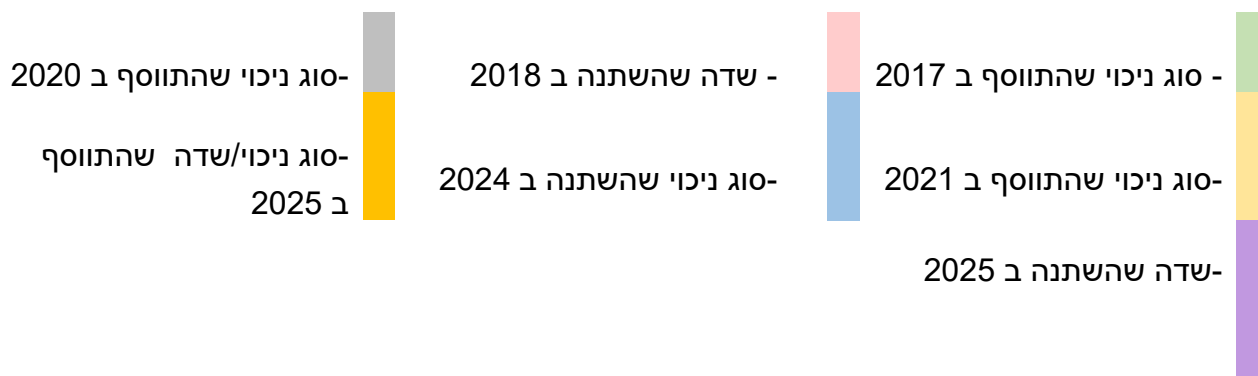


**מבנה קובץ 856 משנת המס 2017 עד 2025**

בדפי ההסבר הבאים יוצגו מבנה השדות בקבצי 856 לשנים 2017-2025.  
 לנוחיותכם, צבענו את השדות בהתאם לשינויים משנה קודמת.  
 מקרא צבעים :



ההתאמות בין צבירת רשומות הפרט (60) לבין רשומה 70, וכן לצבירת רשומות 80 יעשה בקובץ המתקבל בשלב הבדיקות, ובמידה ותתגלה אי התאמה, תצא הודעת שגיאה לדוא"ל של המשדר. אורך כל סוגי הרשומות בקובץ (60, 70, 80) חייב להיות 218 בתים. בכל רשומה שני הבתים האחרונים יירשמו:

בית 217 - CARRIAGE RETURN  
 בית 218 - LINE FEED

**הסברים- שנת 2017**

1. הוספת סוג ניכוי "19"  
 סוג ניכוי עבור " רווח הון מפדיון מניות/ אופציות לפי סעיף 102".  
 ידווח על ידי הנאמנים כאשר יחולו הוראות מכוח תקנות ניכוי על רווח הון או תקנות ניכוי מסוגי שכר, בהתאם לתקנה 7 (ג) לכללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים) התשס"ג-2003. יש לדווח את רווח ההון, המס שנכסה ושיעור המס שחושב לרווח זה. לדוחות משנת 2017 ואילך.
2. הוספת סוג ניכוי "21"  
 סוג ניכוי עבור "הכנסה מהפקת חשמל במסלול פטור", לדוחות משנת 2017 ואילך.
3. הוספת סוג ניכוי "22"  
 סוג ניכוי עבור "הכנסה מהפקת חשמל במסלול מס מופחת", לדוחות משנת 2017 ואילך.

**הסברים- שנת 2018**

1. הוספת סוג ניכוי "16"  
 סוג ניכוי עבור "ניכוי מס מתשלום בעד מטבעות וירטואליים", לדוחות משנת 2018 ואילך.

2. הוספת סוג ניכוי "53,54,56,57,58,59,60,61"  
סוגי ניכוי עבור "תשלום פיצויי פיטורין מקופה אישית או מרכזית", לדוחות משנת 2018 ואילך, בדיווח הממוכן בלבד.
3. הוספת סוג ניכוי "63,64,65,66,67,68,69,70,71,72"  
סוגי ניכוי עבור "תשלום מקופות גמל", לדוחות משנת 2018 ואילך, בדיווח הממוכן בלבד.
4. הוספת סוג ניכוי "73,74,75,76,77,78,79,80,81"  
סוגי ניכוי עבור "תשלום מקרנות השתלמות", לדוחות משנת 2018 ואילך, בדיווח הממוכן בלבד.
5. הוספת סוג ניכוי "82,83"  
סוגי ניכוי עבור "העברה לחשבונו של בן הזוג לשעבר", לדוחות משנת 2018 ואילך, בדיווח הממוכן בלבד.
6. הוספת סוג ניכוי "85,86"  
סוגי ניכוי עבור "תשלום מקופת גמל לימי חופשה, מחלה וחג", לדוחות משנת 2018 ואילך, בדיווח הממוכן בלבד.
7. הוספת סוג ניכוי "87,88"  
סוגי ניכוי עבור "תשלום מחשבון חדש או קופת גמל להשקעה", לדוחות משנת 2018 ואילך, בדיווח הממוכן בלבד.
8. הוספת סוג ניכוי "91,92"  
סוגי ניכוי עבור "תשלום מקופ"ג – פנסיה לעצמאים", לדוחות משנת 2018 ואילך, בדיווח הממוכן בלבד.
9. הוספת סוג ניכוי "95,96,97"  
סוגי ניכוי עבור "תשלום חד פעמי בגין אובדן כושר", לדוחות משנת 2018 ואילך, בדיווח הממוכן בלבד.

### **הסברים - שנת 2020**

1. הוספת סוג ניכוי "55"  
סוג ניכוי עבור "משיכת מענק פרישה חייב במס לפי הנחיה".  
לדוחות משנת 2020 ואילך.
2. הוספת סוג ניכוי "62"  
סוג ניכוי עבור "משיכה חייבת מקופ"ג לפי הנחיה".  
לדוחות משנת 2020 ואילך.

### **הסברים - שנת 2021**

1. הוספת סוג ניכוי "52"  
סוג ניכוי עבור "משיכה בניגוד להוראות סעיף 87 לפקודה – קופ"ג לקצבה הפקדות לפני 10.1.2000 וקופ"ג לתגמולים".  
לדוחות משנת 2021 ואילך.

### **הסברים - שנת 2022**

1. סוג ניכוי 54 יכלול גם סכומים שהוחזרו למעסיק מאת קופ"ג על פי הנחיה

## הסברים - שנת 2024

1. השתנה המלל בסוגי ניכוי "82", "83" כך שיתאם את ההנחיה ביחס להעברת כספים בהתאם לחוק חלוקת חיסכון פנסיוני.

## הסברים- שנת 2025

1. נוסף שדה 17א "מס נוסף מכלל מקורות ההכנסה" באורך 10 (פוזיציות 161-170).

2. נוסף שדה 17ב "מס נוסף ממקורות הוניים" באורך 10 (פוזיציות 171-180).

3. שינוי שדה 18 "FILLER" באורך 32 (פוזיציות 181-212).

### הוספת סוג ניכוי "23"

סוג ניכוי עבור "חלוקת דיבידנד כאמור בסעיף 62א(ג2)(5) בשל הכנסות מכוח סעיף 62א(א) לפקודה".

לדוחות משנת 2025 ואילך.

### הוספת סוג ניכוי "24"

סוג ניכוי עבור "חלוקת דיבידנד כאמור בסעיף 62א(ג2)(5) בשל הכנסות מכוח סעיף 62א(א1) לפקודה".

לדוחות משנת 2025 ואילך.

### הוספת סוג ניכוי "25"

סוג ניכוי עבור "חלוקת דיבידנד כאמור בסעיף 62א(ג2)(5) בשל הכנסות מכוח סעיף 62א(א2) לפקודה".

לדוחות משנת 2025 ואילך.

### הוספת סוג ניכוי "26"

סוג ניכוי עבור "דיבידנד רעיוני בהתאם לתקנה 3(א) לתקנות מכוח סעיף 81ב(ב)(3)(ג) לפקודה".

לדוחות משנת 2025 ואילך.

### הוספת סוג ניכוי "27"

סוג ניכוי עבור "חלוקת דיבידנד בין חברתי בהתאם לתקנה 2(א) לתקנות מכוח סעיף 81ב(ב)(3)(ג) לפקודה - ניכוי בשיעור 35%".

לדוחות משנת 2025 ואילך.

### הוספת סוג ניכוי "28"

סוג ניכוי עבור "חלוקת דיבידנד בפועל לבעל המניות הסופי בהתאם לתקנה 3(ה) לתקנות מכוח סעיף 81ב(ב)(3)(ג) לפקודה ומקורו בדיבידנד רעיוני שיוחס – ללא ניכוי".

לדוחות משנת 2025 ואילך.

### הוספת סוג ניכוי "30"

סוג ניכוי עבור "חלוקת דיבידנד לבעל מניות סופי בהתאם לתקנה 4(א)(1)(ב) לתקנות מכוח סעיף 81ב(ב)(3)(ג) לפקודה – שיעורי מס רגילים".

לדוחות משנת 2025 ואילך.

### הוספת סוג ניכוי "31"

סוג ניכוי עבור "חלוקת דיבידנד בין חברתי בהתאם לתקנה 4(א) או 4(ב) לתקנות מכוח סעיף 81ב(ב)(3)(ג) לפקודה – ללא ניכוי".

לדוחות משנת 2025 ואילך.

## 12. הוספת סוג ניכוי "32"

סוג ניכוי עבור " חלוקת דיבידנד בין חברתי בהתאם לתקנה 4(א)(1)(א) לתקנות מכוח סעיף 81ב(ב)(3)(ג) לפקודה – ניכוי בשיעור 35% ". לדוחות משנת 2025 ואילך.

## 13. הוספת סוג ניכוי "51"

סוג ניכוי עבור " הויון סכום צבירה מזערי בפטור מניכוי מס – הנחיות לקופות 162א". לדוחות משנת 2025 ואילך.

עודכן פירוט דברי ההסבר לשדה 12 ברשומה 60.

## כללי דיווח לדוחות 856 (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

## רשומה "70"

שדה 9 - תשלום לתושב חוץ – יש לרכז את הסכומים שדווחו תחת סוג ניכוי 08 שהועברו באמצעות הבנק - תשלומים ששולמו.  
שדה 9א' - תשלום לתושב חוץ – יש לרכז את הסכומים שדווחו תחת סוג ניכוי 08 שהועברו באמצעות הבנק - מס הכנסה שנוכה.

## רשומה "80"

רשומה זו מחליפה את הדיווח בנספח א' לדוח יש למלא את השדות בפרוט לפי חודשים כפי שצוין בשדה 5 ברשומה. חובה לדווח רשומה לכל חודש גם אם בחודש מסוים הדיווח הוא אפס. הקובץ יקלט רק אם קיימות לו 12 רשומות 80.

### **לתשומת ליבכם – פנסיה חובה**

החל ביום 1.1.08 חלה חובה על מעסיק (מכוח צו הרחבה להסכם קיבוצי לפנסיה חובה) להפריש לעובדו לפנסיה. שיעורי ההפרשות מדורגים כמצוין בטבלה להלן. הזכאות היא לעובד החל בחודש השישי לעבודתו; לגבי עובד חדש שיש לו הסדר קודם תחילת ההפרשות לאחר שלושה חודשי עבודה רטרואקטיבית מהיום הראשון לעבודה. החובה היא להפרשות בגין שכר עד גובה השכר הממוצע במשק. לעובד שיש לגביו הסדר פנסיה מטיב (מכוח הסכם עבודה אישי, הסדר או הסכם קיבוצי או צו הרחבה ענפי) יחול ההסדר המטיב.

**דו"ח 856**

**רשומת המקבלים, סוג רשומה "60" לשנת 2017-2025**

מספר השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	פירוט דברי הסבר לשדות
1	1-9	9	מספר תיק ניכויים	נומרי	מספר תיק הניכויים מורכב מ- 9 ספרות וניתן ע"י משרד השומה לכל חייב בניכוי מס במקור. הסיפרה הראשונה היא "9" ולאחר מכן שתי ספרות סמל פקיד השומה. לאחריהן מספר סידורי של התיק (בן 5 ספרות) וסיפרת ביקורת.
2	10-11	2	קוד הדיווח	נומרי	יירשם "96" בכל הרשומות כולל רשומה "70".
3	12-15	4	שנת מס	נומרי	
4	16	1	זיהוי עובד	נומרי	2=מקבל תשלום שהוא תושב הרשות הפלשתינית 3= תושב חוץ (דיווח השמות באנגלית) 5 = חברות בינלאומיות (דיווח השמות באנגלית)
5	17	1	הסבר על מספר התיק במס הכנסה	נומרי	עצמאי "1", חברה "2", עוסק מורשה "3".

מספר השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	פירוט דברי הסבר לשדות
6	18-26	9	מס' תיק במס הכנסה / מספר תעודת זהות/ מספר חברה / מספר עוסק מורשה	נומרי	מספר תעודת זהות כולל: סיפרה מזהה, סידרה, מספר זהות וסיפרת ביקורת: סה"כ 9 ספרות לפי הנחיות משרד הפנים. סיפרה מזהה בעמודה 18 וסידרה של מספר זהות תהיינה נומריות ככל יתר הספרות במספר הזהות. סיפרת ביקורת בעמודה 26 (לבדוק לפי מודולוס 10). יש לתרגם את האותיות לספרות. מספר זהות קטן מ- 9 ספרות יושלם באפסים מצד שמאל. ראה הנחיות נוספות ודוגמאות שונות בדברי הסבר של הרשומה "20".
7	27-40	14	מס' ספק/חשבון	נומרי	יש לציין את מספר החשבון של מקבל התשלום כפי שהוא מופיע במערכת החשבונות של החייב בניכוי (המשלם).
8	41-62	22	שם משפחה ושם פרטי/שם החברה	אלפא נומרי	אין לצרף לשם המקבל כל תוספת כגון פרופסור, מר, ד"ר, מקצועות, מספרי טלפון וכדומה. לגבי תושבי חוץ המקבלים תשלומים לפי סעיף 170 לפקודה, השמות ירשמו באותיות לטיניות (ראה שדה 19 סוגי ניכוי 07,08)
9	63-83	21	רחוב/שכונה ומספר בית	אלפא נומרי	יש להקפיד על רישום נפרד של שם הרחוב ומספר הבית ושל שם העיר/הישוב בהתאם לעמודות שהוקצו. דוחות שיוגשו לנו עם כתובות ושם עיר מאוחדים יוחזרו כבלתי תקינים.
10	84-96	13	עיר	אלפא ביתי	

מספר השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	פירוט דברי הסבר לשדות
11	97-107	11	סה"כ תשלומים ששולמו ברוטו (כולל מס ערך מוסף)	נומרי	הדיווח יכלול את כל התשלומים שקיבל המקבל בין אם שולמו במזומן, בשטרות או בקיזוז כלשהו, לרבות התשלומים עבור חשבונות מתקופה קודמת. כן יכלול הדו"ח תשלומים לכיסוי ההוצאות למיניהן, כולל מס ערך מוסף, ששולמו למקבל ישירות או ששולמו לאחר בעדו, ואת היתרות העומדות לזכותו בסוף שנת המס.
12	108-116	9	סה"כ מס הכנסה שנוכה	נומרי	סכום המס שנוכה מהמקבל (מצטבר שנתי). הסכום יכלול גם הסכומים בשדות 17 א ו-17 ב.
13	117-124	8	סה"כ מס ערך מוסף ששולם למס הכנסה	נומרי	מדובר רק באותם מקרים, אשר לפי תקנה 6א לתקנות מס ערך מוסף, מוטלת חובת תשלום מס ערך מוסף על המשלם. (נותני שירות שיעקר הכנסתם ממשכורת, גימלה או קצבה ואינם עוסקים מורשים, ראה פירוט בתקנה).
14	125-132	8	יתרות לזכות המקבל לסוף שנת המס המדווחת	נומרי	יתרות עומדות לזכות המקבל בגלל סיבות שונות כגון: טרם נמשך, עוכב בגלל אחריות על תנאי וכדו'...
15	133-134	2	שיעור הניכוי	נומרי	אחוז המס שנוכה, הרגיל או המוקטן עפ"י אישור פקיד השומה, לדוגמא 10% יירשם 10. כאשר מקבל התשלום המציא יותר מפטור/אישור אחד, יש לרשום רשומה נפרדת עבור כל אחוז ניכוי.
16	135-146	12	שם משרד השומה נותן האישור וסמל פקיד השומה	אלפא נומרי	לדוגמא: טבריה 01
17	147-160	14	עיסוק המקבל	אלפא ביתי	יש לפרט את עיסוקו של המקבל.
17א	161-170	10	מס נוסף מכלל מקורות ההכנסה	נומרי	יש לכלול את המס נוסף על הכנסה חייבת מכל מקורות ההכנסה שנוכה לפי סעיף 121 ב(א) - אינפורמטיבי בלבד.

מספר השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	פירוט דברי הסבר לשדות
17ב	171-180	10	מס נוסף ממקורות הוניים	נומרי	יש לכלול את המס נוסף על הכנסה חייבת ממקורות הוניים שנוכה לפי סעיף 121ב(א) - אינפורמטיבי בלבד.
18	181-212	32	ריק	FILLER	
19	213-214	2	סוג הניכוי	נומרי	01 מקבלי ריבית והפרשי הצמדה, תשלומים בעד דמי השאלה, תשלומים תמורת מכירת נייר ערך זר. 02 מקבלי עמלות ביטוח.
					03 מקבלי שכר סופרים, אמנים, בוחנים, מרצים, מעניקי שרותי משרד וספורטאים שאינם שכירים, דירקטורים.
					05 תשלומים בעד עבודה חקלאית או תוצרת חקלאית
					06 מקבלי תשלומים בעד שירותים או נכסים/תשלומים בעד עבודות בנייה והובלה/תשלומים בעד עבודות הלבשה, מתכת, חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה/תשלומים בעד עיבוד יהלומים או בעד מסחר ביהלומים.
					07 תשלומים לתושב חוץ לפי סעיף 170 לפקודה כשהמס נוכה והועבר לפקיד השומה ע"י המנכה. הסכומים יירשמו במטבע ישראלי בשערים זהים לשערים לפיהם נרשמו בספרים.

מספר השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	פירוט דברי הסבר לשדות
					08 תשלומים לתושב חוץ לפי סעיף 170 לפקודה כשהמס נוכה והועבר לפקיד השומה ע"י הבנק. הסכומים יירשמו במטבע ישראלי בשערים זהים לשערים לפיהם נרשמו בספרים. בסוגי ניכוי 08-07 יש לפרט בשורה נפרדת לגבי כל מקבל: תשלום ממנו נוכה 25%, תשלום בניכוי נמוך מ- 25% ותשלום ללא ניכוי מס. מספר הזיהוי לתושב החוץ המדווח בקוד 07 או 08: יש לציין <u>999999999</u> בשדה מספר תעודת הזיהוי.
					11 תשלום שלא כדין מקופת גמל.
					12 החזר תשלום למעביד מקופת גמל לפיצויים.
					13 תשלומים בעד שכירות מקרקעין שניתן לתבוע כהוצאה.
					14 תשלום מקרן השתלמות לעצמאי.
					15 תשלומים מהשתכרות או רווח שמקורם בהימורים, הגרלות ופעילות נושאת פרסים.
					16 ניכוי מתשלומים בעד מטבעות וירטואליים
					18 תשלום דיבידנד
					19 רווח הון מפדיון מניות/ אופציות לפי סעיף 102. ידווח על ידי הנאמנים כאשר יחולו הוראות מכוח תקנות ניכוי על רווח הון או תקנות ניכוי מסוגי שכר, בהתאם לתקנה 7 (ג) לכללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים) התשס"ג-2003. יש לדווח את רווח ההון, המס שנוכה ושיעור המס שחושב לרווח זה.

מספר השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	פירוט דברי הסבר לשדות
					20 סוג זה מיוחד אך ורק לתיק המוסד לביטוח לאומי לצורך דיווח תשלומי גמלאות וקצבאות.
					21 הכנסה מהפקת חשמל במסלול פטור.
					22 הכנסה מהפקת חשמל במסלול מס מופחת.
					23 חלוקת דיבידנד כאמור בסעיף 62א(ג2)(5) בשל הכנסות מכוח סעיף 62א(א) לפקודה.
					24 חלוקת דיבידנד כאמור בסעיף 62א(ג2)(5) בשל הכנסות מכוח סעיף 62א(א1) לפקודה.
					25 חלוקת דיבידנד כאמור בסעיף 62א(ג2)(5) בשל הכנסות מכוח סעיף 62א(א2) לפקודה.
					26 דיבידנד רעיוני בהתאם לתקנה 3(א) לתקנות מכוח סעיף 81ב(ב3)(ג) לפקודה
					27 חלוקת דיבידנד בין חברתי בהתאם לתקנה 2(א) לתקנות מכוח סעיף 81ב(ב3)(ג) לפקודה - ניכוי בשיעור 35%
					28 חלוקת דיבידנד בפועל לבעל המניות הסופי בהתאם לתקנה 3(ה) לתקנות מכוח סעיף 81ב(ב3)(ג) לפקודה ומקורו בדיבידנד רעיוני שיוחס - ללא ניכוי
					30 חלוקת דיבידנד לבעל מניות סופי בהתאם לתקנה 4(א1)(ב) לתקנות מכוח 81ב(ב3)(ג) לפקודה - שיעורי מס רגילים
					31 חלוקת דיבידנד בין חברתי בהתאם לתקנה 4(א) או 4(ב) לתקנות מכוח סעיף 81ב(ב3)(ג) לפקודה - ללא ניכוי
					32 חלוקת דיבידנד בין חברתי בהתאם לתקנה 4(א1)(א) לתקנות מכוח סעיף 81ב(ב3)(ג) לפקודה - ניכוי בשיעור 35%
					51 היוון סכום צבירה מזערי בפטור מניכוי מס – הנחיות לקופות 162א

מספר השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	פירוט דברי הסבר לשדות
					52 משיכה בניגוד להוראות סעיף 87 לפקודה – קופ"ג לקצבה הפקדות לפני 10.1.2000 וקופ"ג לתגמולים
					53 החזרת סכומים מקופת הגמל למעסיק.
					54 החזרת סכומים מקופת הגמל למעסיק לפי אישור פקיד שומה/הנחיה.
					55 משיכת מענק פרישה חייב במס לפי הנחיה
					56 מענק פרישה פטור ממס
					57 מענק פרישה עקב מוות פטור ממס
					58 מענק פרישה חייב במס
					59 מענק פרישה עקב מוות חייב במס
					60 מענק פרישה שחויב בשווי בעת ההפקדה (פטור).
					61 רווחים צבורים מהפקדות שחויבו בשווי בעת ההפקדה (15%).
					62 משיכה חייבת מקופ"ג לפי הנחיה
					63 משיכה של קרן ורווחים מקופת הגמל, שניתן למשוך בפטור בגין הפקדות שבוצעו לפני שנת 2000 ומשיכה לפי סעיף 9(ב17).
					64 משיכה מקופת הגמל בניגוד להוראות סעיף 87 לפקודה (35%).
					65 משיכה מקופת הגמל בעילה של העדר הכנסות (פטור).
					66 משיכה אחרת מקופת הגמל באישור פקיד שומה.
					67 משיכה מקופת הגמל בעילה סוציאלית ולפי אישור פקיד שומה.
					68 היוון קצבה מזכה על פי אישור פש
					69 היוון קצבה בפטור על פי אישור פש
					70 היוון סכום צבירה מזערי על פי אישור פקיד שומה (פטור).
					71 היוון קצבה מוכרת, חלק "תשלומים פטורים" (פטור).

מספר השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	פירוט דברי הסבר לשדות
					72 הייון קצבה מוכרת, חלק "מרכיב הרווח היחסי" (15%).
					73 קרן השתלמות - משיכת קרן ורווחים שמקורם ב"הפקדה מוטבת" (פטור).
					74 קרן השתלמות - משיכת קרן ורווחים שמקורם ב"הפקדה מוטבת" לשם השתלמות או הגעה ל"גיל פרישה" (פטור).
					75 קרן השתלמות - משיכת "סכומים מקרן השתלמות" כהגדרתם בתקנות מקרן השתלמות לשכירים.
					76 קרן השתלמות - משיכת "סכומים מקרן השתלמות" כהגדרתם בתקנות מקרן השתלמות לעצמאים.
					77 קרן השתלמות - משיכת סכומים שמועטו מהגדרת "סכומים מקרן השתלמות" (פטור).
					78 קרן השתלמות - משיכת הפקדה שאינה "הפקדה מוטבת" בתוספת הפרשי הצמדה (פטור) בהתאם לסעיף 3(ה4)(1) לפקודה.
					79 קרן השתלמות - משיכת רווחים צבורים מהפקדה שאינה "הפקדה מוטבת" (15%) בהתאם לסעיף 3(ה4)(1) לפקודה.
					80 קרן השתלמות - משיכת רווחים צבורים מהפקדה שאינה "הפקדה מוטבת" (20%) בהתאם לסעיף 3(ה4)(1) לפקודה.
					81 קרן השתלמות - משיכת רווחים צבורים מהפקדה שאינה "הפקדה מוטבת" (25%) בהתאם לסעיף 3(ה4)(1) לפקודה.
					82 סכום שהועבר לבן הזוג לשעבר בלא ניכוי מס.
					83 סכום שהועבר לבן הזוג לשעבר בניכוי מס
					85 משיכת סכומים בגין ימי חופשה, מחלה או חג במהלך תקופת עבודה (40%/25%).

מספר השדה	עמודה	אורך	תאור השדה	אופי השדה	פירוט דברי הסבר לשדות
					86 משיכת סכומים בגין ימי חופשה, מחלה או חג במועד סיום עבודה (25%/40%).
					87 תשלום מחשבון חדש או קופת גמל להשקעה - קרן כולל הפרשי הצמדה על הקרן (פטור).
					88 תשלום מחשבון חדש או קופת גמל להשקעה - "ריבית ורווחים אחרים" (25%).
					91 קופת גמל פנסיה לעצמאים - משיכת סכומים במצב אבטלה (פטור).
					92 קופת גמל פנסיה לעצמאים - משיכת סכומים במצב אבטלה (לפי אישור).
					95 תשלום חד פעמי בגין אובדן כושר עבודה - סכום הקצבאות ששולמו בסכום חד פעמי.
					96 תשלום חד פעמי בגין אובדן כושר עבודה - החזר הוצאות שכ"ט והוצאות משפטיות.
					97 תשלום חד פעמי בגין אובדן כושר עבודה - החזר פרמיות.
20	215-216	2	סוג רשומה "60"	נומרי	יש לציין "60" בכל הרשומות.

**רשומת סיכום למשלם - סוג רשומה "70" לשנת 2017-2025**

<u>מספר השדה</u>	<u>עמודות</u>	<u>אורך</u>	<u>תאור השדה</u>	<u>אופי השדה</u>
1	1 - 9	9	מס' תיק ניכויים	נומרי
2	10 - 11	2	קוד סוג הדיווח - 96 -	נומרי
3	12 - 15	4	שנת המס	נומרי
4	16 - 18	3	ריק FILLER	
5	19	1	ריק FILLER	
6	20	1	האם קיים דו"ח משלים? כאשר לא קיים דו"ח משלים "0" כאשר קיים דו"ח ממוכן משלים "2"	נומרי
7	21	1	מעמד המשלם: חברה "1", יחיד "2", שותפות "3", עמותה "4", רשות "5"	נומרי
8	22 - 30	9	מס' תיק מס הכנסה של המשלם	נומרי
9	31 - 42	12	תשלום לתושב חוץ באמצעות בנק (סוג ניכוי 08 ברשומות המנוכים "60") תשלומים ששולמו	נומרי
9א'	43-52	10	תשלום לתושב חוץ באמצעות בנק (סוג ניכוי 08 ברשומת המנוכים "60") – מס הכנסה שנוכה	נומרי
9א' 1	53-63	11	סה"כ יתרות לזכות המקבלים לסוף שנת המס המדווחת	נומרי
9ב'	64-73	10	מספר הטלפון של החברה שהכינה את הדו"ח	נומרי
9ב' 1	74-101	28	FILLER	
10	102 - 113	12	סה"כ תשלומים ברוטו (כולל מס ערך מוסף)	נומרי
11	114 - 123	10	סה"כ ניכוי מס הכנסה שנוכו מהמקבלים	נומרי
12	124 - 132	9	סה"כ מס ערך מוסף ששולם למס הכנסה	נומרי
13	133 - 141	9	FILLER	נומרי
14	142 - 147	6	מספר המקבלים, סה"כ מקבלים בדו"ח זה	נומרי
15	148 - 153	6	סה"כ הרשומות	נומרי
16	154 - 203	50	כתובת דואר אלקטרוני email	אלפא ביתי
17	204-208	5	"בדיקה" קבוע. יש לרשום בשדה זה את המילה "בדיקה" בהתאם להנחיות שניתנו בעניין רישום שם פרטי ושם משפחה. דיווח שלא לפי ההנחיות יגרום לפסילת הדו"ח.	אלפא ביתי
18	209-214	6	ריק FILLER	
19	215-216	2	סוג רשומה "70"	נומרי

## רשומה חודשית "80" לשנת 2017-2025

(במקום נספח א' לדוח 856)

יש למלא את השדות בפרוט לפי חודשים כפי שצוין בשדה 6 ברשומה. דהיינו, רשומה לכל חודש למשל 01= ינואר 02=פברואר.....  
חובה לדווח רשומה לכל חודש (1-12), גם אם בחודש מסוים הדיווח הוא אפס. הקובץ ייקלט רק אם קיימות לו 12 רשומות 80 חודשיות לפחות.

רץ	עמודה	שדה	מבנה	הערות
1	1-9	מספר תיק ניכויים	9 נומרי	
2	10-11	קוד סוג דיווח	2 נומרי	"96"
3	12-15	שנת מס	4 נומרי	
5	16-17	חודש משכורת	2 נומרי	
6	18-23	מספר מנוכים	6 נומרי	
7	24-35	תשלומים ששולמו למעט דיבידנד	12 נומרי	
8	36-47	ניכוי מס הכנסה למעט דיבידנד	12 נומרי	
9	48-59	מס ערך מוסף שהועבר למס הכנסה	12 נומרי	
10	60-71	תשלומים בגין דיבידנד	12 נומרי	
11	72-83	ניכוי מס בגין תשלום דיבידנד	12 נומרי	
12	84-214	רזרבה	131	
13	215-216	סוג רשומה	2 נומרי	"80"