



דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2007

השנה המתחילה ב - 1.1.2007 והמסתיימת ב - 31.12.2007

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 9(5) לפקודה 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 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"/>

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

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

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

בן/בת הזוג		"בן הזוג הרשום"	
העיסוק העיקרי		העיסוק העיקרי	
שם העסק/המעסיק		שם העסק/המעסיק	
כתובת העסק/המעסיק		כתובת העסק/המעסיק	
מעסיקים נוספים	1	מעסיקים נוספים	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 קיימת חובה בניהול ספרים או קיימת חובה בהגשת דו"ח, יש למלא טופס 1301
2. ממשכורת/ משכר עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי (תגמולי מילואים, דמי לידה, שמירת היריון, דמי אבטלה, גניעה בעבודה וכד') לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה
3. עבודה במשמרות בתעשייה (יש לרשום מלוא סכום שכר המשמרות)
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
5. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל

ד. הכנסות חייבות מרכוש

059	167
076	078
126	222
222	227

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

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

109	209
-----	-----

13. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)
14. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכום בסעיף 13 (יש לסמן X בריבוע המתאים)

	"בן הזוג הרשום" הסכום ששולם	בן/בת הזוג הסכום ששולם	
1. ניכויים אישיים			
15. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה ששילם היחיד לפי חישוב בטופס 134	112	113	
16. לקופת גמל לתגמולים 17. קופת גמל לקצבה 18. לקופת גמל לקצבה מקיפה	031	084	
	035	080	
	135	180	
19. לדמי ביטוח לאומי ששילם הנישום כעצמאי (לא כולל מס בריאות)	030	089	
20. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס 858)	116	117	
21. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות" 22. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה והפקדות העובד לפנסיית יסוד כ"עמית שכיר" 23. זכאי לקצבה עפ"י דין או חוזה	244	245	
	248	249	
	246	247	
ת. זיכויים אישיים			
35. לביטוח חיים	036	081	
36. לקופת גמל "כעמית שכיר"	047	087	
37. לקצבה מקיפה כ"עמית שכיר"	045	086	
38. להחזקת בן משפחה במוסד	132	232	
39. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית	037	237	
40. הוצאות להנצחת זכרם של חיילים שנספו במערכה/נפגעי פעולות איבה	143	144	
41. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב -			
מתאריך / / עד / /			
ז. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמן/י X במשבצת המתאימה)			
24. תושב/ת ישראל	020		
25. 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 519 לפקודה	021		
26. תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית)	028		
27. ילדי הסמוכים על שולחני שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס מתוכם: נולדו בשנת המס או שמלאו להם 18 שנים בשנת המס	127		
מספר ילדי האחרים	027		
28. משפחה חד-הורית	026		
29. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני	029		
30. מספר נטולי יכולת (ילדים) בגינם נדרשות נקודות הזיכוי	023		
31. עולה חדש/ה - תאריך העלייה (שנה/חודש/יום)	131		
32. חייל/ת משוחרר/ת-תאריך שחרור מ"שירות סדיר" (שנה/חודש)	129		
מספר חודשי שירות מלאים	024		
33. אדם שחזר למעגל העבודה (מספר חודשי זכאות) מצורף טופס 118	121		
34. סיום לימודים לתואר אקדמאי/ לימודי מקצוע מצורף טופס 119. יש לרשום קוד מטופס 119	181		
	182		

ט. מחזור למקדמות, ניכויים במקור וחשבון בנק

42. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות בשנת המס 2007.	294		
43. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב טופס 106)	042		
44. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 9,8, 10, בדו"ח זה)	043		
45. סך כל הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות) מהכנסות אחרות הכלולות בדו"ח זה (מצ"ב אישורים)	040		
46. החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק (יש לצרף אסמכתה מתאימה)	277	278	

הצהרת מגיש/ת הדו"ח / **פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח**

<p>הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוסף על אלו הכלולות בדו"ח וחשבון זה וכן כי הפרטים שבדו"ח וחשבון זה ונספחיהם הם נכונים ומלאים.</p> <p><input type="checkbox"/> במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, במסייע/ת שפרטיו/יה מצוינים משמאל.</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>תאריך : _____</p> <p>חתימה : _____</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

	200700	00		
סוג חישוב	מפקח	קנס גירעון	סמל הנמקה	1= נרדד - יחיד 2= מאוחד 3= תושב חוץ
ניכויים במקור גבוהים מהכנסות				
01 - שדה 040 ו-043 גדול מההכנסות שאינן משכר או מקצבה	014			
02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה 12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים				
סכום לזיכוי	038	082		
לשימוש המשרד				
הנחות יישובים (% הנחה שנקבע) / זיכוי "חייל"				
"בן זוג רשום"				
093	193			
044	088			
עולה חדש/ה				
044	088			

ד ב ר י ה ס ב ר

דו"ח שנתי מקוצר לשנת המס 2007 (טופס 135)

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 טפסים 127 ו 116א וקבלות.
- * לפרוש/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.
- * לגרופ/ה - קביעה שיפוטית או פסק דין בדבר גירושין ותשלום מזונות.
- * לפרוד/ה - טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד.
- * לעולה חדש/ה - צילום תעודת עולה.
- * לחיילת/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 2005 היתה גבוהה יותר מזו של בן זוגו.
 אם נערכה שומה בשנים 2002-2006 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 4,200 ש"ח לחודש בשנת מס 2007 - יש לרשום את חלק מדמי השכירות העולה על "היתקרה המתואמת". הסברים לגבי אופן חישוב ה"יתקרה המתואמת" - ניתן לראות בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2007. 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 51,240 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 51,240 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום.
 לדוגמה זכייה של 80,000 ש"ח, מתוך 51,240 ש"ח פטור יופחתו 28,760 ש"ח, כלומר הסכום הפטור הוא 22,480 ש"ח.

במשבצת 109: יש לרשום הכנסות פטורות ממס של נכה בשיעור 100% או בעל תעודת עיוור. תקרת הפטור להכנסות מיגיעה אישית היא 507,600 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופ"ג) היא 60,960 ש"ח. עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מס הכנסה לשנת 2007, 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: אם הגך שכיר שדורש ניכוי בשל אובדן כושר עבודה עליך לרשום במשבצת זו את סכום ההוצאה המותרת כפי שחושב בטופס 134, ולצרף את הטופס.

במשבצות 084/031, 080/035, 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 זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2007.

במשבצת 089/030: יש לרשום רק תשלומים עבור דמי ביטוח לאומי ששילמת כעצמאי או כגמלאי. אין לכלול סכומים ששולמו לביטוח לאומי כקנסות, הפישי הצמדה או ריבית פיגורים וכן תשלומים עבור מס בריאות. יש לצרף את האישור השנתי שהתקבל מביטוח לאומי.

במשבצת 245/244, 249/248: יש לרשום את הסכומים מטופסי 106.

במשבצת 247/246: יש לציין קוד "1" אם הוא מופיע באחד מטופסי 106.

ז. נקודות זיכוי - נקודת זיכוי היא סכום המופחת מהמס.

מצבך האישי קובע את מספר נקודות הזיכוי. שוויה של נקודת זיכוי בשנת המס 2007 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". 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 122/121: יש לרשום את מספר חודשי העבודה, למי שחזר למעגל העבודה, ולצרף טופס 118.

במשבצת 182/181: מי שסיים לימודיו בשנת 2005 לתואר אקדמאי/לימודי הוראה ו/או מי שסיים לימודיו משנת 2006 לתואר אקדמאי/לימודי מקצוע, יש לרשום את הקוד המתאים מטופס 119 ולצרפו לדוח זה.

ח. 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 087/047: יש לרשום את תשלומיך לקופת גמל כ"עמית שכיר" כפי שמופיע בטופס 106. אין לכלול סכומים אלה במשבצות 081/036.

במשבצת 086/045: יש לרשום מטופסי 106 את סכום תשלומיך לקצבה מקיפה מסעף שמספרו זה למספר המשבצת. לתשומת לבך ניתן במשבצות 081/036, 087/047 ו- 086/045 לחלק במקרים מסוימים את סכום התשלום בין בני הזוג. הסברים נוספים ראה בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2007.

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 2007 הוא 380 ש"ח והמרבי 4,013,000 ש"ח או 30% מההכנסה החייבת - הנמוך מביניהם). לגבי ניצול סכומים שנתרמו בשנים קודמות ולא נוצלו לקבלת זיכוי - ראה הסברים נוספים בחוברת "דע זכויותך 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 41: תושבי הישובים הזכאים להנחות מס על פי הפקודה, ירשמו באיזה יישוב התגוררו ובאיזו תקופה (מתאריך עד תאריך). יש לצרף אישור מההשות 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.

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 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 חישוב המס המגיע. **יש לצרף לדו"ח אסמכתה מתאימה על פרטי חשבון הבנק** (כגון: צילום המחאה, אישור מהבנק וכיוצ"ב). לידעתך, 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.