

הנהלת חשבונות - נספח 3

הנחיות למילוי טופס 102 בפנקס מס - הכנסה

טופס 102 של מס הכנסה הוא טופס ניכוי מס במקור חודשי / דו חודשי, הנמצא בפנקס מס- הכנסה והמתקבל בבית-הספר כל שנת מס.

טופס ניכוי מס במקור יש למלא מידי חודש או חודשיים בפנקס מס הכנסה בהתאם לרישום על גבי הטופס **בפינה השמאלית העליונה**. יש לשים "קופי" בין שני הספחים כדי שישאר בפנקס עותק – במקרה שהדיווח נעשה על גבי ספח נפרד יש לשדכו לפנקס עצמו בסוף. התשלום יבוצע עד ה- 15 לחודש הבא.

דוגמאות

עבור חודש **ינואר** יש להוציא דוח ניכוי מס במקור **לאחר סיום החודש** (ב- 1 לחודש פברואר):

תשלומים-> דוחות תשלומים-> דוח ניכוי מס במקור – יופיע מסך 0620, בו נגדיר את תאריך הדוח.

מתאריך-> 1.1.XX

עד תאריך-> 31.1.XX

התשלום יבוצע עד לתאריך 15 לפברואר.

עבור חודשים **ינואר – פברואר** יש להוציא דוח ניכוי מס לאחר סיום חודש פברואר (ב- 1 למרץ)

תשלומים-> דוחות תשלומים-> דוח ניכוי מס במקור, בו נגדיר את תאריך הדוח.

מתאריך-> 1.1.XX

עד תאריך-> 28.2.XX

התשלום יבוצע עד לתאריך 15 למרץ.

הנחיות למילוי הפנקס

יש להפיק דוח ניכוי מס במקור מהמערכת בהתאם לתקופה הרצויה.

יש למלא במשבצת **מספר המקבלים** את סה"כ מספר הספקים ששולמו להם כספים בתקופת הדוח.

יש למלא במשבצת **סה"כ תשלומים שאינם ממשכורת**, את סה"כ התשלומים ששולמו לספקים – **סה"כ שולם – ברוטו** (בדוח המחשב) ולעגל סכומים.

יש למלא במשבצת סה"כ ניכויים שלא ממשכורת את סה"כ הסכום שנוכה מהספקים – נוכה (בדוח המחשב) ואת אותו סכום גם לרשום במשבצת סה"כ חיובים לתשלום ולעגל סכומים.

[ראה דוגמא 1 ודוגמא 2.](#)

במידה ולא נוכה מס לאף ספק יש לדווח על פי הכללים הרשומים מעלה ובמשבצת סה"כ ניכויים שלא ממשכורת וסה"כ חיובים לתשלום לרשום אפסים.

[ראה דוגמא 3.](#)

בכל שאר השורות למעט השורה המדוברת יש למלא (X) במשבצות שמעל הכוכביות. במידה ובחודש מסוים אין כל פעילות עם ספקים בבית-הספר, עדיין יש להקפיד לדווח, למלא איקסים (X) בכל השורות ולרשום אפס במשבצת סה"כ חיובים לתשלום.

[ראה דוגמא 4](#)

יש להקפיד למלא את הספח בהתאם להוראות המפורטות בלבד בצורה מדויקת ומושלמת. אי מילוי הטופס כראוי גורם לקנסות ממס-הכנסה. אי דיווח גם אם אין תשלום גורם לקנסות. לכן, יש להקפיד גם לדווח בזמן כל חודש/חודשיים ולא לפספס לדווח (חודשים יולי, אוגוסט). לפניך ארבע דוגמאות למילוי נכון של הטופס בארבעה מצבים שונים.

רואל 2001

0620 - ניכוי מס במקור מספקים - תשס"ב - שנת כספים 2002

תאריך 01.01.01 עד 31.01.01, כל המסדות

#	שם	שם	ישוב	רחוב	טלפון	שם-ברוך	נוכה	חל"ת	שערור ניכוי	סוג ניכוי
001	0511716714	אופיס דפו בע"מ	בני ברק	דדן בן גרין 11		397.79	0.00	0.00	0.00	06
002	0038444519	אור הרעם	רמת גן	העמל 12		2750.00	0.00	137.50	5.00	06
003	0510920374	איתור שיווק בע"מ	אזור	המצודה 29	03 5576888	1523.00	0.00	0.00	0.00	06
004	0510928518	אל דן מן בע"מ	חולון	המרכבה 15	03 5507367	2666.00	0.00	0.00	0.00	06
005	0557448412	בוק	ענבים	צומת ירקון 3	03 6828630	114.72	0.00	0.00	0.00	06
006	0064765068	בית המספקים-ביח"ר	יפו	היסוד 35	03 5761600	12837.24	0.00	0.00	0.00	06
007	0511904237	במות 88 (1993) תפאורות	יפו	בורלא 23	03 6130466	2223.00	0.00	0.00	0.00	06
008	0512512203	ברליון מייסר בע"מ	רמת גן	הבונים 11	03 5231311	5366.00	0.00	0.00	0.00	06
009	0008120750	בונים-רז רמי	אזור	המצודה 31	03 6508200	7371.00	0.00	0.00	0.00	06
010	0510953847	גור מיכון משרדי 2000	בני ברק	כנרת 15	03 6731717	1811.16	0.00	0.00	0.00	06
011	0511637308	גלסי הדפסון	רמת גן	מעלה הצבי 4	03 6393905	1410.00	0.00	0.00	0.00	06
012	0055872550	דפוס ספי-דג	יפו	קלאוור 16	03 6460050	760.00	0.00	0.00	0.00	06
013	0580002053	האפרה -המפעל לתרבות	יפו	ברון הירש 16	03 5471081	11770.00	0.00	0.00	0.00	06
014	0520000472	חברת חשמל	רמת השרון	שמואל הנגיד 6	05 617102	3489.03	0.00	0.00	0.00	06
015	0580036184	חלד-חינוך לנוער לפי דרכו	יפו	רעננה	09 7603705	1819.00	0.00	0.00	0.00	06
016	0042420133	חוגיית את משה	יפו	בן גרין 8	03 6050079	948.00	0.00	0.00	0.00	06
017	0510548449	טכנו ראלקו בע"מ	יפו	תל אביב - יפו		1746.24	0.00	0.00	0.00	06
018	0510838022	טלינג-אנהירי הפקות דפוס	יפו	תל אביב - יפו		1234.00	0.00	0.00	0.00	06
019	0510871056	יבטח בע"מ	יפו	תל אביב - יפו		140.00	0.00	0.00	0.00	06
020	0512519547	מגש מרבר בע"מ	יפו	תל אביב - יפו		497.25	0.00	0.00	0.00	06
021	0511406910	מוצרי דגש מלטיקה	יפו	תל אביב - יפו		580.00	0.00	0.00	0.00	06
022	0510557705	מט"ח	יפו	תל אביב - יפו		5544.00	0.00	0.00	0.00	06
023	0500701818	מס הכנסה	יפו	תל אביב - יפו		14.00	0.00	0.00	0.00	06
024	0580030260	מרכז הדרכה לספריות	יפו	תל אביב - יפו		885.00	0.00	0.00	0.00	06
025	0068212596	ניר משה - מוסיקאי	יפו	תל אביב - יפו		1800.00	0.00	0.00	0.00	06
026	0067452995	נעים ביחד	יפו	תל אביב - יפו		4797.00	0.00	0.00	0.00	06
027	0511888836	עניינים הוצאה לאור בע"מ	יפו	תל אביב - יפו		552.00	0.00	0.00	0.00	06
028	0510929284	פיאן בע"מ	יפו	תל אביב - יפו		1369.00	0.00	0.00	0.00	06
029	0512747411	פרויקטיב בע"מ	יפו	תל אביב - יפו		2638.00	0.00	0.00	0.00	06
030	0057480451	רחי R - אלון מניה	יפו	תל אביב - יפו		750.00	0.00	0.00	0.00	06
031	5575528114	חבל כבלים	יפו	תל אביב - יפו		222.93	0.00	0.00	0.00	06
		סה"כ				359.40	0.00	0.00	0.00	06

תקופה הכנסה

טופס 102

דו"ח על ניכויים ממסכרות ומתשלומים אחרים ועל תשלומים שדינם בניכוי במקור - ינואר 2001

הודעת זיכוי

בית ספר תכנה י

מדינת ישראל / האוצר
אף מס הכנסה ומס מקרקען

למילוי על ידי פקיד השומה
שם העובד שמילא את הטופס:
תפקידו:

מס ת.ד. ניכויים
9:355 84524
מספר חשבוני בבנק הדואר
0 - 13805 - 7

תקופת הדיווח
01/2001
שנה
18

התקופה בה שולמה המסכרות
060127334
לשמו
המחשב
62

ניכויים / משכורות / תשלומים	חובות לתשלום
ניכויים ממסכרות ושכ"ע ניכויים שלא ממסכרות מקדמות בנין הוצאות עודפות מס מעסיקים מס שכר - מלכ"ר/מוסד כספי (מק"א הביתור)	חובות לתשלום מסכרות / תשלומים מסכרות ושכ"ע מסכרות שאינם משכורות מסכרות על הוצאות עודפות מסכרות חייבות במס מעסיקים מסכרות חייבות במס שכר
000 067 083 109 166 174 995	359 80825 359 359

060127334 60156280 0000062517

תקופה הכנסה

תקופה הכנסה

0620 - ו'כ"ו מס במקור מספקים - תשס"ב - שנת כספים 2002

מתאריך 01.09.01 עד 30.09.01, כל המוסדות

#	חשבונית	שם	ישוב	רחוב	טלפון	שולח-כרטיס	זכר	תשלום	שערות ביניים	סוג ביניים
00000000000000000000	05200231531	בזק החב' הישראלית	כפר סבא	התע"ש	09 7674401	3609.56	0.00	0.00	0.00	06
00000000000000000000	0024160517	הרשש תע עזרא	תל אביב - יפו	קניון גלילות	03 6826566	55000.00	0.00	0.00	0.00	06
00000000000000000000	0051312077	לזמן מדינת ע"מ				980.00	0.00	0.00	0.00	06
00000000000000000000		סור"כ				59589.56	0.00	0.00	0.00	

102 חפס

2001

517

דו"ח על ניכויים ממשכורת ומתשלומים אחרים ועל תשלומים שדינם בניכוי במקור - 2001

הודעת זכוי

ספר "אמנה"

מדינת ישראל / האוצר

אגף נס הנכס ומסי מקרקעין

טבת

060127335

62

מספר חשבון בבנק הדואר	מספר חשבון	שנה	חודש	יום	התקופה בה שולמה המשכורת	קוד דיווח	תקופת הדיווח	מס' חק' ניכויים
0 - 13805 - 7	935584524	0	2001	18				

למולוי עלידיו פקיד חשופה

שם העובד שנילא את העובד

הפקיד:

ניכויים לתשלום

סה"כ ניכויים מממשכורת ושכ"ע

סה"כ ניכויים שלא מממשכורת

סה"כ ניכויים שלא מממשכורת

סה"כ מקדמות על הוצאות עודמות

סה"כ מקדמות על הוצאות עודמות

סה"כ משכורות חייבת במס מעסיקים

סה"כ משכורות חייבת במס שכר

000

067

083

109

166

174

995

מספר עובדים

מספר מקבלים

מספר עובדים

מספר עובדים

מספר עובדים

מספר עובדים

מס מעסיקים

מס שכר - מכל"מ/מוסד כספי

(במק את המיתר)

סה"כ ניכויים מממשכורת ושכ"ע

סה"כ ניכויים שלא מממשכורת

סה"כ מקדמות על הוצאות עודמות

סה"כ מקדמות על הוצאות עודמות

סה"כ משכורות חייבת במס מעסיקים

סה"כ משכורות חייבת במס שכר

060127335

60

00000062517

3.14.4

0620 - ניכוי מס במקור מספקים - תשס"ב - שנת כספים 2002

חשבוני 01.01.01 עד 31.01.01, כל המסדות

#	מס. עוסק	שם	ישוב	רמז	מלפון	שולח-כרסו	נוכה	מע"ח	שער ניכוי	סוג ניכוי
		סה"כ				0.00	0.00	0.00		

טופס 102

דו"ח על ניכויים ממשכורות ומתשלומים אחרים ועל תשלומים שדינם כניכוי במקור - ינואר 2001

517

הודעת זיכוי

קו-ספר חכמה

מדינת ישראל / תאוצר
אוף מס הכנסה ומס מקרקעין



060127334

למילוי על ידי פקיד השומה
שם העובר שמילא את העובר:
תפקיד:

מס. ת.ק. ניכויים
935584524
מספר חשבון בבנק הדואר
0 - 13805 - 7

תקופת הדיווח
01/2001
שנה
18

קוד ריח
62
שנה
חודש
יום

התקופה בה שולמה המשכורת
לשכר
המחשב

חובים לתשלום	משכורות / תשלומים	עובדים / מקבלים
סה"כ ניכויים ממשכורות ושכ"ע	סה"כ משכורות ושכ"ע	000
סה"כ ניכויים שלא ממשכורות	סה"כ תשלומים שאינם משכורות	067
סה"כ מקדמות על הוצאות עודדות	סה"כ הוצאות עודדות	083
סה"כ מס מעסיקים	סה"כ משכורות חייבת כמס מעסיקים	109
סה"כ מס שכר	סה"כ משכורות חייבת כמס שכר	166 179
		995

דפוס בא"ר 015-43

060127334 601562801 0000062517