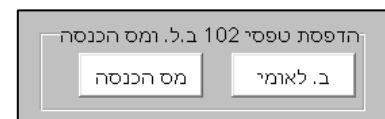
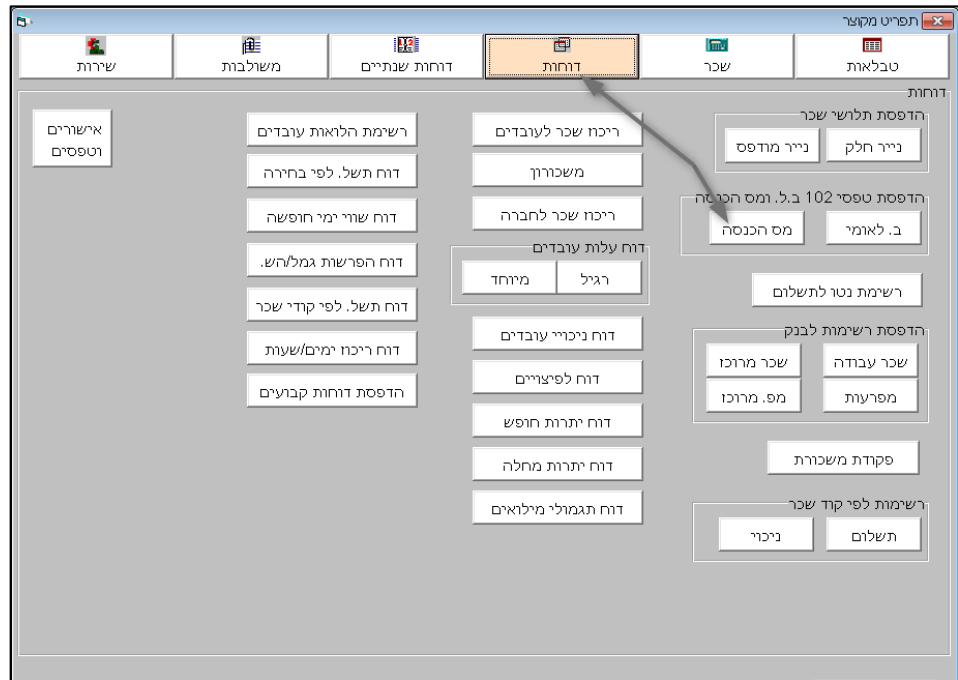


דיווח 102 מס הכנסה

תפריט "דוחות" – "מס הכנסה"



טופס 102 כולל שני טפסי דיווח:

1. דיווח למוסד לביטוח לאומי
2. דיווח למס הכנסה ניכויים

במדריך זה נתעמק בסעיף 2 – דיווח למס הכנסה ניכויים. לסעיף 1 יש מדריך משלו.

דיווח 102 למס הכנסה

דיווח 102 למס הכנסה הינו טופס/שובר בו מדווח העסק חברה או עצמאי בין היתר גם על ניכויים ממשכורת. באמצעות הטופס מדווח המעביד על השכר ששילם לעובדיו ועל המס שניכה ממשכורתם. מעסיק שמחויב בתשלום מס שכר, ידווח על כך בתופס זה. את התשלום יש לבצע לא יאוחר מ-15 בחודש שלאחר חודש המשכורת. לעיתים מעביד ידווח על בסיס דו-חודשי, ב-15 לחודש אחת לחודשיים.

במסך "דוח ניכויים למס הכנסה" יש לבחור את הערכים הבאים:

1: The 'Deductions for Income Tax' title.

2: The 'Month' dropdown menu.

3: The 'Taxpayers' field.

4: The 'Total Deductions' field.

5: The 'Continue' button.

6: The 'Print Report' button.

7: The 'Next' button.

8: The 'Exit' button.

ניכויים ממשכורת ושל"ע	סה"כ משכורת ושל"ע	מ.ס. עובדים
35855	136208	3
סה"כ היטל ע. זרים	סה"כ משכורת חייבת בהיטל	מ.ס. עובדים
3453	59163	3
סה"כ מס שכר	משכורת חייבת במס שכר	מ.ס. עובדים
0	0	0
סה"כ חיובים לתשלום		
39308		

1 בשדה זה יש לרשום את מספר תיק הניכויים כפי שמופיע בפנקס הניכויים.

2 בשדה "לחודש" יש לבחור את חודש הדיווח.

ניכויים ממשכורת ושל"ע	סה"כ משכורת ושל"ע	מ.ס. עובדים
35855	136208	3
סה"כ היטל ע. זרים	סה"כ משכורת חייבת בהיטל	מ.ס. עובדים
3453	59163	3
סה"כ מס שכר	משכורת חייבת במס שכר	מ.ס. עובדים
0	0	0
סה"כ חיובים לתשלום		
39308		

עבור דיווח דו חודשי יופיע כפתור "המשך". לחיצה עליו תפיק שובר נוסף ובכותרת יופיעו החודשיים המדווחים והסכום ישתנה בהתאם לדיווח הדו חודשי.

דוח ניכויים למס הכנסה

תיק ניכויים 123456789

לחודש: דצמבר

דוח ניכויים למס הכנסה לחודשים נובמבר-דצמבר

ניכויים ממשכורת ושכ"ע	סה"כ משכורת ושכ"ע	מ.ס. עובדים
44377	195300	3
ניכויים ממשכורת ושכ"ע	סה"כ משכורת חייבת בהיטל	מ.ס. עובדים
6755	136315	3
סה"כ מס שכר	משכורת חייבת במס שכר	מ.ס. עובדים
0	0	0

סה"כ חיובים לתשלום: 51132

תפישת מס שכר

הדפסה | קובץ לדיווח | יציאה Esc

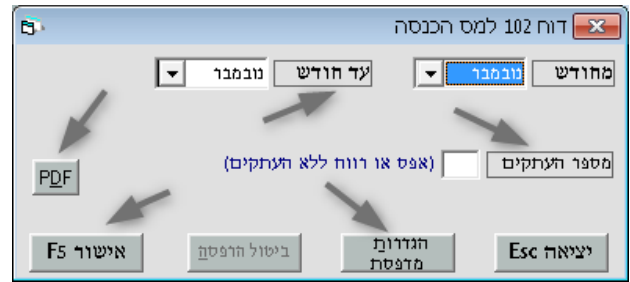
3 הדוח מורכב משלושה פרמטרים:

ניכויים ממשכורת ושכ"ע	היטל העסקת עובדים זרים	מס שכר
<p>סה"כ המשכורות ושכר עבודה ששולמו, גם אם לא נוכה מהם מס במקור מסיבה כלשהי (כגון: פטור).</p> <p>"משכורת" כהגדרתה בתקנות המשכורת בפקודת מס הכנסה ותקנותיה כגון: שכר עבודה, קצבה, מענק פרישה וכו'.</p> <p>אם דיווחת על תשלום משכורות, חובה למלא את השדות של מס' העובדים והחיוב לתשלום.</p>	<p>מעסיק של עובדים זרים מחויב לשלם לרשות המיסים היטל העסקת עובדים זרים. למעט עובדים זרים העוסקים בסיעוד, בחקלאות ובמקצועות הנוספות המפורטים בחוק.</p> <p>גובה ההיטל הינו 20% מסך ההכנסה המשולמת ע"י המעסיק לעובד הזר.</p> <p>או היטל של 15% מסך ההכנסה המשולמת ע"י המעסיק לעובד זר המועסק בענף המסעדות, תעשייה או הבניין.</p> <p>על המעסיק לשלם את ההיטל לרשות המסים יחד עם מס ההכנסה שניכה מעובדיו.</p>	<p>מס שכר משולם בידי מעסיקים בגין השכר ששילמו על פעילותם בישראל. מס שכר משולם כתחליף למע"מ שבו חייב עוסק רגיל.</p> <p>מס שכר למלכ"רים מעביד שאושר בתור מלכ"ר (מוסד ללא כוונת רווח) לפי חוק מס ערך מוסף, חייב בתשלום מס שכר בשיעור 7.5% מהשכר ששילם. סעיף 35 לחוק מס ערך מוסף ותקנות מס ערך מוסף (מוסדות כספיים ומלכ"רים), התשל"ו-1976 פוטרים ממס זה מלכ"ר שסך כל השכר ששילם בשנת מס אינו עולה על התקרה. התקרה מתעדכנת מדי שנה.</p> <p>מס שכר למוסדות כספיים מוסדות כספיים - בנקים, חברות ביטוח, קרנות נאמנות וחברי הבורסה לניירות ערך, חייבים בתשלום מס שכר בשיעור של 17% מהמשכורת ששילמו ללא הגבלת תקרה. מוסד כספי שהפסיד כסף בשנת מס רשאי לקזז הפסד זה מהשכר ששולם באותה שנת מס (ובכך להקטין את מס השכר)</p>

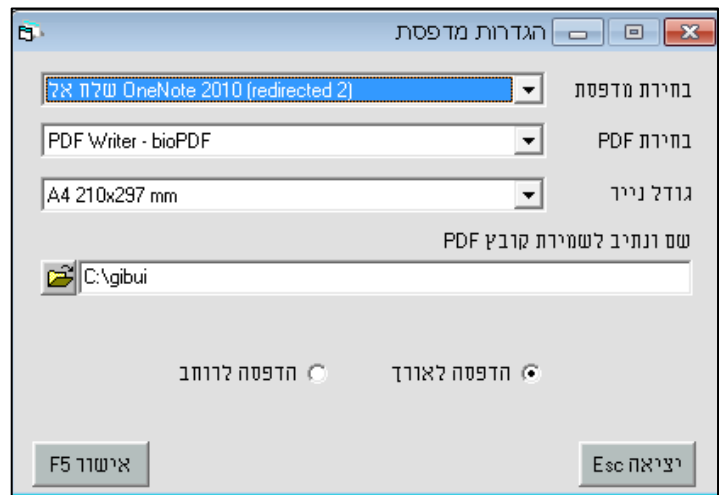
4 ה"כ חיובים לתשלום

הדוח יכלול את הסכום לתשלום/לזיכוי בהתאם לנתונים שהוזנו בתוכנה.

ניתן להדפיס את טופס 102 למס הכנסה:



- בוחרים את חודש הדיווח.
- בשדה "מספר העתקים" יש לרשום את מספר ההעתקים הרצוי.
- לחיצה על כפתור **הגדרות מדפסת** תפתח את חלון הגדרות הדפסה בו ניתן לבחור את המדפסות להדפסה בפועל או הדפסה לקובץ PDF



לחיצה על כפתור **אישור F5** תאשר את השינויים.

הטופס המודפס מתוכנת ריווחית שכת הוא אינפורמטיבי בלבד יש להעתיק את הנתונים לטופס 102 מס הכנסה המקורי שבפנקס כלומר **דיווח טופס 102 יעשה רק באמצעות הפנקס.**

