



דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2012

השנה המתחילה ב - 1.1.2012 והמסתיימת ב - 31.12.2012
טופס זה מתאים ליחיד שאינו חייב בהגשת דו"ח 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 נייע סחירים

חותמת המשרד
 תאריך הגשת הדו"ח

סמך/י X במשבצת המתאימה

חובה למלא את השדות המסומנים ב - √
 חובה למלא לפחות אחד מהשדות בסעיפים ג - ה

א. פרטים כלליים אני מגישה/ה דו"ח לשנת מס זו למרות שאיני חייבת/ת - **בקשה להחזר מס** אין הכנסה לבן/בת זוגי
 אני או בן/בת זוגי עיוור/נכה לפי סעיף 59(ג) לפקודה
הדו"ח הוא על: הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי בלבד בן/בת זוגי מגישה/ה דו"ח נפרד. מצ"ב הדו"ח/הצהרה של בן/בת זוגי

ב. פרטים אישיים "בן הזוג הרשום"
 לרבות מי שאינו נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה

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

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

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

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

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

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

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

- הכנסה שאינה חייבת בניהול ספרים (כגון שכר סופרים ומרצים).
 אם קיימת חובה בניהול 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:

059	7. מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
167	8. הכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים שאינן מיגיעה אישית פרטי/י:
060	9. ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב/מועדף - מס בשיעור של 15%
067	10. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%
157	11. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%
141	12. דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%
053	13. ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
078	14. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיפים 125, ד, ה לפקודה)
126	15. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 125, ד, ה לפקודה)
142	16. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיפים 125, ד, ה לפקודה)
222	17. הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
227	18. הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25%

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

19. הכנסות פטורות ממש לפי סעיף 59(5) (נכה 100%)

20. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכומים בסעיף 19

ו. רווחי הון מניירות ערך סחירים

21. מספר טופסי רווח הון שצורפו

22. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מנייע סחירים (יש להעביר מנספח ג - רווח הון מנייע)

23. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל), (להעברה לשנת מס 2013)

ז. ניכויים אישיים

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

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

26. לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי"

27. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה

28. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפוש נפט (מצורף טופס 858)

29. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגובי הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"

30. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

ט. זיכויים אישיים

41. לביטוח חיים

42. לביטוח קצבת שאירים

43. לקצבה כ"עמית שכיר"

44. לקצבה כ"עמית עצמאי"

45. להזקת בן משפחה במוסד

46. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית

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

48. לתושב אילת הכנסה ממשכורת, מעסק או ממשלח ידי שהופקה באילת

49. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב -

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

31. תושב/ת ישראל

32. 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 59 לפקודה

33. תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית)

34. ילדים

בשנת המס	נוול	מלאו 1-2	מלאו 3	מלאו 4-5	מלאו 6-17	מלאו 18
260						
262						
190						
291						
022						

(1) נשוי - מספר ילדים בחזקתי

(2) לא נשוי - מספר ילדים בחזקתי בנינם אני מקבל קצבת ילדים

(3) נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי

(4) לא נשוי - מספר ילדי בחזקתי או ילדים בחזקתי בנינם אני לא מקבל קצבת ילדים

(5) לא נשוי - מספר ילדי להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטר, שנכללו בשדה 260

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

ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר □ כן □ לא 1

36. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג שאינם סמוכים על שולחני

37. מספר נטולי יכולת (ילדים) בגינם "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג נדרשות נקודות הזיכוי

38. עולה חדש

תאריך העלייה	"בן הזוג הרשום"	בן/בת הזוג
295		
296		

תושב חוזר "מוטב"

תאריך החזרה	"בן הזוג הרשום"	בן/בת הזוג
224		
324		

39. חייל/ת משוחרר/ת תאריך שחרור מ"שירות סדיר"

מספר חודשי שירות מלאים	"בן הזוג הרשום"	בן/בת הזוג
024		
124		

40. שנת סיום לימודים לתואר אקדמאי/לימודי מקצוע מצורף טופס 119. "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג יש לרשום קוד מטופס 119

קוד	שנת סיום	קוד	שנת סיום
181		182	

י. מחזור למקדמות, ניכויים במקור וחשבון בנק

50. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות בשנת המס 2012.

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

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

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

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

סך הכל

294	בן/בת הזוג
042	
043	
040	
277	מספר חשבון
278	סמל סניף סמל בנק

פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

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, למגישי/ת הדו"ח בעריכת הדין וחשבון. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

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 מבוטח וזוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות סעיף 144 לפקודת מס הכנסה.

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

הנחות יישובים (הנחה שנקבע/ זיכוי "חיילי")

סכום לזיכוי	038	082
-------------	-----	-----

סכום לזיכוי

2012	00
00	

מפקח סעיף שומה שנת מס

קנס הנמקה ירעון

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות

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

02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה

12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים

014

1=1 נמדר
2=2 מסואחד
3=3 תושב חוזר

עולה חדש מספר חודשים תושב חוזר "מוטב" מספר חודשים

044	088
235	236

ע"י, התייבה לאיתור ותערוכות מידע (מועדון ל - 1.2013)

דברי הסבר
דו"ח שנתי מקוצר לשנת המס 2012 (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 מחו"ל, 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 לדו"ח 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 116א וקבלות.
- * לפורש/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 שיפוטית או פסק דין בדבר גירושין ותשלום מזונות.
- * לפרודה/ה - טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד.
- * לעולה חדש/ה - צילום תעודת עולה.
- * לתושב/ת חוזר/ת "מוטב" - צילום תעודת תושב חוזר.
- * 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 ביישוב - אישור מהרשות המקומית על המגורים ביישוב. 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" - בני הזוג 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.

ב. פרטים אישיים

יש לרשום את 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 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 זה למספר המשבצת בדו"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 מעביד 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 קיצבת 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)3 לפקודה) יש לצרף אישור פקיד השומה.

ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

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 4,910 ש"ח לחודש בשנת מס 2012 - 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 2012.
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: ריבית המשתלמת על ני"ע שהיו ני"ע זרים ושצמחה עד תום שנת המס 2004 (ניתן למצוא נתון זה בטופס 867ג), תשלומים לחבר בקופ"ג שהתקבלו שלא על-פי התקנות, החלק החייב בשיעור מס זה במכירת מניות הניתנות לפידיון.

במשבצת 147, 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 ושילמת כמקדמה את המס בשיעור של 10% תוך 30 יום מתום שנת המס.

במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 59,880 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 59,880 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום.

לדוגמה זכייה של 80,000 ש"ח, מתוך 59,880 ש"ח פטור יופחתו 20,120 ש"ח, כלומר הסכום הפטור הוא 39,760 ש"ח.

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 594,000 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית בלבד (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופ"ג) היא 71,280 ש"ח. עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מס הכנסה לשנת 2012, לגבי אישורים לתקופת נכות הפחותה משנה או המתייחסת לחלק משנת המס.

במשבצת 209: יש לרשום את סך ההכנסות הפטורות, כולל אלה שרשמו 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 2013.

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.

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 2011.

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 2012 הוא 2,580 ש"ח. הזיכוי שיינתן 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 שבחזקתך ו/או שלא בחזקתך, בהתאם למספר השנים שמלאו להם בשנת המס.

"הורה יחיד" ירשום את מספר ילדיו שלגביהן אין הורה נוסף (נפטר או שאינו רשום במרשם האוכלוסין), בנוסף לרשום 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 השחרור 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". אם שוחררת משירות סדיר מטעמי בריאות או נכות ושירתת מעל 12 חודשים, רשום 23 חודשים.

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 מסעיף שמספרו זהה למספר המשבצת.

לתשומת לבך ינתן 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 2012.

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

במשבצת 232/132: יש לרשום הסכומים להחזקה במוסד מיוחד, של בן זוג או הורה משותקים לחלוטין, עיוורים או בלתי שפויים 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 ממש 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 בלבד (הסכום המזערי המזכה לשנת המס 2012 הוא 180 ש"ח והמרבי 9,000,000 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.

במשבצת 183/139: תושב אילת ירשום את הכנסתו ממשכורת, מעסק או ממשלח יד 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 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 בשל אותה תקופה.

י. 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 078, 126 ו- 142 ממך ומבן/בת הזוג ומילדיך שטרם מלאו להם 18.

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

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

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" בכתובת: www.misim.gov.il/simulatormas

הכתוב בלשון זכר, כוונתו כמובן לגבר ולאשה.

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