



טופס 0135

תאריך הגשת הדו"ח

דו"ח שנתי לשכירים לשנת המס 2004

השנה המתחילה ב - 1.1.2004 והמסתיימת ב - 31.12.2004

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

דברי הסבר למילוי הדו"ח
 מעבר לדף

חותמת המשרד

סמך/י X במשבצת המתאימה

א. פרטים כלליים

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

אין הכנסה לבן/בת זוגי

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

מספר ת.ק

בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום" (1)
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

מספר זהות
 שם משפחה
 שם פרטי
 שם האב
 תאריך לידה

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, סמך/י X במשבצת המתאימה

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

בן/בת הזוג		"בן הזוג הרשום"	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
טלפון בעבודה	טלפון בעבודה	טלפון בעבודה	טלפון בעבודה
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
1	2	1	2

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

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

1. הכנסה שאינה חייבת בניהול ספרים (כגון שכר סופרים ומרצים).
 אם ההכנסה חייבת בניהול ספרים או חייבת בהגשת דו"ח, יש למלא טופס 1301

2. ממשכורת/ משכר עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי (תגמולי מילואים, דמי לידה, שמירת היריון, דמי אבטלה, פגיעה בעבודה וכד') לא כולל עבודה במשמרות בתעשייה

3. עבודה במשמרות בתעשייה (יש לרשום מלא סכום שכר המשמרות)

4. 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

5. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל.

ד. הכנסות נוספות מרכוש

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

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

109	12. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 519 (נכה 100%)
209	13. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכום בסעיף 12 (יש לסמן X בריבוע המתאים)

מספר תיק	שנת מס	מפקח	סעיף שומה	200400	סמל הנמקה	קטגוריית	00	1=נפרד - יחיד 2=מאוחד 3=תושב חוץ	סוג הישוב	שנה	חודש	יום	תאריך הגשת הדו"ח	לשימוש המשרד
----------	--------	------	-----------	--------	-----------	----------	----	--	-----------	-----	------	-----	------------------	---------------------

<p>1. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמך/י X במשבצת המתאימה)</p> <p><input type="checkbox"/> 020 תושב/ת ישראל</p> <p><input type="checkbox"/> 021 בן/בת הזוג (כולל זיכוי תושב לבן/בת הזוג בחישוב נפרד)</p> <p><input type="checkbox"/> 028 תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית)</p> <p>24. 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 מספר ילדי האחרים</p> <p><input type="checkbox"/> 027</p> <p>25. משפחה חד-הורית</p> <p><input type="checkbox"/> 026</p> <p>26. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני.</p> <p><input type="checkbox"/> 029 "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג</p> <p><input type="checkbox"/> 129</p> <p>27. מספר נטולי יכולת (ילדים) בגינם נדרשות נקודות הזיכוי</p> <p><input type="checkbox"/> 023 "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג</p> <p><input type="checkbox"/> 131</p> <p>28. עולה חדש/ה - תאריך העלייה (שנה/חודש/יום)</p> <p>____/____/____</p> <p>"בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג</p> <p>29. חייל/ת משוחרר/ת-תאריך שחרור מ"שירות סדיר" (שנה/חודש)</p> <p><input type="checkbox"/> 324 "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג</p> <p><input type="checkbox"/> 224</p> <p><input type="checkbox"/> 124 "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג</p> <p><input type="checkbox"/> 024</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width:50%; text-align: center;">בן/בת הזוג</td><td style="width:50%; text-align: center;">הסכום ששולם</td></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> <tr><td style="text-align: center;">012</td><td style="text-align: center;">011</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">081</td><td style="text-align: center;">036</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">087</td><td style="text-align: center;">047</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">086</td><td style="text-align: center;">045</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">085</td><td style="text-align: center;">049</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> </table>	בן/בת הזוג	הסכום ששולם	084	031	080	035	180	135	089	030	117	116	017	016	012	011	081	036	087	047	086	045	085	049	232	132	237	037	144	143	<p>ו. ניכויים אישיים</p> <p>14. לקופת גמל לתגמולים</p> <p>15. קופת גמל לקצבה</p> <p>16. לקופת גמל לקצבה מקיפה</p> <p>17. לדמי ביטוח לאומי ששילם הנישום כעצמאי (לא כולל מס בריאות)</p> <p>18. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס 858)</p> <p>19. הסכום מתוך השכר (כולל משמרות) שלגביו לא הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"</p> <p>20. הפחתת שכר בשל עידוד צמיחה</p> <p>ז. ניכויים אישיים</p> <p>30. לביטוח חיים, פנסיונית יסוד ולקופת גמל כ"עמית שכיר"</p> <p>31. לפנסיונית יסוד כ"עמית שכיר" בקרן גרעונית</p> <p>32. לקצבה מקיפה כ"עמית שכיר"</p> <p>33. לקצבה מקיפה כ"עמית שכיר" בקרן גרעונית</p> <p>34. להחזקת בן משפחה במוסד</p> <p>35. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית</p> <p>36. תרומות להצנחת זכרם של חיילים שנספו במערכה/נפגעי פעולות איבה</p> <p>37. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב - _____ מתאריך _____ עד _____</p>
בן/בת הזוג	הסכום ששולם																															
084	031																															
080	035																															
180	135																															
089	030																															
117	116																															
017	016																															
012	011																															
081	036																															
087	047																															
086	045																															
085	049																															
232	132																															
237	037																															
144	143																															

<p>ט. מחזור למקדמות, ניכויים במקור וחשבון בנק</p> <p>38. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות בשנת המס 2004.</p> <p>39. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב _____ טופסי 106)</p> <p>40. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 9,8 בדו"ח זה).</p> <p>41. סך כל הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות) מהכנסות אחרות הכלולות בדו"ח זה (מצ"ב _____ אישורים)</p> <p>42. החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: _____ שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק (מצ"ב צילום המחאה מחשבון זה)</p>	<p>סך הכל</p> <p><input type="checkbox"/> 294</p> <p><input type="checkbox"/> 042</p> <p><input type="checkbox"/> 043</p> <p><input type="checkbox"/> 040</p> <p><input type="checkbox"/> 278</p> <p><input type="checkbox"/> 277</p> <p>סמל סניף סמל בנק מספר חשבון</p>
---	---

<p>פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח</p> <p>שם _____ מקצוע _____ מספר עוסק מורשה _____</p> <p>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>חתימה _____ תאריך _____</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 ונספחיו 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 מבן זוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות סעיף 144 לפקודת מס הכנסה.</p>
---	--

<p>לשימוש המשרד</p> <p>ניכויים במקור גבוהים מהכנסות</p> <p>01 - שדה 040 ו-043 גדול מההכנסות שאינן משכר או מקצבה <input type="checkbox"/> 014</p> <p>02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה</p> <p>12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים</p>	<p>הנחות יישובים (% הנחה שנקבע) "בן זוג רשום"</p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:50%; text-align: center;">בן/בת הזוג</td> <td style="width:50%; text-align: center;">093</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">193</td> <td style="text-align: center;">088</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">082</td> <td style="text-align: center;">044</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">038</td> <td style="text-align: center;">038</td> </tr> </table> <p>עולה חדש/ה מספר חודשים _____ סכום לזיכוי _____</p>	בן/בת הזוג	093	193	088	082	044	038	038
בן/בת הזוג	093								
193	088								
082	044								
038	038								

דברי הסבר

דו"ח שנתי לשכירים שאינם חייבים בהגשת דו"ח לשנת המס 2004 (טופס 0135)

הסברים מלאים ומפורטים - ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך"

הדו"ח מתאים לנישום שאינו חייב בהגשת דו"ח אך מבקש החזר מס.
נישום 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 ו/או תגמולי מילואים מהמוסד לביטוח לאומי.
- * אישורים על כל התשלומים לקופות גמל ולביטוח חיים.
- * בגין נטולי יכולת - אישורים בגין ילדים נטולי יכולת - טופס 127. לגבי ילדים הסובלים מלקות למידה - יש לצרף אישורים נוספים. זיכוי בגין החזקת קרוב במוסד - יש לצרף טפסים 127 ו 116 א.
- * פורש/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.
- * לגרוש/ה - תביעה או פסק דין בדבר גירושין ותשלום מזונות.
- * לפרוד/ה - טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים חיים 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 שניתן בעבר.
- * לעיוור/ת - תעודת עיוור שהונפקה ממוסד 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 2002 היתה גבוהה יותר מזו של בן זוגו.
אם נערכה שומה בשנים 1999-2003 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 וסך משכורותיך עלה על 118,800 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, 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 אומ קצבאות 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 וניתן לגביהם אישור פרישה (לפי סעיף 8(ג)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 7,390 ש"ח לחודש בשנת מס 2004 - 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 2004.

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%.

במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 70,000 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 70,000 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום. לדוגמה זכייה של 80,000 ש"ח, מתוך 70,000 ש"ח פטור יופחתו 10,000 ש"ח, כלומר הסכום הפטור הוא 60,000 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 492,000 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית (כגון: שכי"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופ"ג) היא 58,920 ש"ח. עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה, ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לגבי אישורים לתקופת נכות הפחותה משנה או המתייחסת לחלק משנת המס.

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

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, 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 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 2004 הוא 2136 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 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 047/087: יש לרשום את תשלומיך לפנסיית יסוד כ"עמית שכיר" בקרן גרעונית כפי שמופיע בטופס 106. אין לכלול סכומים אלה **במשבצות 081/036**.

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

במשבצת 049/085: יש לרשום את תשלומיך לקצבה מקיפה כ"עמית שכיר" בקרן גרעונית כפי שמופיע בטופס 106. אין לכלול סכומים אלה **במשבצת 086/045**.

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 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 2004 הוא 370 ש"ח והמרבית 2,131,000 ש"ח או 30% מההכנסה החייבת - הנמוך מביניהם). לגבי ניצול סכומים שנתרמו בשנים קודמות ולא נוצלו - 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.

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".

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.