

הדווח מתאים ליחיד שאינו חייב בהגשת דוח אך מבקש החוז מס.
 יחד בעל הכנסות מעסיק, ועל הכנסה מהו"ל (חייבת או פטורה), ועל שליטה בחברה, ועל הכנסות מנאמנות או מי שהיא לו שבח חייב או רווח הון שאינו ניירות ערך صحרים חבר קיבוץ, בקש פריסת פיזיים לפ"ס(ג) - י מלא טופס 1301.

- * אישורים על הכנסותין והכנסותן בן/בת זוג מכל המקורות, כולל טופסי 106 מקומות העבודה (גם גימלאי או עובד עבודה חילקית) 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.
- * אישורים על תשלומיים לקופות גמל ולביטוח חיים.
- * **בגין נטולי יכולת** - תעודה רפואי (טופס 127). לגביILDים הסובלים מליקות למידה אישור ועדת השמה.
- * זיכוי בגין תשלומיים להחזקת קרוב במושד - יש לצרף טפסים 127 ו 116 וא קובלות.
- * **לפורך/ת מעבודה** - העתק טופס 161.
- * **ליולדת או לבעה** - אישור מהמוסד לביטוח לאומי על דמי לידה או שמירת היiron.
- * **לగירוש/ה** - קביעה שייפוטית או פסק דין בדבר גירושין + אסמכתאות על תשלום מזונות.
- * **לעלוה חדשה/ה** - צילום תעודה עולה.
- * **لتושב/ת חז/or/ת "מו"ב"** - 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 ששיעור נכוונו רפואי** - 100% אישור פקיד השומה.
- * **לעיו/or/ת** - תעודה עיו/or שהונפקה ממשרד העבודה והרווחה לאחר 1.1.94.

א. פרטיים כלליים

יש למלא את הטופס בשלמותו, על כל סעיפים. מילוי 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 במשך 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.
בmeshbatot 278, 277: יש לרשום את פרטי **חשבון הבנק המתנהל על שם** שלו אתה מבקש להזכיר 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).

ג. הכנסות חיבות אישית החיבות בשיעורי מס רגילים
בmeshbatot 150/170: 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.

בmeshbatot 250/270: יש לרשום תקובלים והוצאות חיבים במס ששולמו על ידי המוסד לביטוח לאומי, כגון: דמי אבטלה, דמי לידה, דמי שמירת היiron, תגמולי מילואים, דמי פגיעה בעבודה וכו', שלא התקבלו כשכיר.

בmeshbatot 196/194: יש לרשום תקובלים והוצאות חיבים במס ששולמו על ידי המוסד לביטוח לאומי, כגון: דמי אבטלה, דמי לידה, דמי שמירת היiron, תגמולי מילואים, דמי פגיעה בעבודה וכו', שהתקבלו כשכיר ולא מופיעים בטופס 106.

בmeshbatot 158/172: יש להעיר טופס 106 את סך כל התשלומיים החיבים במס ולכלול את התשלומיים ששולמו לך מב"ל כשכיר. הסעיף בטופס 106 זהה למספר המשבצת בדו"ח.

אם היה לך בשנת המס יותר מפעדי אחד, אשר שילם לך פג' או לךו השתלמות, או שילמת עבור ביתוח מפני אובדן כושר עבודה עליך למלא נפח שחייב הכנסה בגין תשלומיים עודפים של מעביד לקרן השתלמות ול קופ'ג (טופס 134).

בmeshbatot 068/069: יש להעיר טופס 106 את סך כל התשלומיים עבו בעבור הינהה במס עבור הכנסה זו.

בmeshbatot 258/272: יש לרשום את הסכום החיב במס ממוקען פריישה או מקבצתו, מקופה גמל, מחלוקת ביטוח, ממעבדים לשעבר או קצבת אובדן כושר עבודה או מקבצות אשראיים שאינן מהמוסד לביטוח לאומי. אין לכלול פנסיה שלא מוקפת גמל.

יש לצרף את האישורים הנדרשים (אם קיבלת מענק פריישה - יש לצרף טופס 161).

ד. הכנסות חיבות שאינו מיגעה אישית

הכנסות מרכוש של בני זוג מצטרפות להכנסתו החיבת של בן הזוג בעל הכנסה החיבת הגבואה יותר מיגעה אישית. אם הכנסה נובעת מרכוש שהוא שיקן לאחד מבני הזוג לפחות על פי התקנה וחיבים בשיעור מס של 35%.

בmeshbatot 313/213: **תשולם לחابر בkop'ג** שהתקבלו שלא על פי התקנה וחיבים בשיעור מס של 35%.
בmeshbatot 059: יש לרשום בסעיף זה הכנסה מהשכרה שלא למגורים, שכירות מוגנת ודמי מפתח (לרוב מוגרים). אם השכרת דירות ליחיד למגורים בלבד, ודמי השכירות עלו על 5,100 ש"ח לחודש בשנת מס 2020 - יש לרשום את חלק מדמי השכירות העולה על ה"תקרה המתואמת".

הסבירים לגבי אופן חישוב ה"תקרה המתואמת" - ניתן לראות בחוברת "דע זכויותך וחובותך" לשנת המס 2020.

בmeshbatot 167: יש לרשום הכנסות הנובעות מרכוש אחר, כגון הכנסות מושכרת ציוד וכן הכנסה מকצתה שלא מוקפת גמל.

בmeshbatot 141, 157, 067, 060: יש לרשום הכנסה מריבית ודיבידנד מנייר ערך, החיבת במס בשיעורים של 15% 20% או 25% לפי העניין.

הסכום יועבר מתיק טופס 867 ש"ג שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר.

בmeshbatot 050: יש לרשום הכנסות החיבות במס בשיעור של 35% כגון: החלק החיבת בשיעור מס זה במכירת מנויות הניניות לפידון, ריבית המשתלמת על ני"ע ני"ע זרים וצמיחה עד תום שנת המס 2004 (ניתן למוציאנו זה בטופס 867ג).

בmeshbatot 142, 126, 078: יש לרשום הכנסה מריבית על פקודות ותוכניות חיסכון, החיבת במס בשיעורים של 15% 20% או 25% לפי העניין. הסכומים יועברו מתיק טופס 867 שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר. יש לרשום את הכנסה החיבת, כולל הכנסת יילך עד גיל 18 לפחות פטורים לבני הכנסות נוכחות ולמוגרים (פטור וניכוי לפ"ס שעיפים 125 ד'ו - ה' לפוקודה).

בmeshbatot 222: יש לרשום הכנסה משכר דירה המשמשת למגורים בישראל / חוק אנרגיות מתחדשות. אם בחרת במסלול תשלום זה ניתן לשלם במקדמה את המס בשיעור של 10%.

בmeshbatot 227: יש לרשום סכום חיב של הכנסה מהימיורם, הגרלות ופרסים בכל צפיה מעל 30,600 ש"ח. זכיה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 30,600 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום.

לדוגמה זכיה של 50,000 ש"ח, מהסכום הפטור בסך 30,600 ש"ח יופחתו 19,400 ש"ח, כלומר הסכום הפטור יהיה 11,200 ש"ח. הסכום שיש לרשום בשדה זה 39,000 ש"ח.

בmeshbatot 335: יש לרשום את החלק מדמי השכירות העולה על ה"תקרה המתואמת" 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 618,000 ש"ח. תקורת הפטור להכנסות שאין מגיעה אישית בלבד (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא מעמיד או מקופ'ג) היא 74,040 ש"ח.
עליך לצרף לדוח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכותך בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" ובЛОוח עוז לחישוב מס הכנסה לשנת 2020, לגבי אישורים לתקופת נכסות הפחות מהשנה או המתייחסת לחלק 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. רוחון מניריות ערך סחירים
במשבצת 054: יש לרשום את מספר טופסי רוחון מנ"ע סחירים בלבד (נספח ג טופס 1322) שצורפו לדוח. בד"כ יצורף טופס אחד בלבד.

במשבצת 256: יש לרשום את סכום מחזורי המכירות מרוחון רוחון מניריות ערך סחירים מנספח ג טופס 1322. הסכום יועבר מותוך טופס 867 ובשינון לר"ע, הבנק או ע"י משלם אחר.

במשבצת 166: יש לרשום את יתרת הפסדי ההון מנ"ע סחירים שלא קוווזו בעברה לשנת מס 2021.

ז. ניכויים אישיים - ניכויים אישיים סכומים המופחתים מהכנסה לצורך קביעת הכנסה החייבת.

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

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

במשבצת 180/135: יש לרשום סכומים ששולמו לך"ג לקצבה כ"עמית עצמאי". את סכום התשלומים ניתן להקל במרקמים מסוימים בין בני הזוג לחילופין ניתן לרשום את סכום התשלומים במשבצת 269/268.

הסבירים נספפים ראה בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2020.

במשבצת 030/089: יש לרשום רק תשלומים עברו דמי ביוטוח לאומיות כעטמאית או כगמלאי. אין לכלול סכומים ששולמו 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. נקודות זיכוי - ערך נקודת זיכוי היא סכום המופחת מהמס. מכך האישי קובע את מספר נקודות הזיכוי. שווה של נקודת זיכוי יהיה סכום המכפלה של

מספר נקודות הזיכוי בשווייה של נקודת זיכוי אחת. יש לצרף אישורים לפ"י העניין.

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

הגדרות מיולי הטבלה מתיחסות לנשיים ולמשאיינו (פרוד/גרוש/אלמן/רווק).

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

"הוראה יחיד" יושם את מספר ילדים שלגיים אין הורה נסרך (נפטר 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 נקודת זיכוי לשנה שלאחר שנת הlidיה וכן את מספר הילדים שבשליהם ביקשת לדוחות את נקודות הזיכוי משנת מס קודמת.

במשבצת 026: הוורה במשפחה חד-הורית שלפחות ילד אחד בחזקתו ומתקבלו בידיים, יסמן X במשבצת 026 וישמן X ביריבו המתאים אם הוא מנהל או לא מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר.

במשבצת 131/023: יש לרשום מספר הילדים נטולי היקולות בגין נדרשות נקודות הזיכוי.

במשבצת 296/295: יש לרשום את תאריך החזרה לא-ר. תושב חוץ"מ טוב" זכאי לנקדות זיכוי בדומה לעולה חדש מיום ההגעה לישראל. במשבצת 324/224: יש לרשום את תאריך השיחזור מ"שירות סדר". "שירות סדר" - שירות בא"ל, במשמר הגבול, במשטרת וכן שירות התנדבותי בשירות הלאמי.

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

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

ט. ניכויים אישיים - זיכוי תא סכום המופחת מהמס.

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

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

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

لتשומת לך ניתן במשבצות 036/081, 045/140 ו- 240/140, 1- 086/045 חלק במרקמים מסוימים את סכום התשלומים בין בני הזוג.

הסבירים נספפים ראה בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2020.

במשבצת 269/268: יש לרשום סכומים ששולמו לך"ג לקצבה כ"עמית עצמאי" ושבחרת שלא לרשום במשבצת 135/180.

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

יש לצרף קבלות מקוריות המאשרות כי דורש הזיכוי הוא המשל. בגין IL Además ניתן לקבל זיכוי בגין החזקה במוסף או לחילופין שתי נקודות זיכוי (כמפורט במשבצת 131/023). לא ניתן לקבל את שתי התบทות.

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

במשבצת 237/037: יש לרשום סכומי התרומות לגופים ציבוריים שהוכרו לעניין זה על ידי שר האוצר. יש לצרף קבלות מקוריות ו/או בעלות חתימה אלקטронית (הסכום המזערி המזכה לשנת המס 2020 הוא 190 ש"ח והמורבי 9,350,000 ש"ח או 30% מהכנסה החייבת - הנמור מביניהם). לגבי ניצול סכומים שנתרמו בשנים קודמות, עלו על התקורת ולא נוצלו לקבלת זיכוי - יש למלא את הדוח השנתי ליחיד טופס 1301. ראה הסבירים נספפים בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2020.

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

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

בשורה 51: תושבי היישובים הזכאים להנחות מס על פי הפוקה, ירשמו באיזה יישוב התגוררו ובאיזה תקופה (מתאריך עד תאריך). יש לצרף אישור מרשות המקומית על גבי טופס 1312A. במקורה ובעוררת בשנת המס לישוב מזוכה אחר רשות מזוכה תקופה. חיל אשר בטופס 106 קיבל זיכוי על משכונות הכוולות ותוספת פעילות רמה, ירשום זכאותו ב"זיכוי אחר". לא ניתן זיכוי בנוסף לזכוי תושב בשל אותה תקופה.

ג. מחוז למקומות וניכויים במקו"ר: המחוור הינו סך התקבולים והכנסות ואינו כולל מע"מ. יש לרשום את סך המחוור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות החייבות. שכירים משלמים מוקדמות בשיעורי מס רגילים, כגון שכיר סופרים ומרצים. אין לכלול הכנסות ממשר ומקצבות.

במשבצת 042: יש לסכם מותוך טופס 106 ניכוי מס במקור מהכנסות משכר ומקצבות שנוכו ממך ובfcn/בת הזוג.

במשבצת 043: יש לסכם מותוך טופס 867 ניכוי מס במקור מריבית, שהכנסות מהן נכללו בשדות 078, 1- 126, 1- 142 ממך ובfcn/בת הזוג ומילידך שטרם מלאו להם 18.

במשבצת 040: יש לסכם מותוך טופס 837 ו/או 857 את הניכוי מס במקור (אין לרשום מוקדמות) מהכנסות אחרות, שנוכו ממך ובfcn/בת הזוג.

באטר האינטרנט של רשות המסים שכתובתו www.gov.il/he/departments/israel_tax_authority ניתן לקבל הסבירים נספפים, להויד הטפסים, לבדוק זכאות להחזר ב"סימולטור המס" ועוד.

הכתוב בלשון זכר, כונתו כموון לבגר ולאשה.

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