

דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2016

השנה המתחילה ב - 1.1.2016 והמסתיימת ב - 31.12.2016

טופס זה מתאים ליחיד שאינו חייב בהגשת דוח אך מבקש החזר מס

הטופס אינו מיועד לבעל הכנסות מעסק, לבעל הכנסה מחו"ל, לבעל שליטה, לבעל הכנסות מנאמנות, או למי שהיה לו שבח חייב או רווח הון שאינו ני"ע סחירים



אל: משרד השומה

סמ"י / X במשבצת המתאימה

חותמת המשרד
תאריך הגשת הדוח

א. פרטים כלליים

אני מגישה/ה דוח לשנת מס זו למרות שאינני חייב/ת - בקשה להחזר מס
 אין הכנסה לבן/בת זוגי אני או בן/בת זוגי עיוור/נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה

הדו"ח הוא על: הכנסות והכנסות בן/בת זוגי הכנסות בלבד בן/בת זוגי מגישה/ה דוח נפרד. מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי
 בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד')

ב. פרטים אישיים

"בן הזוג הרשום" לרבות מי שאינו נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה

שם משפחה	מספר זהות	שם משפחה	מספר זהות
שם האב	שם פרטי	שם האב	שם פרטי
תאריך לידה		תאריך לידה	

מצב משפחתי בשנת המס רווק/ה נשוי/אה אלמן/ה גרושה פרוד/ה (בהתאם למרשם רשות המסים)

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

מיקוד	<input type="checkbox"/> כתובת למשלוח דואר	מיקוד	<input type="checkbox"/> כתובת המגורים
מספר נייד	מספר טלפון/פקס	מספר נייד	מספר טלפון/פקס

כתובת דואר אלקטרוני

בן הזוג הרשום לרבות מי שאינו נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה

שם העסק/המעסיק	העיסוק העיקרי	שם העסק/המעסיק	העיסוק העיקרי
מספר טלפון בעבודה	כתובת העסק/המעסיק	מספר טלפון בעבודה	כתובת העסק/המעסיק
מעסיקים נוספים		מעסיקים נוספים	

החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק:
 שם בעלת/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק
 (יש לצרף אסמכתה מתאימה)

277	278
-----	-----

מספר חשבון סמל סניף סמל בנק

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

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

- הכנסה שאינה חייבת בנייהול ספרים (כגון שכר סופרים ומרצים) אם קיימת חובה בנייהול ספרים או קיימת חובה בהגשת דו"ח, יש למלא טופס 1301
- תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף אחר (דמי מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד')
- ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, 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/י 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:

170	150
270	250
172	158
069	068
272	258
372	358

ד. הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית

- מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
- הכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים שאינן מיגיעה אישית פרטי:
- ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב/מועדף - מס בשיעור של 15%
- ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%
- ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%
- דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%
- ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
- ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
- הכנסה משכר דיור למגורים/חוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 10%
- הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים מס בשיעור של 30%
- הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 31%

059	
167	
060	
067	
157	
141	
053	
078	
126	
142	
222	
227	
335	

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 הדוח השנתי ליחיד - טופס 1301.

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

20. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)

שכ"ד למגורים 332 קיצבאות

21. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכומים בסעיף 20

ו. רווחי הון מניירות ערך סחירים

22. מספר טופסי רווח הון שצורפו

23. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (יש להעביר מנספח ג - רווח הון מני"ע)

24. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל), (להעברה לשנת מס 2017)

ז. ניכויים אישיים

25. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי

26. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134

27. לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי"

28. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה

29. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפוי נפט (מצורף טופס 858)

30. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגיניו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"

31. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

ט. זיכויים אישיים

43. לביטוח חיים

44. לביטוח קצבת שאירים

45. לקצבה כ"עמית שכיר"

46. לקצבה כ"עמית עצמאי"

47. להחזקת בן משפחה במוסד

48. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית

49. הוצאות להנצחת זכרו של מי שנספה במערכה/בפעולות איבה

50. לתושב אילת הכנסה מיגיעה אישית שהופקה באילת

51. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב -

י. מחזור למקדמות וניכויים במקור

52. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות בשנת המס 2016.

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

54. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 14, 15, 16 בדו"ח זה)

55. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדו"ח זה (מצ"ב אישורים)

פרטי המסייע/ת במילוי הדוח

שם : _____ מקצוע : _____ מספר עוסק מורשה : _____

כתובת (כולל מיקוד) : _____ טלפון : _____

כתובת דואר אלקטרוני : _____ שם איש הקשר במשרד : _____

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

תאריך : _____ חתימת בן/בת הזוג : _____

הצהרת מגיש/ת הדו"ח

הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בדין וחשבון זה וכן כי הפרטים שבדין וחשבון זה ונספחיו הם נכונים ומלאים.

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

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

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

הנחות יישובים "בן זוג רשום"

093 193

קוד מספר הנהגה תיקה חודשים % הנחה

הנחות יישובים מוטבים או זיכוי "חייל"

287 327

קוד מספר הנהגה תיקה חודשים % הנחה

עולה חדש

044 088

קוד מספר חודשים תיקה חודשים % הנחה

תושב חוזר "מוטב"

235 236

קוד מספר חודשים תיקה חודשים % הנחה

סכום לזיכוי הכנסות

307

2- אינטרנט
3- אנרגיות מתחדשות
4- שניהם

סוג חישוב

082 038

1- נפרד
2- מאוחד
3- תושב חוץ

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות

014

01 - שדה 043 ו- גדול מהכנסות שאינן משכר או מקצבה
02 - שדה 042 גדול מהכנסות משכר ו/או מקצבה
12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים

ח. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמן/י X במשבצת המתאימה)

020 תושב/ת ישראל

021 בן/בת הזוג - מתן זיכוי תושב לבן/בת הזוג בחישוב נפרד או נקודת זיכוי עבור בן/בת הזוג אם אחד מהם הגיע לגיל פרישה או לעיוור או לנכה לפי סעיף 9(5) לפקודה

026 הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים

029 בן/בת הזוג "בן הזוג הרשום" שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני

028 רק למי שנשוי (בשנית)

023 מספר ילדים נטולי יכולת בגינם נדרשות נקודות הזיכוי

024 "בן הזוג הרשום" עולה חדש

025 תושב חוזר "מוטב"

024 מספר חודשי שירות מ"שירות סדיר"

024 מספר חודשי שירות מ"שירות סדיר"

181 סיום לימודים לתואר אקדמי/לימודי מקצוע מצורף טופס 119 יש לרשום קוד מטופס 119

182 "בן הזוג הרשום"

182 "בן הזוג הרשום"

י. מחזור למקדמות וניכויים במקור

294 042 043 040

סך הכל

פרטי המסייע/ת במילוי הדוח

שם : _____ מקצוע : _____ מספר עוסק מורשה : _____

כתובת (כולל מיקוד) : _____ טלפון : _____

כתובת דואר אלקטרוני : _____ שם איש הקשר במשרד : _____

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

תאריך : _____ חתימת בן/בת הזוג : _____

הצהרת מגיש/ת הדו"ח

הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בדין וחשבון זה וכן כי הפרטים שבדין וחשבון זה ונספחיו הם נכונים ומלאים.

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

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

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

הנחות יישובים "בן זוג רשום"

093 193

קוד מספר הנהגה תיקה חודשים % הנחה

הנחות יישובים מוטבים או זיכוי "חייל"

287 327

קוד מספר הנהגה תיקה חודשים % הנחה

עולה חדש

044 088

קוד מספר חודשים תיקה חודשים % הנחה

תושב חוזר "מוטב"

235 236

קוד מספר חודשים תיקה חודשים % הנחה

סכום לזיכוי הכנסות

307

2- אינטרנט
3- אנרגיות מתחדשות
4- שניהם

סוג חישוב

082 038

1- נפרד
2- מאוחד
3- תושב חוץ

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות

014

01 - שדה 043 ו- גדול מהכנסות שאינן משכר או מקצבה
02 - שדה 042 גדול מהכנסות משכר ו/או מקצבה
12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים

ד ב ר י ה ס ב ר
דוח שנתי מקוצר לשנת המס 2016 (טופס 0135)
הסברים מלאים ומפורטים - ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך"

הדוח מתאים ליחיד שאינו חייב בהגשת דוח אך מבקש החזר מס.
יחיד בעל הכנסות מעסק, בעל הכנסה מחו"ל (חייבת או פטורה), בעל שליטה בחברה, בעל הכנסות מנאמנות או מי שהיה לו שבח חייב או רווח הון שאינו ניירות ערך סחירים - ימלא טופס 1301.
המסמכים שיש לצרף לדוח לפי העניין:

- * אישורים על הכנסותיך והכנסות בן/בת זוגך מכל המקורות, כולל טופסי 106 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 - תעודה 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 וקבלות.
- * לפרש/ת מעבודה - העתק מטופס 161 ואם נעשתה פריסה - יש לצרף אישור פקיד השומה לגבי פריסת הפיצויים.
- * ליולדת או לבעלה - אישור מהמוסד לביטוח לאומי על דמי לידה או שמירת היריון.
- * לגרשה/ה - קביעה שיפטית או פסק דין בדבר גירושין ותשלום מזונות.
- * לעולה חדש/ה - צילום תעודת עולה.
- * לתושב/ת חוזר/ת "מוטב" - צילום תעודת תושב חוזר.
- * לחיל/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 ביישוב - אישור מהרשות המקומית על המגורים ביישוב. יש לצרף טופס 1312 א.
- * לנכה 100% - אישור פקיד השומה.
- * לעיוור/ת - תעודת עיוור שהונפקה ממוסד העבודה והרווחה לאחר 1.1.94.

א. פרטים כלליים

יש למלא את הטופס בשלמותו, על כל סעיפיו. מילוי הדוח בחסר עלול לגרום לטעויות ולעיכובים בטיפול בו.
"בן זוג רשום" - בני זוג רשאים לבחור מיהו בן הזוג הרשום ("בחירה"). פקיד השומה רשאי לקבוע ("קביעה"). קביעה או בחירה כאמור יהיו בתוקף למשך חמש שנים לפחות, בכפוף להוראות הפקודה.
הכנסות מפעילות באינטרנט - הנך מתבקש/ת לדווח אם יש לך הכנסות מפעילות באינטרנט למשל עקב מסחר, שיווק או פרסום.

ב. פרטים אישיים

יש לרשום את הפרטים המבוקשים.
במשבצות 277, 278: יש לרשום את פרטי **חשבון הבנק המתנהל על שמך** שאליו אתה מבקש להעביר את החזר המס, אם יגיע לך בעקבות חישוב המס המגיע. **יש לצרף לדוח אסמכתה מתאימה על פרטי חשבון הבנק** (כגון: צילום המחאה, אישור מהבנק וכיוצ"ב).
לידיעתך, יתרת המס להחזר או לתשלום צמודה ונושאת ריבית מתום השנה.

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 - ד"ח שנתי ליחיד ונספח א לטופס זה.
במשבצת 270/250: יש לרשום תקבולים והחזרים חייבים במס ששולמו על ידי המוסד לביטוח לאומי, כגון: דמי אבטלה, דמי לידה, דמי שמירת היריון, תגמולי מילואים, דמי פגיעה בעבודה וכו', שלא התקבלו כשכיר.
במשבצת 172/158: יש להעביר מטופסי 106 את סך כל התשלומים החייבים במס ולכלול את התשלומים ששולמו לך מב"ל כשכיר. הסעיף בטופס 106 זהה למספר המשבצת בד"ח.
אם היה לך בשנת המס יותר ממעביד אחד, אשר שילם לקופ"ג או לקרן השתלמות, או ששילמת עבור ביטוח מפני אובדן כושר עבודה עליך למלא נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעבידי לקרן השתלמות ולקופ"ג (טופס 134).
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 קצבת אובדן כושר עבודה 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 ובלבד שהמענקים התקבלו בשנים קודמות ואשר ניתן לגביהם אישור פריסה (לפי סעיף 8(ג) לפקודה) יש לצרף אישור פקיד השומה.

ד. הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית

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 5,030 ש"ח לחודש בשנת מס 2016 - יש לרשום את חלק מדמי השכירות העולה על ה"תקרה המתואמת". הסברים לגבי אופן חישוב ה"תקרה המתואמת" - ניתן לראות בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2016.
במשבצת 167: יש לרשום הכנסות הנובעות מרכוש אחר (שאינו נכס בית), כגון הכנסות מהשכרת ציוד וכן הכנסה מקצבה שלא ממעביד או מקופת גמל.
במשבצת 141, 157, 067, 060: יש לרשום הכנסה מריבית ודיבידנד מניירות ערך, החייבת במס בשיעורים של 15% או 20% או 25% לפי העניין. הסכום יועבר מתוך טופס 867 שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר.
במשבצת 053: יש לרשום הכנסות החייבות במס בשיעור של 35% כגון: תשלומים לחבר בקופ"ג שהתקבלו שלא על-פי התקנות, החלק החייב בשיעור מס זה במכירת מניות הניתנות לפידיון, ריבית המשתלמת על ני"ע שהיו ני"ע זרים ושבמחאה עד תום שנת המס 2004 (ניתן למצוא נתון זה בטופס 867ג).
במשבצת 142, 126, 078: יש לרשום הכנסה מריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון, החייבת במס בשיעורים של 15% או 20% או 25% 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 לפני 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 ניתן לשלם כמקדמה את המס בשיעור של 10%.
במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהימומים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 49,560 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 49,560 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום.
לדוגמה זכייה של 80,000 ש"ח, מתוך 49,560 ש"ח פטור יופחתו 30,440 ש"ח, כלומר הסכום הפטור הוא 19,120 ש"ח.
במשבצת 347: יש לרשום את החלק מדמי השכירות העולה על ה"תקרה המתואמת" בהתאם לחוק לעידוד השקעה בארגוניות מתחדשות.

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

במשבצת 309/109: יש לרשום הכנסות פטורות ממס של נכה בשיעור 100% או בעל תעודת עיוור. תקרת הפטור להכנסות מיגיעה אישית היא 608,400 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית בלבד (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופ"ג) היא 72,960 ש"ח. עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מס הכנסה לשנת 2016, לגבי אישורים לתקופת נכות הפחיתה משנה או המתייחסת לחלק משנת המס.

במשבצת 209: יש לרשום את סך ההכנסות הפטורות, כולל אלה שגרשמו במשבצת 309/109. יש לפרט את סוג ההכנסה הפטורה ואת סכומה.

ו. רווח הון מניירות ערך סחירים

במשבצת 054: יש לרשום את מספר טופסי רווח הון מני"ע סחירים בלבד (נספח ג טופס 1322) שצורפו לדוח. בד"כ יצורף טופס אחד בלבד.

במשבצת 256: יש לרשום את סכום מחזורי המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים מנספח ג טופס 1322. הסכום יועבר מתוך טופס 867 שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר.

במשבצת 166: יש לרשום את יתרת הפסדי ההון מני"ע סחירים שלא קוזזו להעברה לשנת מס 2017.

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

במשבצת 113/112: אם הנך דורש ניכוי בשל אובדן כושר עבודה עליך לרשום במשבצת זו את סכום ההוצאה ששילמת בשל הכנסתך כעצמאי.

במשבצת 207/206: אם הנך שכיר שדורש ניכוי בשל אובדן כושר עבודה עליך לרשום במשבצת זו את סכום ההוצאה המותרת כפי שחושב בטופס 134, ולצרף את הטופס.

במשבצת 180/135: יש לרשום סכומים ששולמו לקופ"ג לקצבה כ"עמית עצמאי". את סכום התשלום ניתן לחלק במקרים מסוימים בין בני הזוג לחילופין ניתן לרשום את סכום התשלום במשבצת 269/268.

הסברים נוספים ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2016.

במשבצת 089/030: 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.

במשבצות 249/248, 245/244: יש לרשום את הסכומים מטופסי 106.

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

מצבך האישי קובע את מספר נקודות הזיכוי. שוויה של נקודת זיכוי בשנת המס 2016 הוא 2,592 ש"ח. הזיכוי שניתן יהיה סכום המכפלה של מספר נקודות הזיכוי בשוויה של נקודת זיכוי אחת. יש לצרף אישורים לפי העניין.

ילדים: יש לרשום את הנתונים בטבלה בשורה המתאימה ל"בן זוג רשום" ו/או לבן/בת הזוג, לפי העניין. הגדרות מילוי הטבלה מתייחסות לנשוי ולמי שאינו נשוי (פרוד/גרש/אלמן/רווק).

יש לרשום את מספר הילדים שבחוקתך ו/או שלא בחוקתך, בהתאם למספר השנים שמלאו להם בשנת המס.

"הורה יחיד" ירשום את מספר ילדיו שלגביהם אין הורה נוסף (נפטר או שאינו רשום במרשם האוכלוסין), בנוסף לרישום בשדה 260.

במשבצת 026: הורה במשפחה חד-הורית שלפחות ילד אחד בחזקתו ומקבל בגינו קצבת ילדים, יסמן X במשבצת 026 ויסמן X בריבוע המתאים אם הוא מנהל או לא מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר.

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

במשבצת 296/295: יש לרשום את תאריך החזרה לארץ. תושב חוזר "מוטב" זכאי לנקודות זיכוי בדומה לעולה חדש מיום ההגעה לישראל.

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 182/181: יש לרשום את שנת סיום הלימודים ולמלא את הקוד המתאים מטופס 119.

ט. זיכויים אישיים - זיכוי הוא סכום המופחת מהמס.

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

במשבצת 240/140: יש לרשום את תשלומיך לביטוח קצבת שאירים כולל הסכומים מטופסי 106.

במשבצת 086/045: יש לרשום מטופסי 106 את סכום תשלומיך לקצבה מסעף שמספרו זהה למספר המשבצת. לתשומת לבך ניתן במשבצות 081/036, 240/140 ו- 086/045 לחלק במקרים מסוימים את סכום התשלום בין בני הזוג. הסברים נוספים ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2016.

במשבצת 269/268: יש לרשום סכומים ששולמו לקופ"ג לקצבה כ"עמית עצמאי" ושבחרת שלא לרשום במשבצת 180/135.

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 127 וכן בקשה לזיכוי ממס בגין קרוב נטול יכולת - טופס 116 א.

במשבצת 237/037: יש לרשום סכומי התרומות לגופים ציבוריים שהוכרו לעניין זה על ידי שר האוצר. יש לצרף קבלות מקוריות בלבד (הסכום המזערי המזכה לשנת המס 2016 הוא 180 ש"ח והמרבית 9,212,000 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" לשנת המס 2016.

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.

במשבצת 183/139: תושב אילת ירשום את הכנסתו מיגיעה אישית שהופקה באילת.

בשורה 45: 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 1312 א. 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 בשל אותה תקופה.

י. מחזור למקדמות וניכויים במקור

במשבצת 294: המחזור יינו סך התקבולים וההכנסות ואינו כולל מע"מ. יש לרשום את סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות החייבות. שכירים משלמים מקדמות בשיעורי מס רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים. אין לכלול הכנסות משכר עבודה ומקצבאות.

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

במשבצת 043: 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.

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

באתר האינטרנט של רשות המסים שכתובתו www.taxes.gov.il ניתן לקבל הסברים נוספים, להוריד הטפסים, לבדוק זכאות להחזר ב"סימולטור המס" ועוד.

הכתוב בלשון זכר, כוונתו כמובן לגבר ולאשה.

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