



תאריך הגשת הדו"ח

חותמת המשרד

דו"ח שנתי לשכירים לשנת המס 2002

השנה המתחילה ב - 1.1.2002 והמסתיימת ב - 31.12.2002

אל: משרד השומה

דו"ח זה מיועד לאחד או יותר מהמקרים הבאים:

- לנישום שאינו חייב בהגשת דו"ח
 - לנישום החייב בהגשת דו"ח, שכל הכנסותיו ממשכורת ו/או מדיבידנד ו/או מריבית ו/או משכירות ואינו דורש בעדם הוצאות מימון
- הדו"ח אינו מיועד לבעל הכנסה מעסק, לבעל שליטה או למי שהיה לו רווח הון או שבח חייב

דברי הסבר למילוי הדו"ח - מעבר לדף

סמן/י X במשבצת המתאימה

א. פרטים כלליים

בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדי שטרם מלאו להם 18, נכס/ים בחוץ לארץ

אני חייב/ת בהגשת הדו"ח לשנת מס זו

אין הכנסה לבן/בת זוגי

אני מגיש/ה דו"ח לשנת מס זו למרות שאינני חייב - בקשה להחזר מס

קיימת לא קיימת תלות במקור הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי

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

ב. פרטים אישיים

יש להדביק כאן את המדבקה שצורפה לדו"ח, אם הפרטים הרשומים על המדבקה נכונים. אם הפרטים אינם נכונים, או אין בידך מדבקה, עליך לרשום כאן את הפרטים הנכונים.

מספר זהות

שם משפחה

שם פרטי

שם האב

תאריך לידה

מספר זהות

"בן הזוג הרשום" (1)

בן/בת הזוג

מצב משפחתי בשנת המס רווק/ה נשוי/אה אלמן/ה גרושה/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 הדו"ח הקודם, סמן/י X במשבצת המתאימה

כתובת למשלוח דואר (רחוב, מספר בית, ישוב)	<input type="checkbox"/>
כתובת המגורים (רחוב, מספר בית, ישוב)	<input type="checkbox"/>
מיקוד	פקס
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
220	120

- הכנסה שאינה חייבת בניהול ספרים, (כגון שכר סופרים ומרצים).
- ממשכורת/ משכר עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי (מילואים, דמי לידה, שמירת היריון, דמי אבטלה, פגיעה בעבודה וכד') לא כולל עבודה 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 0161) ושל קצבאות (מהמעביד, מקופת גמל ומקצבאות שאירים מהביטוח הלאומי)
- ב. מענקי פרישה שנתקבלו בשנים קודמות וניתן לגביהם אישור פרישה לפי סעיף 8(ג) לפקודה - הסכום המתייחס לשנת מס זו
- הכנסה מהשכרת נכס ששימש בעסק מעל 10 שנים, שאינה כלולה בסעיף אחר (עפ"י הצהרה בנספח ב לטופס הדו"ח השנתי ליחיד סעיף 6)
- הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל
- סך כל ההכנסות מיגיעה אישית (סעיפים 1-6)

ד. הכנסות נוספות מרכוש

059	167
109	209

- מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
- הכנסות אחרות שאינן מיגיעה אישית (כגון מרכוש אחר, מריבית פרט):
- ממקורות אחרים (בשיעור מס מוגבל) שלא פורטו לעיל החייבים במס. יש לפרט סוג הכנסה ושיעור המס:

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

- הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 5(9) (נכה 100%)
- סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכום בסעיף 11 (יש לסמן X בריבוע המתאים)

אם לאחד מבני הזוג היתה הכנסה מרכוש שהיה לו שנה לפני הנישואין או שקיבלו בירושה, יש למלא את הדו"ח השנתי ליחיד על גבי טופס 1301.

קיצבאות שכ"ד למגורים רווח ממכירת ני"ע אחר, פרטי/י

2 0 0 2 0 0 שנת מס	0 0 קנס גירעון	0 0 סמל הנמקה	1=נפרד - יחיד 2=מאוחד 3=תושב חוץ	סוג הישוב	ל ש י מ ו ש ה מ ש ר ד שנה : : : : : חודש : : : : : יום : : : : : תאריך הגשת הדו"ח
ב : : : : : ס : : : : : מ : : : : : מספר תיק					

<p>ז. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמן/י X במשבצת המתאימה)</p> <p><input type="checkbox"/> 020 19. תושב/ת</p> <p><input type="checkbox"/> 021 20. בן/בת הזוג (כולל זיכוי תושב לבן/בת הזוג בחישוב נפרד)</p> <p><input type="checkbox"/> 028 21. תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית)</p> <p>22. ילדי הסמוכים על שולחני שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס מתוכם: נולדו בשנת המס או שמלאו להם 18 שנים בשנת המס</p> <p><input type="checkbox"/> 127 <input type="checkbox"/> 027 מספר ילדי האחרים</p> <p><input type="checkbox"/> 026 23. משפחה חד-הורית</p> <p><input type="checkbox"/> 129 <input type="checkbox"/> 029 24. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג</p> <p>25. בני משפחה נטולי יכולת בגינם נדרשות נקודות זיכוי מספר נטולי היכולת:</p> <p><input type="checkbox"/> 131 <input type="checkbox"/> 023 "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג</p> <p>26. עולה חדש/ה - תאריך העלייה (שנה/חודש/יום)</p> <p>/ / / /</p> <p>"בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג</p> <p>27. חייל/ת משוחרר/ת-תאריך שחרור מ"שירות סדיר" (שנה/חודש)</p> <p><input type="checkbox"/> 324 <input type="checkbox"/> 224 "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג</p> <p><input type="checkbox"/> 124 <input type="checkbox"/> 024 מספר חודשי שירות מלאים "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג</p>	<p>ו. ניכויים אישיים</p> <p>13. לקופת גמל לתגמולים</p> <p>14. לקופת גמל לקצבה</p> <p>15. לקופת גמל לקצבה מקיפה</p> <p>16. לדמי ביטוח לאומי ששילם הנישום כעצמאי (לא כולל מס בריאות)</p> <p>17. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס 858)</p> <p>18. הסכום מתוך השכר (כולל משמרות) שלגביו לא הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width:50%;">בן/בת הזוג הסכום ששולם</th> <th style="width:50%;">"בן הזוג הרשום" הסכום ששולם</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">084</td> <td style="text-align: center;">031</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">080</td> <td style="text-align: center;">035</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">180</td> <td style="text-align: center;">135</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">089</td> <td style="text-align: center;">030</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">117</td> <td style="text-align: center;">116</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">017</td> <td style="text-align: center;">016</td> </tr> </table>	בן/בת הזוג הסכום ששולם	"בן הזוג הרשום" הסכום ששולם	084	031	080	035	180	135	089	030	117	116	017	016	<p>כ"עמית עצמאי</p>
בן/בת הזוג הסכום ששולם	"בן הזוג הרשום" הסכום ששולם																
084	031																
080	035																
180	135																
089	030																
117	116																
017	016																

<p>ח. זיכויים אישיים</p> <p>28. לביטוח חיים, פנסיית יסוד ולקופת גמל כ"עמית שכיר"</p> <p>29. לקצבה מקיפה כ"עמית שכיר"</p> <p>30. להחזקת בן משפחה במוסד</p> <p>31. תרומות למסדות ציבור או לקרן לאומית</p> <p>32. תרומות להנצחת זכרו של חייל שנספה במערכה</p> <p>33. הייתי תושב ספר/שטח פיתוח/יישוב חוץ מתאריך / /</p> <p>34. הייתי תושב אזור ב"ש והננב מתאריך / /</p> <p>35. סכומי זיכויים אחרים מהמס (תושבי אילת, מצפה רמון, ירוחם, אחר - פרט/י)</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width:50%;">בן/בת הזוג הסכום ששולם</th> <th style="width:50%;">"בן הזוג הרשום" הסכום ששולם</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">081</td> <td style="text-align: center;">036</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">086</td> <td style="text-align: center;">045</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">232</td> <td style="text-align: center;">132</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">237</td> <td style="text-align: center;">037</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">144</td> <td style="text-align: center;">143</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">083</td> <td style="text-align: center;">039</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">192</td> <td style="text-align: center;">092</td> </tr> </table>	בן/בת הזוג הסכום ששולם	"בן הזוג הרשום" הסכום ששולם	081	036	086	045	232	132	237	037	144	143	083	039	192	092	<p>36. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות</p> <p>37. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב טופסי 106)</p> <p>38. סך כל הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות) מהכנסות אחרות הכלולות בדו"ח זה (מצ"ב אישורים)</p> <p>39. ההחזר, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק</p>
בן/בת הזוג הסכום ששולם	"בן הזוג הרשום" הסכום ששולם																	
081	036																	
086	045																	
232	132																	
237	037																	
144	143																	
083	039																	
192	092																	

<p>ט. מחזור למקדמות, ניכויים במקור וחשבון בנק</p> <p>36. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות</p> <p>37. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב טופסי 106)</p> <p>38. סך כל הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות) מהכנסות אחרות הכלולות בדו"ח זה (מצ"ב אישורים)</p> <p>39. ההחזר, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק</p>	<p>סך הכל</p> <p><input type="text" value="294"/> <input type="text" value="042"/> <input type="text" value="040"/></p> <p><input type="text" value="277"/> <input type="text" value="278"/></p> <p>מספר חשבון סמל סניף סמל בנק</p>
---	--

<p>פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח</p> <p>שם : מספר עוסק מורשה : מקצוע : כתובת (כולל מיקוד) : טלפון :</p> <p>עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני, שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדין וחשבון. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.</p> <p>תאריך חתימה :</p>	<p>הצהרת מגיש/ת הדו"ח</p> <p>הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוסף על אלו הכלולות בדין וחשבון זה וכן כי הפרטים שבדין וחשבון זה נוספחיו הם נכונים ומלאים.</p> <p><input type="checkbox"/> במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, במסייע/ת שפרטיו/יה מצויינים משמאל.</p> <p>תאריך חתימת "בן הזוג הרשום" חתימת בן/בת הזוג</p> <p>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.</p>
--	--

<p>נכס בחו"ל</p> <p>01-שדה 040 גדול מההכנסות שאינן משכר או מקיפה 02-שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקיפה 12-שני המצבים שלעיל מתקיימים</p> <p><input type="checkbox"/> 107</p>	<p>ניכויים במקור גבוהים מהכנסות</p> <p><input type="checkbox"/> 014</p>	<p>ד ר ש מ ש</p> <p>בן/בת הזוג "בן הזוג הרשום" עולה חדש/ה חודשים סכום לזיכוי</p> <p>1/4 1/6 1/12 1/4 1/6 1/12</p> <p><input type="text" value="088"/> <input type="text" value="044"/> <input type="text" value="082"/> <input type="text" value="038"/></p>
---	--	---

ד ב ר י ה ס ב ר

דו"ח שנתי לשכירים לשנת המס 2002 (טופס 0135)

הסברים מלאים ומפורטים - ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך"

הדו"ח אינו מיועד לבעל הכנסות מעסק, לבעל שליטה בחברה או למי שהיה לו רווח הון או שבח חייב - אלא ימלאו טופס 1301. לטופס הבקשה יש לצרף, לפי העניין (פירוט - ראה בהסבר לסעיפי הטופס):
דו"ח זה מיועד:

1. לנישום יחיד שאינו חייב בהגשת דו"ח, אך מבקש חזור מס.
2. לנישום יחיד החייב בהגשת דו"ח, שכל הכנסותיו ממשכורת ו/או מדיבידנד ו/או מריבית ו/או מדמי שכירות. במקרה זה יש להגיש את הדו"ח עד 30.4.2003.
- * אישורים על הכנסותיך והכנסות בן/בת זוגך מכל המקורות, כולל טופסי 106 מקוריים ממקומות העבודה (גם פנסיונר או עובד עבודה חלקית) וטופסי 837 ו/או 857 בגין הכנסות ממשלמים אחרים.
- * אישורים על דמי אבטלה, דמי פגיעה בעבודה ו/או תגמולי מילואים מהמוסד לביטוח לאומי.
- * אישורים על כל התשלומים לקופות גמל ולביטוח חיים.
- * אישורים בגין בני משפחה נטולי יכולת - יש לצרף טופסי 127 ו- 116 א.
- * לפרושת/מעבודה - העתק מטופס 0161 בדבר מענק פרישה מעבודה.
- * ליולדת או לבעלה - אישור מהמוסד לביטוח לאומי על דמי לידה או שמירת היריון.
- * לגרשה/ה - תביעה או פסק דין בדבר גירושין ותשלום מזונות.
- * לפרוד/ה - טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד.
- * לעולה חדש/ה - צילום תעודת עולה.
- * לחיללת/משוחררת/לרבות שירות לאומי, החל מ- 1.1.98 - צילום תעודת שיחרור או אישור על תום שירות; אם השחרור נבע מסיבות רפואיות יש לצרף אישורים בהתאם.
- * לתושבת/ישוב ספר/אזור פיתוח - אישור מהרשות המקומית על תקופת המגורים. יש לצרף טופס 1312א, .
- * לזכוי עפ"י חוק הנגב - יש לצרף טופס 1312א מהרשות המקומית.
- * לנכה 100% - העתקי אישורים ממשד הביטחון, משרד האוצר, המוסד לביטוח לאומי (לפי המקרה), או אישור פקיד השומה שנתי לך בעבר.
- * לעיוור/ת - תעודת עיוור שהונפקה ממשד העבודה והרווחה לאחר 1.1.94.

א. פרטים כלליים

יש למלא את הטופס בשלמותו, על כל סעיפיו. מילוי הדו"ח בחסר עלול לגרום לטעויות ועיכובים 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 2000 היתה גבוהה יותר מזו של בן זוגו.
 אם נערכה שומה בשנים 1997-2001 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.
 אם קיבלת מדבקה - אנא בדוק את נכונות הפרטים עליה והדבק אותה במקום המיועד על הטופס.

ג. הכנסות חייבות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

הכנסות מיגיעה אישית חייבות בשיעורי מס התחלתיים של 10% ו- 20%.

במשבצת 170/150: יש לרשום הכנסה שאינה חייבת בניהול ספרים, שאינה מעסק או 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.

במשבצת 172/158: יש להעביר מטופסי 106 את סך כל התשלומים החייבים במס הסעיף בטופס 106 זהה למספר המשבצת בדו"ח. יש לרשום גם את התקבולים החייבים במס ששולמו על ידי הביטוח הלאומי. כגון: דמי אבטלה, דמי לידה, דמי שמירת היריון, שירות 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 וסך משכורותיך עלה על 112,800 ש"ח - 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.

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, ממעבידים לשעבר או קצבאות שאירים מהמוסד לביטוח לאומי. אין לכלול פנסיה שלא ממעביד או מקופת גמל. יש לצרף את האישורים הנדרשים (אם קיבלת מענק פרישה - יש לצרף טופס 0161).

במשבצת 372/358: יש לרשום את סכום מענקי הפרישה המתייחסים לשנת מס זו בלבד, שהתקבלו בשנים קודמות וניתן לגביהם אישור פרישה לפי סעיף 8(ג)3 לפקודה.

במשבצת 220/120: הכנסה מהשכרת נכס שבמשך 10 שנים לפחות, לפני תחילת השכרתו, שימש בידך או בידי בן/בת זוגך להפקת הכנסה מיגיעה אישית, תחשב כהכנסה מיגיעה אישית. יש למלא הצהרה כמפורט בנספח ב לטופס הדו"ח השנתי (טופס 1301).

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 - דו"ח שנתי ליחיד.

במשבצת 059: יש לרשום הכנסה מהשכרה שלא למגורים, שכירות מוגנת ודמי מפתח (לרבות מגורים). אם השכרת דירות ליחיד למגורים בלבד, ודמי השכירות עלו על 7,070 ש"ח לחודש בשנת מס 2002 - 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 2002.
 השכרת דירת מגורים למי שאינו יחיד או שלא לצרכי מגורים חייבת במס (הפטור האמור אינו חל עליה).

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

בשורה 10: (ללא משבצת) יש לרשום הכנסות ממקורות אחרים שלא פורטו לעיל (כגון הכנסה מריבית) שחל עליהן שיעור מס מוגבל, הכנסות משכר דירה המחויבות בשיעור מס של 10%, משיכות שלא כדין מקופ"ג ועוד. יש לפרט את הסכומים והשיעורים.

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 470,400 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופ"ג) היא 56,400 ש"ח.

במשבצת 209: יש לרשום את סך ההכנסות הפטורות, כולל אלה שנרשמו במשבצת 109.

ו. ניכויים אישיים

ניכויים אישיים הם סכומים המופחתים מההכנסה לצורך קביעת ההכנסה החייבת.
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 (חדש), בדבר העברת הזכויות לניצול הטבות המס לקרוב הרוצה בכך.

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

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.

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, כן תקבולים מביטוח לאומי שהתקבלו כשכיר ונכללו בשדות 172/158.

ז. נקודות זיכוי

נקודת זיכוי היא סכום המופחת מהמס. מצבך האישי קובע את מספר נקודות הזיכוי. שוויה של נקודת זיכוי בשנת המס 2002 הוא 2040 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 24 חודשים.

במשבצת 124/024: יש לרשום את מספר חודשי השירות המלאים ב"שירות סדיר".

ח. זיכויים אישיים

זיכוי הוא סכום המופחת מהמס.

במשבצת 081/036: יש להעביר מטופסי 106 את הסכומים הרשומים בסעיפים, או הסכומים ששולמו לקופ"ג ולא נרשמו במשבצות 084/031, 080/035, 180/135 ו/או תשלום לביטוח חיים בחברת ביטוח, לפי האישורים שבידך.

במשבצת 086/045: יש להעביר מטופסי 106 את הסכום בסעיף שמספרו זה למספר המשבצת.

ראה הסבר בעניין העברת זכויות לניצול הזיכוי על ידי הורה או ילד של העמית ב"ניכויים האישיים" לעיל. בנוסף יש למלא הצהרה על גבי טופס 130 (חדש) 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 שדרוש הזיכוי הוא המשלם. בגין כל מזכה, ניתן לדרוש זיכוי בגין הוצאות החזקה במוסד או שתי נקודות זיכוי (משבצות 131/023). לא ניתן לקבל את שניהם. יש לצרף תעודה רפואית - טופס 0127 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 (הסכום המזערי המזכה לשנת המס 2002 הוא 370 ש"ח והמרבי 2,156,000 ש"ח או 30% מההכנסה החייבת - הנמוך מביניהם). לגבי ניצול סכומים שנתרמו בשנה קודמת - ראה הסברים נוספים בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך".

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

במשבצת 083/039/092/192: תושבי הישובים הזכאים להנחות מס על פי התקנות, ירשמו את פרטי זכאותם ויצרפו אישור מפורט מהרשות המקומית (טופס 1312א) במקרים מסויימים גם העובדים בישובים אלה בתחומי רפואה, הוראה, הדרכה חברתית או הדרכה מקצועית (אף אם אינם תושבי קבע בהם), זכאים להנחה זו.

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 ומקיצאות.

במשבצת 042: יש להעביר מטופסי 106 ניכויים במקור מהכנסות משכר ומקצאות שנוכו, ממך ומבן/בת הזוג ולסכמם במשבצת 042.

במשבצת 040: יש להעביר מטופסי 837 ו/או 857 את הניכויים במקור (ללא מקדמות) מהכנסות אחרות, שנוכו ממך ומבן/בת זוגך ולסכמם במשבצת 040.

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 שנה.

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/itc

דברי ההסבר הכתובים בלשון זכר, מכוונים כמובן לגבר ואשה.