהכינה את הדו"ח	10	402-411	30יא'
		FILLER	466	412-877	30יא1'
		מספר תיק ניכויים של ב"ל	11	878-888	30יא2'
		סה"כ מחיר יום ההבראה החל לגבי העובד (צבירה של שדה 50)	11	889-899	30יא3'
		סה"כ חלקו של המעסיק בשל מחיר יום ההבראה החל לגבי העובד (צבירה של שדה 51ב')	11	900-910	30יא4'

<u>מיקום הנתונים</u> <u>ברשומה "50"</u>	<u>מיקום הנתונים</u> <u>בטופס 0126 הידני</u>	<u>תאור השדה</u>	<u>אורך</u>	<u>עמודות</u>	<u>מספר</u> <u>שדה</u>
		סה"כ משכורת להפחתה של דמי הבראה כפי שדווחו בדו"ח החודשי (טופס 0102)	11	911-921	5'30
		סה"כ חיובים מהפחתה של דמי הבראה כולל השתתפות המעסיק כפי שדווחו בדו"ח החודשי (טופס 0102)	11	922-932	6'30
		FILLER	25	933-957	7'30
		רבעון בדיווח השנתי שדה זה ריק	2	958-959	30"ב
		מספר מפעל	5	960-964	31

**רשומה חודשית "50" לשנת 2025**  
( במקום נספח א' לדוח 126 )

יש למלא את השדות בפרוט לפי חודשים כפי שצוין בשדה 6 ברשומה. דהיינו, רשומה לכל חודש למשל 01=ינואר 02=פברואר ..... הדיווח ברשומות 1 (ינואר) עד 12 (דצמבר) יכלול את המשכורת החודשית השוטפת וכן את התשלומים הנוספים בנוסף. לצורכי מידע, התשלומים הנוספים כמפורט לעיל ידווחו ברשומות 13 עד 16, לפי העניין, על אף שהם נכללו ברשומות 1 עד 12. בדיקת ההתאמה תבוצע על בסיס הדיווחים ברשומות "חודש משכורת" 1-12. חובה לדווח רשומה לכל חודש (1-12), גם אם בחודש מסוים הדיווח הוא אפס. הקובץ ייקלט רק אם קיימות לו 12 רשומות 50 חודשיות לפחות.

**תשלומים נוספים :**

- 13= מענק/משכורת 13
- 14= הפרשים לשנה קודמת
- 15= הפרשים לשנים קודמות
- 16= פיצויי פרישה

**מבנה רשומה חודשית - סוג רשומה "50"**

<u>רצ</u>	<u>מיקום</u>	<u>שדה</u>	<u>מבנה</u>	<u>הערות</u>
1	1-9	מספר תיק ניכויים	9 נומרי	

<u>הערות</u>	<u>מבנה</u>	<u>שדה</u>	<u>מיקום</u>	<u>רצ</u>
	2	מס' אגיד	10-11	2
"50"	2	סוג רשומה	12-13	3
	4 נומרי	שנת מס	14-17	4
	9 נומרי	אפסים	18-26	5
	2 נומרי	חודש משכורת	27-28	6
	6 נומרי	מספר עובדים	29-34	7
טור ד'	12 נומרי	סה"כ משכורת ותשלומים כולל עובדים יומיים לא כולל עובדים שדווחו באמצעות שירות התעסוקה	35-46	8
טור ב'	12 נומרי	ניכוי המס לפני קיזוז הטבת עלויות אילת	47-58	9
טור ג'	12 נומרי	מס מעסיקים והיטל עובדים זרים כולל לעובדים שדווחו באמצעות שירות התעסוקה	59-70	10
שדה 6 בחלק א' לדוח הידני	12 נומרי	סה"כ חיובים ניכוי מס הכנסה ומס מעסיקים. לא כולל דווח שירות התעסוקה ובנוס מנהלים	71-82	11
טור ח'	12 נומרי	קיזוז הטבה למעסיק באילת לא כולל דווח שירות התעסוקה ובנוס מנהלים	83-94	12
שדה 12 בחלק א' לדוח הידני	12 נומרי	יתרת מס הכנסה לאחר קיזוז ההטבה ( שדה 9 ברשומה "50" פחות שדה 12 ברשומה "50")	95-106	13
טור ו'	12 נומרי	דמי ביטוח לאומי ומס בריאות כולל הניכוי מהעובדים	107-118	14
טור ז'	12 נומרי	סה"כ משכורת ותשלומים (כולל לעובדים יומיים)	119-130	15
טור ט'	12 נומרי	מס שכר למוסד ללא כוונת רווח או מוסד כספי כולל לעובדים שדווחו באמצעות שירות התעסוקה	131-142	16
	12 נומרי	משכורת לעניין מס שכר	143-154	17
		FILLER	155-166	18
		FILLER	167-178	19
	12 נומרי	משכורת שדווחה באמצעות שירות התעסוקה	179-190	20
	12 נומרי	ניכוי מס שדווח באמצעות שירות התעסוקה	191-202	21
	12 נומרי	משכורת בגין בונוס מנהלים	203-214	22
	12 נומרי	מס בגין בונוס מנהלים	215-226	23
	12 נומרי	משכורת בגין היטל עובדים זרים	227-238	24
	639	FILLER	239-877	25
	11	מספר תיק ניכויים של ב"ל	878-888	א'25
	71	FILLER	889-959	ב'25
	5 נומרי	מספר מפעל	960-964	26