

הדו"ח מתאים ליחיד שאינו חייב בהגשת דו"ח אך מבקש החוז מס.
 ייחיד בעל הכנסות מעסק, בעל הכנסה מוח"ל ("חייבת או פטורה"), בעל שליטה בחברה, בעל הכנסות מנאמנות או מי שהיה לו שבח חייב או רווח הון שאינו ניירות ערך סחרים חבר קיבוץ, בקש פריסת פיזיים לפי סעיף 8(ג) - י מלא טופס 1301.

- * אישורים על הכנסותין והכנסותן בן/בת זוגן מכל המקורות, כולל טופסי 106 ממוקמות העבודה (גם גימלאי או עובד בעבודה חיליקית) וטופסי 837 ו/או 857 ו/או 867 בגין הכנסות ממשלמים אחרים.
- * אישושים על דמי אבטלה, דמי פגיעה בעבודה, תגמולי מילואים ו/או תקובלים אחרים מהמוסד לביטוח לאומי.
- * אישושים על תשלומיים לקופות גמל ולביטוח חיים.
- * **בגין נטולי יכולת** - תעודה רפואי (טופס 127). לגביILDים הסובלים מלקות למידה אישור ועדת השמה.
- * זיכוי בגין תשלומיים להחזקת קרוב במסוד - יש לצרף טפסים 127 ו 1116 וא' וקבולות.
- * **לפורך/ת מעבודה** - העתק בטופס 161.
- * **ליולדת או לבעה** - אישור מהמוסד לביטוח לאומי על דמי לידה או שמירת היiron.
- * **לגרוש/ה** - קביעה שייפוטית או פסק דין בדבר גירושין ותשלום מזונות.
- * **לעלוה חדש/ה** - צילום תעודה עולה.
- * **لتושב/ת חז/or/ת "מו"טב"** - צילום תעודה תושב חז/or.
- * **לחיל/ת משוחרר/ת (ל Robbins שירות לאומי)** - צילום תעודה שחזר או אישור על תום שירות; אם השחרור נבע מסיבות רפואיות יש לצרף אישורים בהתחם.
- * **למבקש זיכוי מס בשילוק תושבות ביישוב** - אישור מהרשויות המקומיות על המגורים ביישוב. יש לצרף טופס 1312.
- * **אדם עם מוגבלות ששיעורנו נכוונו הרפואית 100%** - אישור פקיד השומה.
- * **לעיו/or/ת** - תעודה עיו/or שהונפקה ממשרד העבודה והרווחה לאחר 1.1.94.

א. פרטיים כללים

יש למלא את הטופס **בשלמותו**, על כל סעיפים. **מילי הדוח** בחסר עלול לגרום לטיעיות ולעיכובים בטיפול בו.
"בן זוג רשות" - בני הזוג רשאים להזכיר מיהו בן הזוג הרשות ("בחירה"). פקיד השומה רשאי לקבע ("קביעה"). קביעה או בחירה כאמור יהיו בתוקף למשך חמישה שנים לפחות, בכפוף להוראות הפקודה.
הכנסות מפעילות באינטרנט - הנך מתבקש/ת לדוח אם יש לך הכנסות מפעילויות באינטרנט למשל עקב מסחר, שיווק או פרסום.

ב. פרטיים אישיים

יש לרשום את הפרטים המבוקשים.
במשבצת 278, 277: יש לרשום את פרטי **חשבון הבנק המתנהל על שם** שלו אליו אתה מבקש להחזיר את החוז מס, אם הגיע לך בעקבות חישוב המס המוגיע. **יש לצרף אסמכתה מתאימה על פרטי חשבון הבנק** (כגון: צילום המחאה, אישור מהבנק וכיו"ב).
lidיעתך, יתרת המס להוחר או לתשלום צמודה ונושא ריבית מתום השנה.
ג. הכנסות חייבות אישית החייבות בשיעורי מס רגילים
במשבצת 150/150: יש לרשום הכנסה שאינה ממשכורת, כגון שכר סופרים, מרצים, שכר דירקטוריים או אומניהם, אם לא נדרשות הוצאות נגד הכנסה זו. אם הנך דורש/ת הוצאות, עליך למלא טופס 1301 - דוח שנתי ליחיד ונפח א' לטופס זה.
במשבצת 250/250: יש לרשום תקובלים והוצאות חייבים במס ששולמו על ידי המוסד לביטוח לאומי, כגון: דמי אבטלה, דמי לידה, דמי שמירת היiron, תגמולי מילואים, דמי פגיעה בעבודה וכו', שלא התקבלו שכיר.
במשבצת 196/196: יש לרשום תקובלים והוצאות חייבים במס ששולמו על ידי המוסד לביטוח לאומי, כגון: דמי אבטלה, דמי לידה, דמי שמירת היiron, תגמולי מילואים, דמי פגיעה בעבודה וכו', שהתקבלו שכיר ולא מופיעים בטופס 106.
במשבצת 158/158: יש להעיר בטופס 106 את סך כל התשלומיים החייבים במס ולכלול את התשלומיים ששולמו לך מב"ל שכיר. הסעיף בטופס 106 זהה למספר המשבצת בדו"ח.
אם היה לך בשנת המס יותר ממעבר אחד, אשר שילם لكופ"ג או לקרן השתלמות ול קופ"ג (טופס 134).
במשבצת 068/068: יש להעיר בטופס 106 את סך כל התשלומיים עברו בעבור הינהה במס עbor הכנסה זו.
במשבצת 258/258: יש לרשום את הסכום החיב במס ממוקען פריישה או מקבצתות, מקופות גמל, מחברת ביטוח, ממעבדים לשעבר או קצבת אובדן כושר עבודה או מקצבאות שאינן מהמוסד לביטוח לאומי. אין לכלול פנסיה שלא מופיע גמל.
יש לצרף את האישורים הנדרשים (אם קיבל מטען פriseה - יש לצרף טופס 161).

ד. הכנסות חייבות שאינן מיגעה אישית

הכנסות מרכוש של בני זוג מצטרפות להכנסתו החייבת של בן הזוג בעל הכנסה החייבת הגבואה יותר מיגעה אישית. אם הכנסה נובעת מרכוש שהוא שירץ לאחד מבני הזוג לפחות שנה לפני הנישואין, או מרכוש שנתקבל בירושה, יש למלא טופס 1301.
במשבצת 059: יש לרשום בסעיף זה הכנסה מהשכרה שלא למוגרים, שכירות מוגנת ודמי מפתח (לרובות מוגרים). אם השכרת דירות לייחיד למוגרים בלבד, ודמי השכירותulo על ע"ח לחודש בשנת מס 2019 - יש לרשום את חקל מדמי השכירות העולה על ה"תקרה המתוואמת".
הסבירים לגבי אופן חיובו ה"תקרה המתוואמת" - ניתן לראות בחוברת "דע זכויותך וחובותך" לשנת המס 2019.
במשבצת 167: יש לרשום הכנסות הנובעות מרכוש אחר, כגון הכנסה מרבית ודירות מוגנת עד 25% לפ"ה העניין.
במשבצת 141, 157, 067, 061: יש לרשום הכנסה מרבית ודיבידנד מניירות ערך, החייבת במס בשיעורים של 15% או 20% או 25% לפ"ה העניין.
הסכום יווערך מטור טופס 867ag שניtan לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר.
במשבצת 053: יש לרשום הכנסות החייבות במס בשיעור של 35% כגון: **תשולומיים לחבר ב��ופ"ג שהתקבלו שלא על פ"י התקנות, החלק החיב בשייעור מס זה במכירת מנויות הניתנות לפידון, ריבית המשתלמת על ני"ע שהיינו ני"ע זרים ושכחה עד תום שנת המס 2004 (ניתן למצואנו נתון זה בטופס 867ag).**
במשבצת 142, 126, 078: יש לרשום הכנסה מרבית על פקדונות ותוכניות חיסכון, החייבת במס בשיעורים של 15% או 20% או 25% לפ"ה העניין.
הסכום יוועברו מטור טופס 867 שניות לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר. יש לרשום את הכנסה החייבת, כולל הכנסה יידיך עד גיל 18 לפניו פטורים לבעל הכנסות נוכחות ולמוגרים (פטור וניכוי לפי סעיפים 125 ד' ו- ה' לפוקודה).
במשבצת 222: יש לרשום הכנסה משכר דירה המשמשת למוגרים בישראל / חוק ארגונות מתחדשות. אם בחרת במסלול תשלום זה ניתן לשלם במקדמה את המס בשיעור של 10%.
במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהימים הראשונים, הגירות ופרסים בכל זכייה מעל 30,500 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה.
סכום: כל שקל מעל 30,500 ש"ח מפחיתה מהפטור את אותו הסכום.
לדוגמא זכייה של 50,000 ש"ח, מהסכום הפטור בסך 30,500 ש"ח יופחתו 19,500 ש"ח, כלומר הסכום הפטור יהיה 11,000 ש"ח. הסכום שיש לרשום בשדה זה 39,000 ש"ח.
במשבצת 335: יש לרשום את החלק מדמי השכירות העולה על ה"תקרה המתוואמת" בהתאם לחוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות.

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

במשבצת 309/109: יש לרשום הכנסות פטורות ממס של נכה בשיעור 100% או בעל תעודה עיוור. תקורת הפטור להכנסות מגיעה אישית היא 615,600 ש"ח. תקורת הפטור להכנסות שאין מגיעה אישית בלבד (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא מעמיד אומkop'ג) היא 73,800 ש"ח. עליך לצרף לדוח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכותך בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" ובЛОוח עוז לחישוב מס הכנסה לשנת 2019, לגבי אישורים לתקופת נכסות הפחות מהנוכח חלק משנת המס.

במשבצת 332: יש לרשום הכנסות פטורות משכ"ד למוגרים.

במשבצת 309: יש לרשום את סך הכנסות הפטורות, כולל אלה שנרשמו במשבצת 109, 332. יש לפרט את סוג הכנסה הפטורה ואת סכומה.

ו. רוח הון מניריות ערך סחירים

במשבצת 054: יש לרשום את מספר טופס רוח הון מנ"ע סחירים בלבד (נספח ג טופס 1322) שצורפו לדוח. בד"כ יצורף טופס אחד בלבד.

במשבצת 256: יש לרשום את סכום מחזורי המכירות מרוחה הון מניריות ערך סחירים מנספח ג טופס 1322. הסכום יועבר מותך טופס 867 ועוד.

במשבצת 166: יש לרשום את יתרת הפסדי ההון מנ"ע סחירים שלא קווו לעברה לשנת מס 2020.

ז. ניכויים אישיים - ניכויים אישיים סכומיים המופחתים מהכנסה לצורך קביעת הכנסה החיבורת

במשבצת 113/112: אם הנך דורש ניכוי בשל אובדן כושר עבודה עלייך לרשום במשבצת זו את סכום ההוצאה שהשילמה בשל הכנסתך עצמאו.

במשבצת 207/206: אם הנך שכיר שדורש ניכוי בשל אובדן כושר עבודה עלייך לרשום במשבצת זו את סכום ההוצאה המותרת כפי שחוש בטופס 134, ולצרף את הטופס.

במשבצת 180/135: יש לרשום סכום שולמו לקופ"ג לצמצבה כ"עמית עצמאי". את סכום התשלומים ניתן להקל במרקם מסוימים בין בני הזוג.

לחילופין ניתן לרשום את סכום התשלומים במשבצת 269/268.

הסבירים נספפים ראה בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2019.

במשבצת 030/089: יש לרשום רק תשלומים עבור דמי ביתוח לאומיות כעמית עצמאו כगםלאו. אין לכלול סכומיים שולמו לביטוח לאומי בכנסות, הפרשי הצמדה או ריבית פגורות וכן תשלומים עבור מס בריאות. יש לצרף את האישור הרשמי שהתקבל מביתוח לאומי.

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

ח. נקדות זיכוי - ערך נקודת זיכוי הוא סכום המופחת מהמס.

מצבר האישי קובע את מספר נקדות הזיכוי. שווה של נקדות זיכוי בשנת המס 2019 הוא 2,616 ש"ח. הזיכוי שיינן יהיה סכום המכפלה של מספר נקדות הזיכוי בשווייה של נקדות זיכוי אחת. יש לצרף אישורים לפיק העניין.

ילדיים: יש לרשום את הנתונים בטבלה בשורה המתאימה "בן זוג רשות" ו/או בן/בת הזוג, לפי העניין.

הגדרות מיולי הטבלה מתייחסות לנשיים ולמשאיינו (פרוד/ גירוש/ אלמן/ רווק).

יש לרשום את מספר הילדים שבחוקטר ו/או שלא בחוקטר, בהתאם לגילם לשנת המס.

"הוראה יחיד" יושם את מספר ילדי שלגיים אין הורה נסף (ນפטר או שאינו רשום במרשם האוכלוסין), בנוסף לרישום בשדה 260.

במשבצת 361/362: תרשום האישה את מספר הילדים שנולדו לה בשנת המס ובגינם היא מבקשת להבהיר נקדות זיכוי לאחר רשות הלידה וכן את מספר הילדים שבשליהם בבקשת לדוחות את נקדות זיכוי משנת מס קודמת.

במשבצת 026: הורה במשפחה חד-הורית שלפחות ילד אחד בחזקתו ומתקבל בגינוי קצבת ילדים, יסמן X במשבצת 026 וישמן X בריבוע המתאים אם הוא מנהל או לא מנהל משק בית משותף עם ייחד אחר.

במשבצת 131/023: יש לרשום מספר הילדים נטולי היקולות בגין נדרשות נקדות זיכוי.

במשבצת 296/295: יש לרשום את תאריך החזרה לארץ. תושב חוץ"מوطב" זכאי לנקדות זיכוי בדומה לעולה חדש מיום ההגעה לישראל.

במשבצת 324/224: יש לרשום את תאריך השחרור מ"שירות סדר". "שירות סדר" - שירות בצה"ל, במשמר הגבול, במשטרת וכן שירות התנדבותי בשירות הלאמי.

במשבצת 124/024: יש לרשום את מסך השירות המלאים ב"שירות סדר".

במשבצת 182/181: יש לרשום את שנת סיום הלימודים ולמלא את הקוד המתאים מטופס 119.

ט. ניכויים אישיים - זיכוי הוא סכום המופחת מהמס.

במשבצת 081/036: יש לרשום את תשלומי הضرמיות לביטוח חיים (מרכיב "הרиск" בלבד) כולל הסכומים מטופסי 106.

במשבצת 240/140: יש לרשום את תלולמי לביטוח קצבת שארים כולל הסכומים מטופסי 106.

במשבצת 086/045: יש לרשום מטופסי 106 את סכום תלולמי לצמצבה מסעיף שמאז זהה במספר המשבצת.

لتשומת לך ניתן במשבצות 036/081, 045/140 ו- 240/140, לא חלק במרקם מסוימים את סכום התשלומים בין בני הזוג. הסבירים נספפים ראה בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2019.

במשבצת 269/268: יש לרשום סכומיים ששולמו לקופ"ג לצמצבה כ"עמית עצמאי" ושבחרת שלא לרשום במשבצת 135/180.

במשבצת 232/132: יש לרשום סכומיים ששולמו להחזקת מוצר, בגין בן זוג או הורה שהם: משותקים לחלוון, עיוריהם או בלתי שפויים, או בגיןILD משותק, עיור או עם מוגבלות שכלית התפתחותית.

יש לצרף קבלות מקורות המאשרות כי דורש הזיכוי הוא המשל. בגין ILild כאמור ניתן לקבל זיכוי בגין החזקה במוסף או לחילופין שתי נקדות זיכוי (כמפורט במשבצת 131/023). לא ניתן לקבל את שתי התบทות.

יש לצרף תעודה רפואי - טופס 127 וכן בקשה לזכוי ממס בגין קרובי יולדת - טופס 116.

במשבצת 237/037: יש לרשום סכומי התרומות לגופים ציבוריים שהוכרו לעניין זה על ידי שר האוצר. יש לצרף קבלות מקורות ו/או בעלות חתימה אלקטронית (הסכום המזערி המזכה לשנת המס 2019 הוא 190 ש"ח והוא 9,322,000 ש"ח ומהכנסה החיבורת - הנמור מביניהם). לגבי ניצול סכומים שנתרמו בשנים קודמות ולא נצלו לקבל זיכוי - ראה הסבירים נוספים בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2019.

במשבצת 144/143: יינתן זיכוי של 30% מסכומי ההוצאה להנצחת צרכו של חיליל, שוטר או נפגע פעולות איבה שהוא בן משפחה: בן הזוג, בן, אח, הורה, ננד, חתן, גיס. יש לרשום את הסכומים ולצרף אישורים מתאים.

במשבצת 183/139: תושב אילת ירושם את הכנסתו מגיעה אישית שהופקה באילת.

בשורה 51: תושבי היישובים הקיימים להנחות מס על פי הפוקדה, ירשמו באיזה יישוב התגוררו ובאיזה תקופה (מתאריך עד תאריך).

יש לצרף אישור מרשות המקומית על גבי טופס 1312.א. במקורה ובערת בשנת המס לישוב מזכה אחר רשות מאייזו תקופה. חיליל אשר בטופס 106 קיבל זיכוי על משכורות הכוללת תוספת פעילות רמה א', ירושם זכאותו ב"זיכוי אחר". לא ניתן זיכוי בנוסף לזכוי תושב בשל אותה תקופה.

ו. מחוז למקומות וניכויים במקור

במשבצת 294: המחוור הינו סך התקבולים והכנסות ואינו כולל מע"מ. יש לרשום את סך המחוור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות החיבורות. שכיריהם משלמים מוקדות בשיעורי מס גילילים, כגון שכיר סופרים ומריצים. אין לכלול הכנסות משכר עובדה ומקבאות.

במשבצת 042: יש לסכם מותך טופס 106 ניכוי מס במקור מהכנסות משכר ומקבאות שנוכו ממך ובן/בת הזוג.

במשבצת 043: יש לסכם מותך טופס 867 ניכוי מס במקור מריבית, שההכנסות מהן נכללו בשדות 078 ו- 126 ממרק ומבן/בת הזוג ומילדן שטרם מלאו להם 18.

במשבצת 040: יש לטכם מותך טופס 837 ו/או 857 את הניכוי מס במקור (אין לרשום מוקדות) מהכנסות אחרות, שנוכו ממך ומבן/בת הזוג.

באתרא האינטראנט של רשות המסים שכתובתו www.gov.il/he/departments/israel_tax_authority ניתן לקבל הסבירים נוספים, להוירט הטפסים, לבדוק זכאות להחזרה ב"סימולטור המס" ועוד.

הכתוב בלשון זכר, כוונתו כموון לבן ולאשה.

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