



רשות המסים בישראל - חטיבת שומה וביקורת

מדריך להגשת בקשה להחזר מס

תוכן עניינים

1	מבוא	3
1.1	כללי	3
1.2	מי חייב בהגשת דוח שנתי למס הכנסה	3
1.3	השלבים לחישוב המס בישראל	4
1.3.1	ריכוז ההכנסות	4
1.3.2	חישוב ההכנסה החייבת	4
1.3.3	חישוב סכום המס לפני זיכויים ונקודות זיכוי	5
1.3.4	חישוב סכום נקודות הזיכוי והזיכויים האישיים	5
1.3.5	חישוב סכום המס המגיע	5
1.3.6	חישוב הפרש המס לתשלום או להחזר	5
1.4	מי זכאי להחזר מס?	6
1.5	עילות נפוצות להפרשי מס	7
1.6	בקשה להחזר מס ששולם ביתר	8
2	דברי הסבר למילוי דוח שנתי בטופס 135	9
2.1	פרטים כלליים ואישיים (חלקים א ו-ב לדוח)	9
2.2	הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים (חלק ג לדוח)	10
2.3	הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים (חלק ד לדוח)	11
2.4	הכנסות / רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (חלק ה לדוח)	13
2.5	רווח הון מניירות ערך סחירים (חלק ו לדוח)	13
2.6	הוצאות וניכויים אישיים (חלק ז לדוח)	14
2.6.1	הוצאה בשל רכישת ביטוח מפני אובדן כושר עבודה	14
2.6.2	ניכוי בשל תשלומים לקופת גמל לקצבה	14
2.6.3	ניכוי בשל תשלומים לביטוח לאומי	14
2.6.4	ניכוי בגין השקעה בחיפושי נפט	15
2.6.5	שדות נוספים לחישוב הטבות המס בגין הפקדות לקופ"ג	15
3	נקודות זיכוי וזיכויים אישיים (חלקים ח ו-ט בדוח)	15
3.1	נקודות זיכוי (חלק ח לדוח)	15
3.1.1	תושבי ישראל (סעיף 31 ו-32)	15

קריית הממשלה – דרך מנחם בגין 125, ת.ד. 7008, תל אביב 61070
טל: 03-7633152, 02-6559592, פקס: 076-8093003

[לאתר רשות המסים, לחץ כאן](#)



רשות המסים בישראל- חטיבת שומה וביקורת		
16	זיכוי לבני זוג נשואים עם ילדים (סעיף 33)	3.1.2
16	משפחה חד הורית (סעיפים 33 ו-34)	3.1.3
16	משפחה חד הורית שבה ילד/ים להורה אחד (סעיף 33 ו-34)	3.1.4
17	השתתפות בכלכלת ילדים (סעיפים 33 ו-35)	3.1.5
17	תשלום מזונות לבן זוג לשעבר (סעיף 36)	3.1.6
18	זיכוי בעד ילד נטול יכולת (סעיף 37)	3.1.7
18	עולה חדש ותושב חוזר (סעיפים 38 ו-39)	3.1.8
18	חייל/ת משוחרר/ת (סעיף 40)	3.1.9
19	נקודות זיכוי למסיימי לימודים אקדמיים או לימודי מקצוע (סעיף 41) ...	3.1.10
19	זיכויים אישיים (חלק ט לדוח)	3.2
19	זיכוי בגין תשלומים לביטוח חיים או לקצבה (סעיפים 42 עד 45)	3.2.1
20	זיכוי בעד החזקת קרוב במוסד (סעיף 46)	3.2.2
20	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 מי שנספה בפעולות איבה (סעיף 48)	3.2.4
21	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
23	מחזור, מקדמות וניכויים במקור (חלק י' בדוח)	4
24	חתימה, הגשה וחתימת	5
24	חתימה	5.1
24	הגשה וחתימת	5.2



רשות המסים בישראל - חטיבת שומה וביקורת

1 מבוא

1.1 כללי

מדריך זה מיועד לסייע ליחידים אשר אינם חייבים להגיש דוח שנתי למס הכנסה, אך מעוניינים בכל זאת להגיש דוח שנתי כבקשה להחזר מס. מדריך זה 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 השכירים.

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 649,000 ₪ בשנה (נכון לשנת המס 2014).

יצוין, כי במידה שלעובד בן/בת זוג החייב בהגשת דוח, החובה בהגשת הדוח חלה גם עליו והוא אינו נמנה על אוכלוסיית העובדים הפטורים מהגשת דוח.



רשות המסים בישראל - חטיבת שומה וביקורת

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 מסויימות וכן פטורים אישיים (כגון: עיוור, 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. 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 הטבה, כאמור בפסקאות 1 עד 3 לעיל, לבקש זאת בעת הגשת הדוח.

חלק מהטבות המס המפורטות לעיל מותנות באישור פקיד שומה.

קריית הממשלה – דרך מנחם בגין 125, ת.ד. 7008, תל אביב 61070

טל: 03-7633152, 02-6559592, פקס: 076-8093003

[לאתר רשות המסים, לחץ כאן](#)

עמוד 4 מתוך 24



רשות המסים בישראל - חטיבת שומה וביקורת

יש להפחית את ההוצאות ו/או הפטורים ו/או הניכויים האישיים ו/או הקיזוזים 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 החל 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 לענין הזכאות לנקודות זיכוי וזיכויים, מפורטים בסעיף 3 להלן.

1.3.5 חישוב סכום המס המגיע

לאחר חישוב סכום המס בסעיף 1.3.3 לעיל, 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 ע"ח 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.



רשות המסים בישראל- חטיבת שומה וביקורת

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 המגיע ממנו לאותה שנה, זכאי להחזר מס.

באתר רשות המסים, קיים סימולטור מס לעובד השכיר המסייע בבדיקת חישוב המס לעובד ללא צורך בהזדהות.



רשות המסים בישראל- חטיבת שומה וביקורת

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 מדוייק וסופי. עם זאת, קיימים גם מקרים בהם המס המחושב על ידי המעסיק אינו מדוייק ונוצרים הפרשי מס, לחובה או לזכות. הפרשי המס נובעים לעיתים רבות מחוסר מידע של המעסיקים לגבי זכויות עובדיהם, בין אם בשל מילוי לקוי ו/או חסר של טופס 101 על ידי העובד ובין אם בשל אי עדכון פרטים העשויים להקטין 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!



רשות המסים בישראל - חטיבת שומה וביקורת

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 מעביד 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 ותוכניות חסכון וכן על ריבית ורווחים מניירות ערך (טופסי 867);

אישורים על זכאות להטבות מס

1. אישור על פטור ממס הכנסה לפי סעיף 9(5) לפקודה, לעיוור או נכה 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 ליבך: יש לצרף צילום המחאה או אסמכתא מתאימה אחרת לשם אימות

פרטי חשבון הבנק, לביצוע החזר המס (אם מגיע).

קריית הממשלה – דרך מנחם בגין 125, ת.ד. 7008, תל אביב 61070
טל: 03-7633152, 02-6559592, פקס: 076-8093003

[לאתר רשות המסים, לחץ כאן](#)



רשות המסים בישראל- חטיבת שומה וביקורת

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 יגיע לך, 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.



רשות המסים בישראל - חטיבת שומה וביקורת

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 הינך דורש/ת הוצאות, עליך למלא 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 ליבך: תשלומים כאמור ששולמו לך כעובד שכיר ידווחו בשדה 158 / 172 שלהלן.

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

יש להעביר 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 לקופ"ג ו/או לקרן השתלמות, או ששילמת עבור ביטוח מפני אובדן כושר עבודה, עליך למלא נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות ולקופ"ג - טופס 134.

שדה 068 / 069: (סעיף 4)

יש להעביר מטופסי 106 את סך כל התשלומים עבור עבודה במשמרות. הינך זכאי להנחה במס עבור הכנסה זו, בתנאים מסויימים.

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

מענקי פרישה

אם קיבלת השנה מענק פרישה, יש לצרף לדוח 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 והינך חייב במס השנה על החלק היחסי של המענק - צרף אישור פקיד שומה על הפריסה.

קריית הממשלה – דרך מנחם בגין 125, ת.ד. 7008, תל אביב 61070

טל: 03-7633152, 02-6559592, פקס: 076-8093003

[לאתר רשות המסים, לחץ כאן](#)

עמוד 10 מתוך 24



רשות המסים בישראל- חטיבת שומה וביקורת

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 ממעבידיך 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 באיזור 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 טופס 1301.

שדה 059: הכנסות מנכס בית (סעיף 7)

יש לרשום בסעיף זה הכנסות מהשכרת דירה או נכס מקרקעין אחר. אם השכרת דירות ליחיד למגורים בלבד, דמי השכירות יהיו פטורים, עד לתקרה של 5,080 ₪ בחודש, (נכון לשנת המס 2014). יש לרשום את חלק דמי השכירות, העולה על ה- "תקרה המתואמת", בשדה זה.

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

קריית הממשלה – דרך מנחם בגין 125, ת.ד. 7008, תל אביב 61070
טל: 03-7633152, 02-6559592, פקס: 076-8093003

[לאתר רשות המסים, לחץ כאן](#)



רשות המסים בישראל - חטיבת שומה וביקורת

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 ממעביד 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 הענין.

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

שדה 053: משיכה שלא כדין מקופ"ג / 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 ותוכניות חסכון (סעיפים 14-16)

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

הסכומים יועברו 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 משכ"ד למגורים (סעיף 17)

אם היתה לך הכנסה משכר דירה למגורים ובחרת בתשלום מס סופי בשיעור של 10%, יש לרשום הכנסה משכר דירה המשמשת למגורים בישראל. אם בחרת במסלול זה, עליך לשלם את המס המגיע 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 50,000 ₪ (נכון לשנת 2014). זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס.

כל שקל מעל 50,000 ₪ מקטין את תקרת הפטור באותו סכום.

לדוגמא: זכייה של 80,000 ₪. מתוך 50,000 ₪ יופחתו 30,000 ₪, כלומר הסכום הפטור הוא 20,000 ₪. לפיכך, הסכום החייב יהיה 60,000 ₪ (= 80,000 - 20,000).

קריית הממשלה – דרך מנחם בגין 125, ת.ד. 7008, תל אביב 61070

טל: 03-7633152, 02-6559592, פקס: 076-8093003

[לאתר רשות המסים, לחץ כאן](#)



רשות המסים בישראל- חטיבת שומה וביקורת

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

שדה 109 / 309: הכנסות פטורות ממס (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 2014). אם ההכנסה מיגיעה אישית של עיוור ושל נכה כאמור הייתה נמוכה מ 73,680 ₪, או לא הייתה לו כלל הכנסה מיגיעה אישית, הכנסתו מכל המקורות כולל הכנסה מיגיעה אישית תהיה פטורה ממס, עד לסכום של 73,680 ₪.

עליך לצרף לדוח את אישור פקיד השומה.

שדה 209: (סעיף 20)

יש לרשום את סך ההכנסות הפטורות, כולל אלה שנרשמו במשבצת 309/109. 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 הון מני"ע 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 יועבר מתוך טופס 867 שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר.

שדה 166: (סעיף 23) יש לרשום את יתרת הפסדי ההון מני"ע סחירים שלא קוזזו להעברה לשנת מס 2015.



רשות המסים בישראל - חטיבת שומה וביקורת

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 הינך דורש הוצאה בשל רכישת ביטוח מפני אובדן כושר עבודה, עליך לרשום בשדה זה את סכום ההוצאה ששילמת בשל הכנסתך מעסק או משלח יד.

שדה 206 / 207: (סעיף 25)

אם הינך 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 לקופ"ג לקצבה כ"עמית עצמאי". את סכום התשלום ניתן לחלק במקרים מסוימים גם בין בני הזוג.

ניתן לקבל ניכוי מההכנסה או זיכוי מהמס בשל תשלומיך לקופ"ג לקצבה כעמית עצמאי. הניכוי משפיע על המס על-פי שיעור המס השולי החל על הכנסותיך. הזיכוי הוא בשיעור של 35% מתשלומיך הנלקחים בחשבון. אם הינך רושם את הסכום ששילמת כעמית עצמאי בשדה 135 / 180, יחושב הניכוי המגיע והסכום ששולם לקופ"ג לקצבה שעבורו לא ניתן ניכוי, יועבר לחישוב זיכוי ללא צורך ברישום נוסף בדוח.

באפשרותך לפצל את הסכום ששולם על ידך לקופ"ג לקצבה כעמית 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 בסימולטור המס.

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

2.6.3 ניכוי בשל תשלומים לביטוח לאומי

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

קריית הממשלה – דרך מנחם בגין 125, ת.ד. 7008, תל אביב 61070

טל: 03-7633152, 02-6559592, פקס: 076-8093003

[לאתר רשות המסים, לחץ כאן](#)

עמוד 14 מתוך 24



רשות המסים בישראל- חטיבת שומה וביקורת

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)

עליך להגיש טופס 858 כנספח לדוח השנתי, וכן לצרף:

- ✓ תעודה חתומה מהשותפות ובה פירוט הנתונים לצורך חישוב הניכוי למחזיק זכאי לשנת המס.
- ✓ אשור 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 לקופ"ג

שדה 244 / 245: הפקדות מעביד לקופ"ג לקצבה (סעיף 29)

יש לרשום את סכום ההכנסה המבוטחת מטופס 106.

שדה 248 / 249: הכנסה מבוטחת (סעיף 30)

יש לרשום את סכום הפקדות המעביד לקופ"ג לקצבה מטופס 106.

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

זיכוי מהווה סכום הנחה מהמס. סכום המס המגיע הינו סכום המס המחושב בניכוי סכום הזיכויים המגיעים.

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 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 נק' זיכוי שהם סכום שנתי של 5,886 ₪. אישה זכאית למחצית נק' נוספת ובסה"כ 2.75 נק' זיכוי שהם סכום שנתי של 7,194 ₪.

קריית הממשלה – דרך מנחם בגין 125, ת.ד. 7008, תל אביב 61070

טל: 03-7633152, 02-6559592, פקס: 03-8093003

[לאתר רשות המסים, לחץ כאן](#)

עמוד 15 מתוך 24



רשות המסים בישראל - חטיבת שומה וביקורת
הסכומים הנ"ל מהווים את ההנחות הבסיסיות בחישוב המס של יחידים תושבי ישראל.
אם הינך תושב ישראל, סמן X בשדה 020 (סעיף 31 לדוח). אם הינך 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.
- גבר נשוי** זכאי לנקודות זיכוי בגין ילדיו שהם פעוטות, לפי הפירוט הבא:
- ✓ נקודת זיכוי אחת בשנת לידתו ובשנת המס בה מלאו לו שלוש שנים.
 - ✓ שתי נקודות זיכוי בשנת המס שלאחר לידתו של הפעוט ובשנה שלאחריה.

3.1.3 משפחה חד הורית (סעיפים 33 ו-34)

- יחיד שהוא הורה במשפחה חד הורית לילדים שטרם מלאו להם 19 שנים, זכאי לנקודת זיכוי אחת על עצם היותו "**משפחה חד הורית**", בתנאי שהוא אינו חי עם יחיד אחר.
אם הינך הורה במשפחה חד הורית, החי בנפרד, סמן X בשדה 026 (סעיף 34 לדוח).
הורה במשפחה חד-הורית יסמן אם הוא מנהל או לא מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר.
- בנוסף, הורה כאמור, זכאי לנקודות זיכוי בגין ילדים הנמצאים בחזקתו, כמפורט להלן:
- ✓ 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.

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.



רשות המסים בישראל - חטיבת שומה וביקורת

במשפחה חד הורית שבה ילדים 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 לידתו ובשנה שלאחריה.

לדוגמא:

אישה 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 לילד 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 ממס הכנסה.

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

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

בנוסף, הורה כאמור, זכאי לנקודות זיכוי בגין ילדיו 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 זוג 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.



רשות המסים בישראל - חטיבת שומה וביקורת

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 ינתן 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 ההנחה מותנה בכך שהכנסות נטול היכולת אינן עולות על 169,000 ₪ בשנה (בשנת 2014).

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 נקודת זיכוי לחודש במשך 18 החודשים הראשונים.

✓ 1/6 נקודת זיכוי לחודש במשך 12 חודשים נוספים.

✓ 1/12 נקודת זיכוי 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 הינך 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)

קריית הממשלה – דרך מנחם בגין 125, ת.ד. 7008, תל אביב 61070

טל: 03-7633152, 02-6559592, פקס: 076-8093003

[לאתר רשות המסים, לחץ כאן](#)



רשות המסים בישראל- חטיבת שומה וביקורת

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 – 1/6 נקודת זיכוי לחודש זכאות בשל תקופת שירות קצרה יותר הינה ל- 1/12 נקודת זיכוי לחודש. 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 31.08.11 לאחר 36 חודשי שירות. תום 36 חודשים מתום חודש השחרור בתאריך 31.08.14 זוהי גם התקופה המזכה בזיכוי, לפיכך מספר החודשים לזיכוי בשנת 2014 הוא 8 חודשים. במקרה הנדון יש לרשום בסעיף 40 בשדה 224 / 324 – 082011 ובשדה 024 / 124 – 36.

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

יש למלא טופס 119, בהתאם לדברי ההסבר בטופס ולהעביר 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.

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

קריית הממשלה – דרך מנחם בגין 125, ת.ד. 7008, תל אביב 61070
טל: 03-7633152, 02-6559592, פקס: 076-8093003

[לאתר רשות המסים, לחץ כאן](#)

עמוד 19 מתוך 24



רשות המסים בישראל - חטיבת שומה וביקורת

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

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.

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 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 ליבך, 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 ₪, הינך 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.

קריית הממשלה – דרך מנחם בגין 125, ת.ד. 7008, תל אביב 61070

טל: 03-7633152, 02-6559592, פקס: 076-8093003

[לאתר רשות המסים, לחץ כאן](#)

עמוד 20 מתוך 24



רשות המסים בישראל - חטיבת שומה וביקורת

תוכל להיעזר באתר האינטרנט של מס הכנסה 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 באיזור חבל אילות מהמקורות הבאים: עבודה, משלח יד או עסק, הינך 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 2014 ושהה בה לפחות עד ליום 1 באוגוסט 2015, יהא זכאי, בשנת המס 2014, 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.

קריית הממשלה – דרך מנחם בגין 125, ת.ד. 7008, תל אביב 61070
טל: 03-7633152, 02-6559592, פקס: 076-8093003

[לאתר רשות המסים, לחץ כאן](#)

עמוד 21 מתוך 24



רשות המסים בישראל- חטיבת שומה וביקורת
למימוש ההטבה, עליך להגיש בקשה לעיריית אילת, על גבי טופס 1312. העירייה תנפיק את האישור על גבי טופס 1312א. אישור זה ימסר למעסיק או יצורף לדוח שתגיש לפקיד השומה, לפי הענין.

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 ביישוב. למימוש ההטבה, עליך להגיש בקשה לרשות המקומית, על גבי טופס 1312. הרשות תנפיק את האישור על גבי טופס 1312א. אישור זה ימסר למעסיק או יצורף לדוח שתגיש לפקיד השומה, לפי הענין.

סכום זיכוי זה, לא יעלה על סכום המס שהינך 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.



רשות המסים בישראל- חטיבת שומה וביקורת

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 160,800 ₪, 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 078, 126 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.



רשות המסים בישראל- חטיבת שומה וביקורת

5 חתימה, הגשה וחתימת

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 ליבך:

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

5.2 הגשה וחתימת

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 [להורדת הטפסים מאתר רשות המסים, לחץ כאן](#)