



תאריך הגשת הדוח

חותמת המשרד

דו"ח שנתי לשכירים לשנת המס 2005
 השנה המתחילה ב - 1.1.2005 והמסתיימת ב - 31.12.2005

טופס זה מתאים ליחיד שאינו חייב בהגשת דו"ח אך מבקש החזר מס. הטופס אינו מיועד לבעל הכנסה מעסק, לבעל הכנסה מניירות ערך, לבעל הכנסה מחו"ל, לבעל שליטה, או למי שהיה לו רווח הון או שבח חייב.

אל: משרד השומה _____

סמך/י X במשבצת המתאימה

דברי הסבר למילוי הדו"ח מעבר לדף

א. פרטים כלליים

אני מגיש/ה דו"ח לשנת מס זו למרות שאינני חייב/ת - בקשה להחזר מס אין הכנסה לבן/בת זוגי

הדו"ח הוא הכנסות והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי בלבד בן/בת זוגי מגיש/ה דו"ח נפרד. מצייב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי

ב. פרטים אישיים

מספר ת.ק

בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום" (1)
מספר זהות	
שם משפחה	
שם פרטי	
שם האב	
תאריך לידה	

מצב משפחתי בשנת המס רווק/ה נשוי/אה אלמן/ה גרוש/ה פרוד/ה (מצורף טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים חיים בנפרד)

יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש הדוח הקודם, סמך/י X במשבצת המתאימה

כתובת למשלוח דואר (רחוב, מספר בית, ישוב)	מיקוד	פקס/נייד
כתובת המגורים (רחוב, מספר בית, ישוב)	מיקוד	טלפון

בן/בת הזוג		"בן הזוג הרשום"	
העיסוק העיקרי		העיסוק העיקרי	
שם העסק/המעסיק	טלפון בעבודה	שם העסק/המעסיק	טלפון בעבודה
כתובת העסק/המעסיק		כתובת העסק/המעסיק	
מעסיקים נוספים	1	מעסיקים נוספים	2

הכנסות חייבות לפני הניכויים שבחלק ו' ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי הפקודה

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"
170	150
172	158
069	068
272	258
372	358

- הכנסה שאינה חייבת בניהול ספרים (כגון שכר סופרים ומרצים). אם ההכנסה חייבת בניהול ספרים או חייבת בהגשת דו"ח, יש למלא טופס 1301
- ממשכורת / משכר עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי (תגמולי מילואים, דמי לידה, שמירת היריון, דמי אבטלה, פגיעה בעבודה וכד') לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה
- עבודה במשמרות בתעשייה (יש לרשום מלוא סכום שכר המשמרות)
- א. הסכום החייב במס של מענקי פרישה (אם קיבלת מענק פרישה מעבודה - צרף טופס 161) ושל קצבאות (מהמעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח ומקצבאות שאירים שאינן מהביטוח הלאומי)
 ב. מענקי פרישה שנתקבלו בשנים קודמות וניתן לגביהם אישור פרישה לפי סעיף 8(ג) לפקודה - הסכום המתייחס לשנת מס זו
- הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל

ד. הכנסות נוספות מרכוש

מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")	059
הכנסות אחרות שאינן מיגיעה אישית (כגון מרכוש אחר, מריבית) פרט:	167
הכנסה מריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 10% (לפני פטורים מסעופים 125 ד' ו - ה' לפקודה)	076
הכנסה מריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעופים 125 ד' ו - ה' לפקודה)	078
הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%	222
הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25%	227

אם היתה לאחד מבני הזוג הכנסה שאינה מפורטת בסעיפים הרשומים בטופס זה או אם לאחד מבני הזוג היתה הכנסה מרכוש שהיה לו שנה לפני הנישואין או שקיבלו בירושה, יש למלא את הדו"ח השנתי ליחיד - טופס 1301.

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 5(9) (נכח 100%)	109
סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכום בסעיף 12 (יש לסמן X בריבוע המתאים)	209

קיצבאות שכ"ד למגורים אחר

שנה	חודש	יום
תאריך הגשת הדו"ח		

סוג הישוב	1=נפרד - יחיד 2=מאוחד 3=תושב חוץ
-----------	--

סמל הנמקה	00
קטגוריית	

מפקח	00
סעיף שומה	00
שנת מס	2005

מספר תיק	ב	ס	מ
----------	---	---	---

ז. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמך/י X במשבצת המתאימה)

020 תושב/ת ישראל

021 בן/בת הזוג - מתן זיכוי תושב לבן/בת הזוג בחישוב נפרד או נקודת זיכוי לבן/בת הזוג בהגיע לגיל פרישה

028 תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית)

25. ילדי הסמוכים על שולחני שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס מתוכם: נולדו בשנת המס או שמלאו להם 18 שנים בשנת המס

127 מספר ילדי האחרים

026 משפחה חד-הורית

27. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני

029 "בן הזוג הרשום"

129 בן/בת הזוג

28. מספר נטולי יכולת (ילדים) בגינם נדרשות נקודות הזיכוי

023 "בן הזוג הרשום"

131 בן/בת הזוג

29. עולה חדש/ה - תאריך העלייה (שנה/חודש/יום)

/ / /

"בן הזוג הרשום"

30. חייל/ת משוחרר/ת-תאריך שחרור מ"שירות סדיר" (שנה/חודש)

324 בן/בת הזוג

224 "בן הזוג הרשום"

מספר חודשי שירות מלאים

024 "בן הזוג הרשום"

124 בן/בת הזוג

בן/בת הזוג הסכום ששולם	"בן הזוג הרשום" הסכום ששולם
113	112
084	031
080	035
180	135
089	030
117	116
017	016
012	011
081	036
087	047
086	045
232	132
237	037
144	143

זיכוי אחר _____

עד / /

ו. ניכויים אישיים

14. לביטוח בפני אובדן כושר עבודה ששילם היחיד

15. לקופת גמל לתגמולים

16. קופת גמל לקצבה

17. לקופת גמל לקצבה מקיפה

18. לדמי ביטוח לאומי ששילם הנישום כעצמאי (לא כולל מס בריאות)

19. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס 858)

20. הסכום מתוך השכר (כולל משמרות) שלגביו לא הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"

21. הפחתת שכר בשל עידוד צמיחה

ח. זיכויים אישיים

31. לביטוח חיים

32. לקופת גמל "כעמית שכיר"

33. לקצבה מקיפה כ"עמית שכיר"

34. להחזקת בן משפחה במוסד

35. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית

36. הוצאות להנצחת זכרם של חיילים שנספו במערכה/נפגעי פעולות איבה

37. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב - _____ זיכוי אחר _____

מתאריך / / עד / /

ט. מחזור למקדמות, ניכויים במקור וחשבון בנק

38. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות בשנת המס 2005.

39. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב _____ טופסי 106)

40. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 9,8 בדו"ח זה).

41. סך כל הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות) מהכנסות אחרות הכלולות בדו"ח זה (מצ"ב _____ אישורים)

42. החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל **על שמי** בבנק: _____ שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק (יש לצרף צילום המחאה מחשבון זה)

סך הכל

294

042

043

040

278

277

סמל סניף סמל בנק מספר חשבון

הצהרת מגיש/ת הדוח

הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוסף על אלו הכלולות בדו"ח וחשבון זה וכן כי הפרטים שבדו"ח וחשבון זה נכונים ומלאים.

במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, במסייע/ת שפרטיו/יה מצוינים משמאל.

תאריך חתימת "בן הזוג הרשום" חתימת בן/בת הזוג

לתשומת לבך: אם הטופס חתום בידי "בן הזוג הרשום" בלבד, ללא חתימת בן הזוג השני, יראו את החותם כמי שהצהיר שבידו ייפוי כוח מן זוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות סעיף 144 לפקודת מס הכנסה.

לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל
www.mof.gov.il/taxes

פרטי המסייע/ת במילוי הדוח

שם	מקצוע
מספר עוסק מורשה	
כתובת (כולל מיקוד)	טלפון
כתובת דואר אלקטרוני	

עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני, שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדו"ח וחשבון. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

חתימה _____ תאריך _____

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות

01 - שדה 040 ו-043 גדול מההכנסות שאינן משכר או מקצבה

02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה

12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים

014

הנחות יישובים (% הנחה שנקבע) / זיכוי "חייל"

"בן זוג רשום" בן/בת הזוג

093 193

קוד מספר	% הנחה	קוד מספר	% הנחה
1/4	1/6	1/12	1/4

עולה חדש/ה

מספר חודשים 044

סכום לזיכוי 038 088 082

דבר ה ס ב ר

דו"ח שנתי לשכירים שאינם חייבים בהגשת דו"ח לשנת המס 2005 (טופס 0135)

הסברים מלאים ומפורטים - ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך"

הדו"ח מתאים ליחיד שאינו חייב בהגשת דו"ח אך מבקש החזר מס.

יחיד בעל הכנסות מעסק, בעל הכנסה מניירות ערך, בעל הכנסה מחו"ל, בעל שליטה בחברה או מי שהיה לו רווח הון או שבח חייב-ימלא טופס 1301.
המסמכים שיש לצרף לדו"ח לפי העניין:

- * אישורים על הכנסותיך והכנסות בן/בת זוגך מכל המקורות, כולל טופסי 106 מקוריים ממקומות העבודה (גם גימלאי או עובד עבודה חלקית) וטופסי 837 ו/או 857 ו/או 867 בגין הכנסות ממשלמים אחרים.
- * אישורים על דמי אבטלה, דמי פגיעה בעבודה, תגמולי מילואים ו/או תקבולים אחרים מהמוסד לביטוח לאומי.
- * אישורים על תשלומים לקופות גמל ולביטוח חיים.
- * בגין נטולי יכולת - תעודת רפואית (טופס 127). לגבי ילדים הסובלים מלקות למידה - יש לצרף אישורים נוספים.
- * זיכוי בגין תשלומים להחזקת קרוב במוסד - יש לצרף טפסים 127 ו 116 א / קבלות.
- * לפורש/ת מעבודה - העתק מטופס 161 בדבר מענק פרישה מעבודה, ואם נעשתה פרישה - יש לצרף טופס 160.
- * לילדת או לבעלה - אישור מהמוסד לביטוח לאומי על דמי לידה או שמירת היריון.
- * לגרושה - קביעה שיפוטית או פסק דין בדבר גירושין ותשלום מזונות.
- * לפרוד/ה - טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד.
- * לעולה חדש/ה - צילום תעודת עולה.
- * לחייל/ת משוחרר/ת (לרבות שירות לאומי) - צילום תעודת שחרור או אישור על תום שירות; אם השחרור נבע מסיבות רפואיות יש לצרף אישורים בהתאם.
- * למבקש זיכוי ממס בשל מקום תושבות או בשל מגורים ביישוב - אישור מהרשות המקומית על תקופת המגורים. יש לצרף טופס 1312א.
- * לנכה 100% - אישור פקיד השומה.
- * לעיוור/ת - תעודת עיוור שהונפקה ממשרד העבודה והרווחה לאחר 1.1.94.

א. פרטים כלליים

יש למלא את הטופס בשלמותו, על כל סעיפיו. מילוי הדו"ח בחסר עלול לגרום לטעויות ולעיכובים בטיפול בו.
לפי פקודת מס הכנסה, זכאים בני זוג לחישוב נפרד על הכנסה מיגיעה אישית, אם אין תלות בין מקורות הכנסתם.
"בן זוג רשום" - ככלל, זהו בן הזוג שהכנסתו החייבת בשנת המס 2003 היתה גבוהה יותר מזו של בן זוגו.
אם נערכה שומה בשנים 2000-2004 ובן הזוג הרשום נקבע באחת מהשנים האלה, בן הזוג הרשום יהיה זה שנקבע לאחרונה.
במקרים מסויימים - פקיד השומה יקבע כבן הזוג הרשום את בן הזוג האחר.

ב. פרטים אישיים

יש לרשום הפרטים המבוקשים.

ג. הכנסות חייבות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

במשבצת 170/150: 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 טופס 1301 - דו"ח שנתי ליחיד.

במשבצת 172/158: יש להעביר מטופסי 106 את סך כל התשלומים החייבים במס. הסעיף בטופס 106 זהה למספר המשבצת בדו"ח. יש לרשום גם תקבולים חייבים במס ששולמו על ידי הביטוח הלאומי, כגון: דמי אבטלה, דמי לידה, דמי שמירת היריון, תגמולי מילואים, דמי פגיעה בעבודה וכו', אם אינם כלולים בטופסי 106.

אם היה לך בשנת המס יותר ממעביד אחד, אשר שילם לקופ"ג או לקרן השתלמות, עליך למלא נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות ולקופ"ג (טופס 134).

ניתן לבקש מפקיד השומה לפרוס הפרשי שכר ודמי פדיון חופשה לשנים שאליהן הם מתייחסים, אך לא יותר משש שנים המסתיימות בשנת המס, שבה נתקבלו הכספים.

במשבצת 069/068: יש להעביר מטופסי 106 את סך כל התשלומים עבור עבודה במשמרות. הנך זכאי להנחה במס עבור הכנסה זו.

במשבצת 272/258: יש לרשום את הסכום החייב במס ממענקי פרישה או מקצבאות מקופות גמל, מחברת ביטוח, ממעבידים לשעבר או מקצבאות שאירים שאינן מהמוסד לביטוח לאומי. אין לכלול פנסיה שלא ממעביד או מקופת גמל. יש לצרף את האישורים הנדרשים (אם קיבלת מענק פרישה - יש לצרף טופס 161).

במשבצת 372/358: יש לרשום את סכום מענקי הפרישה המתייחסים לשנת מס זו בלבד, שהתקבלו בשנים קודמות ואשר ניתן לגביהם אישור פרישה (לפי סעיף 18ג) (3) לפקודה) על גבי טופס 160.

ד. הכנסות חייבות נוספות מרכוש

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.

במשבצת 059: יש לרשום בסעיף זה הכנסה מהשכרה שלא למגורים, שכירות מוגנת ודמי מפתח (לרבות מגורים). אם השכרת דירות ליחיד למגורים בלבד, ודמי השכירות עלו על 5,595 ש"ח לחודש בשנת מס 2005 - הנך חייב במס על חלק מדמי השכירות העולה על ה"תקרה המתואמת". הסברים לגבי אופן חישוב ה"תקרה המתואמת" - ניתן לראות בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2005.

השכרת דירת מגורים למי שאינו יחיד או שלא לצרכי מגורים חייבת במס (הפטור האמור אינו חל עליה). לאפשרות נוספת ראה הסברים בשדה 222. אם הנך מבקש פטור או הקלה, כי הנכס המושכר שימש אותך בעבר בעסק או משלח יד, עליך להגיש את הדו"ח על גבי טופס 1301 ולצרף נספח ב לטופס.

במשבצת 167: יש לרשום הכנסות הנובעות מרכוש אחר (שאינו נכס בית), כגון הכנסות מהשכרת ציוד וכן הכנסה מפנסיה שלא ממעביד או מקופת גמל.

במשבצת 076,078: יש לרשום הכנסה מריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון, החייבת במס בשיעורים של 10% או 15% לפי העניין. הסכומים יועברו מתוך טופס 867 שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר. יש לרשום את ההכנסה החייבת, כולל הכנסת ילדיך עד גיל 18 לפי פטורים לבעלי הכנסות נמוכות ולמבוגרים (פטור וניכוי לפי סעיפים 125 ד' ו - ה' לפקודה).

במשבצת 222: יש לרשום הכנסה משכר דירה המשמשת למגורים בישראל, אם בחרת במסלול תשלום זה ושילמת כמקדמה את המס בשיעור של 10% תוך 30 יום מיום קבלת שכה"ד.

במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 50,000 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 50,000 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום. לדוגמה זכייה של 80,000 ש"ח, מתוך 50,000 ש"ח פטור יופחתו 30,000 ש"ח, כלומר הסכום הפטור הוא 20,000 ש"ח.

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

במשבצת 109: יש לרשום הכנסות פטורות ממס של נכה 100% או עיוור. תקרת הפטור להכנסות מיגיעה אישית היא 496,800 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופ"ג) היא 59,520 ש"ח. עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה, ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מ"ה לשנת 2005, לגבי אישורים לתקופת נכות הפחותה משנה או המתייחסת לחלק משנת המס.

במשבצת 209: יש לרשום את סך ההכנסות הפטורות, כולל אלה שגרשמו במשבצת 109. יש לפרט את סוג ההכנסה הפטורה ואת סכומה.

ו. ניכויים אישיים - ניכויים אישיים הם סכומים המופחתים מההכנסה לצורך קביעת ההכנסה החייבת.

במשבצת 113/112: יש לרשום סכומים ששילם היחיד בעצמו לביטוח בפני אובדן כושר עבודה. הסכום שיותר בניכוי הוא בשיעור של 2.5% מהכנסתך כמוגדרת בחוק לעניין זה.

במשבצות 084/031, 080/035, 180/135: הניכוי מגיע לעמית שמשלם לקופ"ג כ"עמית עצמאי". את סכום התשלום ניתן לחלק בין בני הזוג כרצונם. יש לרשום את הסכום לפי האישורים השנתיים שיש לצרף לדו"ח ולרשום עליהם את אופן החלוקה. הורה או ילד של העמית רשאי לדרוש ניכוי בשל סכומים ששולמו על שם העמית ובלבד שיועברו במלואם ושתמולא הצהרה על גבי טופס 131, בדבר העברת הזכויות לניצול הטבות המס לקרוב הרוצה בכך.

לידיעתך - אי הגשת דו"ח על ידי העמית מעביר ההטבה, תמנע ממך קבלת הניכוי/הזיכוי לפי העניין.

במשבצת 089/030: יש לרשום רק תשלומים עבור דמי ביטוח לאומי ששילמת בעצמאי 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.

במשבצת 117/116: יש לרשום הניכוי המגיע בגין השקעה בחיפושי נפט. יש לצרף לדו"ח טופס 858 ואת האישור שהתקבל על ההשקעה.

במשבצת 017/016: יש לרשום את הסכומים מטופסי 106 וכן תקבולים מביטוח לאומי שהתקבלו כשכיר ונכללו בשדות 172/158.

במשבצת 012/011: יש לרשום מטופסי 106 את סכום הפחתת השכר בשל עידוד צמיחה.

ז. נקודות זיכוי - נקודת זיכוי היא סכום המופחת מהמס.

מצבך האישי קובע את מספר נקודות הזיכוי. שוויה של נקודת זיכוי בשנת המס 2005 הוא 2,136 ש"ח. הזיכוי שיינתן יהיה סכום המכפלה של מספר נקודות הזיכוי בשוויה של נקודת זיכוי אחת. יש לצרף אישורים לפי העניין.

במשבצת 324/224: יש לרשום את תאריך השיחרור מ"שירות סדיר". "שירות סדיר" - שירות בצה"ל, במשמר הגבול, במשטרה וכן שירות התנדבותי בשירות הלאומי. במשבצת 124/024: יש לרשום את מספר חודשי השירות המלאים ב"שירות סדיר".

במשבצת 023/131: יש לרשום מספר הילדים נטולי היכולת בגינם נדרשות נקודות הזיכוי.

ח. זיכויים אישיים - זיכוי הוא סכום המופחת מהמס.

במשבצת 081/036: יש להעביר מטופסי 106 את תשלומי הפרמיות לביטוח חיים (מרכיב "הריסק" בלבד).

במשבצת 047/087: יש לרשום את תשלומיך לפנסיית יסוד כ"עמית שכיר" כפי שמופיע בטופס 106. אין לכלול סכומים אלה במשבצת 081/036.

במשבצת 086/045: יש להעביר מטופסי 106 את סכום תשלומיך לקצבה מקיפה מסעף שמספרו זהה למספר המשבצת.

ראה הסבר בעניין העברת זכויות לניצול הזיכוי על ידי הורה או ילד של העמית ב"זיכויים האישיים" לעיל. בנוסף יש למלא הצהרה על גבי טופס 130 על ידי עמית שכיר בקופת גמל / מבוטח בפוליסה לביטוח חיים, בדבר העברת זכויות לניצול הזיכוי ממס לקרוב משפחה.

במשבצת 232/132: יש לרשום הסכומים להחזקה במוסד מיוחד, של בן זוג או הורה משותקים לחלוטין, עיוורים או בלתי שפויים או ילד משותק, עיוור או מפגר (להלן מזכה), יש לצרף קבלות מקוריות המאשרות שדורש הזיכוי הוא המשלם. בגין ילד מזכה, ניתן לדרוש זיכוי בגין הוצאות החזקה במוסד או שתי נקודות זיכוי (משבצת 131/023). לא ניתן לקבל את שניהם. יש לצרף תעודה רפואית - טופס 0127 וכן בקשה לזיכוי ממס בגין קרוב נטול יכולת - טופס 116א.

במשבצת 237/037: יש לרשום סכומי התרומות לגופים ציבוריים שהוכרו לעניין זה על ידי שר האוצר. יש לצרף קבלות מקוריות (הסכום המזערי המזכה לשנת המס 2005 הוא 370 ש"ח והמרבי 2,165,000 ש"ח או 30% מההכנסה החייבת - הנמוך מביניהם). לגבי ניצול סכומים שנתרמו בשנים קודמות ולא נוצלו לקבלת זיכוי - ראה הסברים נוספים בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך".

במשבצת 144/143: יינתן זיכוי של 30% מסכומי ההוצאה להנצחת זכרו של חייל, שוטר או נפגע פעולות איבה שהוא בן משפחה: בן הזוג, בן, אח, הורה, נכד, חתן, גיס. יש לרשום את הסכומים ולצרף אישורים מתאימים.

בשורה 37: תושבי הישובים הזכאים להנחות מס על פי הפקודה, ירשמו באיזה יישוב התגוררו ובאיזו תקופה (מתאריך עד תאריך). יש לצרף אישור מהרשות המקומית על גבי טופס 1312א. חייל אשר בטופס 106 קיבל זיכוי על משכורת הכוללת תוספת פעילות רמה א, ירשום זכאותו ב"זיכוי אחר". לא יינתן זיכוי חייל בנוסף לזיכוי תושב באותה שנת מס.

ט. מחזור למקדמות, ניכויים במקור וחשבון בנק

במשבצת 294: 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 משכר עבודה ומקצבאות.

במשבצת 042: יש לסכם מתוך טופסי 106 ניכויים במקור מהכנסות משכר ומקצבאות שנוכו ממך ומבן/בת הזוג.

במשבצת 043: יש לסכם מתוך טופסי 867 ניכויים במקור מריבית, שההכנסות מהן נכללו בשדות 076 ו- 078 ממך ומבן/בת הזוג ומילדיך שטרם מלאו להם 18.

במשבצת 040: יש לסכם מתוך טופסי 837 ו/או 857 את הניכויים במקור (ללא מקדמות) מהכנסות אחרות, שנוכו ממך ומבן/בת הזוג.

במשבצות 277, 278: יש לרשום את פרטי חשבון הבנק שלך שאליו אתה מבקש להעביר את החזר המס, אם יגיע לך בעקבות חישוב המס המגיע. יש לצרף לדו"ח צילום המחאה של חשבון הבנק. לידיעתך, יתרת המס להחזר או לתשלום צמודה ונושאת ריבית מתום השנה.

לתשומת ליבך: ניתן לקבל הדרכה בלשכות ההדרכה של מס הכנסה הפתוחות בחודשים מרס ואפריל. הסברים מפורטים בדבר זכויותיך וחובותיך ניתן למצוא בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך", המוצעת לכל דורש בכל משרדי מס הכנסה. ההדרכה והחוברת ניתנים ללא תשלום ואין צורך להזדהות לשם קבלתם.

ניתן לקבל הסברים נוספים ולהוריד חלק מהטפסים באתר האינטרנט של מס הכנסה שכתובתו www.mof.gov.il/taxes. כמו כן תוכל לבדוק זכאותך להחזר ב"סימולטור המס" באתר.

דברי ההסבר הכתובים בלשון זכר, מכוונים כמובן לגבר ואשה.

הדברים המובאים כאן הם כלליים בלבד ואין לראות בהם את נוסח החוק.