

דברי הסבר

דו"ח שנתי מקוצר לשנת המס 2006 (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 - 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 / קבלות.
- * פורש/ת מעבודה - העתק מטופס 161 ואם נעשתה פריסה - יש לצרף אישור פ"ש לגבי פריסת הפיצויים.
- * 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 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 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 2004 היתה גבוהה יותר מזו של בן זוגו.
אם נערכה שומה בשנים 2001-2005 ובן הזוג הרשום נקבע באחת מהשנים האלה, בן הזוג הרשום יהיה זה שנקבע לאחרונה.
במקרים מסויימים - פקיד השומה יקבע את בן הזוג האחר כבן הזוג הרשום בהתאם להוראות.

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 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, או ששילמת עבור ביטוח מפני אובדן כושר עבודה 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 פריסה (לפי סעיף 8(ג)3 לפקודה) יש לצרף אישור פקיד שומה.

ד. הכנסות חייבות 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 3,830 ש"ח לחודש בשנת מס 2006 - יש לרשום את חלק מדמי השכירות העולה על ה"יתקרה המתואמת". הסברים לגבי אופן חישוב ה"יתקרה המתואמת" - ניתן לראות בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2006. 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 126, 076, 078: יש לרשום הכנסה מריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון, החייבת במס בשיעורים של 10%, 15% או 20% 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 מיום קבלת שכה"ד.

במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 51,360 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 51,360 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום. לדוגמה זכייה של 80,000 ש"ח, מתוך 51,360 ש"ח פטור יופחתו 28,640 ש"ח, כלומר הסכום הפטור הוא 22,720 ש"ח.

במשבצת 109: יש לרשום הכנסות פטורות ממס של נכה בשיעור 100% או בעל תעודת עיוור. תקרת הפטור להכנסות מיגיעה אישית היא 510,800 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופ"ג) היא 61,080 ש"ח. עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מ"ה לשנת 2006, לגבי אישורים לתקופת נכות הפחיתה 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. אם הנך שכיר שדורש אובדן כושר עבודה יש לצרף טופס 134. הסכום שיותר בניכוי הוא בשיעור של עד 2.5% מהכנסתך כמוגדרת בחוק לעניין זה.

במשבצות 084/031, 080/035, 180/135: יש לרשום סכומים ששולמו 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 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 אצל שכיר 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 2006 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.

במשבצת 122/121: יש לרשום את מספר חודשי העבודה, למי שחזר למעגל העבודה, ולצרף טופס 118.

במשבצת 182/181: יש לרשום את הקוד המתאים מטופס 119 (ולצרפו לדוח זה), למי שסיים לימודיו בשנת 2005 לתואר אקדמאי/לימודי הוראה.

ח. זיכויים אישיים - זיכוי הוא סכום המופחת מהמס.

במשבצת 081/036: יש לרשום את תשלומי הפרמיות לביטוח חיים כולל מטופסי 106 (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 מסע"פ שמספרו זהה 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 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 2006 הוא 381 ש"ח והמרבי 2,218,000 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 39: 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 תקופה.

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, 078 ו - 126 ממך ומבן/בת הזוג ממילדיך 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 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 הסבר הכתובים בלשון זכר, מכוונים כמובן לגבר ואשה.