



דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2008

השנה המתחילה ב - 1.1.2008 והמסתיימת ב - 31.12.2008

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, לבעל הכנסות נאמנות, או למי שהיה לו רווח הון או שבח חייב

אל: משרד השומה

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

סמך/י X במשבצת המתאימה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

א. פרטים כלליים

אני מגיש/ה דו"ח לשנת מס זו למרות שאינני חייב/ת - בקשה להחזר מס אין הכנסה לבן/בת זוגי
 אני או בן/בת זוגי עיוור/נכה לפי סעיף 59(5) לפקודה. דרשתי בניכוי הוצאות טיפול בילדים. (מצ"ב טופס 1304)
הדו"ח הוא על: הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי בלבד בן/בת זוגי מגיש/ה דו"ח נפרד. מצ"ב הדו"ח/הצהרה של בן/בת זוגי

ב. פרטים אישיים

מספר תיק

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"/>

מספר זהות
 שם משפחה
 שם פרטי
 שם האב
 תאריך לידה

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

כתובת למשלוח דואר (רחוב, מספר בית, ישוב)	<input type="checkbox"/>
כתובת המגורים (רחוב, מספר בית, ישוב)	<input type="checkbox"/>
כתובת דואר אלקטרוני	<input type="checkbox"/>

מיקוד	פקס/נייד
<input type="text"/>	<input type="text"/>
מיקוד	טלפון <input checked="" type="checkbox"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"
העיסוק העיקרי	
שם העסק/המעסיק	
כתובת העסק/המעסיק	
מעסיקים נוספים	

ג. הכנסות חייבות לפני הניכויים שבחלק ז' ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי הפקודה. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"	הכנסות חייבות לפני הניכויים שבחלק ז' ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי הפקודה
170	150	1. הכנסה שאינה חייבת בניהול ספרים (כגון שכר סופרים ומרצים). אם קיימת חובה בניהול ספרים או קיימת חובה בהגשת דו"ח, יש למלא טופס 1301
172	158	2. ממשכורת/ משכר עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי (תגמולי מילואים, דמי לידה, שמירת היריון, דמי אבטלה, גניעה בעבודה וכד') לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה
069	068	3. עבודה במשמרות בתעשייה (יש לרשום מלוא סכום שכר המשמרות)
272	258	4. 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 המתנייח לשנת מס זו
372	358	5. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

ד. הכנסות חייבות מרכוש

בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"	הכנסות חייבות מרכוש
	059	6. מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
	167	7. הכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים שאינן מיגיעה אישית פרט/י:
	076	8. הכנסה מריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 10% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד' ו - ה' לפקודה)
	078	9. הכנסה מריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד' ו - ה' לפקודה)
	126	10. הכנסה מריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
	222	11. הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
	227	12. הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25%

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

קיציבאות <input type="checkbox"/>	109	13. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 59(5) (נכה 100%)
שכ"ד למגורים <input type="checkbox"/>		14. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכום בסעיף 13 (יש לסמן X בריבוע המתאים)
אחר <input type="checkbox"/>	209	

(1) לרבות מי שאינו נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה

<p>ה. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמן/ X במשבצת המתאימה)</p> <p><input type="checkbox"/> 020 תושב/ת ישראל</p> <p><input type="checkbox"/> 021 בן/בת הזוג - מתן זיכוי תושב לבן/בת הזוג בחישוב נפרד או נקודת זיכוי לבן/בת הזוג בהגיע לגיל פרישה או לעיוור או לנכה לפי סעיף 59(5) לפקודה</p> <p><input type="checkbox"/> 028 תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית)</p> <p><input type="checkbox"/> 127 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"/> 027 מספר ילדי האחרים</p> <p><input type="checkbox"/> 026 משפחה חד-הורית</p> <p><input type="checkbox"/> 129 בן/בת הזוג "בן הזוג הרשום"</p> <p><input type="checkbox"/> 023 מספר נטולי יכולת (ילדים) בגנים נדרשות נקודות הזיכוי</p> <p><input type="checkbox"/> 131 בן/בת הזוג "בן הזוג הרשום"</p> <p><input type="checkbox"/> 029 עולה חדש/ה - תאריך העלייה (שנה/חודש/יום)</p> <p><input type="checkbox"/> 324 חיל/ת משוחרר/ת-תאריך שחרור מ"שירות סדיר" (שנה/חודש) בן/בת הזוג "בן הזוג הרשום"</p> <p><input type="checkbox"/> 224 מספר חודשי שירות מלאים</p> <p><input type="checkbox"/> 024 סיום לימודים לתואר אקדמי/לימודי מקצוע מצורף טופס 119. יש לרשום קוד מטופס 119</p> <p><input type="checkbox"/> 182 בן/בת הזוג "בן הזוג הרשום"</p> <p><input type="checkbox"/> 181 קוד שנת סיום לימודים</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">בן/בת הזוג הסכום ששולם</td> <td style="text-align: center;">"בן הזוג הרשום" הסכום ששולם</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">185</td> <td style="text-align: center;">184</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">113</td> <td style="text-align: center;">112</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;">245</td> <td style="text-align: center;">244</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">249</td> <td style="text-align: center;">248</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">081</td> <td style="text-align: center;">036</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">240</td> <td style="text-align: center;">140</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> </table> <p style="text-align: right;">זיכוי אחר _____</p>	בן/בת הזוג הסכום ששולם	"בן הזוג הרשום" הסכום ששולם	185	184	113	112	180	135	089	030	117	116	245	244	249	248	081	036	240	140	086	045	232	132	237	037	144	143	<p>ו. נתונים נוספים</p> <p>15. הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 9(5) שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד</p> <p>ז. ניכויים אישיים</p> <p>16. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה ששילם היחיד לפי חישוב בטופס 134</p> <p>17. לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי"</p> <p>18. לדמי ביטוח לאומי ששילם הנישום כעצמאי (לא כולל מס בריאות)</p> <p>19. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס 858)</p> <p>20. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"</p> <p>21. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה</p> <p>ט. זיכויים אישיים</p> <p>32. לביטוח חיים</p> <p>33. לביטוח קצבת שאירים</p> <p>34. לקצבה כ"עמית שכיר"</p> <p>35. להזקת בן משפחה במוסד</p> <p>36. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית</p> <p>37. הוצאות הנצחת זכרם של חיילים שנשפו במערכה/נפגעי פעולות איבה</p> <p>38. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב - _____ מתאריך _____ עד _____</p>
בן/בת הזוג הסכום ששולם	"בן הזוג הרשום" הסכום ששולם																													
185	184																													
113	112																													
180	135																													
089	030																													
117	116																													
245	244																													
249	248																													
081	036																													
240	140																													
086	045																													
232	132																													
237	037																													
144	143																													

<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 _____</p>	<p>י. מחזור למקדמות, ניכויים במקור וחשבון בנק</p> <p>39. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות בשנת המס 2008.</p> <p>40. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב טופס 106)</p> <p>41. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 8, 9, 10, בדו"ח זה)</p> <p>42. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדו"ח זה (מצ"ב טופס 106)</p> <p>43. החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: _____ שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק (יש לצרף אסמכתה מתאימה)</p>	<p>✓ הצהרת מגיש/ת הדו"ח</p> <p>הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בדו"ח וחשבון זה וכן כי הפרטים שבדו"ח וחשבון זה נוספחיו הם נכונים ומלאים.</p> <p><input type="checkbox"/> במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, במסייע/ת שפרטיו/יה מצוינים 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 style="text-align: center;">לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל www.mof.gov.il/taxes</p>
--	---	--

<p>פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח</p> <p>שם _____</p> <p>מספר עוסק מורשה _____</p> <p>כתובת (כולל מיקוד) _____</p> <p>טלפון _____</p> <p>כתובת דואר אלקטרוני _____</p> <p>שם איש הקשר במשרד _____</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 הדו"ח וחשבון. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.</p> <p>חתימה _____ תאריך _____</p>	<p>סכום הוצאות טיפול בילדים</p> <p><input type="checkbox"/> 266</p> <p>הנחות יישובים (% הנחה שנקבע) / זיכוי "חייל"</p> <p>"בן זוג רשום"</p> <p><input type="checkbox"/> 093 <input type="checkbox"/> 193</p> <p>מספר קוד מספר הנחה תקרה חודשים 1/4 1/6 1/12</p> <p>עולה חדש/ה</p> <p><input type="checkbox"/> 044 <input type="checkbox"/> 088</p> <p>מספר חודשים</p>	<p>ניכויים במקור גבוהים מהכנסות</p> <p>01 - שדה 040 ו-043 גדול מההכנסות שאינן משכר או מקצבה</p> <p>02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה</p> <p>12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים</p> <p>סכום לזיכוי</p> <p><input type="checkbox"/> 038 <input type="checkbox"/> 082</p>
--	---	---

ע"י, החתיבה לאורן ומערכת מידע (מערוב ל - 12.2008)

דברי הסבר

דו"ח שנתי מקוצר לשנת המס 2008 (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, בעל הכנסות מנאמנות 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 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 טופסי 127 ו 116א וקבלות.
- * לפורש/ת מעבודה - העתק מטופס 161 ואם נעשתה פריסה - יש לצרף אישור פקיד השומה לגבי פריסת הפיצויים.
- * לילודת 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 חיים בנפרד.
- * לעולה חדשה - 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 1312א.
- * 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 2006 היתה גבוהה יותר מזו של בן זוגו.
אם נערכה שומה בשנים 2003-2007 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 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 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 4,320 ש"ח לחודש בשנת מס 2008 - יש לרשום את חלק מדמי השכירות העולה על "התקרה המתואמת". הסברים לגבי אופן חישוב "התקרה המתואמת" - ניתן לראות בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2008. 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 מקיצבה 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 מתום שנת המס (החל משנת 2007).

במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 52,680 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 52,680 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום.

לדוגמה זכייה של 80,000 ש"ח, מתוך 52,680 ש"ח פטור יופחתו 27,320 ש"ח, כלומר הסכום הפטור הוא 25,360 ש"ח.

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

במשבצת 109: יש לרשום הכנסות פטורות ממס של נכה בשיעור 100% או בעל תעודת עיוור. תקרת הפטור להכנסות מיגיעה אישית היא 522,000 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופ"ג) היא 62,640 ש"ח. עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מס הכנסה לשנת 2007, 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. נתונים נוספים

במשבצת 185/184: יש לרשום הכנסות פטורות ממס של נכה 100% לפי סעיף 9(5) שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד.

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

במשבצת 113/112: 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 כ"עמית עצמאי". את סכום התשלום ניתן לחלק במקרים מסוימים בין בני הזוג. הסברים נוספים ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2008.

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 245/244, 249/248: 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 2008 הוא 2,268 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". אם שוחררת משירות סדיר מטעמי בריאות או נכות ושירתת מעל 12 חודשים, רשום 23 חודשים.

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

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 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 2008.

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 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 2008 הוא 400 ש"ח והמרבי 4,208,000 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 38: 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 076, 078 ו- 126 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** שאליה 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 וכיוצ"ב). 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 כמוכן לגבר ואשה.

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