

טופס 126

(החל משנת 2020)

הסבר כללי: טופס 126 הוא טופס שנתי המרכז את ניכוי מס הכנסה וביטוח לאומי. החל משנת 2020 מסכם טופס זה את כל הטפסים : 102, 612, 613, ו-617 החודשיים שהמעסיק הגיש במהלך שנת המס.

לשם בדיקה של טופס זה לפני הגשתו לרשויות מומלץ להשוות את הנתונים בו לטפסים 102, 617, 613, 612 שהוגשו בכל חודש ולוודא שהנתונים זהים. בנוסף, נוהגים להשוות טופס זה גם לדוחות של הנהלת חשבונות.

הסבר על דיווח עבור מעסיק בבחירות ושכר מרצים – ראה בהמשך בסעיף "התאמות בין נתונים שונים בטופס 126".

נפרט את חלקי הטופס:

חלק א של הטופס בנוי מטורים, כאשר כל טור מפרט נתון אחר.

- טור א - ניכוי מס הכנסה של מס מעסיקים והיטל עובדים זרים (טור א יהיה שווה לטור ב' + ג').
- טור ב - ניכוי מס הכנסה מהעובדים שמופיע ב-102.
- טור ג - מס הכנסה שנוכה מהמעביד עבור עובדים זרים ומס מעסיקים.
- **טור ד' - סה"כ חייב מ"ה של ט. 102 כולל** תושבי חוץ (612) ופנסיונרים בפרישה מוקדמת (617).
- טור ו' - ניכוי דמי ביטוח לאומי ודמי בריאות כפי שהם מופיעים בט' 102, בט' 613, ט' 612 ובט' 617 חודשיים (כולל 102 קוד דיווח 3 ו-35 הפרשים, קוד דיווח 7, קוד דיווח 4 וקוד 55 חופשת לידה)
- **טור ז' - חייב ביטוח לאומי** ב-102 כולל 102 קוד דיווח 1 (שותף) קוד דיווח 3 ו-35 (הפרשים) קוד 55 (חופשת לידה) **כולל** תושבי חוץ (ט' 612) ופנסיונרים בפרישה מוקדמת (ט' 617). מקוד 7 של ט' 102 נכנסים רק סכומים שליליים מרכיבים שמוגדרים כ"הפרשי ב.ל". בנוסף **בטור זה לא נראה** את הסה"כ המשכורות החייבות בביטוח לאומי שנמצאים ב-102 בקוד דיווח 4 או 7 (זיכויים) פרט למה שממפורט מעלה.
- טור ח - ההטבה למעביד מניכוי המס לעובדים באילת.
- טור ט - מס שכר ושירות התעסוקה

"הדפסת סיכומים צד א' טופס 126"

- **סעיף 15-** בדף "הדפסת סיכומים צד א' טופס 126" זה הוצאות ביטוח לאומי מעביד בט' 102, ט' 612 וט' 613.
- סעיף זה לא מתייחס להוצאות ביטוח לאומי למעביד עבור טפסי 617 (כי בטופס זה אין חלק מעביד).
- הסבר לגבי השוואות סעיף זה לדוחות אחרים – ראה סעיף "טופס 126-התאמות" בדף 2 של מסמך זה.
- **סעיף 17-** הכנסות זקופות שהיו השנה. לשם התאמה ניתן להשוות לדוח הכנסות זקופות או נייר עבודה.
- **סעיף 22-** הפרש בין טור ד לבין הסכום בשדה 18- חייב להיות תמיד 0 כי טור 28 ושדה 18 חייבים להיות זהים.

חלק ב - דין וחשבון על עובדים שהועסקו

- סעיף 24 - סה"כ המשכורות ותשלומים בלי סעיף 25-27.
- סעיף 28 - סה"כ המשכורות ותשלומים החייבים במס הכנסה כפי שהם מופיעים ב102 של מ"ה. הסיכום של סעיף זה יהיה תואם לסה"כ טור ד' בחלק א' ל126.
- סעיף 29 - סה"כ מ"ה שנוכה לכל העובדים כל השנה - חייב להתאים לטור ב' בחלק א' ל126.
- במידה ויש לעובד יש פדיון חופשה, פיצוי פיטורין, ניירות ערך או שהוא הוגדר כחל"ת, תושב חוץ או מקבל פנסיה אז העובד יופיע בכמה טורים בחלק ב.

טופס 126 – התאמות

❖ התאמות בין נתונים שונים בטופס 126

- חלק א' – הפרשים בין טור ד' (סה"כ חייב מ"ה) לטור ז' - חייב ביטוח לאומי ב102 כולל 102 קוד דיווח 1 (שותף) קוד דיווח 3 350 (הפרשים) קוד 55 (חופשת לידה) כולל תושבי חוץ (ט' 612) ופנסיונרים בפרישה מוקדמת (ט' 617). מקוד 7 של ט' 102 נכנסים רק סכומים שליליים מרכיבים שמוגדרים כ"הפרשי ב.ל"

- ההפרשים יכולים לנבוע מרכיבים שפטורי ביטוח לאומי או פטורי מ"ה. למשל רכיבי שכר כמו פדיון חופשה ופיצוי פיטורין - פטורים מביטוח לאומי וחייבים במס הכנסה. או לדוגמה עובד מוגדר כ"פטור מדמי ביטוח עובד ומעביד" (קבוצה 5) – מקרה נדיר.

- סעיפים 14+14+15 (דף "הדפסת סיכומים צד א' טופס 126") – מדברים על ניכוי ביטוח לאומי ודמי בריאות מהעובד ומעביד ביחד. סיכום סעיפים אלו יהיו תואמים לטור ו' בחלק א' של 126.

• חברות שמוגדרות "שכר מרצים" –

- טור ד' (סה"כ חייב מ"ה) – מרצים אינם מופיעים בטור ד'. עבור חברת מרצים מדווחים בטופס 856 ולא ב126.
- טור ז' – (חייב ביטוח לאומי) – מרצים אינם מופיעים בטור ז'. עבור עובדים אלו מדווחים בקובץ רשימות כל רבעון:
דוחות ← דוחות לשלטונות המס ← ממשקים לביטוח לאומי ← הכנת קובץ רשימות ← רשימת מרצים.

• מעסיק בבחירות – החל משנת 2019 בחירות לא ידווחו בטופס 126

- ביטוח לאומי עבור מעסיק בבחירות ידווח **בטופס 649**. הפקת טופס 649 יעשה בנתיב הבא:
"4.דוחות ← 1.דוחות לשלטונות המס ← 2.טופסי ביטוח לאומי ← 15.טופס 649- בחירות.
- מס הכנסה עבור מעסיק בבחירות ידווח **בטופס 136**. ניתן להפיק טופס 136 בנתיב הבא:
"4.דוחות ← 1.דוחות לשלטונות המס ← 6.טופס 136.

המערכת תציג אופציה זו רק לחברה המוגדרת כ"מעסיק בבחירות".
במידה והיו שתי תקופות בחירות שונות באותה שנה יש לדווח זאת במערכת בשתי
חברות נפרדות. הדיווח יעשה לכל חברה בנפרד.

❖ התאמות טופס 126 לעלויות מעביד

יש המשווים את הטופס לעלויות המעביד. עלות זאת מתחלקת לשני גורמים:
ביטוח לאומי ומס הכנסה במידה וישנם תושבי חוץ.

מס הכנסה

- היטל עובדים זרים: במידה והמעסיק משלם היטל עובדים זרים ניתן לראות זאת בטור ג' בחלק א' של ה-126 או לחילופין בסעיף 13א בסיכומים חלק א' בטופס 126.
- הטבה להקטנת עלויות השכר בגין עובדים באילת - ניתן לראות את ההטבה שקיבל המעסיק עבור עובדים באילת בטור ח' בחלק א'.
- מס שכר – המס ששילם המעביד עבור עובדים כאשר החברה הא מוסד כספי או מלכ"ר. ניתן להשוות נתון זה לטור ט' בחלק א' ב-126.
- פיצויי פיטורין שהמעביד שילם בשנת המס – ניתן לשוות לסעיף 26א בסיכום חלק א'.

ביטוח לאומי

ניתן לראות בטופס 126 את חלק המעביד בדמי ביטוח לאומי.
הסעיף ב-126 המתייחס לעניין זה הוא סעיף 15 בחלק סיכומים חלק א' בטופס 126.
סעיף זה מציג הוצאות ביטוח לאומי מעביד ב-102 ט', 612 וט' 613. סעיף זה לא מתייחס להוצאות ביטוח לאומי למעביד עבור טפס 617 (כי בטופס זה אין חלק מעביד).

❖ התאמות טופס 126 להנהלת חשבונות

מס הכנסה

- השוואה בין פקודת להנהלת חשבונות לטור ד' בחלק א' ל-126:
על מנת שניתן יהיה להשוות בין ההוצאות משכורת לטור ד' –
יש לקחת מדוח של הפקודה להנהלת חשבונות את סכום הסעיפים הבאים:

- הוצאות משכורת
- הכנסות זקופות
- הוצאות אשל
- פיצויי פרישה

ואת זה להשוות לטור ד' בחלק א' של ה-126 או לחילופין לסעיף 26 בסיכומים ב-126.

חשוב לזכור : הוצאות משכורת בלבד אינן תואמת לסכומים ב126!

במידה ועדיין יש חוסר התאמה בין טור ד' בחודש מסוים לפקודת משכורת יש לבדוק האם באקסולוגית רכיבים יש רכיב שכתוב עליו "ל" בטור "דיווח ב102 מה" בכרטסת "נלוות למיסים" ..

ביטוח לאומי

- סעיף "ביטוח לאומי חו"ז" בפקודה – זהו כרטיס בהנהלת חשבונות המרכז את ביטוח לאומי/דמי בריאת שנוכו מהעובד ומהמעביד . **סעיפים 14+14+15** בסיכומים חלק א' טופס 126 מדברים על ניכוי ביטוח לאומי ודמי בריאות מהעובד ומעביד.
- סעיף "הוצאות ביטוח לאומי" – זהו כרטיס בהנהלת חשבונות המרכז את תוספת דמי הביטוח של המעביד. סעיף זה ניתן להשוות ל**סעיף 15** ב"סיכומים חלק א' ב126".
- סעיף "הוצאות פיצוי פיטורין" – זהו כרטיס בהנהלת חשבונות שמרכז את כל תשלומי פיצוי פיטורין ששילם המעביד במהלך השנה. ניתן להשוות נתון זה ל**סעיף 26א** ב"סיכומים חלק א' טופס 126".
שימו לב, שמדובר בסעיף "הוצאות פיצוי פיטורין" ולא על סעיף "הוצאות גמל פיצויים".