



מדריך להגשת בקשה להחזר מס

תוכן עניינים

3	מבוא	1
3	כללי	1.1
3	מי חייב בהגשת דוח שנתי למס הכנסה	1.2
4	השלבים לחישוב המס בישראל	1.3
4	ריכוז ההכנסות	1.3.1
4	חישוב ההכנסה החייבת	1.3.2
5	חישוב סכום המס לפני זיכויים ונקודות זיכוי	1.3.3
5	חישוב סכום נקודות הזיכוי והזיכויים האישיים	1.3.4
5	חישוב סכום המס המגיע	1.3.5
5	חישוב הפרש המס לתשלום או להחזר	1.3.6
6	מי זכאי להחזר מס?	1.4
6	עילות נפוצות להפרכי מס	1.5
7	בקשה להחזר מס ששולם ביתר	1.6
8	דברי הסבר למילוי דוח שנתי בטופס 135	2
8	פרטים כלליים ואישיים (חלקים א ו-ב לדוח)	2.1
9	הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים (חלק ג לדוח)	2.2
11	הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים (חלק ד לדוח)	2.3
13	הכנסות / רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (חלק ה לדוח)	2.4
13	רווח הון מניירות ערך סחירים (חלק ו לדוח)	2.5
14	הוצאות וניכויים אישיים (חלק ז לדוח)	2.6
14	הוצאה בשל רכישת ביטוח מפני אובדן כושר עבודה	2.6.1
14	ניכוי בשל תשלומים לקופת גמל לקצבה	2.6.2
15	ניכוי בשל תשלומים לביטוח לאומי	2.6.3
15	ניכוי בגין השקעה בחיפושי נפט	2.6.4
15	שדות נוספים לחישוב הטבות המס בגין הפקדות לקופת גמל	2.6.5
16	נקודות זיכוי וזיכויים אישיים (חלקים ח ו-ט בדוח)	3
16	נקודות זיכוי (חלק ח לדוח)	3.1
16	תושבי ישראל (סעיף 31 ו-32)	3.1.1
16	זיכוי לבני זוג נשואים עם ילדים (סעיף 33)	3.1.2
17	משפחה חד הורית (סעיפים 33 ו-34)	3.1.3
17	משפחה חד הורית שבה ילד/ים להורה אחד (סעיף 33 ו-34)	3.1.4
18	השתתפות בכלכלת ילדים (סעיפים 33 ו-35)	3.1.5
18	תשלום מזונות לבן זוג לשעבר (סעיף 36)	3.1.6
18	זיכוי בעד ילד נטול יכולת (סעיף 37)	3.1.7
19	עולה חדש ותושב חוזר (סעיפים 38 ו-39)	3.1.8

19	.....חייל/ת משוחרר/ת (סעיף 40)	3.1.9
20	.....נקודות זיכוי למסיימי לימודים אקדמיים או לימודי מקצוע (סעיף 41)	3.1.10
20	.....זיכויים אישיים (חלק ט לדוח)	3.2
20	.....זיכוי בגין תשלומים לביטוח חיים או לקצבה (סעיפים 42 עד 45)	3.2.1
21	.....זיכוי בעד החזקת קרוב במוסד (סעיף 46)	3.2.2
21	.....זיכוי בעד תרומות למוסדות ציבוריים ולקרן לאומית (סעיף 47)	3.2.3
	זיכוי בעד הוצאות להנצחת זכרו של חייל או שוטר שנספה במערכה ולזכרו של	3.2.4
22	.....מי שנספה בפעולות איבה (סעיף 48)	
22	.....הנחה במס לתושבי אילת (סעיף 49)	3.2.5
22	.....הנחה במס לתושבי ישובים מסוימים (סעיף 50)	3.2.6
23	.....זיכוי לחייל המקבל תוספת רמת פעילות א	3.2.7
24	.....מחזור, מקדמות וניכויים במקור (חלק י' בדוח)	4
25	.....חתימה, הגשה וחותמת	5
25	.....חתימה	5.1
25	.....הגשה וחותמת	5.2

1 מבוא

1.1 כללי

מדריך זה נועד לסייע ליחידים, אשר אינם חייבים להגיש דוח שנתי למס הכנסה, אך מעוניינים בכל זאת להגיש דוח שנתי כבקשה להחזר מס. המדריך מסייע ליחידים למצות את זכויותיהם, על ידי פירוט הליך הגשת הדוח והאסמכתאות אשר יש לצרף אליו, וכן פירוט תמציתי של הטבות המס להם זכאים העובדים שכירים.

מדריך זה אינו מהווה ייעוץ באשר לזכאות להחזר מס. יחיד, המבקש להגיש בקשה להחזר מס, יודא את זכאותו להחזר המס לפני הגשת הדוח.

1.2 מי חייב בהגשת דוח שנתי למס הכנסה

עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה"), יחיד תושב ישראל, שמלאו לו 18 שנים, חייב בהגשת דוח שנתי למס הכנסה. עם זאת, קיימות הוראות מיוחדות הפוטרות אוכלוסיות שונות מהגשת הדוח. האוכלוסיות הנ"ל כוללות, בין היתר, עובדים שכירים בעלי הכנסת עבודה ו/או קצבה בסכומים שאינם עולים על 643,000 ₪ בשנה (נכון לשנת המס 2015).

יצוין, כי אם לעובד יש בן/בת זוג החייבים/ת בהגשת דוח, החובה בהגשת הדוח חלה גם על העובד והוא אינו נמנה על אוכלוסיית העובדים הפטורים מהגשת דוח.

1.3 השלבים לחישוב המס בישראל

1.3.1 ריכוז ההכנסות

הפקודה מטילה מס על הכנסותיו של תושב ישראל מכלל המקורות המפורטים בפקודה, בין אם הופקו או נצמחו בישראל ובין אם מחוץ לישראל, והכל בכפוף לאמנות למניעת כפל מס בין ישראל למדינות זרות.

יש לחשב את כל ההכנסות מכל המקורות בשנת המס (ראה פירוט בסעיפים 2.2 עד 2.4 להלן).

1.3.2 חישוב ההכנסה החייבת

"הכנסה חייבת" כהגדרתה בפקודה : סך ההכנסות
- (הוצאות)
- (קיצוזים)
- (פטורים)
- (ניכויים אישיים)
= **הכנסה חייבת**

1. הוצאות : סכומים שהוצאו בקשר להפקת ההכנסה, כגון : הוצאות לרכישת ספרות מקצועית, השתלמויות, ימי עיון, כנסים וכיו"ב, והכל בכפוף למגבלות שנקבעו בפקודה.
2. קיצוזים : סכומים המופחתים מההכנסה בשל הפסדים שוטפים או הפסדים משנים קודמות, בהתאם לכללי הקיצוז שנקבעו בפקודה.
3. פטורים : סכומים המופחתים מההכנסה בשל זכאות לפטור ממס עפ"י הוראות הפקודה. קיימים פטורים להכנסות מסוימות וכן פטורים אישיים (כגון : עיור, נכה 100%).
4. ניכויים אישיים : סכומים המופחתים מההכנסה, כגון : ניכוי בשל הפקדת כספים על-ידי היחיד לקופת גמל לקצבה.

הוראות הפקודה מעניקות הטבות מס אשר מקטינות את סכום ההכנסה החייבת ואת סכום המס המגיע (סכום המס המחושב בניכוי סכום הזיכויים המגיעים לך). הטבות אלו מפורטות בהרחבה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך".

יצוין כי כל ההטבות המפורטות לעיל, למעט סכום הניכויים האישיים, לא מחושבות באופן אוטומטי בהגשת הדוח, ועל יחיד המבקש הוצאות, קיצוזים ו/או פטורים, כאמור בפסקאות 1 עד 3 לעיל, לבקש זאת בעת הגשת הדוח.

חלק מהטבות המס המפורטות לעיל מותנות באישור פקיד שומה.

יש להפחית את ההוצאות ו/או הפטורים ו/או הניכויים האישיים ו/או הקיצוזים מסך ההכנסות. התוצאה המתקבלת מהווה את ההכנסה החייבת – היא ההכנסה בגינה מחושב המס.

1.3.3 חישוב סכום המס לפני זיכויים ונקודות זיכוי

מס הכנסה בישראל הינו מס פרוגרסיבי, קרי ככל שהכנסת היחיד גבוהה יותר, שיעור המס החל על ההכנסה עולה. סעיף 121 לפקודה קובע את שיעורי המס החלים על הכנסותיו של היחיד (מדרגות מס). מס הכנסה מחושב על בסיס שנתי, כאשר ידועות כלל הכנסותיו של היחיד מכל המקורות באותה שנה.

לאחר קביעת ההכנסה החייבת, נערך חישוב של המס. חישוב זה נערך ע"י שיבוץ כל סוג של הכנסה חייבת בשדה הנכון בדוח. התוצאה המתקבלת מהווה את סכום המס לפני הזיכויים ונקודות הזיכוי.

1.3.4 חישוב סכום נקודות הזיכוי והזיכויים האישיים

עפ"י הוראות הפקודה, קיימים זיכויים ונקודות זיכוי, שמשמעותם הפחתה מסכום המס. ערכה של כל נקודת זיכוי הוא 2,616 ₪ לשנה (נכון לשנת המס 2015).

דברי הסבר לעניין הזכאות לנקודות זיכוי וזיכויים, מפורטים [בסעיף 3 להלן](#).

1.3.5 חישוב סכום המס המגיע

לאחר חישוב סכום המס בסעיף 1.3.3 לעיל (לפני זיכויים ונקודות זיכוי), יש להפחית את סכום הזיכויים ונקודות הזיכוי, כאמור בסעיף 1.3.4 לעיל. התוצאה המתקבלת מהווה את סכום המס המגיע.

1.3.6 חישוב הפרש המס לתשלום או להחזר

לאחר חישוב סכום המס המגיע, יש לבדוק את הסכום ששולם על חשבון המס, הן דרך ניכוי במקור ע"י כל המעסיקים ו/או המשלמים האחרים (כגון: קופות גמל, ביטוח לאומי וכיו"ב) והן דרך תשלום מקדמות.

יש להפחית מסכום המס המגיע את סכומי המס ששולמו במהלך השנה. אם קיים הפרש בין סכום המס המגיע לבין סכום המס ששולם (ניכוי במקור ומקדמות), ההפרש מהווה את סכום המס לתשלום או להחזר.

✓ הפרש חיובי = סכום לתשלום.

✓ הפרש שלילי = סכום להחזר.

1.4 מי זכאי להחזר מס?

בהתאם לסעיף 1.3.6 לעיל, כל אדם אשר שילם, או נוכה ממנו, מס הכנסה במהלך שנת מס, העולה על המס שעליו לשלם באותה שנה, זכאי להחזר מס.

באתר רשות המסים, קיימת [הדמיית מס \(סימולטור\)](#) לעובד השכיר המסייעת בבדיקת חישוב המס לעובד ללא צורך בהזדהות.

1.5 עילות נפוצות להפרשי מס

במרבית המקרים, כאשר אדם עובד אצל מעסיק יחיד במהלך כל שנת מס, המס אשר מחושב על ידי המעסיק מהווה מס מדויק וסופי. עם זאת, קיימים גם מקרים בהם המס המחושב על ידי המעסיק אינו מדויק ונוצרים הפרשי מס, לחובה או לזכות, בין אם בשל מילוי לקוי ו/או חסר של טופס 101 על ידי העובד ובין אם בשל אי עדכון פרטים העשויים להקטין את חבות המס של העובד. בנוסף, קיימות הטבות אשר ניתנות אך ורק בעת הגשת דוח שנתי. הפרשי מס, כאמור לעיל, יכולים לנבוע, בין היתר, גם מהסיבות הבאות:

1. עבודה אצל שני מעסיקים או יותר;
2. עבודה אצל מעסיק בחלק משנת המס;
3. קבלת תשלומים מהמוסד לביטוח לאומי, כגון: דמי אבטלה, תגמולי מילואים, דמי לידה וכיו"ב;
4. שינויים במצב המשפחתי במהלך השנה;
5. עובדים אשר שילמו, באופן עצמאי, בשנת המס כספים לקופת גמל לקצבה ו/או לביטוח חיים.

זכור: הפרשי המס יכולים להיות הן לחובה והן לזכות!

1.6 בקשה להחזר מס ששולם ביתר

כדי לממש את זכאותך להחזר מס, עליך להגיש דוח בתוך 6 שנים מתום שנת המס שבגינה שולם מס ביתר. לדוגמא: בקשה להחזר מס בגין שנת המס 2010, ניתן להגיש עד ליום 31/12/2016.

יובהר כי דוח מקוצר, בטופס 135, אינו מיועד ליחיד שהייתה לו בשנת המס הכנסה מעסק ו/או שבח חייב ו/או הכנסה מניירות ערך שאינם סחירים ו/או הכנסה מחו"ל ו/או הכנסה של בעל שליטה בחברה ו/או הכנסה מנאמנות.

לדוח יש לצרף את כל האסמכתאות הרלוונטיות כמפורט להלן:

אישורים על הכנסותיך והכנסות בן/בת זוגך מכל המקורות, לרבות:

1. טופסי 106 מכל מעסיק ו/או משלם קצבה;
2. טופסי 806 (857) בגין הכנסות ממשלמים אחרים;
3. אישורים על דמי אבטלה, דמי פגיעה בעבודה, תגמולי מילואים ו/או תקבולים אחרים מהמוסד לביטוח לאומי;
4. טופס 161 לגבי עובד שפרש או פוטר בשנת המס מעבודתו;
5. אישורים מהבנק לגבי הכנסות מריבית על פקדונות ותכניות חסכון וכן על ריבית ורווחים מניירות ערך (טופסי 867);

אישורים על זכאות להטבות מס

1. אישור על פטור ממס הכנסה לפי סעיף 59(5) לפקודה, לעיוור או לנכה 100%;
2. אישורי מס שנתיים מקופות גמל ו/או חברות ביטוח, לגבי תשלומים לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי", לביטוח חיים או לביטוח מפני אובדן כושר עבודה;
3. אישור מהרשות המקומית לגבי תושבות בישוב מזכה;
4. טופס 119 - אישור על לימודים אקדמיים או לימודי מקצוע, כמפורט בהמשך מדריך זה;
5. תעודת עולה חדש ו/או תושב חוזר, כמפורט בהמשך מדריך זה;
6. תעודת שחרור משירות צבאי, שירות לאומי או שירות אזרחי, כמפורט בהמשך מדריך זה;
7. טופס 127 או תעודת עיוור לגבי ילד נטול יכולת, כמפורט בהמשך מדריך זה;
8. אישור ועדת השמה לגבי ילד הזכאי להטבות במסגרת חינוך מיוחד, כמפורט בהמשך מדריך זה;
9. קבלות על תרומות למוסד ציבורי מוכר.

לתשומת לבך: יש לצרף צילום המחאה או אסמכתא מתאימה אחרת לשם אימות פרטי חשבון הבנק, לביצוע החזר המס (אם תתברר הזכאות להחזר).

2 דברי הסבר למילוי דוח שנתי בטופס 135

2.1 פרטים כלליים ואישיים (חלקים א ו-ב לדוח)

יש למלא את הטופס בשלמותו, על כל סעיפיו. מילוי הדוח בחסר עלול לגרום לטעויות ולעיכובים בטיפול בו.

"בן זוג רשום":

- ✓ אם אין לך בן/בת זוג – הינך בן הזוג הרשום.
- ✓ בני זוג נשואים רשאים לבחור מיהו "בן הזוג הרשום" ובלבד שהכנסתו של אותו בן זוג היא לפחות רבע מהכנסת בן זוגו. בחירה כאמור תהא בתוקף למשך חמש שנים לפחות.

שדות 277, 278: יש לרשום את פרטי חשבון הבנק, המתנהל על שמך, שאליו אתה מבקש להעביר את החזר המס, אם תמצא זכאי להחזר מס, בעקבות הגשת הדוח. יש לצרף לדוח אסמכתא מתאימה על פרטי חשבון הבנק (כגון: צילום המחאה, אישור מהבנק וכיו"ב).
לידיעתך, יתרת המס להחזר או לתשלום צמודה למדד ונושאת ריבית מתום השנה בה שולם מס ביתר.

2.2 הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים (חלק ג לדוח)

שדה 150 / 170 : הכנסה שאינה חייבת בניהול ספרים (סעיף 1 לדוח)

יש לרשום הכנסה שאינה ממשכורת, כגון שכר סופרים, מרצים, שכר דירקטורים או אומנים, אם לא נדרשות הוצאות כנגד הכנסה זו.

אם הנך דורש/ת הוצאות, עליך למלא את טופס 1301 – דו"ח שנתי ליחיד ונספח א' לאותו טופס.

שדה 250 / 270 : תקבולים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי (סעיף 2)

יש לרשום תקבולים והחזרים חייבים במס ששולמו על ידי המוסד לביטוח לאומי, כגון: דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, תגמולי מילואים, דמי פגיעה בעבודה וכיו"ב, לעובד שאינו מדווח כשכיר.

לתשומת לבך: תשלומים כאמור ששולמו לך כעובד שכיר ידווחו בשדה 158 / 172 שלהלן.

שדה 158 / 172 : משכורת ושכר עבודה (סעיף 3)

יש להעתיק מטופסי 106 את סך כל התשלומים החייבים במס. הסעיף בטופס 106 זהה למספר השדה בדוח.

יש לדווח במשבצת זו גם על תשלומים מהמוסד לביטוח לאומי, כמפורט בסעיף 2 לעיל, ששולמו לך כעובד שכיר.

אם היה לך בשנת המס יותר ממעסיק אחד, אשר שילם לקופת גמל ו/או לקרן השתלמות, או ששילמת עבור ביטוח מפני אובדן כושר עבודה, עליך למלא נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של המעסיק לקרן השתלמות ולקופת גמל - [טופס 134](#).

שדה 068 / 069 : עבודה במשמרות בתעשייה (סעיף 4)

יש להעתיק מטופסי 106 את סך כל התשלומים עבור עבודה במשמרות. הנך זכאי, בתנאים מסוימים, להנחה במס עבור הכנסה זו.

שדה 258 / 272 : קצבאות ומענקי פרישה (סעיף 5)

מענקי פרישה

אם קיבלת השנה מענק פרישה, יש לצרף לדוח את טופס 161 ו/או אישור פקיד שומה על חישוב הפטור, או על פריסת המענק לשנים הבאות. כמו כן, יש לצרף את האישורים מקופות הגמל מהם התקבלו המענקים. אם קיבלת מענק פרישה בשנים שעברו ונעשתה פריסה והנך חייב במס השנה על החלק היחסי של המענק - צרף אישור פקיד שומה על הפריסה.

את סכום המענק החייב במס יש לרשום בשדה 258 / 272 ואת סכום המענק הפטור יש לרשום בשדה 209.

על מענק פרישה מעבודה חלים הכללים הבאים :

1. הסכום הפטור - מענק פרישה מעבודה פטור ממס עד לסכום השווה למשכורת החודש האחרון (ולא יותר מהתקרה שנקבעה בחוק) כשהוא מוכפל במספר שנות העבודה.
2. מענק פרישה שהתקבל עקב מוות פטור ממס עד לסכום השווה למשכורת של שני חודשי עבודה (ולא יותר מהתקרה שנקבעה בחוק) כשהוא מוכפל במספר שנות העבודה.
3. מנהל רשות המסים רשאי להגדיל את סכום הפטור. נקבע כי הסכום הפטור יהיה 150% משכרו האחרון של העובד, אך לא יותר מהתקרה שנקבעה בפקודה.

קצבאות

חלק מהקצבה, או מהקצבאות שאתה מקבל ממעסיקיך לשעבר או מקופות גמל או מקרנות פנסיה, או חלק מקצבה בשל אובדן כושר עבודה, פטור ממס בהגיעך לגיל פרישה. לשם בדיקת זכאותך לפטור, עליך לפנות למשרד השומה באזור מגוריך.

אם קיבלת קצבה, יש לרשום את סכום הקצבה החייבת מטופס 106 בשדה 258 / 272 ואת הקצבה הפטורה בשדה 209.

שדה 358 / 372 : מענקי פרישה שנפרסו באישור פקיד שומה (סעיף 6)

יש לרשום את סכום מענקי הפרישה המתייחסים לשנת מס זו, ובלבד שהמענקים התקבלו בשנים קודמות וניתן לגביהם אישור פריסה (יש לצרף את אישור פקיד השומה).

2.3 הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים (חלק ד לדוח)

הכנסות מרכוש של בני זוג מצטרפות להכנסתו החייבת של בן הזוג בעל ההכנסה החייבת הגבוהה יותר מיגיעה אישית.

אם ההכנסה נובעת מרכוש שהיה שייך לאחד מבני הזוג לפחות שנה לפני הנישואין, או מרכוש שנתקבל בירושה, יש למלא את טופס 1301.

שדה 059 : הכנסות מנכס בית (סעיף 7)

יש לרשום בשדה זה הכנסות מהשכרת דירה או נכס מקרקעין אחר. אם ההכנסות הן מהשכרת דירות ליחיד למגורים בלבד, דמי השכירות יהיו פטורים, עד לתקרה של 5,070 ₪ בחודש, (נכון לשנת המס 2015). יש לרשום את חלק דמי השכירות, העולה על ה- "תקרה המתואמת", בשדה זה.

הסברים לגבי אופן חישוב ה-"תקרה המתואמת" - ניתן לראות בפרק ד' בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך".

שדה 167 : הכנסות שאינן מיגיעה אישית (סעיף 8)

יש לרשום הכנסות הנובעות מרכוש אחר (שאינו נכס בית), כגון הכנסות מהשכרת ציוד וכן הכנסה מקצבה שאינה ממעסיק או מקופת גמל.

שדות 141, 157, 067, 060 : ריבית ורווחים מניירות ערך (סעיפים 9-12)

יש לרשום הכנסה מריבית ודיבידנד מניירות ערך, החייבת במס בשיעורים של 15%, 20% או 25%, לפי העניין.

הסכום יועתק מתוך טופס 867 שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר.

שדה 053 : משיכה שלא כדין מקופת גמל / פדיון מניות הניתנות לפדיון (סעיף 13)

יש לרשום הכנסות החייבות במס בשיעור של 35%, כגון: החלק החייב בשיעור מס זה במכירת מניות הניתנות לפדיון.

שדות 142, 126, 078 : ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון (סעיפים 14-16)

יש לרשום הכנסה מריבית על פקדונות ותכניות חיסכון, החייבת במס בשיעורים של 15%, 20% או 25%, לפי העניין.

הסכומים יועתקו מתוך טופס 867 שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר. בסעיף זה, יש לרשום את ההכנסה החייבת, כולל הכנסות ילדיך עד גיל 18, לפני ניכוי ו/או פטור לבעלי הכנסות נמוכות ולמבוגרים (ניכוי לפי סעיפים 125 ד ו- 125ה לפקודה).

הסברים לחישוב הניכוי לפי סעיף 125 ד ו/או הפטור לפי סעיף 125ה - מפורטים בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך".

שדה 222 : הכנסה משכר דירה למגורים (סעיף 17)

אם היתה לך הכנסה משכר דירה למגורים ובחרת בתשלום מס סופי בשיעור של 10%, יש לרשום את ההכנסה משכר דירה המשמשת למגורים בישראל. אם בחרת במסלול זה, עליך לשלם את המס תוך 30 יום מתום שנת המס.

שדה 227 : הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים (סעיף 18)

יש לרשום את הסכום החייב של הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 49,920 ₪ (נכון לשנת 2015). זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס.

כל שקל מעל 49,920 ₪ מקטין את תקרת הפטור באותו סכום.

לדוגמא: זכייה של 80,000 ₪ חייבת במס בגין סכום של 60,160 ₪, כמפורט: מתוך 49,920 ₪ המהווה את תקרת הפטור יופחתו 30,080 ₪ (ההפרש בין סכום הזכייה לתקרת הפטור), כלומר סכום הפטור הוא 19,840 ₪. לפיכך, הסכום החייב יהיה 60,160 ₪ (=19,840 ₪ – 80,000 ₪).

2.4 הכנסות/ רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (חלק ה לדוח)

שדה 109 / 309 : הכנסות פטורות ממס לעיוור או נכה (סעיף 19)

נכה בשיעור 100% וכן עיוור, זכאים לפטור ממס על הכנסתם מיגיעה אישית (הכנסות המפורטות בחלק ג לדוח) עד לסכום של 614,400 ₪ (בשנת המס 2015). אם ההכנסה מיגיעה אישית של עיוור ושל נכה כאמור הייתה נמוכה מ-73,560 ₪, או לא הייתה לו כלל הכנסה מיגיעה אישית, הכנסתו מכל המקורות כולל הכנסה מיגיעה אישית תהיה פטורה ממס, עד לסכום של 73,560 ₪.
עליך לצרף לדוח את אישור פקיד השומה.

שדה 209 : סה"כ הכנסות פטורות ממס (סעיף 20)

בשדה זה יש לרשום את סך ההכנסות הפטורות, כולל אלו שנרשמו בשדה 309/109. כמו כן, יש לפרט את סוג ההכנסה הפטורה ואת סכומה.

2.5 רווח הון מניירות ערך סחירים (חלק ו לדוח)

שדה 054 : (סעיף 21) יש לרשום את מספר טופסי רווח ההון מניירות ערך סחירים בלבד ([טופס 1322](#)) שצורפו לדוח. בד"כ יצורף טופס אחד בלבד.

שדה 256 : (סעיף 22) יש לרשום את סכום מחזורי המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים מטופס 1322. הסכום יועתק מתוך טופס 867 שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר.

שדה 166 : (סעיף 23) יש לרשום את יתרת הפסדי ההון מניירות ערך סחירים שלא קוזזו להעברה לשנת מס בגינה הוגש הדוח.

2.6 הוצאות וניכויים אישיים (חלק ז לדוח)

2.6.1 הוצאה בשל רכישת ביטוח מפני אובדן כושר עבודה

שדה 112 / 113 : (סעיף 24)

אם הנך דורש הוצאה בשל רכישת ביטוח מפני אובדן כושר עבודה, עליך לרשום בשדה זה את הסכום ששולם לרכישת הביטוח כאמור, בשל הכנסתך מעסק או משלח יד.

שדה 206 / 207 : (סעיף 25)

אם הנך שכיר שדורש ניכוי בשל רכישת ביטוח מפני אובדן כושר עבודה, עליך לרשום בשדה זה את סכום ההוצאה המותרת כפי שחושב [בטופס 134](#) ולצרף את הטופס.

2.6.2 ניכוי בשל תשלומים לקופת גמל לקצבה

שדות 135 / 180, 268 / 269 (סעיפים 26 ו-45)

יש לרשום סכומים ששולמו לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי". את סכום התשלום ניתן לחלק במקרים מסוימים גם בין בני הזוג. ניתן לקבל ניכוי מההכנסה או זיכוי מהמס בשל תשלומיך לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי". הניכוי משפיע על המס על-פי שיעור המס השולי החל על הכנסותיך. הזיכוי הוא בשיעור של 35% מתשלומיך הנלקחים בחשבון. אם הנך רושם את הסכום ששילמת כ"עמית עצמאי" בשדה 135 / 180, יחושב הניכוי המגיע והסכום ששולם לקופת הגמל לקצבה שעבורו לא ניתן ניכוי, יועבר לחישוב זיכוי ללא צורך ברישום נוסף בדוח.

באפשרותך לפצל את הסכום ששולם על ידך לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי" בין שדה 268 / 269 לבין שדה 135 / 180, על-פי תוצאת המס הנמוכה יותר. יש לציין את החלוקה בעת הגשת הדוח.

לצורך בדיקה של ההטבה המרבית, ניתן להיעזר [בהדמיית המס \(סימולטור\)](#).

הסברים לגבי חישוב הניכוי והזיכוי - ניתן לראות בפרק ד' בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך".

2.6.3 ניכוי בשל תשלומים לביטוח לאומי

שדה 030 / 089 : תשלומים לביטוח לאומי (סעיף 27)

יש לרשום רק תשלומים עבור דמי ביטוח לאומי ששילמת כעצמאי או כגמלאי. אין לכלול סכומים ששולמו לביטוח לאומי כקנסות, הפרשי הצמדה או ריבית פיגורים וכן תשלומים עבור מס בריאות. יש לצרף את האישור השנתי שהתקבל מביטוח לאומי.

2.6.4 ניכוי בגין השקעה בחיפושי נפט

שדה 116 / 117 : השקעות בחיפושי נפט (סעיף 28)

יש לרשום את סכום הניכוי כפי שחושב בטופס 858 ולצרף את הטופס. עליך להגיש את טופס 858 כנספח לדוח השנתי, וכן לצרף:

✓ תעודה חתומה מהשותפות ובה פירוט הנתונים לצורך חישוב הניכוי למחזיק זכאי לשנת המס.
✓ אישור מהבנק על סכומי הרכישות והמכירות במהלך השנה ומספר היחידות המוחזקות בסוף השנה.

✓ לידיעתך מכירת יחידת השתתפות מהווה רווח הון. **בטופס 858** תמצא פירוט גם על דרך הדיווח על רווח הון.

2.6.5 שדות נוספים לחישוב הטבות המס בגין הפקדות לקופת גמל

שדה 244 / 245 : הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה (סעיף 29)

יש לרשום את סכום ההכנסה המבוטחת המופיע בטופס 106.

שדה 248 / 249 : הכנסה מבוטחת (סעיף 30)

יש לרשום את סכום הפקדות המעסיק לקופת גמל לקצבה המופיע בטופס 106.

3 נקודות זיכוי וזיכויים אישיים (חלקים ח ו-ט בדוח)

זיכוי מהווה סכום הנחה מהמס. סכום המס לתשלום הינו סכום המס המחושב בניכוי סכום הזיכויים המגיעים לך (סכום המס המגיע).

הפקודה מעניקה זיכויים רבים הניתנים בעיקר בדרך של נקודות זיכוי. שוויה של נקודת זיכוי אחת הוא 2,616 ₪ לשנה (נכון לשנות המס 2014 ו-2015). סכום ההטבה בגין נקודות הזיכוי מחושב על ידי מכפלה של מספר נקודות הזיכוי שלך בשוויה של נקודת זיכוי אחת. נקודות הזיכוי להן אתה זכאי מפורטות בחלק ח שלהלן.

3.1 נקודות זיכוי (חלק ח לדוח)

3.1.1 תושבי ישראל (סעיף 31 ו-32)

כל תושב ישראל זכאי ל-2.25 נקודת זיכוי שהן סכום שנתי של 5,886 ₪ (נכון לשנות המס 2014 ו-2015).

אישה זכאית למחצית נקודה נוספת ובסה"כ 2.75 נקודות זיכוי שהן סכום שנתי של 7,194 ₪ (נכון לשנות המס 2014 ו-2015).

הסכומים הנ"ל מהווים את ההנחות הבסיסיות בחישוב המס של יחידים תושבי ישראל.

אם הנך תושב ישראל, סמן X בשדה 020 (סעיף 31 לדוח). אם הנך נשוי סמן X בשדה 021 (סעיף 32).

3.1.2 זיכוי לבני זוג נשואים עם ילדים (סעיף 33)

אישה נשואה שיש לה ילדים, זכאית לנקודות זיכוי נוספות בגין כל ילד לפי הפירוט הבא:

- ✓ מחצית נקודת זיכוי בגין כל ילד בשנת לידתו ובשנה בה מלאו לו 18.
- ✓ שתי נקודות זיכוי בגין כל ילד בשנת המס בה מלאה לו שנה ועד לשנת המס בה מלאו לו חמש שנים.
- ✓ נקודת זיכוי אחת בגין כל ילד בשנת המס בה מלאו לו 6 ועד לשנת המס בה מלאו לו 17.

האמור יחול גם לגבי מי שהתחתנה עם אלמן, בעד ילדינו.

גבר נשוי זכאי לנקודות זיכוי בגין ילדיו שהם פעוטות, לפי הפירוט הבא:

- ✓ נקודת זיכוי אחת בשנת לידת הפעוט ובשנת המס בה מלאו לו שלוש שנים.
- ✓ שתי נקודות זיכוי בשנת המס שלאחר לידתו של הפעוט ובשנה שלאחריה.

האמור יחול גם לגבי מי שהתחתן עם אלמנה, בעד ילדיה שהם פעוטות.

3.1.3 משפחה חד הורית (סעיפים 33 ו-34)

יחיד שהוא הורה במשפחה חד הורית לילדים שטרם מלאו להם 19 שנים, זכאי לנקודות זיכוי אחת על עצם היותו "משפחה חד הורית", בתנאי שהוא אינו חי עם יחיד אחר. אם הנך הורה במשפחה חד הורית, החי בנפרד, סמך X בשדה 026 (סעיף 34 לדוח). הורה במשפחה חד-הורית יסמן אם הוא מנהל או אינו מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר.

בנוסף, הורה כאמור, זכאי לנקודות זיכוי בגין ילדים הנמצאים בחזקתו, כמפורט להלן:

- ✓ מחצית נקודות זיכוי בגין כל ילד בשנת לידתו ובשנה בה מלאו לו 18.
- ✓ שתי נקודות זיכוי בגין כל ילד בשנת המס בה מלאה לו שנה ועד לשנת המס בה מלאו לו חמש שנים.
- ✓ נקודת זיכוי אחת בגין כל ילד בשנת המס בה מלאו לו 6 ועד לשנת המס בה מלאו לו 17.

3.1.4 משפחה חד הורית שבה ילד/ים להורה אחד (סעיף 33 ו-34)

"ילד להורה אחד" – ילד שבשנת המס טרם מלאו לו 19 ואחד מהוריו נפטר או שהוא רשום במרשם האוכלוסין בלא פרטי אחד ההורים. במשפחה חד הורית שבה ילד/ים להורה אחד, זכאי ההורה לנקודות כ"משפחה חד הורית", כמפורט בסעיף 3.1.3, וכן לנקודות זיכוי נוספות בגין כל אחד מילדיו הפעוטים, כמפורט להלן:

- ✓ נקודת זיכוי אחת בשנת לידתו ובשנת המס בה מלאו לו שלוש שנים.
- ✓ שתי נקודות זיכוי בשנת המס שלאחר שנת לידת הפעוט ובשנה שלאחריה.

לדוגמא:

אלמנה במשפחה חד הורית שבה ילד בגיל 2, תהא זכאית לנקודות זיכוי, כמפורט להלן:

- 2.25 נק' כתושב
- 0.50 נק' כאשה
- 1.00 נק' כהורה במשפחה חד-הורית שהוא הורה ל"ילד להורה אחד"
- 2.00 נק' כזיכוי בגין ילד להורה במשפחה חד הורית
- 2.00 נק' כזיכוי בגין פעוט שהוא "ילד להורה אחד"

3.1.5 השתתפות בכלכלת ילדים (סעיפים 33 ו-35)

הורה החי בנפרד, הנושא בכלכלת ילדיו שאינם סמוכים על שולחנו, זכאי לנקודת זיכוי שנתית אחת.

יש לצרף לבקשה להחזר מס את פסק הדין המעיד על השתתפות בכלכלת ילדיו.

אם הנך הורה הנושא בכלכלת ילדיך שאינם בחזקתך, סמן X בשדה 029 / 129 (סעיף 35 לדוח).

בנוסף, הורה כאמור, זכאי לנקודות זיכוי בגין ילדיו הפעוטים שאינם סמוכים על שולחנו, כמפורט להלן:

- ✓ נקודת זיכוי אחת בשנת לידתו ובשנת המס בה מלאו לו שלוש שנים.
- ✓ שתי נקודות זיכוי בשנת המס שלאחר שנת לידתו של הפעוט ובשנה שלאחריה.

3.1.6 תשלום מזונות לבן זוג לשעבר (סעיף 36)

גרוש המשלם מזונות לבן זוגו לשעבר, והוא נשוי לבן זוג אחר, זכאי לנקודת זיכוי שנתית אחת בשל תשלום המזונות.

יש לסמן X בשדה 028 / 153 (סעיף 36 לדוח).

יש לצרף את פסק הדין / הסכם הגירושין.

3.1.7 זיכוי בעד ילד נטול יכולת (סעיף 37)

אם היה לך או לבן זוגך בשנת המס ילד משותק, עיוור או מפגר, יובאו בחשבון בחישוב המס שלך או של בן זוגך, לפי בחירתכם, **שתי נקודות זיכוי בשל כל ילד כאמור.**

הזיכוי יינתן גם בשל ילד עד גיל 18 הסובל מלקות למידה חמורה של קשב וריכוז. למימוש ההטבה יש להמציא, בנוסף [לטופס 116א](#), הפנייה של ועדת השמה לחינוך מיוחד (כגון: גן לחינוך מיוחד, בית ספר לחינוך מיוחד, כיתה לחינוך מיוחד בבית ספר רגיל וכיו"ב).

בגין ילד הסובל ממחלה קשה הגורמת לו לפיגור התפתחותי לעומת בני גילו, יש להמציא בנוסף לטפסים [127](#) ו-[116א](#) מסמכים לפי דרישת פקיד השומה, בהתאם לנסיבות המקרה. לחילופין, ניתן להמציא אישור מהמוסד לביטוח לאומי על זכאות לקצבת ילד נכה.

מתן ההטבה מותנה בכך שהכנסות נטול היכולת אינן עולות על 169,000 ₪ בשנה (בשנת 2015).

יש לציין בשדה 023 / 131, לפי העניין (סעיף 37 לדוח) את מספר הילדים נטולי היכולת שבגינם אחד מבני הזוג מבקש נקודות זיכוי.

3.1.8 עולה חדש ותושב חוזר (סעיפים 38 ו-39)

עולה חדש ותושב חוזר, כהגדרתם בסעיף 35 לפקודה, זכאים להקלות במס במשך 42 החודשים הראשונים לעלייתם או חזרתם, לפי העניין. מנין 42 החודשים מתחיל עם קבלת תעודת עולה חדש או תעודת תושב חוזר, לפי העניין.

נקודות הזיכוי המגיעות הינן כדלקמן:

- ✓ 1/4 נקודה שנתית (654 ש, נכון לשנת 2015) לחודש במשך 18 החודשים הראשונים.
- ✓ 1/6 נקודה שנתית (436 ש, נכון לשנת 2015) לחודש במשך 12 חודשים נוספים.
- ✓ 1/12 נקודה שנתית (218 ש, נכון לשנת 2015) לחודש במשך 12 חודשים נוספים.

בסעיף זה ציין **בשדה 295 / 296** את תאריך העלייה/החזרה שלך ו/או של בן הזוג. עליך לצרף צילום תעודת עולה וכן אישור בדבר לימודים, שהייה בחו"ל או שירות סדיר בצה"ל, לפי העניין, אם הנך מבקש להקפיא את תקופת הזכאות בשל סיבות אלו. יצוין כי נקודות הזיכוי לעולה או תושב חוזר ניתנות בנוסף לנקודות הזיכוי של תושב ישראל.

3.1.9 חייל/ת משוחרר/ת (סעיף 40)

שדה 224 / 324: תאריך שחרור משירות סדיר (סעיף 40)

יש לרשום את החודש (בשתי ספרות) ושנת השחרור (בארבע ספרות).

שדה 024 / 124: מספר חודשי שירות סדיר (סעיף 40)

יש לרשום את מספר חודשי השירות.

גובה הזיכוי תלוי בתקופת השירות הסדיר (והוא מוענק במשך 36 החודשים שלאחר השחרור).

חייל לאחר 23 חודשי שירות מלאים וחיילת לאחר 22 חודשי שירות מלאים זכאים ל -

- ✓ 1/6 נקודה שנתית (436 ש, נכון לשנת 2015) לחודש במשך 36 חודשים רצופים.

חייל ששירת פחות מ- 23 חודשים וחיילת ששירתה פחות מ-22 חודשים זכאים ל -

- ✓ 1/12 נקודה שנתית (218 ש, נכון לשנת 2015) לחודש במשך 36 חודשים רצופים.

יודגש: הזיכוי יינתן כנגד המס על הכנסה מיגיעה אישית בכל תחום של עיסוק החל מהחודש שלאחר החודש בו השתחרר.

בשנת השחרור יינתן זיכוי יחסי, בהתאם למספר החודשים בשנת המס ממועד השחרור.

יש לצרף לדוח צילום של תעודת שחרור/תעודת סיום שירות (תעודה המעידה על תאריך השחרור ומספר חודשי שירות).

לדוגמא: תאריך שחרור ביום 31.08.2012 לאחר 36 חודשי שירות. תום 36 חודשים מתום חודש השחרור הוא בתאריך 31.08.15 זוהי גם התקופה המזכה בזיכוי, לפיכך מספר החודשים לזיכוי בשנת 2015 הוא 8 חודשים.
במקרה הנדון יש לרשום בסעיף 40 בשדה 224 / 324 – 082012 ובשדה 024 / 124 – 36.

3.1.10 נקודות זיכוי למסיימי לימודים אקדמיים או לימודי מקצוע (סעיף 41)

יש למלא את טופס 119, בהתאם לדברי ההסבר בטופס ולהעתיק לשדה המתאים בדוח (181/182).

3.2 זיכויים אישיים (חלק ט לדוח)

3.2.1 זיכוי בגין תשלומים לביטוח חיים או לקצבה (סעיפים 42 עד 45)

בשדה 036 / 081: תשלומים לביטוח חיים (סעיף 41)

יש לרשום את תשלומי הפרמיות לביטוח חיים (מרכיב "הריסק" בלבד), לרבות הסכומים המפורטים בטופסי 106 מהסעיף שמספרו זהה למספר השדה, קרי 081/036.

בשדה 140 / 240: תשלומים לביטוח קצבת שאירים (סעיף 42)

יש לרשום את תשלומיך לביטוח קצבת שאירים, לרבות הסכומים המפורטים בטופסי 106 מהסעיף שמספרו זהה למספר השדה, קרי 240/140.

בשדה 045 / 086: תשלומים לקופת גמל לקצבה, כ"עמית שכיר" (סעיף 43)

יש לרשום מטופסי 106 את סכום תשלומיך לקצבה מהסעיף שמספרו זהה למספר השדה, קרי 086/045.

בשדה 268 / 269: תשלומים לקופת גמל לקצבה, כ"עמית שכיר" (סעיף 44)

בשדה זה יש לרשום סכומים ששולמו לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי". ראה סעיף 2.6.2 לעיל.

הסברים לגבי חישוב הזיכויים המפורטים לעיל - ניתן לראות בפרק ד' בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך".

3.2.2 זיכוי בעד החזקת קרוב במוסד (סעיף 46)

אם שילמת למוסד מיוחד בעד החזקה של ילד, בן זוג או הורה משותקים לחלוטין, מרותקים למיטה בתמידות, עיוורים או בלתי שפויים בדעתם, או בעד ילד מפגר, יותר לך זיכוי בשיעור של 35% מאותו חלק מהסכומים ששילמת, העולה על 12.5% מהכנסתך החייבת.

התשלומים בסעיף זה כוללים את כל הסכומים ששולמו בעד החזקה במוסד, לרבות תשלומים עבור טיפול רפואי ע"י המוסד.

שדה 132 / 232 : (סעיף 46)

יש לרשום את הסכומים ששולמו בשנת המס למוסד המיוחד ולצרף קבלות מקוריות המאשרות שדורש הזיכוי הוא המשלם.

הזיכוי לפי סעיף זה מותנה בהגשת תעודה רפואית לפי העניין ([טופס 127](#)) ובכך שהכנסותיו של נטול היכולת ובן זוגו החייבות והפטורות לא עלו על 270,000 ₪ בשנת המס ואם אין לנטול היכולת בן זוג, שהכנסותיו החייבות והפטורות בשנת המס לא עלו על 169,000 ₪.

לתשומת לבך, אם שילמת עבור ילד הוצאות להחזקתו במוסד מיוחד, יהא עליך לבחור בין קבלת נקודות זיכוי בעד ילד נטול יכולת, כמפורט בסעיף 3.1.8 לעיל, לבין קבלת זיכוי כמפורט בסעיף זה, לגבי כל ילד.

3.2.3 זיכוי בעד תרומות למוסדות ציבוריים ולקרן לאומית (סעיף 47)

אם תרמת, אתה או בן זוגך, למוסד ציבורי שאישר שר האוצר לעניין זה או לקרן לאומית סכום העולה על 190 ₪, הנך זכאי לזיכוי מהמס בשיעור של 35% מסכום התרומה, בתנאי שהזיכוי לא יותר לגבי חלק מהתרומה העולה על 9,295,000 ₪ (נכון לשנת המס 2015) או על 30% מההכנסה החייבת שלך, לפי הנמוך.

תוכל להיעזר [ביישום באתר האינטרנט של רשות המסים](#) על מנת לבדוק האם המוסד הציבורי מאושר על-ידי שר האוצר לעניין התרומות. הרשימה מתעדכנת מעת לעת.

שדה 037 / 237 :

יש לרשום את סכומי התרומות לגופים הציבוריים שהוכרו לעניין זה על ידי שר האוצר. יש לצרף קבלות מקוריות בלבד.

אם תרמת בשנת המס סכום העולה על 30% מההכנסה החייבת שלך, תהא זכאי לקבל זיכוי, על יתרת התרומה, בשלוש שנות המס הבאות, בכפוף לתנאים שנקבעו בסעיף 46 ובכפוף לתקרה.

הסברים ודוגמאות לחישוב הזיכוי המפורט לעיל - ניתן לראות בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך".

3.2.4 זיכוי בעד הוצאות להנצחת זכרו של חייל או שוטר שנספה במערכה ולזכרו

של מי שנספה בפעולות איבה (סעיף 48)

אם הוצאת סכומים להנצחת זכרו של בן משפחתך (בן זוג, בן, אח, הורה, נכד, גיס או חתן) שהיה חייל או שוטר שנספה במערכה או להנצחת זכרו של בן משפחתך כאמור, חלל פעולות האיבה והטרור, תוכל לקבל זיכוי מהמס בסכום השווה ל – 30% מהסכום שהוצאת.

שדה 143 / 144: יש לרשום את סכום ההוצאות.

3.2.5 הנחה במס לתושבי אילת (סעיף 49)

אם מקום מגוריך הקבוע הוא באזור אילת והכנסתך הופקה באילת או באזור חבל אילות מהמקורות הבאים: עבודה, משלח יד או עסק, הנך זכאי להנחה במס בשיעור של 10% מההכנסה החייבת, כאמור לעיל, עד לתקרה של 241,080 ₪ (בשנת 2015).

הזכאות להנחה מותנית במגורים רצופים במשך 12 חודשים לפחות. בשנה הראשונה להיותך תושב אילת יינתן הזיכוי באופן יחסי למשך התושבות. לדוגמא: מי שהפך לתושב אילת ב- 1 באוגוסט 2015 ושהה בה לפחות עד ליום 1 באוגוסט 2016, יהא זכאי, בשנת המס 2015, לזיכוי יחסי לפי מכפלה של סכום הזיכוי השנתי ב-5/12.

אם חדלת להיות תושב אילת והיית תושב אילת במשך 12 חודשים רצופים לפחות, תהא זכאי בשנת עזיבתך לזיכוי מהמס באופן יחסי לתקופת תושבותך באילת, בכפוף לתנאים שפורטו לעיל. למימוש ההטבה, עליך להגיש בקשה לעיריית אילת, על גבי [טופס 1312](#). העירייה תנפיק את האישור על גבי טופס 1312א. אישור זה יימסר למעסיק או יצורף לדוח שתגיש לפקיד השומה, לפי העניין.

שדה 139 / 183: (סעיף 49)

תושב אילת ירשום את הכנסתו מעבודה, מעסק או ממשלח יד שהופקה באילת. רשום בסעיף 50 לדוח את תאריך ההגעה לאילת ותאריך עזיבת אילת.

3.2.6 הנחה במס לתושבי ישובים מסוימים (סעיף 50)

ישנם ישובים אשר תושביהם זכאים להנחה מהמס בשיעור מההכנסה ובכפוף לתקרה. תושב בישוב מסוים הינו יחיד שמרכז חייו באותו ישוב. הזכאות להנחה מותנית במגורים רצופים במשך 12 חודשים לפחות.

בשנה הראשונה להיותך תושב בישוב מזכה יינתן הזיכוי באופן יחסי למשך התושבות. לגבי שנת המס הראשונה למגורים ביישוב, תוכל לקבל את הזיכוי לאחר תום השנה הראשונה למגורים באמצעות הגשת דוח למס הכנסה לגבי אותה שנה.

בשנה לאחר מכן, אצל עובד שכיר ניתן לקבל את הזיכוי גם על-ידי הצגת אישור תושבות למעסיק או באמצעות תיאום מס.

אם חדלת להיות תושב בישוב מזכה והיית תושב הישוב במשך 12 חודשים רצופים לפחות, תהא זכאי בשנת עזיבתך לזיכוי מהמס באופן יחסי לתקופת תושבותך בישוב.

למימוש ההטבה, עליך להגיש בקשה לרשות המקומית, על גבי [טופס 1312](#). הרשות תנפיק את האישור על גבי טופס 1312א. אישור זה יימסר למעסיק או יצורף לדוח שתגיש לפקיד השומה, לפי העניין.

סכום זיכוי זה, לא יעלה על סכום המס שהנך חייב בו בשל הכנסתך מיגיעה אישית. **את רשימת הישובים המזכים ניתן להפיק מחוברות הניכויים המתפרסמות בכל שנה באתר רשות המסים.**

רשום בסעיף 50 לדוח את שם הישוב ותאריך ההגעה אליו או עזיבתו.

3.2.7 זיכוי לחייל המקבל תוספת רמת פעילות א

"חייל" כהגדרתו בסעיף 11 לפקודה, המקבל "משכורת מיוחדת" (משכורת הכוללת תוספת פעילות רמה א' אשר שולמה במשך תקופה של שלושה חודשים רצופים לפחות) זכאי לזיכוי בשיעור של 5% ממשכורתו המיוחדת או מסכום של 160,560 ₪, לפי הנמוך. לא יינתן זיכוי חייל בנוסף לזיכוי תושב בשל אותה תקופה.

4 מחזור, מקדמות וניכויים במקור (חלק י' בדוח)

שדה 294 : (סעיף 51)

המחזור הינו סך התקבולים וההכנסות ואינו כולל מע"מ. יש לרשום את סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות החייבות בשיעורי מס רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים. אין לכלול הכנסות מעבודה ומקצבאות.

שדה 042 : (סעיף 52)

יש לסכם מתוך טופסי 106 את סכום ניכויי המס במקור מהכנסות מעבודה ומקצבאות שנוכו ממך ומבן/בת הזוג.

שדה 043 : (סעיף 53)

יש לסכם מתוך טופסי 867 ניכויי מס במקור מריבית, שההכנסות מהן נכללו בשדות 126, 078 ו-142 ממך ומבן/בת הזוג ומילדיך שטרם מלאו להם 18.

שדה 040 : (סעיף 54)

יש לסכם מתוך טופסי 806 (857) את ניכויי המס במקור שנוכו ממך ומבן/בת הזוג, בגין הכנסות ממשלמים אחרים.

מקדמות

מקדמות הינם סכומים המשולמים על ידך במהלך שנת המס, כגון: מקדמה על חשבון. אין לרשום סכומי מקדמות ששולמו על-ידך במהלך שנת המס. סכומים אלו נכללים, באופן אוטומטי, בחישוב המס לתשלום או להחזר.

5 חתימה, הגשה וחותמת

5.1 חתימה

זכור לחתום על הדוח. דוח שאינו חתום אינו נחשב כדוח שהוגש. הדוח יהא חתום ע"י בן הזוג הרשום ובן/בת זוגו.

לתשומת לבך:

- ✓ אם הדוח חתום בידי "בן הזוג הרשום" בלבד, יראו אותו כמי שהצהיר שבידו ייפוי כוח מבן זוגו לחתום בשמו.
- ✓ בחתימתך, הנך מצהיר כי כל הפרטים שנמסרו בדוח נכונים ומלאים.
- ✓ אם נעזרת, תמורת תשלום, במסייע/ת, על המסייע/ת למלא את פרטיו ולחתום על הדוח.

5.2 הגשה וחותמת

לאחר שהדוח מולא ונחתם על ידך, יש להגישו באחד ממשרדי השומה. בהגשת הדוח דאג להחתימו בשני עותקים בחותמת "נתקבל".

תאריך החותמת הוא התאריך בו רואים את הדוח כמוגש. כמו כן, החותמת תשמש כראיה להגשת הדוח.

עליך להגיש את הדוח עם כל המסמכים הרלוונטיים המפורטים במדריך זה.

לידיעתך, ניתן להוריד את כל הטפסים הנדרשים למילוי על ידך באתר האינטרנט של רשות המסים בישראל שכתובתו: www.taxes.gov.il.