

דעת זכויותיך וחובותיך

2 0 1 8



מדריך למילוי טופס דין וחשבון של יחיד על הכנסה של שנת 2018

תוקן העניינים

4	פרק א' - מי חייב להגיש דוח על הכנסה?
10	פרק ב' - הגשת הדוח ותשלום המס
16	פרק ג' - מסמכים ונספחים שיש לצרף לדוח
20	פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחים (דין וחשבון של יחיד)
146	פרק ה' - הוראות מעבר לגבי תום תחולתו של חוק מס הכנסה
148	פרק ו' - פטורים, ניכויים, נקודות זיכוי וזכויות מס בשנת המס 2016
157	פרק ז' - טבלאות לחישוב המס
178	פרק ח' - מקומות, ניכוי במקור, תשלוםים על חשבון המס
187	פרק ט' - טבלאות, מדדים ורשימות
201	פרק י' - כל מה שרצית לדעת על קבלת "ענק עכודה"
208	נספח א - מדריך מע"מ (מס ערך נוסף) לעוסק חדש
218	נספח ב - מדריך בנוגע לצמצום השימוש במזומן
222	כתובות - משרדי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

המערכת:

יעקב אילוז, אלי בן גימי, מינה גולן – רז"ח, יוסף ויסברג – רז"ח, רחל חי עזרא, רפי טוינה – טו"ז,
ורד טננביים – רז"ח, צורי כנזי, ירון מילמן – רז"ח, יעקב משה – רז"ח, הדר שטרית – רז"ח, ד"ר אילן שפר

הוצאת לאור:

אלי בן גימי – אנשי דיבורות, תקשורת והסבירה, רשות
המסים בישראל

עריכה:

מינה גולן – רז"ח, ירון מילמן – רז"ח,

אל

ציבור משלמי המס בישראל,

רשות המסים מופקדת על גביה הכנסות המדינה המהוות את מקור המימון המרכזי לשירותי הממשלה לאזרחה. על מנת למלא את תפקידה, פועלת הרשות להגברת האכיפה ולהעמקת הגביה, לקידום חקיקה המתמודדת עם פרצוּת מס ולקידום מדיניות מיסוי הוגנת וצדקה תור שמייה על חוסנה הכלכלי של מדינת ישראל ומצוות הפערים בחברה.

בצד הגביה, כמנהל הרשות, אני רואה חשיבות גבוהה בשיפור השירות לציבור ובגהרת האמון הציבורי ברשות המסים. בטור מרשמי ציבור, חובה علينا לזכור את הציבור אותו אנו אמונים לשרת מיד יום, במתן שירות שוויוני, איקוני ויעיל. علينا להשיקו בפתרונות תלולים, הפחתת בירוקרטיה בין הרשות לאזרח והגברת הזמיןנות והשקיפות.

על מנת להגישים את היעדים הללו נשקייע בהפיכת הרשות לגוף טכנולוגי דיגיטלי יותר, נשפר את ממשקי העובודה בתחום הרשות ובין הציבור הרחב, נשקייע בצדדי אכיפה יעילים וממקדים, וזאת כדי להגיע לאוכלוסייה החיה בדיקת הרוב ביותר, יחד עם מתן שירות הוגן שווני ויעיל.

באתר רשות המסים ניתן למצוא כלים לביצוע תיאום מס, חישובי מס, אפשרות לתשלומי מס, טפסים למיניהם, לוחות, הודעות שונות והסבירים נוספים בכתובת: taxes.gov.il

דברי ההסבר המפורטים בחוורת "דע את זכויותיך" יהיו לעזר בידיכם, בעת مليוי הדוח השנתי. הסבירים בחוורת מעודכנים ומתאימים לחוקים התקפים בשנת המס 2018, והם כוללים את התקונים לפקודת מס הכנסת עד תיקון מס' 250 של הפקודה מיום 13.1.19.

אני מפנה תשומת לב הציבור העצמאיים במדינה לחקיקה המחייבת אותם בהפקודת לפנסיה החל משנת 2017. בדיקת החובה להפקדה תהיה על פי הנתונים אותם מילאו העצמאיים בדוח השנהתי שהוגש למס הכנסת.

דוח מלא ונכון על הכנסות ותשולם המס במועד מבטיחים את מימון השירותים שמעניקה המדינה לאזרחה ומאפשרים לאזרח למצות את הזכויות המגיעות לו. مليוי הדוח השנתי כנדרש והגשו בו מועד יבטיח טיפול יעיל ומהיר, ימנעו הטלת קנסות ויקשרו את תהליך החזרת יתרות זכות המגיעות למגישי הדוח, ללא עיקובים. נשמח לעמוד לרשותכם בלשכות הדראה ובמשרדי מס הכנסת ברחבי הארץ למtan הדרכה והסבירים נוספים, ככל שיידרשו.

בכבוד רב

ערן יעקב



מנהל רשות המסים בישראל

הדברים המוכאים בחוורת זו הם דברי הסבר ואין בהם מקום הוראות חוק או הוראות נהל שנקבעו

פרק א' - מי חייב להגיש דוח על הכנסה?

1. ייחד החיב להגיש דין וחשבון⁽¹⁾:

- א. תושב ישראל שמלאו לו 18 שנים בתחילת שנת המס.
- ב. בן זוג שאינו "בן זוג רשום" שהצהיר בדוח שהגיש, כי ידוע על הכנסותיו בנפרד.
- ג. תושב ישראל טרם מלאו לו 18 שנים בתחילת שנת המס אך הייתה לו בשנת 2018 הכנסה חיובת בסכום של 81,570 ₪ או יותר.
- ד. תושב חוץ שהייתה לו הכנסה חיובת במס בישראל.

ה. אדם שבשנת המס מכיר זכות במרקען⁽²⁾ או עשה פעולה באיגוד, כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין, שאינו פטור מהמס לפי חוק זה, ולא שילם מס שכח בשיעור המרבי החל לפיקוח מיסוי מקרקעין או שהמס לגביו חושב בדרך של פרישה.⁽³⁾

ו. חובת הגשת דוח לעניין נאמנות:⁽⁴⁾

1. נאמן בנאמנות תושבי ישראל או נאמן בנאמנות נהנה תושב ישראל או נאמן בנאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל, בלבד שהווצר לא בחר להיות בר השומה וכבר החיוב וכן שלא נבחר יוצר מיצג או נהנה מיצג.

2. נאמן שהיו לו הכנסה או נכס בישראל.

3. יוצר בנאמנות תושבי ישראל או נהנה בנאמנות לפי צוואה, שבחר להיות בר השומה וכבר החיוב.

4. יוצר מיצג או נהנה מיצג.

5. נהנה שקיבל חלוקה מנאמן גם אם החלוקה אינה חיובת במס בישראל (למעט חריגים).

6. נאמן בנאמנות קרובים אשר בחר לדוח באופן שוטף. נאמן, יוצר מיצג או נהנה מיצג, החייב בהגשת דוח, יגיש אותו על גבי טופס 1327.

7. נהנה תושב ישראל שמלאו לו 25 שנים ששווי נכסיו הנאמנות בה הוא נהנה, אינם פחותים מ- 500,000 ש"ח.

ז. "בעל שליטה" ב"חברת משלח יד זורה" או ב"חברה נשלטת זורה" כהגדרותם בפקודת מס הכנסה. ראה הסבר בפרק ד' חלק ט' בחוברת.

ח. אדם שעשה פעולה שנקבעה כפעולה החייבת בדיווח.

ט. ייחד הטוען שאינו תושב ישראל אך שהוא בישראל בשנת המס 183 ימים או יותר או שהוא בישראל בשנת המס 30 ימים או יותר וסה"כ תקופת שהיותו בישראל בשנת המס ובשנים קודמו לה הוא 425 ימים או יותר. חייב בהגשת טופס 1348 המפרט את העובדות עליהם מבוססת טענותו ויצרף אליו את המסמכים התומכים בטענותו. הטופס יוצרף לטופס 1031 בו סימן הייחיד את העובדה תושב חוץ על פי טענותו.

י. ייחד תושב ישראל שהעביר במהלך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 500,000 ש"ח או יותר.

יא. מי שפקיד השומה דרש ממנו להגיש דין וחשבון אף אם לפי האמור לעיל אינו חייב בכך.

3. חוק מסמ"ק סעיף 48(א)(ה)
4. פ.מ.ה. סעיף 131(א)(ב).

1. פ.מ.ה. סעיף 131
2. פ.מ.ה. סעיף 131(א)(א).

2. הוראות מיוחדות בדבר פטור מהגשת דין וחשבון על הכנסה

במסגרת הסמכויות שניתנו לשר האוצר⁽⁵⁾ ובאישור ועדת הכספיים של הכנסת, השר מפרסם תקנות מיוחדות הפוטרות מהגשת דין וחשבון על הכנסה במקרים הבאים:^(6,7)

ההכנסות בשנת המס נובעות אך ורק מהמקורות המפורטים להלן או מצירופם, בתנאי שלא יعلו על תקנות שנקבעו:

1. משכורת (לרבות קצבות מעביד או מקופת גמל, קצבה שהוונה ומענק פרישה הח"בים במס), וכן הכנסה של עובד ממושך מניה שהוקצתה לו בהקצתה מנויות באמצעות נאמן (כאמור על-פי סעיף 102 לפוקודה), בתנאי שנוכה מהם מס חוק, ובנסיבות שאיןו עולה על 651,000 ₪ בשנת 2018. אם בתקופה כלשהי בשנת המס היו הכנסות ממספר מעבידים או מקורות הכלולים לעיל או יותר ממשכורת אחת - בתנאי שנוכה מażח הסכומים מס במקור, בהתאם להוראות סעיף 164 לפוקודת מס הכנסה והתקנות על-פי ומשאר הסכומים נוכה במקור מס בשיעור שאינו נמוך משיעור המס המרבי (47%) או בשיעור שקבע פקיד שומה (תיאום מס).

2. דמי שכירות ששולם עליהם מס לפי סעיף 122 לפוקודה (מס בשיעור 10%, בתנאי שעמדת בדרישות החוק), ובלבב שההכנסה מדמי השכירות לא עולה על סך של 338,000 ₪. ראה להלן פרק ד' סעיף 24.

3. הכנסת חוץ שנקבע לה פטור מס או שולמה בשלה מקדמת מס ("בדיווח מקוצר"), או שנוכה ממנה מלאה המס במקור, שסכום איינו עולה על סך של 338,000 ₪.
הכנסת חוץ" הינה הכנסה שהופקה או שנצמחה לחוץ לישראל, וכן הכנסה ממכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל הרשות למסחר בברסה לחוץ לישראל.
ראה גם דברי הסבר לנספח ד' בפרק ד' בחוברת.

אם היו לר' הכנסות חוץ מהמקורות המפורטים להלן, ואין סיבה אחרת לבנייה הינך חי'ב בהגשת דוח, בכפוף לתקירה הנ"ל, תוכל להיות פטור מהגשתו אם שילמת "מקדמת מס" על הכנסות אלו במסגרת "הדיווח מקוצר". "מקדמת מס" הינה מקדמה לפי הוראות התקנות מס הכנסה, המתיחסת להכנסה מהשכרה שחל עליה מס בשיעור של 15%, מריבית, מדיבידנד או מרוחה הון שהוא הכנסת חוץ מניר ערך, אשר דוחה על גבי שוכר תשלום שמספרם 351 ו-352 (לפי סוג הכנסה), עד ל-30.4 של אחר תום שנת המס.

4. הכנסה מריבית המוגדרת כהכנסה מריבית, מדמי ניכוי, מהפרשי הצמדה או מרוחחים על תוכניות חיסכון, פיקדון, או קופת גמל, או המשתלמת על פי אג'ח הנenor בברסה, מלואה מדינה, אשר נקבע לה פטור מס או נוכה ממנה מלאה המס על-פי הפוקודה, אם סכום הרכנסה אינו עולה על 645,000 ₪.

5. הכנסה ממכירת נייר ערך הנenor בברסה, לרבות הכנסה ממכירת נייר ערך זו או ממכירת מלואה קצר מועד, אשר נקבע לגביה פטור מס או נוכה ממנה מלאה המס לפי הפוקודה או שולמה בשלה מקדמת מס, אם סכום הכנסה (מחזורי המכירות) אינו עולה על 2,530,000 ₪ בשנת המס 2018.

5. פ.מ.ה. סעיף 134א.
6. תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת
דין וחשבון) התשמ"ח-1988
7. דין וחשבון) התשמ"ס-2000

פרק א' - מי חייב להגיש דוח על הכנסה?

6. הכנסה מקצתת חזץ – זהה הכנסה מקצתה שמקורה מחוץ לישראל שמקבל מיל שעליה לישראל, בשל עבודתו, מדינית חזץ ואשר המס עליה יחוسب לפי סעיף 9ג לפקודה (ראה הסבר לנספח ד' בפרק ד' בחוברת), שאינה עולה על 338,000 ₪.

7. הכנסה מאנרגיה מתחדשת⁽⁸⁾ – הכנסה ממכירת חשמל שהופק באמצעות מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת או הכנסה מדמי שירות מהשכרת מקרקעין שעיליהם מותקן מתקן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת שאינה עולה על 338,000 ₪ בשנת המס 2018.

8. הכנסה נוספת –

הכנסה שנוכה ממנה מס בשיעור שאיןנו נמור מ-47% או אם נקבע בחוק שיעור מס נמור יותר להכנסה מסוימת שנוכה מלאה המס ממנה או באישור פקיד השומה – בשיעור שאיןנו נמור מ-30% ו/או הכנסה שאינה עסק, משליח יד ומשכורת, שחיל לגבייה פטור מס.⁽⁹⁾

אליה הסכומים המרכיבים לשנת 2018, המקיימים פטור מהגשת דוח:

1. משכורות (כמפורט בסעיף 1) עד 651,000 ₪ בשנת המס.

2. הכנסה מדמי שירות עד 338,000 ₪.

3. הכנסת חזץ כמוגדר לעיל עד 338,000 ₪.

4. הכנסה מקצתת חזץ עד 338,000 ₪.

5. הכנסה מרבית עד 645,000 ₪.

6. הכנסה מנירות ערך (מחזור מכירות) עד 2,530,000 ₪.

7. הכנסה נוספת (כמפורט בסעיף 3 לעיל) עד 338,000 ₪.

תகנות הסכומים האמורים יחולו על כל בני הזוג בנפרד, אם בני הזוג זכאים לחישוב מס נפרד על הכנסותיהם מיגעה אישית.

הערה: האמור לעיל אודות פטור מהגשת דוח, איןנו תקף לגבי יחיד אשר הוא או בן זוגו חייכים במס נוספים בהתאם להוראות 121ב לפקודה (מס על הכנסות נבוות, כאשר הרכינה החיבת עולה על 88,084 ₪ ש"ח בשנת 2018 (ראה סעיף 5 בפרק ד)).

על אף הפטור מהגשת דוח בהתאם לאמור לעיל, חייב להגיש דוח מי שנתקיים בו (אצל זוג נשוי באחד מבני הזוג) אחד מכל:

1. הנישום הוא 'בעל שליטה' בחברה, כמשמעותו מונח זה בסעיף 23⁽⁹⁾ לפקודת מס הכנסה.

אם היחיד או בן זוגו בעלי השליטה הפכו לתושבי ישראל ואין תושבי ישראל אחרים בעלי שליטה בחברה, והחברה הוקמה בעת היומם תושבי חזץ, לא תהיה חובת הגשת דוח בשל סעיף זה בשנת המס שבה הפר ליחס ישראלי או בשנה שלאחריה.

2. הכנסה כללת חלק חייכ במס של מענק עקב פרישה מעובודה או של מענק עקב מווית או חלק חייכ במס של קצבה שהוונה, ולצורך חישוב המס על סכומים אלה, הותירה פרישת הכנסה למספר שנים מס, הכוללת את שנת המס 2018.

3. הכנסה כללת שכר ספורטאים.⁽¹⁰⁾

4. בני זוג נשואים אשר אינם רשאים לדרש חישוב נפרד של המס על הכנסות (לפי סעיף 66 לפקודת מס הכנסה).

10. צו מס הכנסה קביעת שכר
דין וחשבון) (תיקון) התשס"ד-2004

9. תקנות מס הכנסה (פטר מהגשת
ספורטאים כהכנסה

8. תיק עידוד השקעה באנרגיה
מתחדשת

דו"ע זכויות וחובותיך

5. מי שהחזקיק, הוא, בן זוגו או ילדו שטרם מלאו לו 18, במועד כלשהו בשנה המסו:

5.1. בזכות חבר בני אדם תושב חוץ למעט בחברה הנסחרת בברוסה.

5.2. בגין חוץ ששווי מעל 1,878,000 ₪.

5.3. חשבונות בתאגידי חוץ בנקאים ביום כלשהו בשנה המסו בסכום כולל של יותר מ 1,878,000 ₪.

לא תהיה חובת הגשת דוח רק בשל האמור בסעיף 5.2 5.1 לעיל, אם היחיד, בן זוגו וילדיהם שטרם מלאו להם 18, זכאים לפטור ממס לפי סעיף 14(א) או 14(ג) לפקודת (ראה הסבר בחופרות זו לסעיף 42 בדוח).

6. מי שהוא או בן זוגו חייכים במס נוסף בהתאם לסעיף 121ב' לפקודת (מס על הכנסתה הגבוהות כאשר הכנסה החיבת עולה על 641,880 ש"ח בשנת 2018 – ראה סעיף 5 בפרק ד').

7. מי שהיה חייב להגיש דוח בשנה הקודמת, יהיה חייב להגיש דוח גם השנה, אלא אם פקיד השומה יפטור אותו מכך. הוראה זו לא תחול על מי שהיה חייב בהגשת דוח בשנה המסו הקודמת רק משום שהיא לא הכנסה כאמור בפסקאות 1-6 לעיל.

פטורים נוספים:

1. יחיד תושב ישראל שהכנסתו בשנה המסו (לפנוי ניכוי ההוצאות שהוציאו לייצורו) לא נבעה מעסוק, מעובודה או ממשלח יד אלא מקורות אחרים (כגון מסחר או ממכירת נכסים), יהיה פטור מהגשת דוח, בתנאי שסך כל הכנסותיו לא עולה על 17,496 ₪.

2. תושב חוץ שהיא לא הכנסה שנצמחה או שהופקה בישראל ממקורות המפורטים להלן, יהיה פטור מהגשת דוח אם נוכה מהכנסה מס במקור:

2.1. עסק או ממשלח יד, אשר הפעולות בהם נמשכה בשנה המסו ברציפות או לシリוגין לא יותר מ-180 ימים;

2.2. משכורת, קצבה מלוג ואנונה;

2.3. ריבית, דמי ניכוי או דיבידנד;

2.4. דמי שכירות מכל נכס לרבות תלולים.

מי שUSES דוח על הכנסותיו, יהיה לכלול בו את כל הכנסות מכל המקורות, גם מקורות שאילו היו הכנסה יחידה, לא היה חייב להגיש דוח בגיןן.

תושב ישראל לראשונה ו"תושב חוזר ותיק" שהגיעו לישראל לאחר ה-1.1.07, יהיו פטורים מהגשת דוח במשך 10 שנים לגבי הכנסות שהופקו מחוץ לישראל או שמקורן בגין נכסים בחו"ל.

תושב חוזר ותיק ייחסם מי ששאה מחוץ לישראל לעלה מעשר שנים ברציפות. לגבי זהה של תושב בשנים 2009-2007, נקבעה הוראת שעה לפיה ייחסם לתושב חוזר ותיק גם מי ששאה לפחות 5 שנים ברציפות מחוץ לישראל.

3. הגשת דוח על-פי דרישת פקיד השומה

מי שנדרש על-ידי פקיד השומה להגיש דין וחשבון, חייב לעשות כן, גם אם הוא פטור מהגשתו בהתאם כאמור לעיל.

פרק א' - מי חייב להגיש דוח על הכנסה?

4. יחיד החיב להגיש דוח מכוון

יחיד החיב בהגשת דוח כאמור בסעיף 1 לעיל, ובידיו הכנסה מעובדה, עסק או שליח יד, נדרש להגיש את הדוח שלו למשרד השומה לאחר שיתדר אותו באופן מכוון. דוח "מכוון" יחשב דוח המוגש לאחר שודר באינטרנט או על-ידי מייצגים בחיבור ישיר למערכת המחשב של רשות המסים.

פטורים מהגשת דוח מכוון:

בתקנות מ"ה (פטור מהגשת דוח עצמאי מכוון), התש"ע-2010, נקבעו ייחדים הפטורים מהגשת דוח מכוון:

- מי שהוא וכןו הגיעו לגיל פרישה (67 גבר ו-62 אישה) או אם לכל אחד מבני הזוג אין הכנסה (מחזoor בעסק או שליח יד ומשכורת) העולה על 81,480 ₪ ובלבד ששך ההכנסה החיבת של יחיד מכל המקורות אינה עולה על 81,480 ₪ ושל שני בני הזוג אינה עולה על 162,960 ₪.

למרות האמור לעיל, מי שהינו, הוא או בן זוגו, בעל שליטה בתאגיד אינו פטור מהגשת דוח מכוון.

5. הגשת דוח ביזמת הנישום

כל נישום רשאי להגיש דוח גם אם הוא פטור מהגשו ולא נדרש להגישו.

החזר מס

nishom.hodros.hazor.mishehillim.bitor.vaino.chib.bahgesht.doch.yicol.lahgesht.doch.beksha.lahazor.mis.gem.ul.gibi.topf.s.1350.mahava.doch.makozar.miyoud.lmi.shaino.chib.bahgesht.doch.

camo.cen,topf.s.1350.aiino.mi.youd.labul.henisot.musik,labul.henisot.machol,labul.shelite,lmish.bikash.prieset.pizuyim.lpi.s.8(g),chaver.kibutz,labul.henisot.manaamot,ao.lmi.shai.lo.sbach.chib.ao.roch.hon.shaino.mani.u.schirim.

at.beksha.nitn.lahgesht.ul.gibi.topf.1030.olsman.bchlik.a'i.doch.ho.bgin.beksha.lahazor.mis.at.teopf.tocel.lmazoa.bat.or.rshut.misim.bainet.net.ao.lkbelo.bmsrd.fkid.shomeh.rishimt.mshrdim.mofeia.bsofi.hoboret).

raah.hesbarim.bdavar.hazor.mis.bperk.b'.s.9.lhlan.

6. בני זוג - בן זוג רשום

ben.zog.mogder.b.pokodat.mis.henisah.acdm.nshiy.hi.v.mnhal.mshk.byt.mshotrf.um.mi.shao.nshoi.lo.tetik.b.mis.henisah.mtnhal.ul.shm.shni.bn.zog.

bn.zog.rshaim.lbchor.ao.rshai.fkid.shomeh.lkbu,mi.mshni.bn.zog,yichsh.cbn.zog.rshom.bn.zog.rshaim.lbchor.bn.bahgesht.doch.achd.shiclol.henisot.shnaim,lbzvn.bahgesht.dochot.npridim.bchira.zo.la.tshpif.ul.chbot.mis.

bahgesht.beksha.lbchirat."bn.zog.rshom".tuisha.lpfchot.3.chodshim.lpni.tchilit.shnt.mis.

התנאי לבחירה כאמור הוא שהכנסתו של בן הזוג שנבחר לבן זוג רשום הוא לפחות 25% מהכנסתו של בן הזוג בשנה שקדמה לשנת המס שבה ניתנה הודעה. הסבר מפורט יותר והסביר על אופן רישום הכנסות השונות של בני הזוג בטופס 1031, ראה להלן בפרק ד', בסעיף 1 לחלק א'.

לקוחות נכבדים,

לשוטכם באתר רשות המסים
מערכת ממוחשבת לטיפול בפניות הציבור

מפ"ל

המערכת מופיעה תחת השם "פניות הציבור" ומאפשרת לשלוח טופס פניה אלקטронי לאתר רשות המסים.

על מנת שנוכל להשיב תשובה מלאה לפניותיכם, נא מלאו את מרבית הפרטים. ופרטו באופן בהיר את מהות הפניה, באפשרותם גם לצרף מסמכי הבקרה. כאמון על מתן המענה לפניותיכם, אנו מתחייבים לעשות כל מאzx כדי לספק לכם שירות טוב ומענה יעיל ומהיר.



מרכז מידע ושירותים מקוונים

[f](#) | taxes.gov.il | 02-5656400 | *4954



1. תקופת הדיווח – 'שנת מס'

שנת המס 2018 מתחילה ב-1.1.2018 ומסתיימת ב-31.12.2018⁽⁴⁾, וזה התקופה שעליה נסב הדוח.

2. הדוחות שיש להגיש

יש להגיש דין וחשבון שנתי על הכנסה בשנה המס על גבי [טופס 1301](#), בצוירף הנספחים הנלוים אליו. יחיד המבקש להגיש דוח בנפרד מבן זוגו, רשאי לעשות כן; יש לציין זאת בגין הדוח ולצורך הצהרה במידת הצורך (ראה פרק ג' סעיף 13).

דוח "מקוון":

יחיד החיב בהגשת דוח ויש לו הכנסה מעובדה, עסק או שליח יד או חברות, נדרש להגיש את הדוח השנתי שלו לאחר שיידרו באופן מקוון. ראה בפרק א' פירוט לגבי הפטורים מהגשת דוח מקוון.

דוח "מקוון" יחשב כדוח המוגש לאחר שודר באינטרנט או שודר על-ידי מייצגים בחיבור ישיר למערכת המחשב של רשות המסים.

שידור באינטרנט יבוצע באתר האינטרנט של רשות המסים המלאה בדברי הסבר ובSIMULATOR, וכתובתו taxes.gov.il. בנוסף, המוקד הטלפוני של רשות המסים מספק תמיינה טכנית ומענה לשאלות העולות בנושא שידור הדוח, ומספרו 4954 * או 00 5656400-02.

לאחר שיידור הדוח באינטרנט חובה להדפסו. המערכת תנפיק שני העתקים של הדוח שודר באינטרנט, עליהם יופיע כבר קוד שהונפק מערכת המחשב של רשות המסים. יש להגיש אחד העתקים חתום בצוירף הנספחים והאישורים כנדרש למשרד השומה ולקבל אישור הגשה על גבי העתק השני. כל עוד לא הגיע משרד השומה פلت הדוח שהודפס (גרסה אחרתה ששורדה) ממערכת האינטרנט, לא תיקלט הגשתו ודוח שודר בלבד לא יחשבד כדוח שהוגש.

נספחים לדוח:

נספח א': אם היו לר הכנסות עסק או שליח יד, צرف פירוט בנספח א' לדוח או על גבי טופס אחר במתכונתו (טופס 1320).

נספח ב': אם הייתה לר הכנסה מסחר, צرف נספח ב' (טופס 1321). תוכל לפרט שם הוצאות או הקלות ממס אותן הינך דורש.

נספח ג': אם היו לר הכנסות מכירת ניירות ערך סחרים (שאין הכנסה עסק בידך או שלא דרשת בגין הוצאות מימון), צرف נספח ג' ו/או נספח גו ו/או נספח גג לפי העניין (טופס 1322, 1326, 1325). יש לשדר נספח ג' באינטרנט למי שmagish דוח מקוון.

נספח ד': אם היו לר הכנסות מחו"ל, בין אם בגין הינך דורש זיכוי בשל מס ששולם בחו"ל או קיזוז הפסדים בחו"ל, בין אם לאו, צرف נספח ד' (טופס 1324). יש לשדר נספח ד' באינטרנט למי שmagish דוח מקוון.

הסבירים מפורטים לנספחים הנ"ל ראה בסוף פרק ד'.

טופס 6111 – נספח לדוח⁽²⁾:

טופס 6111 מהו נספח לדוח השנתי ומפורטים בו נתוני הדוחות הכספיים: דוח רווח והפסד, מזון ודוח התאמה למס.

הטופס מיועד לבני הכנסה עסק או משלח יד. בשנת המס 2018, אין חיבים בהגשת הנספח מי שמחזיר עסקיהם אינו עולה על 300,000 ל"נ (כולל מע"מ). כמו כן, פטורים מהגשתן חוקלים עליהם חלה תוספת "ב להוראות ניהול ספרים.

את הנספח חובה לשדר באינטרנט או באמצעות מחשב רשות המסים. על-פי החוק אם חלה עליך חובה לנוהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונות הכלולה או שהינך מנהל מערכת חשבונות ממוחשבת, הינך חייב בהגשת טופס 6111 באופן מיידי. על-פי פרשנות הוראות ניהול פנסים, כל המנהל רישום ממוחשב כלשהו יחשב כמנהל מערכת חשבונות ממוחשבת.

לאחר שיידור באינטרנט עליך לצרף לדוח את הגרסה המודפסת חתומה, על גביה מוטבע מספר הגרסה שנקלט במערכת (עמוד 1 בלבד).

יש לסמן על גבי הדוח השנתי (טופס 1301) את פרטי הגשת טופס 6111.
ראה גם מסמכים ונספחים שיש להגיש בפרק ג' להלן.

3. טופס מקוצר – בקשה להחזר מס

במקרים מסוימים ניתן להגיש את הדוח השנתי על גבי טופס מקוצר ([טופס 5135](#)). גם בטופס זה יש לדוח על הכנסותיהם של שני בני הזוג.

הטופס מתאים:

א. לנישום שאינו חייב בהגשת דוח או לנישום המגיש בקשה להחזר מס.

ב. לנישום החייב בהגשת דוח, שככל הכנסותיו ממשכורות ו/או מנירות ערף ו/או מדיבידנד ו/או מריבית ו/או משכירות ואינו דורש בעבורם הוצאות מימון.

הטופס אינו מיועד לבני הכנסה עסק, למי שהוא לו שבח חייב ו/או רווח/non שאינו ני"ע סחרים, לבן הכנסה מחו"ל, לבן שליטה בחברה, למי שביקש פרישת פיצויים לפי סעיף 8(ג), חבר קיבוץ, או לדיווח על הכנסות מנאמנות. במקרים אלה יש למלא טופס 1301 ולציין כי מדובר בבקשת להחזר מס.

לטופס 5135 מצורפים דברי הסבר תמציתיים שנייתן להיעזר בהם בעת מילויו. הבהרות נוספות מופיעות בחוברת זו.שים לב שסדר הסעיפים בטופס 5135 שונה מסדר הנושאים בחוברת, להיות והחוברת מותאמת לסדר הסעיפים בטופס 1301.

4. טופס 137 – דוח ליחיד בעל עסק קטן

במקרים מסוימים ניתן להגיש את הדוח השנתי על גבי "דוח מקוצר ליחיד בעל עסק קטן" ([טופס 0137](#)). גם בטופס זה יש לדוח על הכנסותיהם של שני בני הזוג. הטופס מתאים למי שמתקיים לגבי כל התנאים הבאים:

פרק ב' - הגשת הדוח ותשלום המס

- א. לנישום או לבן זוגו הכנסות ממוקורות אלה בלבד: עסק, משלח יד, הכנסת עבודה, קיצbowת, מענק פרישה, או הכנסות משוק ההון מהן נוכה מלאה המס במקור בשיעור הקבוע.
- ב. מגיש הדוח ו/או בן זוגו הוא בעל עסק קטן שהכנסתו מעסיק (מחוזר עסק) בלבד עם הכנסות מיגעה אישית אינם עולהים על 60,000 ₪.
- ג. לבן הזוג שאינו בעל עסק קטן, אין הכנסה או שכידו הכנסת עבודה ו/או קיצbowת בלבד, שנוכה מהם מלאה המס ואינו חייב בגנים בהגשת דוח.
- ד. לנישום הכנסות משוק ההון, מהן נוכה מלאה המס במקור וכלל מחזר מכירותיו אינו עולה על סכום של 2,530,000 ₪.

הטופס אינו מיועד לנישום המבקש החזר מס או המדווח על הפסד.

5. מועד הגשת הדוחות

מי שאינו מנהל את חשבונותיו לפי שיטת החשבונאות הכפולה, או שכיר החיב בהגשת דוח, عليه להגיש את הדוח עד ליום 30.4.2019, על נישום המנהל מערכת חשבונות מלאה לפי שיטת החשבונאות הכפולה ומצרף לדוח מאזן וחשבון רווח והפסד, להגיש את הדוחות עד ליום 31.5.2019.

יחיד החיב בהגשת דוח מקוון ניתן אותו עד ליום 31.5.2019, אלא אם ניתנה לו אורךה למועד אחר.

פקיד השומה רשאי, לאחר שהניסיונות הניח את דעתו כי אינו יכול להגיש את הדוח בגין סיבות מוצדקות, להתריר לו להגיש אותו במועד מאוחר יותר⁽³⁾

אישור הארכה מותנה בכך שהניסיונות ניש לפקיד השומה, עד המועד החוקי להגשת הדוח, דוח משוער על הכנסתו וישלם את המס המגיע על-פיו עד אותו מועד.

מייצגי נישומים (רו"ח, ייעץ מס, עו"ד) אשר רשומים ב"מרשם המייצגים" של רשות המסים, מקבלים ארכות מרוכזות להגשת הדוחות של לקוחותיהם במועדים שונים.

יתכן ורשות המסים תפרסם ארכות להגשת הדוחות השנתיים, ניתן להתעדכן בדבר הארכות באתר האינטרנט של רשות המסים.

6. הגשת הדוח

אם שידרת דוח באמצעות האינטרנט, הדוח שיוגש למשרד השומה הוא הדוח שהופק על ידו כשהוא חתום בגרסה الأخيرة שהדפסת. בעת הגשת הדוח, "מקוון" או "ידני" יש לוודא שכל החומר הנדרש מצורף לדוח. העתק הדוח נשאר ברשותך, לאחר שפקיד השומה אישר בחתיימתו שהדוח הוגש.

את טופסי הדוח השנתי ניתן למסור במשרד פקיד השומה, או לשלוח בדואר למשרד השומה בו מתנהל התקיק.

7. חישוב המס על-פי הדוח

חישוב המס נעשה כר:

א. הכנסות השונות החיבות במס (חלקים ג', ד', ה', ח' בטופס 1301) מצטרפות לסכום אחד, וממנו מופחתים הניכויים השונים (חלק י"ב בטופס 1301).

ב. על 'הכנסה החיבת' - (התוצאה לאחר הניכויים שבחלק י"ב בדוח), מופעלים שיעורי מס הכנסה על-פי הטבלה שבספרק ז' בחוברת: הכנסות רגילוט חיבות בשיעורי המס הרגילים. הכנסות שאינן מגיעה אישית חיבות בשיעור מס התחלתי של 31%. ברם, הכנסות מגיעה אישית והכנסותיו של מי שמלאו לו 60 שנה בשנה המס, יחויבו בשיעור מס התחלתי של 10%. להכנסות מסוימות נקבעו שיעורי מס מיוחדים (פירוט בחלק ה' ו-ח'). הכנסות בשיעורי מס מיוחדים נחשבות כגבאות בסולם הכנסות והמס יוחשב על-פי שיעורי המס שנקבעו להכנסות אלו.

מס על הכנסות גבאות⁽⁴⁾ - יחיד אשר הכנסתו החיבת בשנת המס עולה על 641,880 ₪, יהיה חייב במס נוספת על חלק הכנסתו החיבת העולה על הסכום הנ"ל, בשיעור של 3%.

הכנסה חיבת מעט סכום אינפלציוני ולרובות שבך כמשמעותו בחוק מיסוי מקרקעין. לגבי שבך מכירת דירת מגורים כהגדרתה בחוק מיסוי מקרקעין, השבח הריאלי ממנו ייכל בהכנסה החיבת לעניין זה, רק אם שווי מכירת הדירה עולה על 4,527,585 שקלים והמכירה אינה פטורה מס.

כאמור לעיל, המס הנוסף חל גם על הכנסות החיבות בשיעור מס מוגבל, כגון הכנסות משוק ההון, וכן על הכנסות החיבות בשיעור מס סופי, כגון הכנסות משכ"ד החיבות במס עפ"י סעיף 122 לפקודה הכנסות מהימורים, הגרלות ופרסים.

ג. מהמס המחוسب יש להפחית את הזיכוי מהמס ואת נקודות הזיכוי (חלקים י"ג ו-י"ד בטופס 1301). התוצאה היא סך כל המס לחוב. יתרון שחלק מהמס, או כלו, כבר שולם על ירך כקדמות או כניכוי במקור או כתשלום על חשבון, ייתכן כי אף מגיע לר החזר מס.

ד. ביחסוב המס על הכנסות ניתן להיעזר בטבלה ב' בפרק ז' הנזכר: "המס המצטבר לפי מדרגות המס לשנת המס 2018".

המס המצטבר בטבלה הוא לפני זיכויים ממ, אותם יש להפחית מהמס שבטבלה.

ה. מי שבחר ביחסוב נפרד וראה הסבר בתחילת פרק ד') לו ולבן/בת הזוג, יחשב את המס על-פי הכללים לעיל לכל אחד מבני הזוג בנפרד, אך חישוב יתרות המס לתשלום או להחזר מתבצע לשני בני הזוג יחדיו.

בחישוב מאוחד, יוחשב המס על-פי הכללים לעיל ל"בן הזוג הרשום" לנכון כל הכנסות של שני בני הזוג.

סיכום המס החל על שני בני הזוג הוא "המס המגיע".

8. תשלום המס עם הגשת הדוח

אם בהתאם לדוח המוגש (גם אם הוא משוער) מגיעה יתרה של מס לתשולם (המס לחיוב עליה על המס ששולם לשנת המס 2018 – כמקומות, ניכויים במקור או תשלוםים על החשבון), יש לשלם את היתרה עם הגשת הדוח.⁽⁵⁾

9. בקשה להחזיר מס בעקבות הגשת הדוח

מי ששולם במשך השנה מס בסכום העולה על המס המגיע על-פי הדוח, זכאי להחזיר של עודף המס. החזר המס מותנה בכך שהניסיונות הגיעו את כל הדוחות שנדרשו ממנו (לרכבות הצהרת הוו), שהדוח מבוסס על פנקסי חשבון, או על מסמכים נאותים במקורו בו הniestו לא היה חייב לנוהל פנקסי חשבון, וכן לא נקבע שנית פנקסי חשבון בלתי קבילים בשנה الأخيرة שלגביה נערכה לו שומה.⁽⁶⁾

אם אין ריבוי בהגשת דוח, ניתן לבקש להחזיר מס לשנה מסוימת, לא יותר מתחום 6 שנים מתחום שנת המס הרלוונטי.⁽⁷⁾ לדוגמה דוח לשנת מס 2013 ניתן להגיש עד 31.12.19. הינך זכאי, תוך שנה מעריכת השומה או תוך שנתיים לאחר תום שנת המס שבה שולם המס, לפי המאוחר, שיוחזר לך המס המגיע בתוספת הפרשי הצמדה וריבית.⁽⁷⁾

אם הינך חייב בהגשת דוח, אמור פקיד השומה להחזיר לך את המס תוך 90 ימים מיום הגשת הדוח או עד ה-31.7.19 לפי המאוחר. במקרה בו הוציא פקיד השומה שומה לפי מיטב השפיטה לפני שחלפו 90 ימים כאמור, רשאי פקיד השומה לעכב החזר מס עד לגובה מחצית מהסכום שבשומה לפי מיטב השפיטה.

החזר המס יבוצע לחשבון הבנק שאתה פרטי תציג בדוח זה. מי שאינו חייב בהגשת דוח, וכן מי שմבקש לשנות פרטי חשבון בנק, יצרף אסמכתא מתאימה כדוגמת צילום המחאה של חשבון זה. אם לא ת מלא בדוח פרטים על חשבון בנק, יבוצע ההחזיר לחשבון בנק שאתה פרטי מסרת לנו לאחרונה (ראו הסברים מפורטים בפרק ח').

10. הودעת שומה

הdoch המוגש על גבי טופס 1030 אצל מי חייב בהגנתו, ייחשב לשומה עצמית ועל פייה תיחסב הכנסה והמס המגיע ממנה. שומה זו תיחסב כקביעת הכנסה באותה שנה, כל עוד לא קבע פקיד השומה שומה אחרת. החייב בהגשת דוח "מכוון" כאמור בפרק א', יגיש את פלט הדוח אותו שידר באמצעות האינטרנט, כאשר הוא חתום.

הערה: כאשר הדוח משודר על ידי מציג בחיבור ישיר למערכת המחשב של רשות המסים, יש להגיש את פלט הדוח שודר.

בעת קבלת הדוח ממשרד השומה, מוחתמים הדוח והעתקו, שנשאר בידי המגיש, בחותמת המאשרת את הגשת הדוח. בשלב הבא ישודרו למחשב נתוני הדוחות שלא שודרו באופן מקוון ותואשר קליטת הדוחות שודרו באופן מקוון. אם הדוח לא מולא כהלהה מתבקש הנישום להשלים את הדוח בהקדם. לאחר קליטתם תישלח הודעת שומה הכוללת את חישוב המס המגיע על-פי הנתונים שהוגשו בדוח, תוך פירוט הכנסות, הניכויים מהכנסה, הזיכויים מהמס, פרטים אחרים ויתרת המס, בהתחשב בתשלומים על חשבון המס ששולם באותה שנה. מי שחולק על האמור בהודעה, רשאי לבקש לתקן את השומה.

8. פ.מ.ה. סעיף 159 א'.

6. פ.מ.ה. סעיף 158(א).

7. פ.מ.ה. סעיף 160 .

11. בדיקת הדוח על-ידי פקיד השומה

פקיד השומה רשאי, תוך ארבע שנים מעתם שנות המס שנמסר בה הדוח (השומה העצמית), לבדוק אותו ולאשרו, או לקבע את הכנסה לפי מיטב שפיטתו וזאת, אם יש לו טעמים סבירים להניח כי הדוח אינו נכון מתוך הזרמנות לנישום לשם טענותיו. אם הדוח שהוגש אינו דוח סתום, ואם הוגש כל הדוחות הנדרשים⁽⁸⁾, חייב פקיד השומה להזמין את הנישום לדין לפני שהוא קובע כי הכנסתו שונה מזו שהוצאה בדוח.

יחד עם זאת, רשאי פקיד השומה, תוך חצי שנה מיום קבלת הדוח, לתקן את השומה ולמרות התיקון עדין יראו את הדוח כشומה עצמית - וזאת במקרים הבאים:⁽⁹⁾

א. נפלה טעות חשבונית.

ב. בהפעלת הסנקציות שנקבעו בחוק במקרים הבאים:

1) הנישום יהיה חייב בניהול פנסבי' חשבונות ולא ניהלם.

2) הנישום ניהול פנסבי' חשבונות אך לא ביסס את הדוח עליהם.

3) פנסבי' החשבונות אינם קבילים כשהפסילה היא סופית, דהיינו אין עליה זכות ערעור. על ההפרש בין המגע לפיקד השומה לבין המס ששולם יוטלו ריבית והפרשי הצמדה החל מעתם שנות המס.

אם המגע, על-פי קביעת פיקד השומה יהיה גבוה ב-50% לפחות מהמס על-פי הדוח (הפרש הנקרא "גרעון") ופיקד השומה מצא שזו תוצאה של מחדל, יוטל על הנישום "כנס גרעון" בשיעור של 15% מסכום הגרעון (כנס הגרעון עלול להיות גבוה יותר במקרים מסוימים).

כמו כן נישום שלגביו נקבע גרעון בסכום העולה על 500 אלף ש"ח לשנה והגרעון האמור עולה על 50% מהמס שהnishום חייב בו, רשאי פיקד השומה להטיל עליו קנס בשיעור של 30% מסכום הגרעון אם הוא נקבע מסיבות מסוימות. פירוט של הלि�כי ההשגה והערעור על שומות ועל קנס גרעון מובא בסעיפים 150-158 בפקודת מס הכנסה.

12. אי הגשת דוח

אי הגשת דוח במועד ללא אישור פיקד השומה, גורר הטלת קנסות⁽¹⁰⁾ או נוסף על כר ניתן להגיש נגד הנישום כתוב אישום לבית המשפט, שכן אי הגשת דוח במועד היא עבירה על-פי החוק, שדין מאסר שנה או קנס או שני העונשים כאחד.⁽¹¹⁾

פיקד השומה רשאי, במקרה של אי הגשת דוח, לעורק שומה לפי מיטב השפיטה⁽¹²⁾, ככלומר לקבע את הכנסה החיבורית ואת המגע מהניסיונות לפי שיקול דעתו (שומה 04).

רק הגשת הדוח השנתי תיחס כהשגה על שומה בהיעדר דוח⁽¹³⁾, אלא אם כן הוכח לפיקד השומה כי הנישום לא היה חייב בהגשת הדוח או שלא ניתן היה להגישו.

ניתן להטיל קנס על-פי חוק העבירות המנהליות והתקנות שהותקנו מכוחו בשל אי הגשת דוחות ועבירות אחרות על-פי הוראות פקודת מס הכנסה. הקנס יבוא במקומות העמدة לדין בגין העבירה. נישום החיב בהגשת דוח שנתי מקוון ולא הגישו במועד, יוטל עליו עיצום כספי בהתאם לסעיף 195 בפקודה.

9. פ.מ.ה. סעיף 145 (א).

12. פ.מ.ה. סעיף 145 (ב).

13. פ.מ.ה. סעיף 150(ב).

10. פ.מ.ה. סעיף 195 (ב). פ.מ.ה. סעיף 188.

11. פ.מ.ה. סעיף 216.

פרק ג' - מסמכים ונספחים שיש לצרף לדוח

להלן נספחים ומסמכים שיש לצרף לדוח והנסיבות בהן יש לצרףם:

1. פירוט החישוב שההכנסה התרבסה עליו, אם הדוח מבוסס על מערכת חשבונות שאינה לפיה שיטת החשבונות הכפולה (AMILIO הפרטים בנספח א' – [טופס 1320 מספק](#) לך).

2. אם הינך חייב בהגשת [טופס 6111](#) עלייך לצרפו לדוח השנתי לאחר ששודר הטופס. ראה הסבר בפרק ב' לעיל וכן דברי הסבר מפורטים באתר רשות המסים בישראל. הגשת [טופס 6111](#) אינה פורצת מהגשת דוח רווח והפסד ומazon למי שנדרש לך.

בסעיף א' בחלק הפרטים הכלליים [טופס 1301](#), יסומן האם שודר הטופס.

3. עובד שכיר, או מקבל קצבה מעוביד לשעבר או מקופת גמל לצרף טופס 106 (אישור שניתי הכולל פירוט של ההכנסות, החזר ההוצאות ותשומות אחרים) שקיבל מהמעוביד, שהוא גם אישור על ניכוי מס משכורת. הטופס יהיה חתום בחותמת המעוביד ובחתימתו כנדרש.

בטופס 106, רשומים מספרי השדות של הדוח השנתי על יד סכומים מסוימים בטופס, על מנת לעזור לך למלא את הדוח השנתי.

nishom_shahousk_bchol_el_idi_muavida_toshev_israel_ukib_mmnim_mschorot_chozzim_kmsmutoha_bkallim_mis_hanessa_bauyi_hanessa_muavoda_bchol_tashmab_1982_yitzruf_lagbi_mschorot_zo_aishor_btops_106.

פירוט לגבי הכללים החדשניים החלים מיום - 1.1.2018 ניתן לראות בפרק ד' חלק ג סעיף 3.

4. מי שקיבל מענק פרישה מעובודה בשנת המס, או מי שקיבל מענק כזה בשנים קודמות והותרה לו פרישה לשנים הקרובות את שנת המס שלגביה מוגש הדוח, עליו לצרף את אישור פקיד השומה לגבי סכום הפיצויים הפטורים ו/או אישור לגבי פרישת הפיצויים מפקיד השומה.

5. לגבי הכנסה נוספת (לדוגמה: שכר דירה, דמי מפתח, ריבית או דיבידנד), משכר סופרים, שכר מרצים, עסקאות אקראיות וכו', יש להציג אישור הרכבת הכנסות וההוצאות (AMILIO הפרטים בנספח ב' [טופס 1321](#) מספק לך).

6. מי שביסס את הדוח על מערכת חשבונות מלאה לפי שיטת החשבונות הכפולה, יצרף מאzon וחשבון רווח והפסד.

7. לגבי רווח הון מנירות ערך סחירים, יש לצרף נספח ג' ([טופס 1322](#)). יחיד שנירות הערך הנשחרים בידי לא רשומים בספרי העסק ונוכחה מלאה המס במקור מנירות שבידי, יגיש נספח ג' ויצרף אישורים מהמנכדים בטופס 786A+B. ניתן לשדר גם נספח זה באינטרנט, למי שהגיש דוח מקוון (ראה דברי הסבר לנספח ג' לדוח על גבי הטופס).

לצורךAMILIO נספח ג', ניתן להיעזר בנספח ג'ו ([טופס 1325](#)) בו ינתן פירוט עסקאותיו בנירות הערך.

8. נספח ד' לדיווח על הכנסות מחול' והמס ששולם עליהם, [טופס 1324](#). ראה דברי הסבר לנספח ד' בדוח בסוף פרק ד' בחוברת. יש לצרף אישורים המעידים על גובה הכנסות ועל סכום המס ששולם עליהם בחוץ לארץ.

9. לאור הוראות המuber לגבי תום תחוללה של חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), ישנים מספר נושאים המשיכים להשפיע על קביעת הכנסה החיבת. נושאים אלה יפורטו בפרק ה' (ראה גם דברי הסבר בסעיף 21 לנספח א' בפרק ד').

דע זכויות וחוותיך

10. ניכוי נוספים בשל פחות [טופס 1343](#) - לבקשת ניכוי נוספים בשל פחות לפחות לפני הוראות ממשיכות לתחולתו של חוק התיאומים.
11. הפסדים מועברים - [טופס 1344](#) - מי שבקשת לkees הפסדים משלים קודמות או הפסדים שוטפים נגד הכנסתו השנה או מהשנתיים הבאות יגיש נספח זה לדוח השנתי.
12. שותף בשותפות יצרף [טופס 1504](#) או ימלא את פרטיו השותפות והשותפים בנספח אי' לדוח השנתי, בחלוקת ב' של הנספח.
13. אם הדוח אינו כולל הכנסתות שהיו לבן/בת הזוג, יש לצרף הצהרה חתוםה בידי בן הזוג כי הגיש דוח נפרד על הכנסתותיו.
14. מי שניהל משק חקלאי או שיש לו שטח אדמה מעובך, יצרף דוח שנתי על משק חקלאי ([טופס 1220](#)) ויצין x במשבצת המתאימה בחלוקת א' של הדוח.
15. מי שהינו בעל שליטה בחבר בני אדם תושב בחו"ל או בעל זכויות בחבר בני אדם תושב בחו"ל שאינו נשוחר, יצרף [טופס 150](#) - הצהרה ויצין x במשבצת המתאימה, בחלוקת א' של הדוח.
16. המבצע פועלה שהוא "פועלה החיבת בדיוח" כאמור בסעיף 13(ז) לפוקודת יצרף טופס 1213 ויצין x במשבצת המתאימה בחלוקת א' של הדוח.
17. מבצע עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותו בסעיף 85א לפוקודת יצרף טופס 1385 ויצין x במשבצת המתאימה בחלוקת א' של הדוח.
18. מי שיש לו הכנסתות מבניין לפי סעיף 8(ג) לפוקודת והדוח כולל דיווח על סיום בניית פרויקט יצרף את [טופס 702](#).
19. התרת הוצאות מסוימות כגון הוצאות רכב והתרת ניכויים וזיכויים מסוימים, מחייבת המצאת פרטים או הגשת הטפסים הנדרשים בכך כפי שIOSCAR בפרק ד'-ו'.
20. ניכוי מס במקור (שאינו משכר) יותרו רק על סמך אישורים שנתיים מקוריים. נישום המציג על-ידי רוח'ח או ייעץ מס רשאי לצרף לדוח, במקרים האישורים האמורים, אישור של המציג לגבי סכום ניכוי המס במקור. לאישור יש לצרף רשימה מפורטת של הכנסתות מהן נוכה המס, הנוגעים מהם נתקבלו הסכומים, תאריכי קבלתם וסכום המס שנוכו במקור. יש לדאוג לקבלת האישורים השנתיים ([טופס 806](#)) והמסמכים המתאים, לשמר אותם ולהנגישם לפקיד השומה אם יבקשם.
את אישורי המנכדים בשוק ההון ([טופס 867, 867 א-ה](#)) יש לצרף לדוח השנתי.
21. הדורש ניכוי בשל תשלוםיו לקופת גמל, עברו לידיו מעל גיל 18 שנהו המوطב, יצרף הצהרה חתוםה על-ידי ועל-ידי לידיו בטופס 158.
- ראה דברי הסבר ל"עמית מوطב" בפרק ד' להלן בסעיף העוסק בניכוי ובזיכוי קופת גמל. הצהרה זו תוגש גם לצורך קבלת זיכוי ממיס מס הסכם שלום על-ידי לטובה יlidך כאמור, אם הוא לטובה ביטוח חייו או לקופת גמל כשהוא המوطב או לשם שמירת זכויות הפנסיה שלו. ראה דברי הסבר בפרק ד', לעניין קבלת זיכוי ממיס בשל תשלוםיך לקופת גמל כעמית מوطב.

פרק ג' - מסמכים ונספחים שיש לצרף לדוח

22. אישורים מקוריים על תשלוםם לקופת גמל, לרן השתלמות לעצמאים, לחברת ביטוח על תשלום לפרמיה לאבדן כושר עבודה, לביטוח חיים וכיו"ב, אשר אינם מופיעים בטופס 106 שהוגש, אם נתבעו בגין ניכוי או זיכוי.

23. טופס 134 – במקרה שהמעביך שילם עבור "תשלומים עודפים" לרן השתלמות או קופ"ג, או במקרה בו הינו דורש ניכוי בשל תשלוםם עבור ביטוח מפני אבדן כושר עבודה, יש לחשב סכום הנזקף להכנסה בגין תשלוםם עודפים לקופת הגמל או לרן השתלמות. ראה הסברים בפרק ד' בחלק ג' (סכוםים לקופ"ג ולרן השתלמות מעלה התקרה וחישוב הוצאה מותרת בגין אבדן כושר עבודה).

24. נישום שהיה לו רוח או הפסד הון שאינו מנוי"ע סחרים יצרף נספח רוח הון לכל עסקה – טופס 1399(ו') – וירשות בו את פרטי העסקאות שאינם מנוי"ע סחרים. יש לשדר גם טופס זה באינטרנט, למי שהגיש דוח מקוון.

25. נישום שהיה לו רוח או הפסד מכירת מקרקעין, יצרף את אישור הנהל מיסוי מקרקעין הכלול בתשלוםו ואת המס ששולם (יש לצרף צילום מטופס השומה של מס שכח).

26. מי שחי בנפרד מבן הזוג וככללת הילדים הנמצאים אצל בן הזוג מחלוקת ביניהם, יצרף מסמכים המעידים על חלקו בהוצאות הכלכללה.

27. מי שמשלם מזונות על-פי הסכם גירושין יצרף את הסכם הגירושין.

28. מי שדורש פחת על נכסים ששימשו ביצור הכנסתתו, יצרף טופס מס' 1342 (ו'א).

29. המגיש את הדוח השנתי לקבלת החזר מס, יצרף צילום המחאה או אסמכתה אחרת של החשבון המתנהל על שמו בעת פרטיו מילא לבדוק.

30. נישום שקיבל "חוות דעת" חיבת בדיוח כאמור בסעיף 131ד' לפקודה יצרף טופס 1345.

31. נישום שנתקט "בעמדה חייבת בדיוח" מהעמדות המפורסמות באתר רשות המסים יצרף טופס 1346.

32. יחד שאיןו תושב ישראל אך מתקיים "חזקת ימי שהה בישראל" יצרף טופס 1348.

33. בעל מנויות מஹוט בחברה, שיתרת המשיכות המצטברות שלו עולה על 100,000 ש"ח במהלך שנת המס או שנת המס הקודמת, יצרף טופס 1350.

34. מי שהינו מחזיק בזכאי בשותפות נפטר בתום שנת המס יצרף טופס 858, תעודה לצורכי חישוב הרוח (הণיכוי) והמס למחזיק בזכאי בשל החזקת יחידה ואישור הבנק בגין החזקות.

35. חובה לצרף את הנספחים או ההצהרות המנויים לעיל, לפי העניין, לדוח. אם לא תעשה כן, בנסיבות שפורטו בפסקאות אלה עלול להראות הדוח שהוגש כדוח סתום, כלומר, כאילו לא הוגש דוח.

בגוף החוברת קיימים נספחים וטפסים נוספים המוזכרים לפי העניין.

אי הגשת המסמכים המפורטים בפסקאות האחרות אינה הופכת את הדוח לדוח סתום, אך הנתונים בדוח, שלגביהם חסרים מסמכים, לא יליקחו בחשבון בעריכת השומה.

רשימת הטפסים והנספחים המלאה לשנת המס 2018 – ראה בפרק ט' להלן.

מבליך לוחכות בתור!

דוברות והסברה רשות המסים בישראל **לפם**



רשות המסים מעמידה לשירותם במשרדי מס הכנסה דלפקי מידע ושירות (מש"מ) בהם ניתן לבצע מגוון פעולות בתחום מס הכנסה ומיסוי מקרען מוביל לוחכות בתור.

תיאום מס

קופות גמל

פייצויים

את פניכם בענייני "תיאום מס", "קופות גמל" ו"פייצויים" ניתן להכנס למעטפה המתאימה ולשלשה ב"תיבת השירות" שבמוקם - האישור "שליח תור זמן קצר" לביתכם.

מרכז מידע והשירות הטלפוני

[f](#) | taxes.gov.il | 02-5656400 | *4954



הסבר כללי

mobאים כאן דברי ההסבר הכלליים למספר מונחים המופיעים בהמשך.

הכנסה חייבת –

הכנסה חייבת היא סך הכנסה לאחר ניכוי ההוצאות שהווצאו לייצורה, ולאחר הקיזזים, הניכויים והפטורים.
בחלקים ג'-ה' לדוח השנתי יש לרשום את הכנסה החייבת לפני הפחתת הניכויים האישיים.

מילוי הדוח על-ידי מי שאינו נשוי/אה

טופס מס' 1031 בניין כר שיתאים למילוי גם על-ידי בני זוג נשואים. אם הינך רווק/ה, פרוד/ה, גרושה או אלמן/ה, את הפרטים בדוח יש לרשום בשדות המתיחסים ל"בן הזוג הרשות".
לגביה הכנסות מרכוש המפורטו בחלקים ד' ו-ה' בדוח השנתי, הכנסה צזו יש לרשום בטור שמתחת הcotרת "הכנסות שני בני הזוג".

בני זוג – ⁽¹⁾

בני זוג נשואים על פי הרישום במרשם האוכלוסין, החיים יחד ומנהלים משק בית משותף, נחשים לעניין מס הכנסה כבני זוג.

לבני זוג מתנהל תיק אחד במס הכנסה הנושא את שמות שניהם.

בני זוג רשאים להגיש דוח אחד שיכלול את הכנסות שניהם, או להגיש שני דוחות נפרדים.
גם אם הוגשו דוחות בנפרד, יקלוטו אותם פקיד השומה כדוח אחד, משותף לשני בני הזוג.

בני זוג רשאים יחד לבחר, או פקיד השומה רשאי לקבוע, מי משניהם יהיה 'בן הזוג הרשות'⁽²⁾, בין הזוג האחר נקרא 'בן הזוג'. על בחירתם, צריכים בני הזוג להודיע עד שלושה חדשים לפני תחילתה של שנת המס. לבחירה או לקביעה של 'בן הזוג הרשות' תיתכן השלכה על חיוב המס.
לידיעתך – לגבי התקופה שבה היו נשואים וחיו ביחד, זכאי כל אחד מבני הזוג לבקש מפקיד השומה פרטים מהדוח שהגיש אחד מהם וכן גילוי סכומי הכנסה שקבע פקיד השומה או בית המשפט. בני זוג נשואים החיים בנפרד אינם נחשים כבני זוג לעניין הפקודה.

חישוב נפרד וчисוב מאוחד –

על-פי החוק, רואים את הכנסות שני בני הזוג כהכנסתו של בן הזוג הרשות. חישוב המס נעשה במאוחד לגבי הכנסות שני בני הזוג. במקרים מסוימים יכול 'בן הזוג' לבקש כי ייערך לו חישוב מס בנפרד (להלן 'חישוב נפרד'). כל אחד מבני הזוג יהנה ב'חישוב נפרד' מדרגות המס הנמוכות, מניכויים וזיכויים אישיים.

להלן המקרים בהם רשאי בן הזוג לבקש 'חישוב נפרד':

דע זכויות וחוותיך

א. הכנסה מיגעה אישית⁽²⁾ – אם הכנסת בן הזוג נובעת מיגעה אישית מאחד המקורות הבאים, (במידה לבני הזוג מקור הכנסה משותף – ראה תנאים נוספים בסעיף ב' להלן) תהיה זכאות לחישוב נפרד:

(1) עסק (שהוא פעיל בו), משליח יד או מעבודה.

(2) מקצועה (פנסיה) המתבלט מUBEID לשעבר או מקופת גמל למקצועה, וכן מקצועה חייבת מס המשתלמת מאת המוסד לביטוח לאומי.

(3) החלק החיב במס מענק פרישה מעבודה (פייצוי פיטורי) או מקצועה שהוונה.

(4) דמי שכירות מהשכרת נכס, אשר שימש במשך עשר שנים לפחות לפני תחילת השכרתו להפקת הכנסה מיגעה אישית בעסק או משליח יד בידי בן הזוג שהפעיל את העסק.

(5) קצבת אבדן כושר עבודה המשתלמת מקופ"ג למקצועה או לתגמולים או המשתלמת על-פי ביטוח מפני "אבדן כושר עבודה" (כמוגדר בפקודה).

ב. בני הזוג שליהם מקור הכנסה משותף⁽³⁾

כאשר מקור הכנסה של בן הזוג תלוי במקור הכנסה של בן הזוג השני, הרי לבני הזוג "מקור הכנסה משותף".

במצב זה, הזכאות לחישוב נפרד כאמור בסעיף א לעיל מצריכה עמידה בתנאים המצביעים הנוספים הבאים:

(1) הגיעו האישית של כל אחד מבני הזוג נדרשת לייצור הכנסה ממוקור הכנסה המשותף;

(2) כל אחד מבני הזוג קיבל הכנסה התואמת את תרומתו לייצור הכנסה ממוקור הכנסה המשותף וועמדת ביחס ישיר לתרומתו לייצור הכנסה כאמור;

(3) אם הכנסה מופקת בבית המגורים של בני הזוג – בית המגורים משמש, דרך קבע, את מקור הכנסה המשותף ומרבית פעילות מקור הכנסה האמור נעשית בבית המגורים;

ג. הכנסה מרוכש – הכנסות מרוכש של בני הזוג, יתווסף להכנסתו של בן הזוג שיש לו הכנסה חייבת מיגעה אישית נוספת. אולם אם לאחד מבני הזוג יש הכנסה מרוכש, שהיא בבעלותו שנה לפני נישואיו, או מרוכש שקיבל בירושה, רשאי בן הזוג לتبיע חישוב נפרד של המס על הכנסתו זו.

אם יש לבן זוג זהה הכנסה אחרת שלגביה נערך חישוב מס נפרד (בין מרוכש ובין מיגעה אישית), תיווסף הכנסה זו להכנסה האחרת.

כללים בדבר החישוב הנפרד:

(1) גם אם ביקשת שייעשה חישוב נפרד לגבי הכנסה מיגעה אישית או מרוכש, כאמור לעיל, ומחישובנו מתברר כי בחישוב מאוחד מתבלט חבות מס נוספת יותר, תיערך השומה לפיה חישוב מאוחד.

(2) צורת החישוב הגדאית לרשותם בין השתיים תלויות גם בנסיבות האישיים מההכנסה ובנסיבות מהמס, שהם שונים בחישוב נפרד ובחישוב מאוחד. החלטה על חישוב נפרד או חישוב מאוחד תיעשה, במידת האפשר, לטובתך.

ニックים אישים

ニックים אישים הם סכומים המופחתים מהכנסה החיבת. הסבר מפורט בחלק י"ב בפרק ד'.

ニックים אישים

ニック הוא סכום המופחת מסכום המס המחוسب על-פי מדרגות המס.ニック מס ניתנים בסכומים או בנקודותニック. שווי נקודתニック ז' 2018 הוא 2,592 ₪.

לדוגמה: אם לנישום ה' 2.25 נקודתニック ז' 2018, תופחת חבות המס שלו בסך של 5,832 ₪. ראה הסבר מפורט בחלוקת י"ב, י"ג לדוח השנתי.

הכנסה 'אזור ישראלי' באזרחים יהודים, שמורים וחבל עזה (להלן: 'האזור')⁽⁴⁾

1. אם הניר 'אזור ישראלי' כהגדרתו להלן בסעיף 2, והיתה לך הכנסה שנצמחה או שהופקה ב'אזור' רואים אותה כהכנסה שנצמחה או שהופקה בישראל. כמו כן, אם הניר אזור ישראלי והניר תושב האזור והיתה לך הכנסה שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל או מחוץ לאזור, רואים אותה כאלו הייתה הכנסתו של תושב ישראל שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל. הכנסה כזו תהיה, לפחות במס בישראל לפי כל הוראות פקודת מס הכנסה. בהישוב הכנסה יותר נקודותニック,ニックים ומינימום המותרים ליחיד שהוא תושב ישראל. אם שילמת על הכנסה זו מס לשלטונות האזור, תזוכה בחישוב המס הישראלי בסכום המס ששילמת שם, אך לא יותר מאשר חלק על הכנסטר מהאזור.

2. 'אזור ישראלי' לעניין החיוב במס ב'אזור' הוא:
א) אזרח ישראלי כמשמעותו בחוק האזרחות.
ב) תושב ישראל.

ג) מי שזכה לעלות לישראל לפי חוק השבות והוא תושב האזור.

3. אם אתה אזרח ישראלי ויש לך מנויות בחברה תושבת האזור, שאינה אזרח ישראלי כהגדרתה בחוק, ולחברה זו רווח בשנת המס (על-פי חוק המס חלק ב'אזור'), יראה חלק מסך כל הרוחות כהכנסטר שהופקה בישראל, לפי היחס של חלק בזכויות לרוחים של אותה חברה. אם קיבלת דיבידנד מרוחקים כאלו לאחר שילמת עליהם מס כאמור לעיל, לא יהיה דיבידנד זה חייב במס. אם החברה שילמה מס על רווחיה באזור, תזוכה בעת חישוב המס על הכנסטר מאותו מקור בחלוקת יחסית במס ששולם על ידי החברה על כלל רווחיה כיחס חלק בזכויות לרוחים באותה חברה, אך לא יותר מאשר חלק על הכנסטר זו.

4. חברה תושבת האזור תחוייב במס על-פי פקודת מס הכנסה, אם היה לה 'בעל שליטה' שהוא אזרח ישראלי, דהיינו, תשלום המס על-פי החוק הישראלי יעשה בידי חברה כזו, ובבעל המניות לא יהיה במס על חלקו ברוחים בטרם חולקו כאמור לעיל.

הכנסה תושב ישראל שהופקה או שנצמחה מחוץ-לארצו⁽⁵⁾

תושב ישראל חייב במס על הכנסותיו שהופקו או שנצמחו בישראל וממחוץ לישראל. אם בידך הכנסות מחוץ לארץ, רשום את הכנסותיך בסעיפים המתאים בדוח השנתי (טופס 1301), לפי סיווג הכנסה.

שה"כ הכנסות מחו"ל יירשם בחלק ט' לדוח ופירוט הכנסות אלה, יירשם בסעיף טופס 1301 ובנוסף לכך גם בנספח ד' לדוח השנתי (טופס 1324). המס ששולם בחו"ל בשל הכנסות אלו ירשם בנספח ד' בלבד. ראה הסבר בחוברת זו לגבי חלק ט' לדוח, וכן דברי הסבר לנספח ד'. אם הייתה לך הכנסה החיבת במס בישראל וניתן לחיבתך במס על-פי החוק גם במדינה אחרת עם אותה מדינה נחתמה אמנה לミニעת כפל מס (רשימת מדיניות אמנה - ראה בפרק ט'), עליך לנוהג בהתאם לאמור באמנה.

נקבעו כלליים המתירים ניכוי הוצאות מסוימות לגבי הכנסות מחו"ל שהופקו בחו"ל (פרטים ראה בנספח א' סעיף 12 - הוצאות בחו"ל).

המס על הכנסה ממשכורת של תושב ישראל המועסק בחו"ל בידי מעביד תושב ישראל מחושב, בתנאים מסוימים, בשונה מחישוב המס בישראל. מעבידך יחשב את המס, הניכויים, הזיכויים והנהנות ממנו על-פי כללי מס הכנסה (בעל הכנסות מעבודה בחו"ל) וכן קביעת מס הכנסה (קביעת משכורת בסיסית והוצאות אש"ל) – תקנות לעניין זה, ימציא לך אישור שנתי עם הפירוט הנדרש.

טופס

כללי

(א) המשדר את הדוח באמצעות האינטרנט ("דוח מקוון") יוכל להיעזר בדברי ההסביר המופיעים בסמוך לכל סעיף בדוח ולהיעזר בהם בנוסף בחוברת זו. הנחיות בדבר הגשת הדוח באופן מקוון ניתן לראות בפרק א'-ב'.

(ב) טופס 1301, טופס הדוח השנתי, מתאים לכל סוג הנישומים, עצמאים ושכירים. בכל מקום להלן בו מצוין טופס 1301, הכוונה היא גם לטופס המשודר באינטרנט – דוח מקוון. על אף זאת, כדי להקל על מילוי טופס הדוח השנתי, הוכן טופס 350, (בקשה להחזר מס) שהוא פשוט יותר ומיועד לנישומים מסוימים, אשר רשאים למלאו במקום טופס 1301, כפי שפורט לעיל בפרק ב', סעיף 3.

(ג) טופס הדוח שלירך למלא ולהגיש לפקיד השומה הוכן כך שאפשר יהיה לקЛОט את הנתונים השירות למחשב. יש להקפיד לרשום את הנתונים בשקלים חדשים שלמים (₪, ללא אגורות), במשבצות שנקבעו לך, משמאלי למספרות המודפסות.

(ד) החלק האחרון בטופס מיועד "לשימוש המשדר", לשימוש משרד מס הכנסה, או לשימוש מייצג המשדר את הדוח למחשב וכן בשידור באינטרנט ניתן להשתמש במקצת השdot שבחלק זה.

(ה) חישובי עזר ניתן לעורר על גבי הנספחים לדוח. את טופסי הנספחים ניתן לקבל משרד מס הכנסה שבאזור מגוריך או באתר האינטרנט של רשות המסים.

(ו) עליך להגיש את הדוח השנתי ונספחים א' ורק על גבי הטופס המיועד לך, שאושר בידי שר האוצר לשםך. כאמור בפרק א' ו-ב' בחוברת זו, חלה חובת הגשת דוח "cko", דוח מקוון ישודר באמצעות האינטרנט באתר רשות המסים או דרך מייצג המשדר את הדוח לשירות למחשב הרשות. אופן הגשת הדוח וצרופותיו כמפורט בפרק ב'.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

(ז) מדבקה – אם לא חלה עלייך חובת הגשת דוח מקוון ונשלח לביתר טופס 1301 ידני, צורפה אליו מדבקה וביה הפרטים האישיים המזהים שלך. אם הפרטים על המדבקה נכונים, הבדיקה את המדבקה על גבי חלק ב' – במקום מלאו בכתב יד. אם שידרת דוח באינטרנט אין להשתמש במדבקה שנשלחה אליך. בכל מקרה אם הפרטים במדבקה שונים מפרטיך, עלייך לשנות פרטיהם אלו במרשמי רשות המסים בפקיד השומה. לנוחיותך, מצוין על גבי המדבקה, מיהו 'בן הזוג הרשמי' בשנת המס 2018.

בעת מילוי הדוח,שים לב שרמת את פרטי ההכנסות, הניכויים והזיכויים של 'בן הזוג הרשמי' ובן/בת הזוג בהתאם ל'בן הזוג הרשמי' המופיע על גבי המדבקה.

(ח) אם אין מספיק מקום לדוח או בנספחים לפרטים הנדרשים מכך, אנא פרט אותם במכח נפרד שיוצרף לדוח השנתי.

(ט) מייצגי נישומים שקיבלו 'תיקונים', יגישו את טופסי הדוח והנספחים כשהם מתוקים בתחום 'התיקוני' של רשות המסים. יש לתريك את הדוח למעלה, מתחתיו תיקו הנספחים, ולבסוף – המסמכים הנלוויים.

חלקי הטופס

טופס הדין וחשבון השנתי מורכב מ-15 חלקים, כמפורט להלן. עלייך מלאו על כל חלקיו ולציין את כל הפרטים הדרושים:

חלק א' – פרטיים כלליים.

חלק ב' – פרטיים אישיים.

חלק ג' – הכנסות מגיעה אישית בשיעורי מס רגילים.

חלק ד' – הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים (שאינם מגיעה אישית).

חלק ה' – הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

חלק ו' – מוסד כספי.

חלק ז' – נתוניים נוספים.

חלק ח' – הכנסות מרוחות הון, לרבות מרוחות הון מנירות ערך ומשבך מקרקעין.

חלק ט' – הכנסות מחו"ל.

חלק י' – הכנסות/רווחים פטוריים ובلتוי חייבים במס.

חלק י"א – פרטיים נוספים ויתרות להעברה.

חלק י"ב – ניכויים אישיים.

חלק י"ג – נקודות זיכוי מהמס.

חלק י"ד – זיכויים אישיים بعد תשומותים.

חלק ט"ו – מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שכח.

נספח א' – חישוב הכנסה החייבת מעסק או ממשלה יד.

נספח ב' – חישוב הכנסה החייבת שאינה ממשכורת, מעסק או ממשלה יד.

נספח ג' – רווח הון מנירות ערך סחירים – טופס מרכז.

נספח גו – טופס עזר לנספח ג' רווח הון מנירות ערך סחירים.

נספח ג2 – רווח הון מנירות ערך סחירים – במרקם מיוחדים.

נספח ד' – הכנסות מחו"ל והמס ששולם עליהם.

הסבירים הרשמיים, להלן מופיעים לפי סדר הופעתם בטופס 1301

דע זכירות וחוכות

חלק א' – פרטיים כלליים

בחלק א' הינו נדרש לסמן ✗ במקומות המתאים. בדוח המשודר דרך האינטרנט ("דוח מקוון") חובה למלא את החלקים לידם מציינת כוכבית. יש לציין במשבצות המתאיםות בפרק זה האם הדוח המוגש הוא על הכנסות 'בן הזוג הרשמי' בלבד, או גם על הכנסות בן הזוג בין זוג מגיש דוח בנפרד, האם לבני זוג מקור הכנסה משותף, האם בן הזוג עוזר בהשגת הכנסה ועוד.

1. בני זוג נשואים

- הדוח הוא על : הכנסותי והכנסות בנה/בת זוגי הכנסותי בלבד
 אני מגיש דוח לשנת מס זו למורות שאיני חייב - בקשה להחזיר מס בנה/בת זוגי מגיש דוח נפרד - מצ"ב הדוח/הצהרה של בנה/בת זוגי
 אין הכנסה לבנה/בת זוגי בנה/בת זוגי עוזר לי בהשגת ההכנסה

'בן הזוג הרשמי' ייחס כמגיש הדוח. אם יש הכנסות לשני בני הזוג, יש לכלול אותן בדוח. הכנסות מוגיעה אישית, השיקות לבן הזוג הרשמי, יירשםו בטופס 1301 תחת הכותרת 'בן הזוג הרשמי' (בטור הימני), בהתייחס לזהותו של 'בן הזוג הרשמי'.
הכנסות מוגיעה אישית, השיקות לבן הזוג שאינו 'בן הזוג הרשמי', יירשםו תחת הכותרת 'בנה/בת הזוג' (בטור השמאלי). גם ניכויים וזכויות, הניתנים לשני בני הזוג, יירשםו כך.
הכנסות מרכוש משותף לשני בני הזוג יירשםו בטור הימני תחת הכותרת 'הכנסות שני בני הזוג' (ראה הסבר בחלוקת ד'-ה' להלן).
"הכנסות מרכוש משותף" הן הכנסות מרכוש שלא היה בידי מי מבני הזוג שנה לפני הנישואים או שהתקבלו בירושה. הכנסות שאין מרכוש משותף כאמור יירשםו אצל בן הזוג שהוא בעל הכנסה.
בדברי ההסבר למילוי הדוח, במקום שרשות 'בן זוגי' הכוונה לבן או בת הזוג של 'בן הזוג הרשמי'.
בדברי ההסבר או בדוגמאות כל מקום הנוקט לשון זכר, הכוונה גם לנקבה.

2. בן הזוג הרשמי⁽⁶⁾ – מקור הכנסה משותף

- "מקור הכנסה משותף" לבני הזוג:
 לא אם כן: עדמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפוקודה
 לא עדמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפוקודה

בני זוג נשואים, המקיימים משק בית משותף, רשאים לבחור מי משניהם יהיה 'בן הזוג הרשמי' עם פתיחת התקין במס הכנסה או עד שלושה חודשים לפחות ממועד תחילת שנת המס. הכנסות בני הזוג יראו, לעניין מס הכנסה, כהכנסת בן הזוג הרשמי והוא תחוויב על שמם.
למרות זאת, ניתן לבקש חישוב נפרד של המס על הכנסות בני הזוג בתנאים המפורטים בחוק, ראה דברי הסבר בנושא תחילת פרק זה.

דע זכויות וחוותה

כאשר מקור הכנסה של בן זוג תלוי במקור הכנסה של בן הזוג השני, הרי לבני הזוג "מקור הכנסה משותף".⁽⁷⁾

במצב זה, הזכאות לחישוב נפרד מצריכה עמידה בתנאים המצביעים הנוספים הבאים:⁽⁷⁾

- 1) יגיעתו האישית של כל אחד מבני הזוג נדרשת לייצור הכנסה ממוקור הכנסה המשותף;
- 2) כל אחד מבני הזוג מקבל הכנסה התואמת את תרומתו לייצור הכנסה ממוקור הכנסה המשותף ועומדת ביחס ישיר לתרומתו לייצור הכנסה כאמור;

3) אם הכנסה מופקת בבית המגורים של בני הזוג - בית המגורים משמש, דרך קבע, את מקור הכנסה המשותף ומרכיבת פעילות מקור הכנסה האמור נעשית בבית המגורים; ככל, במקרים בהם נערך לבני זוג חישוב מס נפרד, תיויחס הכנסה שאינה מיגעה אישית של שני בני הזוג, על-שם בן הזוג, שהכנסתו החיה מיגעה אישית גבואה יותר.

אולם, אם הכנסה מרכוש נובעת מנכס שהוא בבעלות אחד מבני הזוג שנה לפני הנישואים, או שהוא קיבל את הרכוש בירושה בתקופה הנישואים, היא תחוייב על שם אותו בן זוג, אם הוא מבקש זאת, ותctrוף להכנסותיו האחרות, אם יש כאלה.

בני הזוג רשאים להגיש יחד בקשה בכתב לפקיד השומה לשינוי 'בן הזוג הרשום', לפחות שלושה חדשים לפני תחילת שנת מס כלשהי ובתנאי שהכנסתו של 'בן הזוג הרשום' בسنة המס שקדמה לשנה בה הוגשה הבקשה הייתה לפחות רבע מהכנסתו של בן הזוג. בני הזוג לא יכולים לשנות את בחירתם זו במשך 5 שנים מס. אם בחרו כאמור, פקיד השומה רשאי לקבע 'בן זוג רשמי' לשנת מס בה הייתה הכנסתו של 'בן הזוג הרשום' על-פי בחירת בני הזוג, לפחות רביע מהכנסת בן זוגו.

3. אני/בן זוגי עולה חדש, תושב חוזר ותיק, תושב חזר

אני/בן זוגי עולה חדש תושב חוזר ותיק
 תושב חוזר וחלות על הכנסותி מחו"ל הקלות במס

אם הינך זכאי להקלות במס על הכנסותיך מחו"ל מכוח היותר או בן זוגך עולה חדש, תושב חוזר ותיק או תושב חוזר, סמן X במשבצת המתאימה ואוסף בסוף השורה את תאריך ההגעה לארץ.

4. נכס בחו"ל

בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדי שטרם מלאו להם 18, נכס/ים בחו"ל בשווי של 1,878,000 ש"ח או יותר

אם היה לך בשנת המס נכס בחו"ל בשווי 1,878,000 ל"א יותר, ציין עובדה זו במשבצת המתאימה.

7. פ.מ.ה סעיף 66 (ד)

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (дин וחשבון של יחיד)

5. בעלי הכנסה חייבת העולה על 641,880 ש"ח

- בשנת המיס הייתה לי או לבני/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121ב(ה) לפקודה העולה על 641,880 ש"ח

אם היה לך או לבן זוגך הכנסה חייבת העולה על 641,880 ש"ח בשנה, ציין עובדה זו במשבצת המתאימה.

6. מחזור מכירות מנירות ערך הנשארים בכורסה

- בשנת המיס היה לי או לבני/בת זוגי מחזור מכירות מנירות ערך הנשארים בכורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,530,000 ש"ח

אם היה לך או לבן זוגך מחזור מכירות ניירות ערך הנשארים בכורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,530,000 ש"ח בשנה, ציין עובדה זו במשבצת המתאימה.

7. אם בשנה המיס היו לך הכנסות מפעילויות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום ועוד), סמן בהתאם.

- בשנת המיס היו לי הכנסות מפעילויות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום ועוד)

8. בחירה בהחלת חוק אנרגיות מתחדשות

- בשנת המיס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות(1)

יחיד שבחר להחיל על עצמו את הוראות חוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות (הטבות מס בשל הפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת) התשע"ז 2016 – ציין זאת במשבצת המתאימה.

9. הכנסות מטבע וירטואלי

- בשנת המיס היו לי הכנסות ממימוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים

תושב ישראל שמיישם מטבעות וירטואליים כגון ביטקוין, ציין זאת בפרטים הכלליים ויצרף נספח לרווח הון.

10. עיור או נכה

□ אחד מבני הזוג עיור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודת שנת המס

nishom shehao av ben zo'o uiur au ncha lepi seif 9(5) lפקודה בשנת המס yish b'ido i'shor mafkid hashoma, yiz'in zat b'mashbat ha'mataima.

11. העברת כספים לחו"ל

□ העברי במשך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 500,000 ש"ח או יותר

mi shehav'al machuz li'srael s'kum kolle shel 500,000 sh'ch ao yotzer b'mehar 12 chodshim, chiv'ch la'gash doch legavi ha'shna ba s're ha'ubrot ha'geu'l 500,000 sh'ch.

12. תשלוםם לקופת גמל, לקרן השתלמות ולפרימה בגין אובדן כושר עבודה

□ מצ"ב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות ו קופ"ג (טופס 134)

shevir shevad biyoter makom uboda achd v'sher hoperesh uboro b'matzber la'kofet gamel v'keren ha'shuttlemot mul ha'takrot ha'nokbot b'chok v'ken shevir ha'mekash nico' b'shel ha'shuttlemot li'buto mafni av'dan cosher uboda, yiz'rov chisuv ul ha'tshelotim ha'oudafim ul gabi topas 134. be'ut shidur doch me'kon ba'internt or b'simolator ha'mes, nit'an la'bazu at chisuv ha'tshelotim ha'oudafim la'kofet ha'gmal ao la'keren ha'shuttlemot ha'znakfim ca'ha'nesha.

ra'ah ha'sbarim b'seif 3 ldoh (s'kumiim la'kofet gamel v'keren ha'shuttlemot mul la'takra)

13. תושב בחו'ז בהגשה דוח בשל מספר ימי שהייה בישראל

□ ainani toshav yisrael ak matkayim legevi "chozket yimi shehia b'israel" ha'nestarta ul-idhi v'ani chiv'v bahagash doch lepi seif 131(5h) lפקודה. מצ"ב טופס 1348.

mi shorah azmo toshav/tzoz, v'mespar yimi shehia shlo b'israel b'shנת המס umdu' ul 183 y'mim ao yotzer, ao am sheha b'israel b'shנת המס 30 yom ao yotzer v'ser tko'fot shehito b'shנת המס v'cheinotim shakdamo la'chid ha'ia 425 y'mim ao yotzer, chiv'v bahagash doch ha'mefrav at ha'ovedot u'lihan m'bossett teunato b'le'bad, tor'ziruf topas 1348 v'kol ha'mesmacim v'ha'ovedot shel'ihim m'bossett teunato shehao toshav choz. ha'doh shiogash ul idar catoshav choz iclal at ha'nesha ha'chiv'bat b'shנת המס.

hor'ah zo la'chel legavi:

א. bn zo'o v'iladi shel yichid camor

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

ב. משרד האוצר קבע שלא יראו אותו כתושב ישראל בתקנות מ"ה (קביעת יחידים שיראו אותם כתושב ישראל לקביעת יחידים שלא יראו אותם כתושבים שלא כתושב ישראל) התשס"א 2016.

ג. עובד זר כהגדרתו בסעיף 48א'

14. יוצר בנאמנות

- הני יוצר בנאמנות, בר-שותה ובר-חייב. דוח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151ח)
- הני נהנה בנאמנות שחלה עליו חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(5ב)(7) לפוקודה - תושב ישראל שמלואו לו 25 שנה ושווי נכסיו הנאמנות עליה עולה על 500,000 ש"נ
- הני נהנה בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מההכנסות כלולות בדוח זה (מצ"ב העתק טופס 142)
- הני נהנה בנאמנות שמננו היו לי חלקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרן בסעיף 475ג, הרשותם בדוח זה בשדה 271

ככל, נאמן בנאמנות חייב בהגשת דוח על הכנסות הנאמנות על גבי טופס 1327. עם זאת, במקרים מסוימים מוגש דוח במקום דוח בנאמנות, וזאת כאשר יוצר הנאמנות יבחר לדוח על הכנסות הנאמנות כאמור מטה.

nishom shehao zo ben zoigo yozar banamnot, ber shoma vber chayob⁽⁸⁾ iclal at hencosot hanamnot bdoch zeh, vicyin zat bmeshbatz ha-mataima vicerf topes 151ch.

nishom shehao nenhah banamnot asher ber chayob ci hencosot mahnamnot iclalo bdoch zeh⁽⁹⁾, vicerf bdoch, vicyin zat bmeshbatz ha-mataima vicerf topes 142. Bmekra zeh yogesh douch hanamnot gem ul-idi hanamen. Nishom shehao nenhah banamnot asher hi lo bshnata mas cholkokot pitorot ao cholkokot chaybot vicyin zat bmeshbatz ha-mataima vicerf at scokim cholkokot bsheda 271 bchlek ya.

Toshav israel shmalao lo 25 shna viodu shehao nenhah manamnot shshoi ncsia bsof shnata mas hoa lepachot 500,500, isman zat can.

15. שותפות נפטר

- הני מחזיק זכאי בשותפות נפטר ביום 31.12.2018 ודיווחתי על חלקו בהכנסות השותפות

horavot leynin machzik bichidot ha-shatbatot bishotpat netpet⁽⁹⁾.

am hinen machzik bichidot ha-shatbatot ulir ldoo bdoch shnati cmforut lhalen:

1. Bmekra bo ha-chazka bichidot ha-shatbatot batom yom 31-12 b'dצמבר shel shnata mas ao batom yom machkit ha-yida mahmascher beborosa (lehlan "machzik zcaiy") vbmoud ha-gashet ha-doch shnati pakid shoma lmapulim gedolim ha-nafik le-shotpatot ha-netpet tauoda, le-rabot tauoda zemnit lazor chisuv ha-ro'ot (hennicoi) lmachzik zcaiy shel ha-chazka yida (lehlan: "ha-tauoda"), ulir:

א. lsman basuf zeh.

9. א. תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב לחישוני נפטר), התשמ"ט – 1988.

9. א. תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של

8. פ.מ.ה סעיף 475(זח).
9. פ.מ.ה סעיף 475(ז).).

- ב. לצרף אישור מאת המנכה חבר הבורסה (לדוגמא בנק) על החזקתו ביחידות השתתפות ביחס לשנת המס.
- ג. לצרף את התעודה.
- ד. למלא טופס 858 על בסיס התעודה והאישור על החזקתו, ולהפדים, ולצרכו לדוח השנתי.
- ה. לכלול בדוח השנתי את חלקך בהכנסות, בהפסדים, במס ששולם על חשבון, ותרומות של שותפות הנפט, בהתאם לדיווחים שלך בטופס 858 המצורף.
- ו. יוכהר, כי הדיווחים בדוח השנתי הם בהתאם לחלוקה בהכנסות/הפסדים במס אשר מדויקים. אין לכלול בדוח השנתי את חלקך בחלוקת רווחים משותפות הנפט. יש לשמור את האישור על חלוקת רווחים לצורך השוואת הון ולצורך חישוב רווח/הפסד הון במכירת יחידות השתתפות בשותפות הנפט.
2. במקרה בו הינך מחזיק בזכאי, אך במועד הגשת הדוח, פקיד השומה למפעלים גדולים עדין לא הנפיק לשותפות הנפט תעודה בגין שנת המס, עליך להשלים את הדיווח לשנת המס מיד עם הנפקת התעודה. כמו כן עליך לפעול כאמור בסעיפים קטן א-ו' שבסעיף 1 לעיל.

דוגמא לדיווח של מחזיק בזכאי (שאינו בעל מנויות מהותי) ביחידות השתתפות:

בהתאם לאישור שקיבלת מהבנק, הינך מחזיק ביום 31/12/2018 100,000 יחידות השתתפות של שותפות הנפט הקידוח המנץ' בעמ. הדיווחים ירשמו בטופס 858, 1324, 1301.

להלן הנתונים מתעדות השתתפות הזמןית של שותפות הנפט לשנת מס 2018:

הכנסה החיבת מעסיק לצורכי מס 1,000,000 ש"ח (לייחידה אחת),
ריבית מנירות ערך סחרים בארץ 1,000,000 ש"ח (0.005 לייחידה אחת),
ריבית מנירות ערך סחרים בחו"ל 90,000,000 ש"ח (0.035 לייחידה אחת),
הכנסה מדיבידנד בחו"ל 40,000,000 ש"ח (0.02 לייחידה אחת),

מס ששולם על חשבון המס שחיבבים בו מחזיקים בזכאים שהם יחידים 150,000,000 (0.3 לייחידה אחת),

זכוי מס זר ששולם בחו"ל על הכנסות מריבית בחו"ל 4,500,000 ש"ח (0.004 לייחידה אחת),
זכוי מס זר ששולם בחו"ל על הכנסות מדיבידנד בחו"ל 3,000,000 ש"ח (0.003 לייחידה אחת),

יש רשום בטופס 858 חישוב חלקו של מחזיק ביחידות השותפות

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1031 ונספחים (דין וחשיבותם של ייחיד)

פרק 2.1 לטופס

מקור הכנסה	שיעור המס	סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת	כמות יחידות השתתפות המוחזקota על ידך בתחום שנת המיס	חלוקת בהכנסה
עסק	מס שולי	0.65	100,000	65,000 (305,205,167) שדה (7)
ריבית	%25	0.035 0.005	100,000	4,000 (357,257,157) שדה (7)
דיבידנד	%25	0.02	100,000	2,000 (341,241,141) שדה (7)
סה"כ חלקו בהכנסות שותפות הנפטר בשנת המיס				71,000

פרק 2.2 לטופס

חלוקת במס/תרומות	כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך ביחס לשנת המס	סכום המס ליחידת השתתפות אחת	
30,000 שדה (040)	100,000	0.3	מס

להלן הרישומים בטופס 1324 – נספח ד', הכנסות מחוז'ל והמס ששולם עלייה:

בחלק הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים:

- הכנסה מני"ע מפקדונות ומתקנויות חיסכון הפרשי הצמדה דמי ניכוי - מס בשיעור 25%
שדה 457 3,500 ש"ח. מס ששולם מחוץ לישראל שדה 417 - 400 ש"ח.

הכנסה מדיבידנד והכנסות אחרות - מס בשיעור 25% שדה 462 - 2,000 ש"ח
מס ששולם מחוץ לישראל שדה 431 - 300 ש"ח.

להלן הרישומים בטופס 1301 – דוח שני ליחיד:

ב חלק א - פרטיים כלליים יש לסמן "הנני מחזיק בזכאי בשותפות נפטר ביום 31.12.2018 ודיווחתי על חלקו בהכנסות השותפות.

בחלק ד - הכנסות חיבות בשיעורי מס רגילים בסעיף 11 הכנסות אחרות שאין מגיעה אישית יש לפDET, איחודם הטעמיה הטעמיה רפ' מכך גאנז גלאי בשדה 167 יש לרשותם 65,000.

בחלק ה- הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים:

בסעיף 15 ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופת גמל- מס בשיעור שלא עולה על 25% בשדה
157, יש לרשותם 4,000.

דע זכויות וחוותיך

בסעיף 17 דיבידנד ורווח ממניות הנитנות לפדיון (החלק החיב בשיעור זה) – מס בשיעור של 25% בשדה 141, יש לרשותם 2,000.

בחלק ט – הכנסות ח"ל, בסעיף 38 סה"כ הכנסות ח"ל בשדה 290, יש לרשותם 5,500 (3,500+2,000).

בחלק טו – מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח בסעיף 82 בשדה 040, יש לרשותם 30,000.

במקרה בו מכרת בשנת המס ייחידות השתתפות עלייר לפועל כדלקמן:

א. אם רכשת גם מכרת את ייחידת ההשתתפות בשנת המס ואין מנהל פנסים לפי שיטת החשבונאות הכלולאה, אז:

1) במקרה בו מכירת ייחידת ההשתתפות מהויה רווח הון, חישוב הרווח והמס בגיןו יהיה בהתאם למדוח בטופס 867 א+ב (אישור ניכוי מס במקור על רווח הון מנירות ערך סחרים בבורסה), יש לדוח ולשדר את רווח הון בטופס 1322 (רווח הון מנירות ערך סחרים).

2) במקרה בו מכירת ייחידת ההשתתפות מהויה הכנסה עסק עלייר לדוח על הרווח ממכירת היחידה בשדה 0/150 בדוח השנתי. (במקרה של הפסד יש לקזז בהתאם להוראות סעיף 28 לפקודה). היות והרוווח ממכירת ייחידת ההשתתפות כולל בטופס 867 א+ב, עלייר לנטרל מרוווח/ הפסד הון שבטופס 867 א+ב את הרווח / הפסד ממכירת ייחידת ההשתתפות כפי שחוسب באישור מאת חבר הבורסה (לדוגמא בנק).

ב. אם מכרת את ייחידת ההשתתפות בשנת המס ורכשת אותה בשנים קודמות, עלייר:

- 1) למלא ולצרכי טופס 858.

- 2) לכלול בדוח השנתי את רווח הון והמס שנוכה, בהתאם לדיווחים שלר בטופס 858 המצורף.

- 3) היות שהרוווח ממכירת ייחידת ההשתתפות כולל בטופס 867 א+ב, עלייר לנטרל מרוווח/ הפסד הון שבטופס 867 א+ב את הרווח / הפסד ממכירת ייחידת ההשתתפות, כפי שחוسب באישור מאת חבר הבורסה (לדוגמא בנק).

דוגמא למכירה של 100,000 ייחידות בשותפות נפט הקידוח המנצה:

בהתאם לאישור שקיבלת מהבנק בגין מכירת בגין ייחידות השתתפות בשותפות נפט (המכירה היא על ידי מי שאינו בעל מנויות מהותי). המכירה ביום 20/12/2018 תמורה 970,500 ₪. עלות ודמי ניהול בגין המכירה 500 ₪.

רכישה ביום 1/1/2015 בעלות של 500,000 ₪. הכנסות השותפות שכלה בדוחות בשנים קודמות 100,000 ש"ח. חלקן במס ששלמה השותפות וescalat בדוח על הכנסה במשך שנים קודמות 40,000 ₪. רווחים שחולקו לר' בשנים קודמות 200,000 ₪ בהתאם לאישורים (אישורם מהבנקים ואו מתעדות למחזיק זכאי). בהתאם לאישור מהבנק נוכה מס בשיעור של 25% בסך 117,500 ₪ (0.25*(970,000-500,000)).

למשדר את הדוח באופן מקוון יש לשדר את עסקת רווח הון בסמל עסקה 54 (חדש) – עסקה ממכירת ייחידות השתתפות בשותפות נפט.

להלן הדיווחים בהתאם לאישורים מהבנק ולתעודת השתתפות בטפסים 858, 1399, 1301 ו- 1301.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

חלק ב - חישוב הרוח/הפסד מכירת יחידות ההשתתפות בשותפות נפט

ש"ח	בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנה המס:	ס"ק
970,000	תמורה נטו (בהתאם לאישור מחבר הבורסה)	1
500,000	הסכום ששילמת לרכישתן (בהתאם לאישור מחבר הבורסה)	2
100,000	סכוםים שככלת בדו"ח על הכנסתותיר בשנות המס הקודמות, מתוך הכנסתות השותפות	3
	סכוםים שהותרו לר בניכוי בשנות המס הקודמות, מתוך הפסדי השותפות	4
40,000	חלוקת במס ששלמה השותפות אשר כללה בדו"ח על הכנסתותיר בשנות המס הקודמות	5
200,000	סכוםים ששולמו ע"י השותפות לר או לאחר לפערן חובותיר, לרבות סכומים שקבלת חלקוκת רוחן השותפות (אין לכלול את הסכומים שנכללו בס"ק 5)	6
360,000	מחיר מקורי לעניין חישוב רוחה הוא ריאלי או עלות לעניין חישוב הכנסתה חייבת עסק (ס"ק 2 ועוד ס"ק 3 פחות ס"ק 4 פחות ס"ק 5 פחות ס"ק 6)	7
610,000	רוחה הוא ריאלי או הכנסתה חייבת עסק (ס"ק 1 פחות ס"ק 7 סכום חיובי או 0)	8
	הפסד הוא או הפסד עסק (ס"ק 1 פחות ס"ק 7 סכום שלילי)	9

להלן הרישומים בטופס 1301

בשידור דוח שנתי מקוון יש לבחור בשידור רוחה הון את סמל העסקה 54.

במקרה של רוחה הון ריאלי – חישוב רכיבי הרוחה:

ש"ח	בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנה המס:	ס"ק
	סה"כ חילך בניכוי האזילה וניכוי הוצאות חיפוש ופיתוח שנדרשו בשותפות	10
הסכום יעבר לסעיף 22 שבטופס 1300(א) בעמודה "הכנסה בשיעור מס שלוי"	סכום רוחה הון הריאלי שעליינו יוטל מס שלוי (הסכום הנמור מבין הסכום שבס"ק 8 לסכום בס"ק 10)	11
610,000 הסכום יעבר לסעיף 24 שבטופס 1300(א) בעמודה "הכנסה בשיעור מס שלוי%" 30%/%25%	יתרת רוחה הון הריאלי (הסכום בס"ק 8 פחות הסכום בס"ק 11 סכום חיובי בלבד)	12

בפרטி המכירה: יש לסמן לא המוכר בעל מנויות מהותי, ובפרטி הנכס ימצאים גדרות או גדר פקיעין פגיעה או נזק, בחישוב הרוחה בסעיף 1 המכירה (קוד 15) 970,000. במרכיבי רוחה הון וקיזוזם בסעיף 24 (בעמודה של יתרת הרוחה הריאלי לאחר מועד השינוי) 610,000. באותה עמודה בשורה של סה"כ הרוחה 610,000.

להלן הרישומים בטופס 1301 – דוח שנתי ליחיד:

בחלקח של הדוח: הכנסתות מרוחה הון ומשבח מקרקעין בשדה 450 מספר טופס רוחה הון ושבח יש לרשות 1. בשדה 056 סה"כ סכום המכירות מרוחה הון ושבח (לא כולל רוחה הון מנירות

דע זכויות וחוותה

ערך סחרים) 0.970,000. בחלוקת זו מחזור למקומות, ניכויים במקור, מס שכח בשדה 040 סה"כ סכומים שנוכו במקור 0.117,500.

4. המסמכים הנדרשים לעיל נמצאים כ:
 - א. התעודה – באתר האינטרנט של רשות ניירות ערך "מאה מערכת אינטרנט להודעות" לגבי תעוזות משות מס 2017 באתר האינטרנט של רשות המסים.
 - ב. טופס 858 – באתר האינטרנט של רשות המסים – תחת הכותרת: מס הכנסה, שותפות נפט ובמאגר הטפסים.

16. חבר קיבוץ

הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ מס' תיק _____ הכנסה חייבות מועברת
לקיבוץ בהתאם לסעיף 60א לפוקודה בן הזוג הרשות _____ בן הזוג _____.

יש לסמן כי הינך חבר קיבוץ רק במקרים הבאים:

1. הינך חבר קיבוץ / מושב שיתופי שאינו בחופשה.
2. הינך חבר קיבוץ מתחדש/מושב שיתופי שהЛО הוראות סעיף 60א לפוקודה, שאינו בחופשה והוא בעצמאות כלכלית.

יובהר כי אין לסמן את היותר חבר קיבוץ במקרים הבאים:

1. הינך חבר קיבוץ מתחדש שהЛО הוראות סעיף 60ב לפוקודה.
2. הינך חבר קיבוץ שבחר לדוח למס הכנסה כ"חבר - בני אדם".
3. הינך חבר קיבוץ שיתופי בחופשה.
4. הינך חבר קיבוץ מתחדש (שהЛО הוראות סעיף 60א לפוקודה) בחופשה.
5. הינך חבר קיבוץ מתחדש (שהЛО הוראות סעיף 60א לפוקודה) בעצמאות כלכלית. על החבר בחופשה/עצמאות כלכלית או תושב בקיבוץ שאינו חבר קיבוץ להמציא אישור מהקיבוץ על מעמדיו.

א. רקע כללי

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017-2018), התשע"ז-2016 (להלן: "חוק ההסדרים"), תוקנו סעיפים 54 עד 58א לפוקודת מס הכנסה (נוסח חדש), תשכ"א-1961 (להלן: "הפוקודה") ונוספו סעיפים 60א-60ב לפוקודה הקובעים את אופן המיסוי של קיבוצים מתחדשים ושל חברים.

ככלל, על פי רוב, חבר הקיבוץ מחויב על פי התקנון להעביר לקיבוץ את הכנסותיו מעובודה הן כಚיר והן כעצמאי. הכנסה זו מדוחות במסגרת דוח הקיבוץ. הקיבוץ הינו בר השומה ובין הדיווח בגין הכנסות אלה. יחד עם זאת, ניתן כי לחבר הקיבוץ הכנסות חייבות שהוא אינו مدוח ואינו מעביר לקיבוץ ועליהן הוא נישום בנפרד הן מעובודה והן מקורות אחרים (שוק ההון, שבח ממכירות זכות במרקען לפי חוק מיסוי מקרקעין והכנסות חייבות ממקורות נוספים). לגבי הכנסות אלה חבר הקיבוץ הינו נישום בדומה לכל נישום אחר לרבות חובת הגשת דוח שנתי).

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

ככלל, על פי החוק זכות השימוש בזכויות המיסיות של החבר, קרי נקודות זיכוי שיעורי מס שימוש בזכוכי ספר נתונה קודם כל לקיבוץ זה בקיבוץ שיתופי והן בקיבוץ המתחדש. החבר יכול להשתמש ב יתרת הזכויות המיסיות שלא נוצלו על ידי הקיבוץ בכפוף לתנאים שיפורטו. "חבר קיבוץ מתחדש אשר אל מלא היה חבר קיבוץ היה חייב בניהול פנקסי חשבונות לפי סעיף 1301 ובהגשת דוח לפי סעיף 131, יהיה חייב בניהול פנקסי חשבונות ובהגשת דוח כאמור בתואם סעיפים, ובכללן שחישוב המס ותשלומו בגין תקציב החבר והכנסות שדיוחם לקיבוץ המתחדש ייעשו במסגרת שומת הקיבוץ";

חבר קיבוץ מתחדש אשר לא מעביר את מלא הכנסות לקיבוץ יהיה מחויב בהגשת דוח על מלאה הכנסותיו וזאת בהתאם לסעיף 60א(ב)(4). הדבר נכון גם לגבי חבר בקיבוץ שיתופי. חריג לכך זה הוא חבר קיבוץ בעל הכנסות שחל עליו מס בשיעור קבוע ונוכה מלאה המס במקור.

ב. אופן דיווח החבר בקיבוץ שיתופי/מתחדש.

חבר קיבוץ כאמור, בין אם מחויב בהגשת דוח שנתי ובין אם החבר מדווח על הכנסות בשיעור מס מיוחד לא אישור רוח' מבקר של הקיבוץ יפעל כמפורט להלן:

1. הדוח השנתי יוגש על גבי טופס 1301. על החבר למלא בחלק A לטופס את שם הקיבוץ, מס' תיק הקיבוץ במס הכנסה, ואת סך הכנסה המועברת לקיבוץ. במקרה בו החבר לא מעביר הכנסה לקיבוץ או שהינו עובד פנים יש לרשום 0. אם אחד מבני הזוג אינו חבר קיבוץ יש להשאיר שדה זה ריק בהתאם. חבר המצו בחופשה או בעצמאות כלכלית בהתאם לתקנון הקיבוץ בהתאם המס אינו לחבר לעניין זה וידוח באופן זהה לכל יחיד אחר.

2. סוג החישוב יהיה נפרד, אך סך הכנסות הכספיות של בני הזוג מהקיבוץ ירשמו במדויק של הכנסות שני בני הזוג.

3. הכנסה אשר הועברה לקיבוץ ונרשמה כאמור לעיל אין לרשותה שנית בחלוקת הכנסות של הדוח. על הכנסה זו הקיבוץ הינו בר השומה ובור הדיווח. לדוגמה, חבר עבד חז' שערכו מועבר לקיבוץ ונרשם בחלוקת A בהתאם לטופס 106 אין לרשותם את השכר בשנית בשדה 158/172. יובהר שאין רשום את כלל הנתונים הרשומים בטופס 106 זה בדוח השנתי.

4. הכנסות נוספות לחבר שלא הועברו לקיבוץ ירשמו בשדות המתאים. בחישוב המס בגין הכנסות אלו שייעור המס יהיה שייעור מס מרבי ולא ינתנו נקודות זיכוי וזכוכי ספר. הכנסות בשיעורי מס מיוחדים יהיו בהתאם לשיעור המယוד ללא אפשרות להפחיתה ככלשי רכבות סעיף 121(ב) לפוקודה "יחיד שמלאו לו 60 שנים".

להלן דגשים בדיווח לחבר בקיבוץ שיתופי לחבר בקיבוץ מתחדש שחולות עליו הוראות סעיף 60א לפוקודה:

- דוח החבר יוגש לפקיד השומה באזרור מגוריון.
- מקום העבודה נוספת – במידה וחבר הקיבוץ לא מעביר את הכנסתו משכר עבודה לקיבוץ עליון להציג בטופס 101 כי מקום העבודה ממנו הוא מקבל הכנסה זו הינו מקום עבודה נוספת נוספת וכי המעסיק באותו מקום הינו המעסיק המשני, זאת על מנת שלא ינתנו במקום העבודה הנוסף נקודות זיכוי ומדרגות המס הנמוכות, אשר הובאו בחשבון בשומתו של הקיבוץ.
- חבר קיבוץ עצמאי שנפסלו ספריו ישא בהשלכות ובנסיבות עצמו ולא הקיבוץ.

דע זכויות וחוותיך

- מס על הכנסות גבירות – יבחן בהתאם לסה"כ הכנסות המדוחות על ידי החבר בדו"ח השנתי והכנסות אשר יוחסו לו בדוח המס של הקיבוץ.

בקשות להזכיר מס של חברים בקיבוץ שתוFI או חברים בקיבוץ מתחדש אשר מדוח בהתאם לסעיף ס' 6א לפוקודת.

בקיבוץ שיתופי על פי סעיף 55(ב) לפוקודת, ובקיבוץ מתחדש לפי סעיפים 56א(ב)(2) ו-56א(ב)(4) לפוקודת לצורך חישוב חובות המס של חבר קיבוץ על הכנסתו החיבת שלא העברה לקיבוץ, אין לקחת בחשבון את שיעורי המס ונקודות הדיכוי שהובאו בחשבון בשומרתו של הקיבוץ וכן את הפסדיו של הקיבוץ.

חבר הקיבוץ יכול להגיש דוח נפרד על הכנסותיו האישיות ולנצל מדרגות מס ונקודות דיכוי שלא נצלו במסגרת דוח הקיבוץ, עלייו לפעול כמפורט להלן:

1. ימציא אישור חתום של ר"ח מבקר של הקיבוץ הכלול בתיק הכנסה החיבת (לאחר הניכויים) אשר יוסה לו ולבן זוגו בהתאם למקורות הכנסה, שיעורי המס החליטם לגבייהם, המס ששולם ובקיבוץ שיתופי אישור כי עיקר עבותתם של שני בני הזוג הינה "מעבודה מצאה". בנוסף יציין ר"ח את הכנסות שככל הקיבוץ בגין החבר, את מקורות הרכינה תיק הניכויים מהם מתבלטת הכנסה ואת הסכם. בדו"ח השנתי של החבר יctrף החבר את הכנסותיו מהקיבוץ ואת המס ששילם הקיבוץ על חשבון החבר בהתאם לאישור ר"ח המבקר. בדוח שנתי זה החבר לא ימלא את פרטי הקיבוץ והכנסה המועברת בחלוקת לדוח 1301. על החבר לדוח על הכנסות והמס אשר יוחסו לו בדוח המס של הקיבוץ בהתאם לאישור ר"ח וכן על הכנסותיו האחרות.

2. חבר הקיבוץ יהיה בר השומה והחייב בתשלום המס על הפרש המס בגין חלק הכנסה שייחס לו ולבן זוגו בקיבוץ לבין סך כל המס בדוח כולל את סה"כ הכנסות הן מהקיבוץ והן אלו המדוחות לראשונה על ידו.

3. חבר שהגיש בעבר דוח ללא אישור ר"ח מבקר ויש בידו את האישור ישלים את הדוח השנתי בהתאם. במידה ונשארו זכויות מיסיות אשר לא נצלו על ידי הקיבוץ כגון נקודות דיכוי או מדרגות מס הם יקבלו ביטוי בדוח המתוקן של החבר.

כל שייה צורר לתקן את שומת החבר בשל שינויים שנעשו בשומת הקיבוץ, ידרש החבר להגיש דוח מתוקן לרבות במסגרת הפעלת סמכות המנהל לפי סעיף 147 לפוקודת.

ג. חבר בקיבוץ מתחדש - סעיף ס' 6ב לפוקודת:

לקיבוצים מתחדשים אשר התקבלה החלטה באסיפה הכללית של הקיבוץ, יחולו הוראות סעיף ס' 6ב לפוקודת. בהתאם יהיו חברי הקיבוץ ברוי השומה וברוי הדיווח לגבי הכנסותם מכל המקורות הקיימים בפוקודת בדומה לכל נישום אחר, למעט חלקו של החבר בהכנסות הקיבוץ שמקורו בנכסיו הקיבוצי.

חבר הקיבוץ לא יסמך בדוח השנתי שהוא חבר קיבוץ ויונטו לו נקודות דיכוי, זיכוי ספר ומדרגות המס לרבות סעיף 121(ב) לפוקודת "יחיד שמלאו לו 60 שנים".

חבר קיבוץ אשר שלם סכומים לרשות ביטחון אשר לגבייהם ניתן אישור מאות הקיבוץ כי הם שולמו על ידו לאספקת צרכים לחבריו קיבוץ אחרים בהתאם לתקנה 2 ו-3 לתקנות ערבות

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

הddy יתרכז לחבר במסגרת הדוח השנתי. הנכוי כאמור ינתן רק במקום בו ניתן אישור הקיבוץ לגובה הסכם ששולם.

יבחר, כי חברי קיבוץ אשר אינם מחויבים בהגשת דוח יכול על פי בחירתם, שתעשה בכתב, לדרש את ההוצאה באמצעות דוח המוגש על ידי הקיבוץ.

בכל מקרה בו החבר מגיש דוח בקשה להחזר מס לפקיד השומה לאחר שהקיבוץ דיווח על הכנסותיו לאותה שנה עליו לצרף לדוח אישור מר"ח של הקיבוץ בו מפורט חלק הכנסה בנכסי הקיבוץ שיוחסה לו ולבן זוגו.

את הבקשה יש להגיש על טופס 1301.

17. בעל מנויות בחברת מעתים

הנני בעל מנויות מהותי בחברת מעתים שחל עליה סעיף 26א לפקודה.

יחיד בעל מנויות מהותי בחברת מעתים שהכנסותיה נובעות מ פעילות היחיד, כמפורט בסעיף 26א לפקודה, ירשום את הכנסות החברה כהכנסותיו.

יש לסמן את עובדת העובדה מגיש הדוח, בעל מנויות מהותי בחברת מעתים שחל עליה סעיף 26א לפקודה.

בנוסף, הכנסות המועברות ירשמו בשדה 1351, כמפורט בהמשך.

18. המועסק בחו"ל ע"י מעביד תושב ישראל

הנני שכיר (עמ"י) ודיוחתי בהתאם לתקנה לפי סעיף 67א לפקודה.

אם הינך יחיד תושב ישראל הנשלח למדינת חוץ לשם ביצוע עבודתה בשכיל מעביד ומדווח לפיקוח הוראות התקנות על פי סעיף 67א לפקודה⁽¹⁰⁾, יש לסמן זאת כאן.

19. דיוח על סיום בניית פרויקט

יש לי הכנסות מבניין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: הדוח כולל דיוח על סיום בניית פרויקט.
 כן, מצ"ב טופס 150 לא

אם בשנת המס יש לך הכנסה מבניין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה, עליך לצרף טופס 207 הכלול בדיוח על סיום בניית פרויקט.

20. החזקה בחבר בני אדם תושב חוץ

- הנני בעל שליטה לחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל כן, מצ"ב טופס 150 לא
- הנני בעל זכויות לחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר כן, מצ"ב טופס 150 לא

חובה למלא את השדות הנוגעים להחזקת של חבר בני אדם תושב חוץ:

nishom shahao ao ben zago beul shelita b'chaver b'بني אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל ו/או beul zekiyot b'chaver b'بني אדם תושב חוץ שאינו נסחר, yitzin zat b'mashbatz ha-mataimah v'yizraef topas 150. prut v'hesbarim nosfim, raya b'dabri ha-sbar b'guf ha-topas.
am einr beul shelita v'beul zekiyot camor le'il, ulir l'sman x b'mashbatz "la".

21. עסקאות עם צדדים קשורים

- בשנת המס היו לי או לבבת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותו בסעיף 85א לפוקודה כן, מצ"ב טופס 1385 לא

קיימת חובה לפרט בדוח השנתי ביצוע עסקאות ביןלאומיות בהתאם לתנאי השוק וכן לצרף לדוח את הנספח (טופס 1385) בו יצהיר הנישום כי עסקאות עם הצדדים הקשורים בחו"ל נערכו בתחום שוק כפי שאלה נקבעו והוגדרו בפקודה⁽¹¹⁾ ובתקנות⁽¹²⁾.

הטופס מתיחס לכל חוזה (עסקה) עם צד קשור ויש לציין אם מדווח בעסקה חד פעמי. לכל עסק יש לצרף טופס/הצהרה נפרדת.

לגביו כל חוזה/עסקה יש לפרט בקצרה את העסקה, את פרטי הצד הקשור (לרבות מקום מושבו) וכן את מחיר העסקה שנקבע בין הצדדים.

אם לא קיימת עסקה כאמור, עליר לסמן x b'mashbatz "la".

אם קיימת עסקה כאמור, עליר לציין זאת b'mashbatz ha-mataimah v'lezer topas 1385.

22. פעללה החייבת בדיווח

- קיימת פעללה החייבת בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפוקודה כן, מצ"ב טופס 1213 לא

אם ביצעת פעללה החייבת בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפוקודה, עליר לציין זאת b'mashbatz ha-mataimah v'lezer topas 1213.

בהתאם לתקנות מס הכנסה⁽¹³⁾ קיימות 13 פועלות החייבות בדיווח.

פרוט וסבירים נוספים, ראה בדברי הסבר b'guf ha-topas.

אם לא קיימת פעללה שהיא תכונן מס עליר לסמן x b'mashbatz "la".

13. תקנות מס הכנסה (תקנון מס החיבת דיווח), תשס"ז-2006.

12. תקנות מס הכנסה (תקנון מס החיבת תנאי שוק), התשס"ז-2006.

11. פ.מ.ה. סעיף 85א'.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

23. "חוות דעת" חיבת בדיווח

- קיבلتني "חוות דעת" חיבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131 לדפקודה
- כן, מצ"ב טופס 1345 לא

במקרה וקיבלת חוות חוות דעת חיבת בדיווח כאמור בסעיף 131 ד' לפקודה סמן במשבצת כן וצרף את טופס 1345.

חוות דעת כאמור הינה אם התקיימו לגבי התנאים המctrבים הבאים:

1. חוות הדעת ניתנה בכתב החל מיום 1.1.2016

2. שכר הטירה בגין חוות הדעת הוא סכום של 100,000 ש"ח לפחות או ש חוות הדעת היא "תכנון מדף".

3. ליחיד הכנסה (מחזור) בשנת המס, למעט הכנסה מרוווח הון כמשמעותו בסעיף 89 לפקודה, עולה על 3 מיליון ש"ח או הכנסה מרוווח הון כמשמעותו בסעיף 89 לפקודה, עולה על מיליון וחצי ש"ח וב惟ד חוות הדעת ניתנה בקשר לאותה הכנסה.

פרוט ראה בדברי ההסבר של טופס 1345.

24. נקיית עמדה חיבת בדיווח

- נקבעתי בעמדה חיבת בדיווח הכלולה ברשימה שפורסמה רשות המסים, כאמור בסעיף 131ה לפקודה
- כן, מצ"ב טופס 1346 לא

רשות המסים מפרסמת רשימה של עמדות מקצועיותשמי שנתק בעמדה המנוגדת להן חיבצין זאת בדוח השנתי שהגיש. הדיווח נדרש כאשר יתרון המס הנובע מנקיית אותה עמדה עולה על 5 מיליון ש"ח באותה שנת מס או על 10 מיליון ש"ח במשך 4 שנים מס לכל היתר. רשימת העמדות מפורסמת באתר רשות המסים.

דוח זה יחול רק על היחיד שהכנסתו (מחזור) בשנת המס, למעט הכנסה מרוווח הון כמשמעותו בסעיף 89 לפקודה, עולה על 3 מיליון ש"ח או הכנסתו מרוווח הון כמשמעותו בסעיף 89 לפקודה, עולה על מיליון וחצי ש"ח וב惟ד חוות הדעת שנייתה בקשר לאותה הכנסה היא עד מיליון וחצי ש"ח. יש לצרף טופס 1346.

25. דוח על משק חקלאי

- מנהלי משק חקלאי/יש לי שטח אדמה מעובד (מצ"ב טופס 1220)

אם אתה בעל משק חקלאי, או שיש לך שטח אדמה מעובד, עליך לצרף לדוח זה גם דוח שנתי על משק חקלאי על גבי טופס 1220.

26. שותף בשותפות

- אני אן בות זוגי שותפים בשותפות (מצ"ב טופס 1504)

נישום שהוא או בן זוגו שותפים בשותפות, יצירנו זאת במשבצת המתאימה ויצרפו טופס 1504 הכלל פרטיהם לנכני השותפות.

27. ניהול ספרי

- לגביה הcheinנות מעסיק/ ממשלח יד עיקריו :

 - הדוח מבוסס על פנקסי חברות שניהלתי עפ"י תוספת _____ סעיף _____ להוראות ניהול ספרדים.
 - עסק פטור
 - ניהולתי הנהלת חברות כפולה חד-צדית
 - הפעלת קופה רושמת לא כן
 - הפקת תיקוד פנים יدني ממוחשב

ניסיונות שהיו לו הכנסות עסק, חyb להנהל ספרים בהתאם להוראות מס הכנסה (ניהול פנסוי-חשבונות). יש לציין בטופס הדוח את הפרטים הנדרשים לגבי ניהול הספרים: התוספת על-פייה מנהליים הספרים. שיטת הדיווח וועוד.

אם הינך עוסק פטור אין לך חייב לנוהל על פי תוספת, אלא לציין את היותר עוסק פטור. כמו כן, יש לציין האם תיעוד הפנים (חשבונות, קבלות וכו') מופק באופו מקובל או ידני.

טופס 6111 .28

- המחזור הנוכחי מ כולל העסקים של או בראות זוגי הוא מעל 256,410 נס (ללא מע"מ)

החייב בהגשת טופס 6111 (ראה פרק ב') יסמן את פרטי ההגשה ואופן השידור למחשב במקום המוצע לך.

חלק ב' – פרטיים אישיים

חלק ב' מועד לרשום פרטים אישיים. בדוח המשודר באינטרנט ובטופס, יש להסביר על השאלות בחלק זה, ולסמן פרטים בהתאם.

מספר תיק

התיק במס הכנסה מתנהל על שם הנישום. תיק של בני זוג נשואים, מתנהל על שם שני בני הזוג. מספר התיק הוא מספר זהות של אחד משני בני הזוג או מספר מיוחד מיוחד שנקבע לתושבי חוץ. מספר התיק חשוב לצורך זיהוי התיק אך אינו משפייע על קביעת 'בן הזוג הרשמי' וחישוב המס, כפי שIOSCAR בהמשר.

פרטי 'בן הזוג הרשמי' ובן/בת הזוג

אם אתה נשוי ומנהל משק בית משותף עם מי שאתה נשוי לו, עליך למלא בחלק זה, ובשאר חלקים הדוח את הפרטים עלייך ועל בן/בת זוגך, גם אם לאחד מהם לא היו הכנסות השנה זו. במדדקה שצורפה לטפסים מופיעים הפרטים של שני בני הזוג ומציין מי משניהם הוא 'בן הזוג הרשמי'. אם הפרטים נכונים, הדבק את המדדקה במקום המתאים ותהייה פטור ממילוי הפרטים. אם הפרטים אינם מעודכנים או שגויים, רשום את הפרטים הנכונים. בשידור דוח באינטרנט אין להדבק את המדדקה על גבי פلت הדוח שהופק.

בני זוג נשואים אשר אינם חיים יחד ואיןם מנהלים משק בית משותף, אינם נחכמים כ'בני זוג' לעניין הגשת הדוח. לפיכך, אם אתה פרוד/ה ציין/י זאת בסעיף המתיחס ל McCabe המשפחתי בשנת המס. פרוד אינו צריך לכלול את פרטי מי שהוא נשוי לו והכנסותיו בדוח שהוא מגיש. יבהיר כי, התיחסות McCabe משפחתי פרוד יתאפשר רק בהתאם למסרים רשות המסים. עדכון המחשב האמור יעשה באמצעות תצהיר בדבר נשואים החייב בנפרד (טופס 0444) שיש להגישו לפקיד השומה.

שינויי הפרטים האישיים בעת הגשת הדוח

אם מאז שהוגש הדוח הקודם השתנה מעמדך (שכיר/ עצמאי), עיסוקך, כתובתך, או פרטיים אחרים המופיעים בחלק כי, נא סמן x במשבצת בשורה של השני. כרך נתעדכן בנסיבות ונוכל לסייע לך בפניותיך למס הכנסה ביעילות רבה יותר.

אם אתה סבור כי יש מקום לסגירת תיקך על-פי הכללים המפורטים בפרק א', נא פנה לפקיד השומה ומלא טופס 2550.

כתובת לשלוח דואר

הכתובת לשלוח דואר הינה בהתאם להוראות החוק לעדכון כתובת התשס"ה - 2005. דהיינו, הדואר ישלח אליו בהתאם לכתובת המעודכנת במשרד הפנים.

קבלת הודעות במייל/מסרוני

אם ברצונך לקבל הודעות מרשوت המסים באמצעות דואר אלקטרוני /או מסרונים לנידך סמוך בהתאם.

העסק העיקרי

תאר ופרט במספר מילים את הענף בו הינך עוסק. תיאור מדוק של העסק יבטיח טיפול יעיל יותר בדוח שהגשת והיענות רבה יותר לפניותיך.

לדוגמה: אם הכנסתך העיקרי היא מסחר בהלבשת נשים, רשום 'חנות קמעונאית להלבשת נשים'. אל תרשום 'בעל חנות' באופן סתם'.

מספר זהות של 'בן הזוג הרשמי'

בסעיף זה, יש לרשום את מספר הזהות של 'בן הזוג הרשמי' ושל בן זוגו במקום המועד לכבר. במרבית המקרים מספר התקיק זהה למספר הזהות של 'בן הזוג הרשמי'. כאשר המספר שונה, חשוב לציין זאת בגין הדוח על מנת למנוע טעויות במילוי הדוח על-ידי הנישום ובקליטתו במשרד מס הכנסה. לנוחיות מלא הדוח באינטרנט, אם שגה המשדר ברישום בן הזוג הרשמי, אך שאין התאמה לרישום במס הכנסה, תעיר על כך המערכת בעת שידור הדוח באינטרנט. כפי שצוין לעיל, להזותו של 'בן הזוג הרשמי' יכולה להיות השפעה על חישוב המס. לכן, בעת מילוי הדוח, יש לשים לב כי הנסיבות השונות ל'בן הזוג הרשמי' ולבן/בת הזוג ירשמו בטוריהם המתאים.

פרטי חשבון הבנק

ציין את פרטי סניף הבנק (סמל הבנק וסמל הסניף), את מספר חשבון הבנק שלו ואת שם בעל החשבון כפי שמופיע במשרמי הבנק. אם תגיע לר' יתרת זכות במועד כלשהו, מילוי מדויק של פרטיים אלו יזרז את הלילci ההחזר. כדי להבטיח שהחזר יגיע לחשבון זה, הקפיד למלא את הסעיף.

במקרה בו השתנו פרטי חשבון הבנק, הודיע על השינויים לפקיד השומה. בבקשתה להחזיר מס יש לצרף צילום המחאה או אסמכתה מתאימה אחרת לשם אימות פרטי החשבון, וכך גם בעת פתיחת תיק במס הכנסה או במקרה של שינוי חשבון בנק להחזר.

ציהרת מגיש הדוח ופרטי המסיע

אם נזורת למילוי הדוח ברואה חשבון, עורך דין, יועץ מס מייצג או אדם אחר, תמורת תשלום, הקפיד על רישום מדויק של פרטי המסיע וכי חתימתו לא תיעדר. רק רואה חשבון, עורך דין וועץ מס רשאים ל"ציג" אותו במשרד מס הכנסה וזאת בתנאי שהוגש לפקיד השומה "יפוי" כוח מתאים. אם "יפוי" כוח זה לא נשלח בעבר לפקיד השומה, שלח נא טופס 2297/א בהקדם לחטיבת שירות לköחות מחלוקת שירות ישראל - מטעם המציגים, רשות המסים בישראל תד. 34003 ירושלים, או למשרד השומה.

אם המסיע הוא רוי"ח, יועץ מס או עו"ד, עליו לכלול בפרטי המסיע את שם איש הקשר במשרד, שעימיו יוכל משרד השומה לעורר בירורים בנושא הדוח الثنתי ופרטים חסריים.

בן הזוג הרשמי חייב לחתום על הדוח. בן הזוג רשאי ל"ציג" את חתימתו. במידה ובן הזוג השני אינו חתום על הדוח, יראו את 'בן הזוג הרשמי' כמי שהצהיר שבידו ייפוי כוח מבן זוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות סעיף 144 לפוקדה.

לאחר סיוםת למלא את הדוח, בדוק שוב אם הוא חתום כנדרש והאם מולאו כל הפרטים וצורפו כל הממכים הנדרשים.

חלק ג' – הכנסות מיגעה אישית בשיעורי מס רגילים – סעיפים 1-7

כללי

בחלק זה עליך לרשום את הכנסות לאחר ניכוי ההוצאות שהוציאו לייצור ובניכוי פטורים. הכנסות מיגעה אישית מחייבות בשיעור מס התחלתי של 10%. בטופס 1301 בטור הכנסת 'בן/בת הזוג', רשום את הכנסה כאמור של בן/בת הזוג אם לא הוגש דוח נפרד על הכנסות אלו. להלן פירוט הסעיפים בחלק ג':

סעיף 1 – הכנסה מעסק או משלח יד

רשום כאן את הכנסה החיבת (הכנסות לאחר ניכוי ההוצאות) מעסק או משלח יד, כולל הכנסה מחו"ל, לרבות ריבית, הפרשי הצמדה והפרש שער, במידה שהן הכנסה עסקית בידיך (כל זאת אם הכנסה הושגה מיגעתך האישית; אם לאו, רשום את הכנסה בסעיף 11). אם יש לך הכנסה מעסק או משלח יד, צרף פרוט על גבי טופס נספח א', לגבי כל עסק בנפרד. את הטפסים, אם לא נשלחו אליו, תוכל למצוא באתר רשות המסים באינטרנט או לקבלם במשרד פקיד השומה.

בהמשך פרק זה, יבואו דברי הסבר למילוי נספח א' – פירוט החישוב של הכנסה החיבת וניכוי ההוצאות המותרות בגיןו.

יש לכלול בהכנסתך מעסק או משלח יד כל תקבול או שווי טובת הנאה שקיבלת הקשורים לעיסוקך, לרבות הפרשי ריבית בהלוואה שקיבלת ממך שאתה מספק לו שירותים ולרבות מימוש זכויות לפי סעיף 3(ט) לפוקודה, (ראה הסבר בסעיף 3 פסקה ב' להלן).

אם קיבלת הלוואה לצורך ייצור הכנסתך מעסק או משלח יד, וכןן הלוואה מחל לך על החזרתה, או אם קיבלת מענק בהקשר לייצור הכנסתך, יראו מחלוקת החוב או המענקים כהכנסה החיבת במס בידיך. אם מחלוקת החוב או המענק קשורים לרכישת נכס בר-פחית, לא יראו אליהם כהכנסה בידיך, אך המחיר המקורי של הנכס, יוקtan בגובה החוב שנ阐明 או המענק שנייתן, הן לצורך חישוב הפחת בגין הנכס והן לעניין רווח ההון לכשיימכר הנכס.

עצמאי יכול לנכונות מהכנסתו מעסק או משלח יד חלק מהסכום ששילם לךו השתלמותו לעצמאים ו/או כפרמה לביטוח מפני אבדן כשר עבודה (ראה הסבר בסעיפים 50-56 להלן). אין לכלול סכומים אלה בדוח רווח והפסד נספח א' לדוח כהוצאה, ויש לרשום אותם בשדות אלו – 112/113 (אבדן כשר עבודה לעצמאי) ו-136/137 (קרן השתלמות). בשדה 150/170 יש לכלול את הכנסה החיבת לפני הפקחת הניכויים האישיים המפורטים בחלק י"ב.

סעיף 2 – תקבולים מהמוסד לביטוח לאומי

א. סכומים שקיבלת עצמאית מהמוסד לביטוח לאומי בשל שירות מילואים, דמי לידיה (להבדיל ממענק לידי), דמי אבטלה, דמי פגעה בעבודה בגין הכנסתך עצמאית הם הכנסה חיבת במס.

רשום כאן בשדה 020/250 את הסכומים שקיבלה או שקיבל בן זוג מהמוסד לביטוח לאומי, בגין הכנסה עצמאו.

אם קיבלת בשנת המס החזירים (לרבות סכומים שנזקפו לזכותך) בשל הפרשי שומה מביטוח לאומי בגין שנים קודמות בשל הכנסותיך עצמאי רשום כאן בשדה 020/250 52% מהסכום שקיבלת, זאת אם לא הפחתת סכום זה מהתשולםים למוסד לביטוח לאומי אשר בגינך הינו תובע ניכוי בהתאם לסעיף 51 בחלק יב' לטופס.

אם ההוצאות של דמי הביטוח הלאומי גבויים מהתשולםים כאמור בשנת המס, אין לך זכאי לתבע ניכוי ועליך לרשותה הכנסה (הקטנת הוצאה) בשדה 020/250, 52% מהסכום העוזף.

ב. סכומים שקיבלת כשכר מהמוסד לביטוח לאומי עקב שירות במילואים הם הכנסה חייבת במס. רשום כאן בשדה 196/194 את הסכומים שקיבלת או שקיבל בן זוג מהמוסד לביטוח לאומי שלא באמצעות המעבד שלא כלל בטופס 106 שקיבלת המעבד).

لتשומת ליבך: תשולםים כאמור ששולםו לך כעובד שכיר והכלולים בטופס 106 ידועו בשדה 158/172 שלහן.

יש לצרף לדוח את האישורים השנתיים שהתקבלו מהמוסד לביטוח לאומי.

דמי לידה (להבדיל מunganך לידה), דמי אבטלה, דמי פגיעה בעבודה הם הכנסה חייבת במס. רשום כאן סכומים אלה שקיבלת או שקיבל בן זוג בשנת המס.

סיכום שהתקבלו כקצבת זקנה או שאירים⁽¹⁴⁾ וכן סכומים שנתקבלו כקצבת נידות לנכים⁽¹⁴⁾, ואו מענקים חד-פעמיים (כגון מענק לידה או מענק עקב נכות⁽¹⁴⁾) אינם חייבים במס. רשום סכומים אלה בחלק י' ופרט את מהות התקובל.

בשדה 196/194 יש לרשות תקבולים והחזרים חייבים במס ששולםו לך או לבן זוג על ידי המוסד לביטוח לאומי, כגון: דמי לידה, שמירת הירון, תגמולי מילואים, דמי פגיעה בעבודה וכיו"ב, כעובד ולא כללו בדוחות המעבד בטופס 106.

סעיף 3 – הכנסה ממשכורת או משכר עבודה⁽¹⁵⁾

רשום כאן בשדה 158/172, הכנסה ממשכורת או משכר עבודה, לרבות הכנסה מחו"ל ותקבולים מביטוח לאומי שהתקבלו כשכר, הכלולים בטופס 106.

הכנסה ממשכורת או משכר עבודה יכולה להתבטא בכיסף או בשווה כסף כגון: מגוריים או ארוחות שהמעבד מספק. לכן, عليك לרשות את סך המשכורת או שכר העבודה, או כל קצובה אחרת, זכיפות שהמעבד זקף לשכרך (כגון זכיפות שווי שימוש ברכב) וכל הסכומים ששילם לך מעבידך לכיסוי הוצאותיך.

יחיד תושב ישראל, שנשלח למדינת חוץ לשם ביצוע עבודה בשבייל מעביד תושב ישראל, לרבות מדינת ישראל, רשות מקומית בישראל, הסוכנות היהודית לארץ ישראל, הקון הק"ימת לישראל, קרן היסוד – המגבית המאוחדת לישראל,* יחווש המס על משכורותיו לפי כללי שנקבעו ותוקנו בתחוליה מיום 1.1.2018. בכללים החדשים נקבע, כי חישוב המס יערוך בהתאם לחישוב המס בישראל, ועדכנו סכומי הוצאות והארכה תקופת השהייה המינימלית ל-8 חודשים רצופים.

שיעור המס, הניכויים והזיכויים מחושבים בהתאם להוראת הפקודה.

14. פ.מ.ה. סעיף 9(6א), 9(ג), 9(7).

15. פ.מ.ה. סעיף 2(2).

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

להלן כלליים בדבר קביעת המשכורת החיבת:

א. תשלום נספחים והפרשי שכר

תשלים עד עבודה בשעות נוספות, פרמיות, קצובות נסעה לעבודה, דמיabraה, ספרות מקצועית, חלקו של העובד בדמי הביטוח הלאומי ששילם המעבד, פרסי יי'על, הפרשי שכר, דמי פדיון חופשה ותשלים אחרים כיו'צא באלה, הינם חלק מהכנסת עבודה שתירשם בדוחת. הפרשי שכר יחויבו בשנת המס שבה התקבלו, אולם תוכל לפנות לפקיד השומה ולבקש כי הכנסות אלה תיויחסנה לצורך חישוב המס - אם בדרך זו יחול עליהם שיעור מס נמור יותר - ⁽¹⁶⁾ לשנים שאליהן הם מתיחסים, אך לא יותר מאשר שש שנות מס המסתימות בשנה שבה קיבלת הפרשים אלה.

לענין פרישת דמי פדיון חופשה, ניתן לחלקם בחלוקת שנתיים שוויים לתקופה של שושנים, המסתימת בשנה בה קיבלת סכומים אלה - אך לא יותר ממספר שנות עבודתך. לבקשת פרישה עלייר לצרף טופס 116 ג.

ב. סכומים הנוגעים מימוש זכות (אופציה) או מהפרשי ריבית הנוגעים להלוואה בריבית נמוכה, נתן לך המעבד. ⁽¹⁷⁾

סכום ההכנסה הנוגע מימוש זכות הוא הפרש בין שווי הנכס בעת המימוש לבין הסכם תשלוםתו בעדו. תוכל לפנות לפקיד השומה ולבקש כי לצורך חישוב המס על הכנסה זו, תחולק ההכנסה בחלוקת שווים על פני תקופה של שנים מעת הזכות ועד למימושה - אך לא יותר מאשר 6 שנים, המסתימות בשנה שמימשת בה את הזכות.

הכנסה מהפרש ריבית:

אם ניתנה לך או לך חברה להלוואה ממעביךך שיתרתה אינה עולה על 7,800 ₪ (ואינך בעל שליטה בחברה המשלמת לך משכורת), והלוואה היא ללא ריבית או בריבית נמוכה משיעור עליית המדף, ייחסב ההפרש בין הריבית תשלוםת לבין שיעור עליית המדף כהכנסת משכורת ושמה 'הפרש ריבית'.

אם יתרת ההלוואה עולה על 7,800 ₪ או אם הינו בעל שליטה בחברה המשלמת לך משכורת גם אם יתרת ההלוואה אינה עולה על סכום זה, ייחסב כהכנסת עבודה, ההפרש שבין הריבית תשלוםת לבין שיעור עליית המדף בתוספת שיעור ריבית שנתית של 3.48%.

שווי ההטבה בעת המכירה של אופציה או מניה, שקיבלת ממעביךך לפי סעיף 201 לפוקודה במסלול שכר, הוא חלק מהכנסת העבודה שלך וככלול בטופס 106 אותו קיבלת ממעביךך. פרטיים נוספים מסוי האופציות ראה בחלק ח' בפרק זה.

ג. רכב

1. תשלום נספחים שקיבלת ממעביךך לכיסוי הוצאות אחזקת רכבך הפרטי, בין אם רכב זה משמש לביצוע עבודתך ובין אם לאו הינם חלק מהכנסת העבודה (אין אפשרות לדרש כל הוצאה כנגד הכנסה זו). ⁽¹⁸⁾

2. הכנסה זקופה מרכיב צמוד (שווי רכב צמוד שהמעביך העמיד לרשותך): שווי השימוש ברכב צמוד הוא חלק משכרך ומעביךך אמר או לכלול אותו בסך הכנסתך. אם ברשותך רכב "היברידי", דהיינו רכב משלב מנוע, מופחת משווי השימוש: סכום של 500 ₪'ח לחודש שימוש.

18. תקנות מ"ה (ニッキーホツ) רכב (ט). התשנ"ה-1995.

17. פ.מ.ה. סעיף 3 (ט).

אם ברשותך רכב חשמלי או רכב הימכרי שנטען מרשת החשמל (הו יאך) מופחת משוי השימוש סכום של 1,000 ש"ח לחודש. סכום שווי השימוש שנזקף להכנסה, מופיע בטופס 106 לשנת 2018.

בגין כל רכב שנרשם לראשונה מיום 01/01/2010, מחושב שווי השימוש ברכב צמוד כשיעור מחיר המחרוזן של הרכב בהיותו חדש. ניתן לבדוק את קבוצת המחיר לפיה יש לזקוף את שווי השימוש כאמור לעיל באתר רשות המסים [לפי דגם הרכב ונתת הייצור](http://taxes.gov.il) כפי שמופיעים על גבי רישיון הרכב [\[link\]](http://taxes.gov.il).

כל רכב שנרשם לראשונה לפני יום ה-01/01/2010, השווי לגיביהם נקבע לפי קבוצת המחיר המצוינת ברישיון הרכב.

ד. רדי טלפון נייד (רט"ז) – טלפון סלולרי

השימוש בטלפון סלולרי שנמסר על-ידי המעבד לשימוש העובד, יחויב בשווי שימוש בידי העובד. השווי שייזקף יהיה מחצי ההוצאה החודשית או 105 ש"ח לחודש (1,260 ש"ח לשנה), לפי הנמור שבhem, והכל בגין סכום ההוצאה החודשית ששילם העובד בשל אותו מכשיר. אין זכיית שווי בשל מכשיר שנייתן להתקשרות ממנה למקום העבודה בלבד.

ה. מענק בשל עבודה מועדף

מענק בשל עבודה מועדף, הנינתן על-פי סעיף 174 לחוק הביטוח הלאומי לחיל משוחרר, הוא סכום החיב במס. ניתן לרשום סכום זהה שהתקבל בשנת המס בסעיף זה או בסעיף 2 (תקבולים מהמוסד לביטוח לאומי) תור ציון המקור. המוסד לביטוח הלאומי לא מנכה מס מקור מענקים אלו.

ו. סכומים לקופת גמל ולקרן השתלמות מעלה התקרה⁽¹⁹⁾

סכוםים ששילם מעבידך לטובתך לקופת גמל לkaza, על חשבון תגמולים העולים בחודש על שיעור של 7.5% כשהוא מוכפל במסכורתך בסכום התקירה (כפי שמוגדר בהמשר), כנמור מביניהם, יראו אותך כהכנסת עבודה שלא במועד בו שולמו לקופות הגמל. האמור מתיחס גם למקרה שהיתה לך הכנסה ממשכורת מכמה מעבידים והתקרות האמורות מתיחסות לתשלומים ולמשכורות מכל המעבידים.

סכוםים אלה אמורים להיות מחויבים על-ידי המעבד ולהופיע בטופס 106.

שכיר שעבד ביותר מקום עבודה אחד ושהופרש עבورو ממוקמות אלו לקופ"ג ו/או קרן השתלמות כאמור לעיל מעלה התקירות האמורות להן והכנסתו עלתה על 188,544 ש"ח, יוצרף פירוט/חישוב התוספת להכנסה בשל הפרשות העודפות, על גבי טופס 134. בנוסף, שכיר המבקש ניכוי תלמידי פרמייה לביטוח אובדן כושר עבודה י מלא טופס זה.

הנתונים יילקחו מטור טופס 106 שנמסרו לך על-ידי המעבד, אשר הונחה לציין את הפרטים הדרושים לחישוב.

סכום התקירה הוא:

1. שולמו בעבור העובד סכומים לקופת גמל לkaza⁽²⁰⁾ בלבד, סכום התקירה הוא 24,765 ש"ח בחודש או 297,180 ש"ח לשנה מלאה. משכורת לעניין זה היא כמעט שווי השימוש ברכב.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

2. סכומים ששילם מעבידר לטובחר לקרן השתלמות, שלא בגבולות ההסכם הקיבוצי, יראו כהכנסה בעת ששולם לקרן. המשכורת המרכיבת שההפרשה בעודה לקרן השתלמות פטורה ממס לחודש לשנת המס 2018 היא 15,712 ₪ לחודש כפול מס' פרח חדש העבודה בשנת המס שבו בಗינם הפרשות בפועל (188,544 ₪ בסכום שנתי לשנה מלאה).

ג. ברישום הכנסה החybת ממשכורת לא ייכללו הסכומים הבאים:

1. הכנסות מקצבות מהמעביד וקופת גמל או מענק פרישה (פייצויים מהמעביד). הכנסות אלה ירשמו בסעיף 5 בטופס 1301 אם הן חיבות במס.

2. סכומים ששולמו לר' بعد עבודה במשמרות, ואשר מגיעה בעדם הקללה ממס (לענין זה - ראה סעיף 4 להלן).

3. סכומים אשר הינך רשאי לתרבוע כהוצאה או שלא יחויבו במס כגון:⁽²¹⁾

3.1. סכומים ששולמו לר' לכיסוי הוצאות נסעה בתפקיד לחו"ל, ובלבך שהסכומים לגבי כל יום שהיה בתפקיד לא עלו על המפורט להלן:

3.1.1. 122 Dolars بعد הוצאות לינה ועוד 78 Dolars بعد הוצאות אחרות. בשל תקופות שבהיה קצרות תוכל לדרוש הוצאות שהיא גבוהות יותר, כפי שיפורט להלן בדברי ההסבר למילוי נספח א', בסעיף 12.

3.1.2. אם לא דרשת הוצאות לינה - לא יותר מ-130 Dolars ליום שהיה. לא תוכל לתרבוע כהוצאה את הסכומים שהוצאה بعد כיכון, بعد נסעה לחוץ לארץ או بعد אש"ל בארץ או בחו"ל-לאرض העולים על הסכומים ששילם לר' המעבד למטרות אלה.

3.2. סכומים ששולמו לר' על חשבון שייחות טלפון בינלאומיות שערכות מקום מגורי לצורך עבודהתן.

3.3. סכומים ששולמו לר' לרכישת בגדי עבודה, אם הבגדים מצבעים על השטייכות לאותו מקום עבודה והם אינם ראויים לשימוש לכל צורך אחר. אם בביגוד הדרוש לצורך עבודה או המסלל השטייכות למקום העבודה, ניתן לעשות שימוש גם מחוץ לעבודה, תותר הוצאה בגובה 80% בלבד.

3.4. סכומים ששולמו לר' לצורך השתלמות מקצועית הכרחית לביצוע עבודהתן.

3.5. סכומים ששילמת בעד לינה או بعد שכירת דירה באזור שנקבע כשטח פיתוח (כהגדתו בסעיף 11 לפוקודה), בתנאי שמקום העבודה הקבוע הוא באזור זה, ובתנאי שמשמעותו, שאיתה הייתה גור אלמלא עבדת באזור זה, מתגוררת במקום אחר.⁽²²⁾

הסכום שאיתה רשאי לדרוש כהוצאה.⁽²³⁾

بعد הוצאות לינה לכל לילה - סכום ששילמת אך לא יותר מאשר הסכם משרד התיירות קבע ללית לילה במלון בעל שלושה כוכבים, לרבות המסים. بعد שכירת דירה - הסכם ששילמת אך לא יותר מאשר 1,770 ₪ לחודש בכל אחד מחודשי השנה.

הוצאות אלה ניתנות לניכוי ממשך תקופה של שלוש שנים בלבד, מהיום שבו התחלה לעבוד באורך קבוע בשטח פיתוח. אולם אם תוך תקופה זו הפסקת לעבוד בשטח פיתוח לפחות שנה

23. תקנות מ"ה (ኒכי הוצאות מסוימות) פיתוח).

21. תקנות מ"ה (ኒכי הוצאות מסוימות)
22. פ.מ.ה. סעיף 17 (13).

לפחות, ולאחר מכן חזרת לעבוד בשטח פיתוח, תחילת תקופה שלוש שנים מחדש מהיום שזרת אליו, כאמור.

6.3. סכומים ששילם לך המעבד בשל הוצאות לינה בתפקיד, כאשר מקום הלינה מרוחק יותר מ-100 ק"מ מן מקום העיסוק הקבוע והן ממוקם המגורים - אלא אם תפקיד השומה אישר כי הייתה הכרחית לייצור הכנסה, גם אם המרחק קטן יותר.

סכום זה מוגבל בתקרה: לינה שעולתה נמוכה מ-122 דולר - כל הוצאה. בלבד לינה שעולתה גבוהה מ-122 דולר, 75% מהוצאה אף לא פחות מ-122 דולר ולא יותר מ-208 דולר.

6.7. סכום הוצאות ששילם עבורך המעבד בשל מכשיר טלפון סלולרי שהעמיד לרשותך העולה על 1,320 ל"נ בשנה או מחצית הוצאה, הנמור מביניהם.

בטופס 106, המעבד לא כולל את הסכומים הנ"ל בהכנסה החיבת במס משכורת. יzion, כי סכומי אש"ל ששולם לך על-ידי המעבד לא יותר בנייני החל משנת 2011.

ח. סכומים ששולם לך והם פטורים ממס:

1. משכורת, שכר עובודה, קצבה והכנסה אחרת מיגעה אישית, בסכום כולל שאינו עולה על 608,400 ל"נ, של עיור ושל נכה שנקבעה לו נוכות בשיעור של 100% לתקופה העולה על שנה, ובתנאים מסוימים - אף אם נקבעה לו נוכות של 90% לפחות⁽²⁴⁾ לעניין זה ולענין נוכות לתקופה הפחותה משנה ולנקות המתיחסת לחלק משנת המס, ראה הסבר מפורט בסעיף 39 להלן.

2. שוויה של נסיעת העובד מביתו למקום העבודה וחזרה בהסעה מרכזת המאורגנת וממומנת בידי המעבד, אם קבוע מנהל רשות המסים שההסעה הכרחית בשל תנאי העבודה, ומיקומו של מקום העבודה, בהתאם לתנאים שקבע⁽²⁵⁾.

3. מענק פרישה מעובודתך (פיצוי פיטורי), לרבות פיצוי بعد חופשת מחלת שלא נצלה, שאושר כפטור מס (לגביו חלק החיב בתמס - ראה סעיף 5). תשומת לך לעבודה שימושית פיצוי פיטורי בפטור תגוע בפטור שתיה זכאי לו בהגער לגיל הפרישה (ראה סעיף 5 להלן). בדוק את מיצוי זכיותך באופן מיטבי בטרם תבחר לנצל את הפטור על פיצוי פיטורי.

4. הכנסה בעת הקצתה מנויות שקבלת ממעבידך אם מתקיים התנאים שבסעיף 101 לפוקדה (ראה גם הסבר על רוח הון בחלק ח' להלן).

5. הפרשות המעבד לקרן השתלמות לא יחויבו במס בעת הפרשה, למעט סכומים שהמעבד שילם מעל השיעור שבמסכם הקיבוצי, או בגין משכורת מעל תקרה של 188,544 ל"נ - ראה סעיף ו' לעיל. לגבי הזכאות לפטור מס של הריבית והרווחים בעת פדיון קרן השתלמות, ראה הסבר בסעיפים 14,15.

6. פיצוי הלנת שכר - ראה סעיף 42 להלן.

7. מלגה ששולם לסטודנט או לחוקר במוסד לימוד ומחקר. ראה סעיף 42 להלן. אם יש חלק חייב בסכומים המשולמים כמלגה הם ירשמו בסעיף 3 לדוח.

את הסכומים הפטורים מס, יש לרשום בחלק " בסעיפים 39 עד 43 לפי העניין.

24. פ.מ.ה. סעיף 9(5)

25. פ.מ.ה סעיף 9(20)

סעיף 4 – עבודה במשרות

אם אתה עובד יצרו (או עובד מנהלה ושירותים, ובעל המפעל הוכיח – להנחת דעתו של פקיד השומה – שעבודתך במשרת שנייה או שלישית חיונית להפעלת קו הייצור), במפעל תעשייתי, שיעיקר פעילותו בשנת המס היא 'פעילות יצרית' כמשמעות המונח בחוק עידוד התעשייה (מס'ם) התשכ"ט-1969, תקבל זיכוי מהמס על עבודה זו כמפורט להלן:

על העבודה במשרות בשנת המס 2018 ינתן זיכוי מהמס בשיעור של 15% מהכנסה מעובודה במשרות. אם עלתה הכנסה המעובד המשלים לך עבור עבודה במשרות (כולל הכנסה מעובודה במשרות), על סכום של 127,200 ₪ לשנה, לא תהיה זכאי להטבה בשל חלק הכנסה העולה על תקרה זו. סך הכל הזיכוי מהמס על עבודה במשרות בשנת המס 2018 לא עלה על 11,160 ₪. רשום בסעיף זה, בשדה 069/069, את סך כל הכנסה מעובודה במשרות בתעשייה.

סעיף 5 – קצבאות מהעובד, קצבאות מקופת גמל מחברת ביטוח, קצבאות שאירים או מענק פרישה

רשום בשדה 258/272, אותו חלק החיב במס מהקצבה או מקצבאות שאתה מקבל מקופת גמל, ממעבידך לשעבר או קצבאות זקנה ושיירים שאינם משרד הביטחון ומכיוון לאומי. בסעיף זה יש לכלול גם קצבת אבדן כושר עבודה⁽²⁶⁾ וכן סכום חד פעמי ששולם על-פי ביטוח בפני אבדן כושר עבודה.

קצבאות הפטורות ממם במלואן, או החלק הפטור ממם שלהן⁽²⁷⁾, רשום בסעיף 41 בחלק "הלו".

א. קצבאות

(1) הפטור על "קצבה מצחה"

חלק מהקצבה או מהקצבאות שאתה מקבל ממעבידך לשעבר או מקופת גמל או מקרןנות פנסיה או חלק מקצבה בשל אובדן כושר עבודה (המודגדרת כהכנסה מגיעה אישית)⁽²⁸⁾ פטור ממם בהגיעו לגיל פרישה⁽²⁹⁾. הפטור לשנה הוא בסכום של 49,274 ש"ח (49% מתקרת הקצבה המזוכה שהוא בסך של 100,560 ₪ אך לא יותר מגובה סך כל הקצבאות מסווג זה). כדוגמא: הכנסה מקצבה (פנסיה) בשנת המס הייתה 120,000 ₪. לא תהיה זכאי לפטור של 49% מכל הסכום אלא רק מסכום של 100,560 ₪ (יתקרת הקצבה המזוכה). הפטור המרבי יהיה של 49,274 ₪ (49% מ-100,560) והקצבה החיבת במשת היה:

$$120,000 - 49,274 = 70,440$$

בכל קצבה אחרת הפטור הוא 35% מהקצבה. גם פטור זה מותנה בכך שמקבל הקצבה הגיע לגיל פרישה. החל משנת המס 2004, שונים תנאי קבלת הפטור ונינתן לקבלו רק אם בעל הקצבה הגיע לגיל מסוים או פרש בשל נכות כמפורט להלן. ב-4.04.1 נכנס לתוקף "חוק גיל הפרישה" שינה את גיל הזכאות במצבים מסוימים והחל מאותו מועד.⁽³⁰⁾

30 פ.מ.ה. סעיף 9א תיקונים 135-136.

28 פ.מ.ה. סעיפים 9(7), 9א, 29. פ.מ.ה. סעיף 9א.

26 פ.מ.ה. סעיף 32(14).
27 פ.מ.ה. סעיף 1 לפקודה.

דע זכויות וחוותה

החל משלב 2004, בוטל הפטור למי שעבד, 30/25 שנים ומיל שפרש בפרישה מוקדמת, לרבות פרישה מוקדמת של כוחות הביטחון, גם אם היה זכאי לו קודם.

גיל פרישה לעניין זה בשנת 2018:

א. מי שהגיע לגיל פרישה:

גבר שהגיע לגיל 67.

אישה שהגיעה לגיל 62.

ב. פרש פרישה מוקדמת בשל נכות יציבה בדרגה של 75% או יותר שנקבעה על-פי החוקים הרלבנטיים.

תקרת הקצבה המזוכה לגבי קצבה שהתקבלה בגין חלק משנת המס היא סכום הקצבאות המזוכות בגין החודשים שעבורם התקבלה הקצבה.

תקרת הקצבה המזוכה לכל אחד מה חודשים בשנת המס 2018 היא 8,380 ₪.

לדוגמה: פרשת מעבודתך ב-1.6.2018 וקיבלת קצבה כוללת של 60,000 ₪ ל-7 חודשים עד תום שנת המס. סכומי הקצבאות המזוכות לחודשים יוני עד דצמבר 2018 מסתכמים בסך של 58,660 ₪. סכום הפטור יהיה אפוא 49% מ-58,660 ₪ כלומר 28,744 ₪, וירשם בסעיף 41. הקצבה החייבות (שתיישם בסעיף 5א) היא:

$$.60,000 - 28,744 = 31,256$$

חלק הקצבה הפטור ירשם בסעיף 41: בשידור הדוח באינטרנט, יש לרשום את הסכום הפטור של כל אחד מבני הזוג בשדות 101/102.

(2) פגעה בפטור עקב משיכת מענקי פרישה פטורים

בהתאם לאמור בסעיף משנה ז להלן משיכה של מענקי פרישה בפטור לפי סעיף 9(זא) מפחיתה את הפטור על הקצבה. הפגיעה בפטור תהיה לפי נוסחת השילוב למי שפרש עד ליום 31.12.11 או לפי נוסחת הקיזוז למי שפרש החל מיום 1.1.12. להבנתה הפגיעה בפטור עיין בהשלכות משיכת מענקי הפרישה בפטור כאמור בסעיף משנה ז להלן.

(3) קצבה מוכרת

הפטור לקצבה ניתן על 49% מ"הקצבה המזוכה" ועל כל סכום "הקצבה המוכרת".

"קצבה מוכרת" היא חלק מהקצבה המשולמת על-ידי קופת גמל לקצבה המנוהלת בידי חברות בייטוח או המשולמת בידי קופ"גלקצבה שאינה קרן ותיקה. קצבה מוכרת היא:

- החלק הנובע מתשלומים שחוויבו במס משלב 2012 ואילך במשכורת, בעת ההפרשה של המעביר לקופה, בשל תשלוםיהם מעל השיעורים.
 - הסכומים שלא קיבלו הطبقות בחוק.
 - סכומים שהפקדת כעמית עצמאו ולא הייתה זכאי לקבל בגין ניכוי לפי סעיף 47 או זיכוי לפי סעיף 45א לפוקודה (ראה הסבר בעניין זה בסעיף 50).
- מי שיש בידו קצבה מוכרת, זכאי לפטור ממש על "הקצבה המוכרת" כפי שהוגדרה לעיל ובכללן שמלאו לו 60 שנה.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

דוגמה: קיבלת קצבה חודשית של 12,000 ש"ח מחברת ביטוח מתוכם 3,000 ש"ח בשל תשלוםמים שלא הייתה זכאי בגנים בעבר לניכוי לפי סעיף 47 (קצבה מוכרת). ינתן פטור חודשי בסכום כולל של 3,000 ש"ח ובתוספת הקצבה המזוכה, שהוא $4,106 \times 49\% = 8,380$ ש"ח.

$$\text{סה"כ הקצבה הפטורה הינה: } 7,106 + 3,000 = 10,106$$

$$\text{הקצבה החייבות: } 12,000 - 7,106 = 4,894$$

לסיכום: הינך זכאי לפטור של 49% מה"קצבה המזוכה", בתוספת הקצבה מוכרת".

ב. היון קצבאות שנעשה קודם ליום 31.12.11

1. אם היונת חלק מהקצבה תהיה פטור על היון, אם הקצבה שהוונה פטורה אף היא. הסכום הפטור לא עולה על הסכום שהוא מתקבל מהיון ה"קצבה מוכרת" או מהיון 49% מה"קצבה המזוכה".

2. החוק קבע כי אם הוון חלק מהקצבה, יש להביא בחשבון לעניין חישוב הפטור את הקצבה שהייתה מושלמת אילולא היון.

מכאן שאם הוון חלק מהקצבה, ישפייע הדבר על סכום הפטור שיחול על יתרת הקצבה.⁽³¹⁾

1.1. פרישה מ-2004

אם פרשת מ-2004 יוקטן הפטור המגיע לקצבה בסכום הקצבה הפטורה שהוונה.

לדוגמה: פרישה ב-2004, הקצבה החודשית ב-2018 לפני היון 9,000 ש"ח.

$$\text{הפטור המגיע לולא היון } 4,106 \times 49\% = 8,380$$

הקצבה הפטורה שהוונה 1,600 ש"ח. הקצבה המתקבלת בפועל היא 7,400.

את הקצבה שהוונה (1,500 במנוח שנות היון קרי 2004) יש לעדכן ביחס שבין הקצבה המזוכה של השנה לבין הקצבה המזוכה בשנה בה נעשה היון.

$$\text{קצבה מזוכה ב-2018: } 8,380$$

קצבה מזוכה ב-2004: 6,780. וכך יוכפל סך של 1,500 ב-8,380 לחלק ל-6,780.

הקצבה הפטורה המתואמת שהוונה:

$$1,500 = 1,854 \times (8,380 / 6,780)$$

$$\text{יתרת פטור המגיע } 2,252 = 1,854 - 4,106 \text{ ש"ח לחודש.}$$

בחישוב שנתי הקצבה החייבות הינה:

$$12 \times (7,400 - 2,252) = 61,776. \text{ רשום סכום זה בסעיף 5.}$$

סך יתרת הקצבה הפטורה של 27,024 = $12 \times 2,252$ רשום בסעיף 41.

1.1.2004 עד

החל מ-2004 חל כאמור שינוי בחישוב הפטור, אך אצל מי שפרש עד ה-31.12.03, אם היון קצבה פטורה עד למועד זה וקיבל את הסכום המהוון עד ל-1.3.04, תחול הוראת מעבר שעלה-פה יוקטן הפטור על הקצבה בשיעור היון מהקצבה שנעשה בעבר.

הפטור על סכום הקצבה המהוונת לא יפגע אם הייתה לך לפניהם סעיף 9 או מילפני 1.1.2004.

אם הגעת לגיל פרישה כהגדרתו בנוסח הישן (אך לא הגעת לגיל פרישה כמפורט היום בחוק) ולא פרשת מלחמת נכות והייתה לך כניסה עסק, משליח יד או משכורת במקביל לקצבה לא תהיה לך זכאי לפטור.

לדוגמה: קצבתך לפני היון 6,500 ₪.

היוןת בעבר 20% מהקצבה (שהם 1,300 ₪)

מגיע לך עוד 29% מהפטור (49%-20%)

הפטור המגיע לאחר היון $2,430 = 29\% \times 8,380$

קצבה חיבת 2,776 = $2,424 - 1,300$

רשום את הקצבה החיבת (בmonths שנתיים) בסעיף 5א ואת הקצבה הפטורה בסעיף 41.

3. אם היוןת חלק מקצבתך בסכום העולה על סכום הפטור המגיע לך על קצבתך המלאה, לא תהיה לך זכאי לפטור נוספת יתרת הקצבה שלאחר היון, במשך תקופת היון.

אם נתקבלו גם פיצויי פיטורי בגין אותן שנים עבודה שהקצבה מתקבלת בשלהן, יש לציין בפירוט את סכומי הפיצויים והתאריך קבלתם.

בדבר הזכאות לפטור על קצבה במקרה זה, ראה הסבר לעניין מענק פרישה להלן בסעיף 1).

ג. היון קצבאות שנעשה לאחר 1.1.12

ניתן להוון קצבאות בפטור עד לגובה יתרת ההון הפטורה. היון קצבה כאמור יפגע בפטור על הקצבה בסכום שהוא מחלוקת ב-180 וזמן ממוצע.

דוגמה:

יתרת ההון הפטורה לפני היון הינה 400,000 ₪ ומתוכה בחר היחיד להוון 130,000 ₪. כתוצאה מהאמור לעיל הקצבה הפטורה תהיה

$400,000 - 130,000 = 270,000$

$270,000 / 180 = 1,500$

ד. כניסה מקצבה, מלוג או אונונה

קצבה, מלוג או אונונה שקיבלת עם הגיעך לגיל פרישה, או אינה קצבה מעביד או מקופת גמל, 35% ממנו פטורים ממש ללא הגבלת סכום.⁽³²⁾

ה. כניסה מקצבת אחרים

ה כניסה מקצבת אחרים המשתלבת מקופת גמל לקצבה או בהתאם לתוכנית ביטוח, או המשתלבת מכוח הסדר פנסיה תקציבית, פטורה ממש, עד לסכום של 100,560 ₪ לשנה (תקרת "קצבה מזוכה"). אם קיבלת כניסה העולה על 100,560 ₪, העודף חייב בשיעור מס רגיל ועליך לרשותה בסעיף זה.⁽³³⁾

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונשפחי (דין וחשבון של יחיד)

קצבאות שאירים מהמוסד לביטוח לאומי וקצבאות לנכי מלחמה ופועלות אינה פטורות ממס במלואן. ראה סעיף 41 להלן.

ו. מענק פרישה

אם קיבלת השנה מענק פרישה, צרף אישור פקיד השומה בדבר חישוב הפטור, או בדבר פריסת המענק לשנים הבאות, אם נעשתה כך. אם קיבלת מענק פרישה לשנים ש עברו ונעשתה פרישה והינך מתחייב השנה על החלק היחסי של המענק – צרף אישור פקיד השומה בדבר הפרישה. על מענק פרישה מעובודה חלים הכללים הבאים:

1) הסכום הפטור

מענק פרישה מעובודה פטור ממס עד לסכום השווה למשכורת החודש האחרון כפול במספר שנים העבודה. מענק פרישה שהתקבל עקב מות פטור ממס עד לסכום השווה למשכורת של שני חודשים עבודה כפול במספר שנים העבודה. מנהל רשות המסים רשאי להגדיל את סכום הפטור בהתאם קבע כי הסכום הפטור יהיה 150% משכרו האחרון של העובד וכשומם מקרה לא יעלה סכום הפטור למענק פרישה על 12,230 ₪ לכל שנת עבודה.

סכום הפטור על מענק עקב מות לא יעלה על 24,600 ₪ לכל שנת עבודה. כל סכום עודף על הסכומים הפטוריים האמורים חייב במס: כל סכום עודף של מענק פרישה – לפי שיעורי המס הרגילים רשום בסעיף 5א (פרט נא את אופן החישוב). סכום עודף של מענק פרישה עקב מות – חייב בשיעור מס שאינו עולה על 40% יירשם בסעיף 12 בדוח. יודגש האמור בסעיף משנה 5 לפרק זה, ראה להלן, כי משיכת מענק פרישה בפטור תפגע בפטור הניתן לקצבה, לאחר גיל הפרישה.

2) פריסת החלק החיב

מקבל המענק (העובד או יורשו) רשאי לפנות לפקיד השומה ולבקש כי סכום זה יחולק, לצורך חישוב המס – אם בדרך זאת יכול עליו מס נמוך יותר – בחלוקת שנתיים שווים על פני שנים העבודה, שבಗין משולם המענק, אך לא יותר מאשר שש שנים מס המסתימות בשנה שבה נתקבל המענק.

במקרים רבים ניתן שמשתלם למקבל המענק לפרסום את הסכום החיב במס לשנות המס הבאות. לשם כך עליו לפנות לפקיד השומה עם נתוני המענק והכנסות אחרות. פקיד השומה רשאי לדרש תשלום מקדמה על חשבונו המס המגיע.⁽³⁴⁾

פרישה לשנות מס קדימה, מחייבת הגשת דוחות לשנים אלו. בדוח שיוגש בשנת המס שבחה נעשתה הפרישה, יש לרשום בסעיף 5ב' של הדוח את החלק היחסי מהபיצויים החיביים שנפרסו. בדוחות שמוגשים עבור השנים שלאחר מכן, יש לרשום בסעיף 5ב' של הדוח את החלק היחסי מהפיצויים החיביים שנפרסו; בשני המקרים יש לרשום בסעיף 82 של הדוח את המס השיר לאותה שנת מס אשר נוכה במקור על-ידי תשלום הפיצויים.

3) רצף זכויות

עובד שבעת פרישתו מעובודה זכאי לקבל מענק פרישה מעובידו או מקופת גמל לפיצויים או במרכיב הפיצויים בקופה גמל לקצבה, לא יראו את הסכומים שהשאר בקופה גמל כאמור

דע זכויות וחוות

או שהפקיד מיד עם פרישתו במרכיב הפיצויים בקופה גמל לנצח, והכל עד לסכום התקירה,odialו נתקבלו על ידו, אם עמד בתנאים הבאים:

1. בעת פרישתו מעובדה הודיע למנהל הרשות המסים כי הוא בחור שלא קיבל מקופה גמל לפיצויים את הסכם שהוא זכאי לקבלו, ואם הסכם שולם לו בידי המعبد עצמו - שהסכום יופקד על ידו מיד עם פרישתו, בקופה גמל לפיצויים.

2. תוך שנה ממועד פרישתו ממקום העבודה האמור הוא יתחיל לעבוד אצל מעביד אחר, המשלים אותה קופת גמל פיצויים بعد העובד.

3. הסכומים שיועדו יהיו בגובה סכום התקירה כמפורט להלן.

סכום התקירה מוגדר כסכום השווה לארבע פעמים השכר הממוצע במשק, כהגדרתו בסעיף 3(ה3), כשהוא מוכפל במספר שנות העבודה אצל המעבד שמננו פרש העובד, בצוירף, הסכם הנדרש לכיסוי התחביבות אותו מעביד עבור אותו עובד לפי חוק פיצוי פיטורים, התשכ"ג-1963.

אם נתקיים התנאים לעיל, לא יראה מענק הפרישהodialו העובד קיבל אותו, בין אם המענק פטור כלו ממש, ובין אם הוא בחלוקת פטור ובחילוקו חייב במש. אם חלק המענק חייב במש, על הפורש לפנות לפקיד שומה ולבקש אישור לפטור מניכוי מס.

האמור לעיל יכול גם במקרים של פרישה מעובודה מכמה מעבידים, אם בכל מקרה של פרישה קיימו שלושת התנאים הנזכרים לעיל.

מי שבחר ברצף זכויות כאמור, וכיים את התנאים המפורטים לעיל, אולם בעת פרישה מעובודה קיבל חלק מסכום המענק, יכול כל האמור לעיל על חלק המענק שלא קיבל,odialו החלק שקיבל יהיה חייב כלו במש - ולא יותר לגביו כל פטור.

מי שבחר ברצף זכויות לגבי עבודתו אצל מעביד קודם כולם כמו מעבידים קודמים, אך בעת פרישה מעביד אחד בחר שלא להמשיך ברצף, יראו את כל תקופות עבודתו - אצל המעבד האחרון ואצל המעבד או המעבידים הקודמים - כתקופת עבודתה אחת. כל הסכומים (כולל רוחים, הפרשי הצמדה ורוחים אחרים) שהצטברו בקופה הגמל, וכן המענק שקיבל מעבידיו האחרון יראוodialו נתקבלו מעבידיו האחרון, dialo הסכם הפטור ממש (הרגיל או המוגדל) יקבע לפי המשכורת האחרון שקיבל אצל מעבידיו האחרון, כפוף לתקרת הפטור התקפה בעת הפרישה מעבידיו האחרון.

מי שבחר ברצף זכויות וכיים את התנאים הדרושים, רשאי לחזור בו תוך שנתיים ממועד בחירתו האחרון, זאת אף תוך כדי עבודתו אצל מעבידיו האחרון. במקרה זה יראו כל הסכומים שהצטברו בקופה הגמל (כולל הרוחים והפרשי הצמדה, ולמעט הסכומים והרוחים עליהם שילם מעבידיו הנוכחי), dialo נתקבלו מעבידיו הקודם. תקופת עבודתו אצל מעבידיו הקודם ואצל מעבידיו הקודמים תחשב כתקופת עבודה אחת; dialo הסכם הפטור ממש (הרגיל או המוגדל) יקבע לפי המשכורת האחרון שקיבל אצל מעבידיו הקודם, כשהיא מתואמת בשיעור עליית מdad המחייבים לצרכן מזמן פרישתו מהעבד הקודם ועד לתאריך שהוא חוזר בו מבחירה ברציפות, כפוף לתקרת הפטור שהייתה תקפה בעת שחזר בו. אם החלטת לחזור בו אחרי שנתיים ממועד בחירתו האחרון (ובטרם פרש עבודתו אצל מעבידיו הנוכחי) יהיה כל הסכם שהצטבר בקופה הגמל, לגבי תקופות עבודתו אצל מעבידיו הקודמים והרוחים עלייו, חייב ממש - ולא יותר לגביו כל פטור.

4) שמירת הפיצויים למטרת קצבה

מי שבעת פרישה מעובדה עמדו לזכותו סכומים בקופה גמל לказבה (פנסיה), והוא רשאי לקבלם מהקופה אך הודיע למנהל הרשות כי החליט להשאים מופקדים בקופה הגמל כדי לקבל קצבה בעתיד - לא יראו הסכומים האמורים כאלו קיבל אותם בעת הפרישה.

החל משנת מס 2017, מי שלא הודיע למנהל הרשות על החלטתו ועמד בתנאים המוצטברים הבאים:

א. הכספיים הופקו לקופה גמל לказבה במרכיב פיצויי פיטורי.

ב. המשכורת הכלולת המבוטחת לא עלתה על "התקרה". התקורה-שכר ההפקדה חודשיות לא עלתה על 2,732 ₪ לחודש מאותו מעסיק (בשיעור הפקדה של 8.33%, שכר חודשי של 32,800 ₪).

יראו אותו כמו שהחלטת להשאים מופקדים בקופה גמל בכך קיבל קצבה בעתיד - ולא יראו הסכומים האמורים כאלו קיבל אותם בעת הפרישה. אם לאחר מכן החליט לחזור בו מהחלטתו, יחולו הוראות הבאות על חלק הפיצויים שהצטבר בקופה (ולא כולל חלק התגמולים שהצטבר מהפרשנות המעובד ומהפרשותיו, כולל הרווחים על אלה):

1. אם בעת שפרש מעובדה לא קיבל מענק פרישה יקבע הסכם הפטור על-פי הכללים המוסברים בסעיף 'יעיל'.

2. אם בעת שפרש מעובדה קיבל מענק פרישה, תופחת תקרת הפטור (הקבוצה בעת שחזר בו מכחירותו) בשיעור השווה לסכום המענק לכל שנה עובודה, מחולק בתקרת הפטור כפי שהיא היה בעת שפרש מעובדה.

5) מענק פרישה וקצבה בשל אותן שנים עבודה

א. נוסחת השילוב - מענק פרישה וקצבה בשל אותן שנים עבודה תחול על מי שפרש עד ליום 31.12.11.

אם מקבל הקצבה שבגינה מגיע פטור כמוסבר לעיל קיבל גם פיצויי פיטורי שנייתן לקבל עבורם פטור ממש, עבור אותן שנים עבודה שכבר קיבל זכויות לказבה, אך סכום הפיצויים הפטורים לכל שנה בעובדה לצורך הקצבה המזוכה החודשית, עולים על 8,380 ₪, יכול לקבל הפיצויים והקצבה לבחור בין הפטור ממש על הפיצויים ולהונאות מלאה הפטור על (לפי החישוב), בין חייב במס של חלק או של כל סכום הפיצויים ולהונאות מלאה הקצבה או ביטולו הקצבה. לגבי חישובים אלה נקבע בחוק, כי אם הפיצויים נתקבלו אחרי תחילת קבלת הקצבה, או תוך תקופה של חמיש שנים לפני תאריך זה, יש להביא בחשבון את מלא סכום הפיצויים לשנה; אך אם נתקבלו הפיצויים בין השנה הששית לבין השנה החמש-עשרה לפני תחילת קבלת הקצבה, יש להקטין, לעניין החישוב האמור, את סכום הפיצויים האמור ב-10% לגבי כל שנה משןים אלה.

אם פיצויי הפטורים הפטורים לכל שנה עבודה לצורך הקצבה החודשית אינם עולים על 8,380 ₪, תישמר הזכאות, הן לפטור הנitin לказבה והן לפטור הנitin לפיצויים כפי שהסביר לעיל.

להלן דוגמאות לחישוב הסכם החיב בשיעורי מס רגילים והסכום הפטור מקצבות ומפיצויי פרישה:

דע זכויות וחובותיך

1. פרשת מעובדתך ב-1.1.2010 בגיל 67, לאחר 30 שנים עבודה, وكיבלה מענק פרישה פטור בסך 45,000 ₪. כמו כן קיבלת פנסיה חודשית שהסתכמה בשנת 2018 ב-54,000 ₪. חישוב הסכום הפטור הוא כדלהלן:

$$\begin{array}{rcl}
 \text{הקצבה החודשית} & 54,000 / 12 = 4,500 \\
 \text{המענק לכל שנה עבודה} & 45,000 / 30 = \underline{1,500} \\
 \text{הסכום הכללי} & 6,000 \text{ ₪.}
 \end{array}$$

'הסכום הכללי' נמור מתקורת הקצבה המזוכה החודשית לשנת המס 2018 (שנקבעה ל-8,380 ₪), וכן יהיה בנוסף למענק הפרישה הפטור שקיבלת, פטור לחلك השווה ל-49% מתקורת הקצבה המזוכה. הרישום בדוח יהיה כדלהלן:

בשורה 5א (קצבאות מהעובד) יש לרשות 4,106 ₪ (54,000 - 49,274), בשורה 41 יש לרשות 49,274 ₪ - חלק הקצבה הפטור.

2. פרשת מעובדתך ב-1.1.2011 בגיל 67 לאחר 30 שנים עבודה וקיבלה מענק פרישה בסך 120,000 ₪. כמו כן קיבלת במשך שנת המס 2018 פנסיה חודשית. סך כל הפנסיה בשנת 2018 הגיע ל-64,320 ₪.

חישוב הסכום הפטור הוא כדלהלן:

$$\begin{array}{rcl}
 \text{הקצבה החודשית} & 64,320 / 12 = 5,360 \\
 \text{המענק לכל שנה עבודה} & 120,000 / 30 = \underline{4,000} \\
 \text{הסכום הכללי} & 9,360 \\
 \text{תקרה משולבת} & (8,380) \\
 \text{הפרש חייב} & 980
 \end{array}$$

'הסכום הכללי' גבוה מהקצבה המזוכה החודשית לשנת המס 2018 שהוא 8,380 ₪, כיוון שתתקבל מלאו הפטור המגיע על מענק הפרישה, יוקטן סכום הקצבה החודשית (הפנסיה) הפטורה.

חישוב הסכום הפטור יהיה כדלהלן:

$$\frac{980 \times 5,360}{9,360} = 561$$

35% מסך 5,360 הוא 1,876 ₪

סכום הקטנת הפטור הוא 1,315 ₪

הפטור המגיע לחודש: 1,876 - 561 = 1,315 ₪

החלק הפטור באחוזים מתקורת הקצבה המזוכה:

$$\frac{1,315}{8,380} = 15.7\%$$

מגיעה תוספת של 15.7% לחلك הקצבה הפטור מתוך תקרת הקצבה המזוכה בשנת 2018.

סה"כ חלק הקצבה הפטור $2,489 = 29.7\% \times 8,380$

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

הפטור השנתי $29,868 = 12 \times 2,489$

רשום בסעיף 5א את הסכום $40,848$ ₪

($34,452$ ₪), בסעיף 40 רשום $34,452$ ₪.

בשל עדכון תקורת הקצבה המזוכה ושיעור הקצבה הפטור עשויה הפגעה בפטור להשתנות במשך השנים.

לתשומת לבך: כל תשלום שקיבלה מעבידך בשל פרישתך, לרבות פדיון ימי מחלה שלא נוצלו, ייחשב כחלק מענק הפרישה.

ב. **נוסחת הקיזוז - מענק פרישה וקצבה יכול על מי שפרש לאחר יום 31.12.11.**

אם מקבל הקצבה שבוגינה מגיע פטור כאמור לעיל קיבל גם פיצוי פיטוריו שניתן לקבל עכורים פטור מהם, יכול לקבל הפיצויים והקצבה לבחור בין הפטור מהם על הפיצויים והקטנת הפטור על הקצבה, בין חיוב במס של כל סכום הפיצויים וליהנות מלאה הפטור על הקצבה. היחיד הזכאי בשנת 2018 לקצבה פטורה בסך של 4,106 מתוך קצבתו, ולשם חישוב הפגעה יש ליחס את ההון הפטור. ההון הפטור יהא הקצבה הפטורה כשהיא מוכפלת ב-180, ובשנת 2018 – 2016 ₪. מתוך ההון פטור, יש להפחית את המענקים הפטוריים שנתקבלו במהלך 32 שנות עבודתה שקדמו לגיל הזכאות (גיל הפרישה או הגיל שבו החל היחיד לקבל קצבה מזוכה, לפי המאוחר) כשהם צמודים למדד ומוכפלים ב-1.35. התוצאה המתתקבלת הינה יתרת ההון הפטורה, אותה יש לחלק ב-180 לשם קבלת הקצבה הפטורה.

דוגמה:

לשמעון מלאו 67 ביום 18.1.18. הקצבה המזוכה המשולמת לו היא 7,500 ₪.

הפטור לקצבה $= 4,106 \text{ ₪} = 49\% \times 8,380$.

בגין השנים 1986 ועד 2018 (32 שנים) קיבל שמעון מענקים פטוריים מהם בסכום ממוצע ל-2018: 00 ₪. 1.1.2018

יתרת ההון הפטורה:

$$(49\% \times 8,380 \times 180) - (286,800 \times 1.35) = 351,936$$

הקצבה הפטורה:

$$351,936 \text{ ₪ לחודש} = 1,955$$

סעיף 6 – הכנסות מהשכרת נכס ששימש בעסקר מעל 10 שנים

רשום בסעיף זה הכנסות מדמי שכירות מהשכרת נכסים, אשר שימשו אחר במשך עשר שנים לפחות – לפני תחילת השכרתם – להפקת הכנסה מיגעה אישית⁽³⁵⁾ עסק או משלח יד.

הכנסה מהשכרת נכס כאמור נחשבת כהכנסה מיגעה אישית. בסעיף זה כוללות הכנסות מהשכרת כל נכס, ולאו דווקא מהשכרת נכס בית.

לדוגמה: אם הייתה לך זכות להפעלת מוניות (מספר יroke), אשר שימשה אותך להפקת הכנסה כנהג מוניות בתקופה 00.1.2000 – 1.1.2012, והשכרת שנת המס את הזכות (המספר) תמורה דמי שכירות, תיחשב הכנסה מדמי השכירות כהכנסה מיגעה אישית.

لتשומת לבך, אין רשום הכנסות שרשמת בסעיף זה בחלוקת ד' או ה' של הדוח, העוסקים בהכנסות מסחר.

יש למלא הצהרה על-פי הנוסח בנספח ב' לדוח בסעיף 5. לגבי האפשרות לקבל פטור על הכנסה צו בהגיעך לגיל פרישה ראה הסבר בסעיף 43.

סעיף 7 – הכנסות אחרות מיגעה אישית שלא פורטו לעיל

רשום כאן כל הכנסה אחרת שלא מיגעה אישית, אשר חלים עליה שיעורי מס רגילים ופרט את מקורה. לדוגמה: הכנסה עסקית או עסק אكري עלי אופי מסחרי.

הכנסות מסחר (בחלוקת ד', ה', ח')

הכנסות מסחר הן כל הכנסות המפורטוות בחלוקת ד', ה', ח' לדוח השנתי כגון: הכנסות מהשכרה, הכנסות מריבית, הכנסות מדיבידנד.

הכנסות מסחר של מי שאינו נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה ירשו בטoor "הכנסות שני בני הזוג".

הכנסות מסחר של בני הזוג⁽³⁶⁾ מצטרפות להכנסתו החייבת של בן הזוג בעל הכנסה החייבת הגבואה יותר מיגעה אישית. על אף האמור לעיל, הכנסות שהיו לאחד משני בני הזוג מסחר שהתקבלו בירושה, או שהיא בבעלותו שנה לפני נישואיהם, תצורפה להכנסה של אותו בן זוג. על מנת שכן זוג יוכל לרשום הכנסה מסחר כהכנסתו שלו בטoor המתיחס אליו, עליו לטען (להוכיח לפקיד השומה) שהרכוש היה ברשותו שנה לפני הנישואים או התקבל בירושה. הרוכש האמור חייב להיות אותו רוכש שהיה לפני הנישואים או התקבל בירושה, ולא רוכש אחר שהתקבל בחיליפין או שנרכש בכיספי ירושה וכו'.

רישום הכנסה בטoor 'בן הזוג הרשומים' או בטoor 'בן/בת הזוג', יגרום לחישוב הכנסה זו בדרך של 'חישוב נפרד' ויושמו כאן כל כללי החישוב הנפרד, לרבות מתן ניכויים וזכוכים.

שלושה טורים בטופס הדוח מיועדים לדיווח על הכנסה מסחר:

יש למלא בטoor הימני הכנסות מסחר של שני בני הזוג. הטור האמצעי והטור השמאלי מיועדים להכנסות של בני הזוג מסחר שהיא בעלותם שנה לפני הנישואים, או שהתקבל בירושה.

רישום הכנסות בטורים השמאלי או האמצעי כאמור לעיל משמעו צורף הכנסה הנפרדת מסחר להכנסות אחרות בחישוב נפרד (ראה גם פירוט לעיל בפרק ד' הסבר כללי).

חלק ד' - הכנסות מרכוש בשיעורי מס רגילים - סעיפים 8-11

כללי

השיעור ההתחלתי של המס על הכנסות מרכוש המפורטות בפרק זה הוא בדרך כלל 31%. הכנסות מרכוש המשויכות למי שמלאו לו 60 שנה או יותר, תחווינה בשיעורי המס החלים על הכנסות מגיעה אישית (ובלבד שלא נקבע להכנסות מרכוש שיעור מס קבוע).⁽³⁷⁾ על הכנסות מגיעה אישית חלים שיעורי מס התחלתיים נמוכים יותר מ-31%. בדבר שיעורי המס על הכנסה מגיעה אישית ומרכוש ראה טבלאות חישוב בתחילת פרק ז'.

סעיפים 9, 8 - הכנסה מנכס בית ומחברת בית⁽³⁸⁾

א. דמי שכירות

רשום בסעיף 8 את הכנסה שהיתה לרשותם מבנה או דירה, אחריו ניכוי ההוצאות על כרך (מסים עירוניים, תיקונים, פחת, כולל פחות משוער, שכר טרחת עורך-דין וכו'). את הפירוט לגבי הכנסה וההוצאות רשום בנספח ב' וצרף אותו לדוח. בסעיף זה אין לכלול הכנסה שלל עלייה שיעור מס של 10% על-פי סעיף 122 לפוקודה. אם בחרת באפשרות צוז ועמדת בתנאים הנדרשים בחוק רשום הכנסה זו בשדה 222/344/284 בסעיף 24 בטופס, ראה הסבר להלן. אם עמדת בתנאים הנדרשים לקבלת פטור מהכנסת שכירות מDIRת מגורים על-פי חוק מס הכנסה (פטור מס על הכנסה מהשכרת דירות מגורים) התש"ז-1990 רשום הכנסה זו בסעיף 40 להלן.

בדבר הסברים, סכומי תקרה ותנאים לקבלת הפטור - ראה סעיף 40 להלן (חלק י') ובהסברים לנספחים לדוח השנהו!

בסעיף 9 רשום את הכנסה המועברת מ'חברת בית', לפי סעיף 46 לפוקודה, וצרף לדוח שלר טופס 24 א' מפורט.

בטופס 1301 תירשםנה הכנסות מסעיפים 8 ו- 9 אצל זוג נשוי בטור 'הכנסות של בני הזוג', אולם אם נכנס הבית או המניות בחברת הבית היו ברשות אחד מבני הזוג שנה לפני הנישואים או שהתקבלו בירושה, יש לרשום אותן בטור המתאים.

אם קיבלת הכנסה משכר דירה לתקופת שכירות העולה על שנת מס, עליך לדוח על הכנסה בשנת המס בה התקבלה הכנסה, דהיינו יש לרשום בסעיף זה את מלאה הכנסה. האמור חל גם אם אתה מדווח על הכנסות בשיטה המצטברת.⁽³⁹⁾

אם קיבלת בשנת המס דמי שכירות מהשכרת דירה למגורים שכבה גרת לפני כניסה לבית אבות⁽⁴⁰⁾ כמוגדר בחוק, תהיה פטור מס על דמי שכירות אלה עד לסכום שהוא מחלוקת התשלומים השנתיים שלימת بعد שהותך בכית אבות. חישוב הניכוי משכר דירה על-פי תקנות מס הכנסה (שיעור פחות לדירה המושכרת למגורים)⁽⁴¹⁾ והוצאות אחרות שניתן לנכונות מהכנסה משכר דירה - ראה בהסבירים לנספח ב' בהמשך.

38 פ.מ.ה. סעיף 2(6).
39 פ.מ.ה. סעיף 2ב.
40 פ.מ.ה. סעיף 9(25).
41 פ.מ.ה. סעיף 21(ד).
42 כללי מס הכנסה (נכויים מסוימים לבני בתים המושכנים בשכירות מוגנת), התשל"ח 1977.

ב. שכירות מוגנת ודמי מפתח

את ההכנסה מדמי מפתח יש לרשום בסעיף 8, אלא אם כן שילמת לגביה את המס תור 30 ימים מיום קבלתה, אז יחול עליה מס בשיעור שלא עלה על 35% ועל כן יש לרשותה בשדה לשימוש המשדר 065. אם קיבלת הכנסה מדמי מפתח בעסק בו אתה מדווח לפי שיטה מצטברת, יחול על הכנסה זו מס מופחת, רק אם שילמת את כל המס תור 30 יום מיום קבלתה, או במועד שבו אתה חייב להגיש את הדוח השנתי לגבי הכנסה זו, לפי המוקדם. אם המס כולל לא שולם במועד המוקדם כאמור, רשום את הכנסה בסעיף 8. ניתן לפרסם הכנסה מדמי מפתח לכמה שנים, רק לאחר אישור מוקדם לכך מנהל הרשות.

אם יש בבעלותך בניין, דירה או חנות, המושכרים בשכירות מוגנת, ושילמת דמי פינוי כדי לפנות דיר מוגן, אתה רשאי לנכונות את דמי הפינוי בשנת המס שבה הם שולמו באחת משתי האפשרויות הבאות:⁽⁴²⁾

1. כנגד מלאה הכנסה מדמי מפתח שקיבלת בשל השכרת בניין כלשהו;

2. אם דמי מפתח שהתקבלו קטנים מ-50% מדמי הפינוי ששולמו, ניתן לנכונות את דמי הפינוי כנגד דמי המפתח תחילתו וכן כנגד דמי שכירות מהשכרת נכסים, עד לסכום המשלים ל- 50% מדמי הפינוי.

היתרה, שלא קוזזה בהתאם לאחת האפשרויות דלעיל, תנוכה בשנים הבאות כנגד הכנסה מהשכרה.

האמור לעיל לא חל על דמי פינוי ששלים בעל הנכס בשל פינוי דיר מוגן מנכס מושכר שנרכש כתפוס ופונה תור שלוש שנים. במקרה זה ניתן לנכונות את דמי הפינוי כנגד דמי מפתח שהתקבלו בגין אותו מושכר, ואם אין הכנסה מדמי מפתח בשנת המס - לפי שיעור הפקחת הקבוע לו אותו מושכר. עליך לבחור בין ניכוי דמי הפינוי על-פי הוראות אלו, לבין הניכוי על-פי תקנות מס הכנסה (שיעור פחת לדירה מושכרת למגורים) התשמ"ט-1989.

אם תבעת ניכוי על-פי תקנות הפקחת לדירה מושכרת למגורים, לא תוכל לטעון את ניכוי דמי הפינוי.

אם הייתה בעלי של בניין שהושכר בשכירות מוגנת, ובשנת המס היו לך הוצאות השתתפות בבניית המדרסה או הכביש שליד הבניין או הניקוז הקשור לו באותו בניין, תוכל בתנאים מסוימים לטעון ניכוי הוצאות אלה.

אם חלק מהבנייה לא מושכר בשכירות מוגנת או לא מושכר כלל, ניתן לנכונות את החלק היחסי של הסכומים כיחס השטח המושכר בשכירות מוגנת לעומת שטחו הכללי של הבניין.

ג. שינוי של מקום מגורים לצורך העבודה⁽⁴³⁾

אם לצורך İşosker או עובודתך עברת להtaggorה במקום אחר בישראל, ו עקב זאת השכרת את דירת הקבע שלך שהתגורرت בה, ושכורת דירת מגורים אחרת, הינה רשאית לנכונות את שכר הדירה ששילמת משכר הדירה שקיבלת בעקבות שכורת דירת הקבע שלך.

נכוי זה מותר במשך חמישה שנים מהיום בו עברת, כאמור. אם שכר הדירה שקיבלת גובה משכר הדירה ששילמת, עליך לרשום כהכנסה את ההפרש.

סעיף 10 – הכנסה כניסה לחברת משפחתי⁽⁴⁴⁾

יש לשים לב כי חלו שינויים בחקיקה אודות החברה המשפחתית החל מיום 1.8.2013. חברת משפחתית היא חברה, שבבעל מניותה הם יחידים בני משפחה מבין אלה: בן זוג, אח, אחות, הורה, הורי הורה, צאצא של בן זוג, וכן בן זוגו של כל אחד מала.

ההוראות המינוחות מאפשרות לחברת זו ליחס את הכנסות חיבות של החברה והפסדיה לאחד מבני המשפחה שנבחר לשם קר, בתנאי שהוא בעל הזכות לחלק הגadol ביותר ברווחים בחברה, או שהוא אחד מבעלי הזכויות לחלקים הגדולים ביותר בחברה, וצירף את הסכמתו בכתב, לבקשתה שהגישה החברה – בעניין זה – לפקיד השומה. בין המשפחה שנבחר מכונה הניתnom המיצג'. המס שישולם על הכנסת החברה המשפחתית נקבע לפי שיעורי המס של היחיד 'הניתnom המיצג' (שיעור מס רגילים או מיוחדים, לפי סוג הכנסה).

הכנסה של חברת משפחתית, המיוחסת לנישום המיצג – אין לראותה כהכנסתו מיגעה אישית, ולכן השיעור ההתחלתי של המס לגביה הוא 31%.

על אף האמור לעיל אם הכנסת המועברת אליו מהחברה המשפחתית נוצרה בחברה, הכולא או מקצתה, עקב יגיעהו האישית, ייחסו אותו חלק מההכנסה כהכנסה מיגעה אישית בעסק וירשם בחלק ג' בסעיף 1 – ולא בסעיף זה.

אם הניתnom היה הנישום המיצג' בחברה המשפחתית לפני הנישואים, או אם המניות – שהיו בחלוקת שנה לפני הנישואים או בירושה, כשהלעמן היואפשרות לו להיות הנישום המיצג' על-פי החוק – יותר לו ייחסו נפרד' לגבי הכנסות החברה המיוחסות, ויש לרשום אותן בטור של בן הזוג המתאים. בכל מקרה אחר יש לרשום את הכנסה מהחברה המשפחתית המועברת לנישום המיצג' בטור של 'הכנסות שני בני הזוג'.

רשום בסעיף 10 הכנסה מחברה משפחתית שיוחסה לך או לבן זוגך.

סעיף 11 – הכנסות אחרות שאין מיגעה אישית

רשום כאן (בשדה 167/205/303) הכנסות אחרות שאין מיגעה אישית, כגון הכנסה מרכוש אחר (שאינו נכס בית), כמו השכרת ציוד או נכסים אחרים. בעניין השכרת נכסים ששימשו בעסק או שליח יד בעבר, ראה דברי הסבר בסעיף 6 ולנספח כי לדוח השנתי. צרף פירוט של ההכנסה וההוצאות שאתה תובע על גבי נספח כי לדוח השנתי. בסעיף זה רשום גם הכנסה שהייתה לך או לבן זוגך מעסוק או שליח יד שלא מיגעתכם האישית, כגון הכנסה מفرد שלא מעובד בידכם.

רשום כאן גם הכנסות מריבית או מהפרשי הצמדה, שלא נקבע לגבייהן שיעור מס מיוחד, ולא ניתן לגבייהן פטור מסמס⁽⁴⁵⁾.

הפרשי הצמדה הם כל סכום שנוסף על החוב או על סכום תביעת עקב הצמדה לשער המטבח, למדד המחירים לצרכן או למדד אחר, כולל הפרשי שער.

רשום כאן גם הפרשי ריבית לפי סעיף 3(ט) לפמ"ה בהלוואה שקיבלה לחברת שכשליטה, שבה אין בינהם יחס עובד-מעביד.

47 פ.מ.ה. סעיפים 1,2 (24).
48 תיקון מס' 6 לחוק מע"מ.

45 פ.מ.ה. סעיפים 1,2 (4).
46 פ.מ.ה. סעיף 2ג.

ריבית, הפרשי הצמדה או הפרשי שער, אשר נדרשו לגבייהם הוצאות או הרשותים או החייבים ברישום בספרי העסק, יהיו חייבים במס בשיעורים רגילים וירשםו בסעיף זה.

הכנסה מהפרשי שער נחשבת כהכנסה לשנת המס שבה היא נצברה, אף אם קבלת אותה אחרי שנת המס, ואף אם אתה מדווח על בסיס מזומנים.⁽⁴⁶⁾

הפרשי הצמדה וריבית, שקיבלת בשנת המס בגין תשלום מס ביתר, פטורים ממש אלא אם כן עיסוקך בכיספים ובמתן הלואאות⁽⁴⁷⁾. ריבית והפרשי הצמדה שקיבל עסק לפי סעיף 105 לחוק מע"מ – פטורים ממש.⁽⁴⁸⁾

בנין זוג נשואים, המדווחים על-גבי טופס 1301, ירשמו את הכנסה בטור 'הכנסות שני בני הזוג'. אם הריבית נצמחת על פיקדון, הלואה או חוב, יהיו לזכות בן הזוג שנה לפני הנישואים או שהתקבלו בירושה, יש לרשום אותה בטור המתאים. הכוונה לפיקדון הלואה או יתרות חוב שחייבים לך כחוב מקורי, ולא ככלה שהתחדשו לאחר הנישואים.

לענין שיעורי מס מיוחדים ופטורים על ריבית והפרשי הצמדה, ראה הסברים בחלק ה' להלן. בהתאם למסבר לעיל, ובהתאם לשיעורי המס המיוחדים ובפטורים, רשום בסעיף זה את הסכומים החייבים בשיעורי מס רגילים. בחלק ה' רשום את הסכומים החייבים בשיעורי מס מיוחדים, ובחלק י', בסעיף 42 את הסכומים הפטורים ממש.

חלק ה' – הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים – סעיפים 12-30

סעיפים אלו מיועדים לרישום הכנסות שללים עליהם שיעורי מס מיוחדים. בטור 'הכנסות שני בני הזוג', יש לרשום את הכנסות שלך ושל בן הזוג, כמפורט להלן (ראו הסבר כללי על הכנסות מרכוש לעיל).

יש לרשום את כל הכנסה ברוטו, כולל מס שנוכה במקור, אלא אם כן צוין בפירוש אחרת. בטור 'בן הזוג הרשות' ובטור 'בן/בת הזוג' בטופס רשום בהתאם את הכנסות מרכוש שהיא אותה בן זוג שנה לפני הנישואים או מירושה. לגבי הבחנה זו במקורות המפורטים להלן, ראה גם דברי הסבר לגבי הכנסות מאותו סוג בשיעורי מס רגילים.

שיעור מס מיוחד יכול להיות שיעור מס מרבי או שיעור מס קבוע. שיעור מס מרבי (סעיפים 12, 14, 15, 22, 23, 24, 24 לדוגמה) משמעו שאם הנישואים יכול להיות ממדרגות מס נמוכות יותר, יכול על הכנסה שיעור המס הנמור תחילת, ושיעור המס המרבי שיחול על הכנסה מוגבל לשיעור המס הנקוב בסעיף. על הכנסה חיבת בשיעור מס קבוע יכול מס בשיעור הנקוב בלבד, ולא בשיעורי מס גבוהים או נמוכים יותר.

סעיף 12 – הכנסה ממירת פטנט או זכות יוצרים, שנוצרו שלא בתחום העיסוק הרגיל, והכנסות מסוימות לאחר פטירה

אדם שאינו סופר במקצועו וכותב ספר, או אדם שאינו מצוי בעיסוקו ומוכר פטנט או המצאה שהוא יצר, יכול במס בשיעור מוגבל שלא עולה על 40% על הכנסתו ממירת ספרו או מכירת המצאתו.⁽⁴⁹⁾ יחד שנייה את חשבונותיו לפי בסיס מזומנים – ונפטר, עשויים שאירוע

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

להמשר ולקבול הכנסות שמקורן בהתעסוקתו בזמן היותו בחימם. הכנסות אלה חייבות במסidelity השאים⁽⁵⁰⁾ אולם בשיעור מס מוגבל שלא יעלה על 40%.⁽⁵¹⁾ שיעור מס זה חל גם על הכנסת עבודה (כהכנסה ממשכורת או משכר עבודה) או על חלק ממונק עקב מוות שאינו פטור ממנו, שקיבלו שairyו של שכיר.

סעיפים 13-18, 21 הכנסה מדיבידנד, ריבית על ניירות ערך והכנסות נוספות:

הכנסות המפורטות בסעיפים להלן מתקבל עליהן בדרך כלל אישור שנתי מהממשלה (בנק, קופת גמל וכו'), המפרט את סוג הכנסה את שיעורי המס החל עליה וניכוי המס שנוכה ממנו.

א. דיבידנד (סעיפים 13,16,17,18)

1. דיבידנד המתקבל ממפעל מאושר/מוטב, חייב במס בשיעור של 15% בלבד.⁽⁵²⁾ רשום הכנסה זו בסעיף 13 בשדה 060/211/311.
2. דיבידנד ממפעל מודף/מאושר/מוטב או מ"בנייה מאושר" חייב במס בשיעור של 20%. רשום הכנסה זו בסעיף 16 בשדה 173/275/325.
3. דיבידנד המתקבל מחברה, חייב במס בשיעור של 25%. רשום הכנסה זו בסעיף 17, בשדה 341/241/141.
4. דיבידנד המתקבל מחברה, אצל "בעל מנויות מהותי" חייב במס בשיעור של 30%. רשום הכנסה זו בסעיף 18 בשדה 055/212/312.
- "בעל מנויות מהותי" – הינו מי שמחזיק במיושרים או בעקיפין, לבדו או עם קרובו או עם אחר (כמוגדר בסעיף 88 לפוקודה) ב-10% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה בחבר בני אדם.
5. הכנסה מדיבידנד בשיעור מס שונה מהרשום בפסקאות 4-1 תרשם בסעיף 30 לדוח תוך צוין שיעור המס.

ב. ריבית על ניירות ערך (סעיפים 13, 14, 15, 21)

בסעיפים אלו יש לרשום ריבית החייבות במס לפי השיעורים המפורטים, למעט ריבית על פקדונות בתאגיד בנקי ותוכניות חיסכון. בנוסף אין לרשום בסעיפים אלו:

1. ריבית המהווה הכנסה עסק לפי סעיף 2(1) או הרשמה בספרי העסק או החייבות להירשם בספרי העסק.
2. כאשר נתבעו הוצאות ריבית והפרשי הצמדה בשל הנכס עליו משולמת הריבית.
3. כאשר היחיד הוא "בעל מנויות מהותי" (ראה לעיל לגבי דיבידנד) בחברה ששילמה את הריבית.
4. כאשר מקבל הוא עובד בחברה ששילמה את הריבית או שהוא נותן לה שירותים או מוכר לה מוצר או שיש יחסים מיוחדים בין היחיד לממשלה הריבית.

52 חוק לעידוד השקעות בחו"ל, סעיף 47(ב).

5. ריבית ששולם מקרן השתלמות לפני חלוף שש שנים מיום התשלום הראשון לקרן (3 שנים למי שהגיע לגיל פרישה או ששימושו לצורך השתלמות). או ריבית ששולם מקופ"ג לתגמולים למעביד וחלות עליה הוראות סעיף 3(ד) לפוקדה.

ריבית שהיא כניסה עסק תחוויב במס בשיעורים רגילים ותרשם בסעיף 1 לדוח, בשדה 150/170. ריבית כאמור בסעיפים הנ"ל שאינה כניסה עסק, תירשם בסעיף 11 לדוח, בשדה 167.

1. ריבית על ניירות ערך (למעט אג"ח/ני"ע זרים)

ה כניסה מריבית, כאמור לעיל, החייבת בשיעור מס מוגבלים בשיעור של 15%, 20%, 25% ו-35% תירשם בהתאם לשיעור המס בו היא חייבת בסעיפים המתאים.

ריבית המשتلמת על נייר ערך חייבת במס בשיעור שלא יעלה על 20%. יש לרשום בסעיף 14 בשדה 328/228/067.

ריבית המשتلמת על נייר ערך חייבת במס בשיעור שלא יעלה על 25%. יש לרשום בסעיף 15 בשדה 357/257/157.

אולם אם הריבית ששולם על נכס שאינו צמוד לממד או שהוא צמוד בחלקו לשיעור עליית הממד, או שאינו צמוד לממד עד לפדיון או עד להזר, ה כניסה מריבית תחוויב במס בשיעור של 15%, ותרשם בסעיף 13 בשדה 311/211/060.

ריבית שהתקבלה בשנה המס ואשר נצמלה בתקופה שלפני 1/1/2012 ("יום תחילת חדש") יחולו הוראות אלה:

א. הריבית שנצמלה בשנים קודמות (לפני 1/1/2012) תחוויב בשיעורי המס שהיו בתוקף עד ליום תחילת החדש: 20%-15% בהתאם לתנאי ההצמדה של הנכס כאמור לעיל. בנווסף, אם מתקבלת ריבית שנצמלה לפני 1/1/2006, ריבית זו תמוסה בהתאם לשיעורי המס שהיו לפני מועד זה, דהיינו 15% ו-10%, בהתאם לתנאי ההצמדה של הנכס כאמור לעיל.

ב. הריבית שנצמלה ביום תחילת החדש תחוויב בשיעורי מס של 25% ו-15% בהתאם לתנאי ההצמדה של הנכס כאמור לעיל.

דרך חישוב פיצול הריבית לתקופות השונות:

לגביה הריבית ביום תחילת החדש עד מועד התשלום - סכום הריבית שהתקבל יוכפל ביחס שבין התקופה ביום תחילת החדש עד מועד התשלום לסך תקופה צמיחת הריבית.

לגביה הריבית שנצמלה ביום 1/1/2006 (אם הנכס היה מוחזק בתקופה זו) עד ליום 1/1/2012 סכום הריבית שהתקבל יוכפל ביחס שבין התקופה ביום 1/1/2006 (או יום רכישת הנכס כماוחר) ועד ליום תחילת החדש לסך תקופה צמיחת הריבית.

לגביה הריבית שנצמלה לפני יום 1/1/2006 (אם הנכס היה מוחזק בתקופה זו) - סכום הריבית שהתקבל יוכפל ביחס שבין התקופה ביום רכישת הנכס ועד ליום 1/1/2006 לסך תקופה צמיחת הריבית.

יש לשים לב, שרכיבת המתקבלת אצל "בעל מנויות מהותי" תחוויב בשיעורי מס רגילים כאמור לעיל.

2. ריבית על אגרות חוב

.60. חוק מע"מ סעיף 4

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (дин וחשבון של יחיד)

1. אגרות חוב נסחרות בבורסה, שהונפקו לפני 00/5/8, הריבית הריאלית עליהם תמורה במס בשיעור של 35%. רשום הכנסה זו בסעיף 20, בשדה 053/213/313.
 2. אגרות חוב נסחרות בבורסה, צמודות, שהונפקו לאחר 00/5/8 הריבית הריאלית שנצמבה עליהם החל מ-03/1/2003 מ莫斯ה במס בשיעור של 25%, ותרשם בסעיף 15, והריבית עד ל-03/1/2003 ממוסה במס בשיעור של 35%. רשום הכנסה זו בסעיף 20.
 3. אגרות חוב נסחרות בבורסה שאין צמודות שהונפקו לפני 00/5/8 הריבית עליהם ממשיכה להיות פטורה בעבר. רשום הכנסה הפטורה בסעיף 42. דמי ניכוי על מק"ם חייבים ב-20% מס בעת המימוש.
 4. אגרות חוב נסחרות בבורסה, שאין צמודות שהונפקו לאחר 00/5/8, הריבית עליהם שנצמבה החל מ-03/1/2003 תמורה במס בשיעור של 15% רשום הכנסה זו בסעיף 13.
- 3. ריבית על ניירות ערך שנחשבו לנ"ע זרים**
- ריבית המשتمלת על ניירות ערך זרים חייבת במס בשיעור שלא יעלה על 25%. יש לרשום בסעיף 15 בשדה 157/257/357.
- אולם אם חלק מהריבית שהתקבלה בשנת המס על ניר הערך הזר, צמיחה בשנים הקודמות, יחולו ההוראות הבאות:
- א. ריבית שנצמaha עד תום שנת המס 2004, תחוייב במס בשיעור של 35%, ותרשם בסעיף 20 לדוח.
 - ב. ריבית שנצמaha מיום 01/05/1 ועד ליום 31/12/05 תחוייב במס בשיעור של 15%, ותרשם בסעיף 13 לדוח.
 - ג. ריבית שנצמaha מיום 06/01/1 ועד ליום 2012/1/1 תחוייב במס בשיעור שלא יעלה על 20%, ותרשם בסעיף 14.
 - ד. ריבית שנצמaha מיום 12/1/1 ועד ליום 01/07/12 תחוייב במס בשיעור של 25%, ותרשם בסעיף 15 לדוח.
- ניתן לקזז הפסדי הון במכירת ניר ערך בשנת המס גם כנגד הכנסה מריבית בשל ניירות ערך. אם נעשה קיזוז כאמור יש לרשום בסעיפים אלו רק את סכום הריבית שלא קזז. יתכן מצב שמשלם הריבית (לדוגמה הבנק) עשה את פעולה הקיזוז כבר בשלב ניכוי המס במקור. רשום את סכום הפסד ההון מנ"ע הניתן לקיזוז מריבית דיבידנד בנספח ג' לדוח, טופס 1322.

ג. ריבית ורווחים שמקורם בkopot גמל (סעיפים 13, 14, 15)

במשיכה מקופת גמל לתגמולים מיום 09/7/1: ריבית ורווחים פטוריים ממשיכה, ובclud שהמשיכה היא ממשיכה כדין וזאת לגבי כספים שהופקדו עד ל-08/1/2008.

הפטור קיים גם בכל מקרה של פטירת המוטב. רשום בסעיף 42 את הכנסות הריבית הפטוריות ממשיכה כאמור.

ד. ריבית ורוחים מקרן השתלמות (סעיף 15)

ריבית ורוחים אחרים שהצטברו מיום 1/3/2018 בגין הפקדות מעבר לתקרת, שהיא שיעור מ"המשכורת הקובעת", בסך של 188,544 ₪ לשנה, חייכים במס בשיעור שלא עולה על 25%. רשום הכנסה זו בסעיף 15 בדוח בשדה 157/257/357.

ריבית ורוחים שמקורם בקרן הפקדה המוטבת, עד לתקרה שהיא שיעור מ"המשכורת הקובעת", פטורה ממשיכת.

ה. הכנסה של עיתונאי חוץ וספרטאי חוץ (סעיף 17)

אם יש לך הכנסה חייבת ספרטאי חוץ כמוגדר בתקנות מס הכנסה (ספרטאי חוץ) התשנ"ו-1996, או עיתונאי חוץ, מעבודה עיתונאית כמוגדר בתקנות מס הכנסה (עיתונאי חוץ), התשנ"ז-1996, אתה חייב במס בשיעור של 25%. רשום בסעיף 17 את הנסיבות החייבת לאחר ניכוי הוצאות بعد לינה, דמי שכירות וארכחות, כמפורט בתקנות.

סעיף 19 – דיבידנד ר舅舅י לבעל שליטה בחמ"ז – מס בשיעור של 23%

חברת משלח יד זורה (להלן: "חמי"ז") הוא חבר בני אדם תושב חוץ שאמציע השליטה בו מוחזקים בעקרים בידי יחידים תושבי ישראל, העוסקים בעבור החברה במשלח יד מיוחד ושאותו משלח יד הוא המקור לרכיבת הכנסתה או רווחיה של החברה. החל משנת המס 2014 נקבע, כי בעל מנויות תושב ישראל שהוא בעל שליטה בחמ"ז שיש לה רוחים משליח יד מיוחד יראו אותו כאילו קיבל דיבידנד את חלקו היחסי באותם רוחים, ויחול עליו שיעור המס חברות הקבוע בסעיף 126(א) לפוקה. רשום בסעיף זה בשדה 174/276/336 את סכום הדיבידנד הר舅舅י בהתאם לרשום בנספח ד כמפורט בסוף פרק ד.

ו. ריבית על ני"ע, משיכות שלא כדין מקופ"ג (סעיף 20)

על הכנסות מריבית בשיעור מס של 35% ראה הסבר בפסקה 3 לעיל.

תשולםים לחבר בkop"g שהתקבלו בגין תקנות יחויבו במס בשיעור של לפחות 35% גם אם מקבל פטור מס או ששיעור המס על הכנסותיו נמוך מ-35%. למרות האמור לעיל אם נשכו כספים מקופ"ג טרם זמנם לא תחobic המשיכה בשיעור האמור אם:

א. למושך ולבן הזוג הכנסות נמוכות כאמור להלן:

הכנסות שני בני הזוג אין עלות על שכר המינימום לחודש (נכון ל 12/2018 5,300) ואם בשנת המס היה לאחד מבני הזוג לפחות אחד שטרם מלאו לו 18 שנה, הכנסות אין עלות על כפלי הסכום האמור.

במצב זה ניתן לפנות לкоп"ג באמצעות מילוי טופס 159א ולמשור מקופ"ג ללא חיוב במס סכומים בגובה ההפרש בין הכנסות בני הזוג בפועל לבין שכר המינימום לחודש או כפלי הסכום לפי העניין.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחן (דין וחשבון של יחיד)

ב. למושך היו הוצאות רפואיות שלו או של קרובו (ולמעט הוצאות לטיפול שניים) הגבוהות ממחצית ההכנסה השנתית שלו, של בן זוגו ושל קרובו (אם לטובתו נשא בהוצאות הרפואיות) וזאת עד גובה הרוצאה הרפואי.

ג. המושך או קרובו חלה או נפגע ונקבע לו נכות צמיתה בדרגה של 75% או יותר וזאת לאחר שהחל להפיקד באותו חשבון בקופה.

לענין האמור בפסקאות ב-ג יש לפנות בבקשתה לפיקד השומה על גבי טופס 159.

ד. במקרה של פטירת העמית ינתן פטור במשיכת לירושין.

סעיפים 21-23 – ריבית ורווחים מפיקדונות ותוכניות חיסכון:

רווחים שנצברו בפיקדונות ובתוכניות חיסכון⁽⁵³⁾ מחויבים במס בעת המשיכה.

לגביה חלק מההכנסות מוענקים הקלות ופטורים מיוחדים כפי שיפורטו בהמשך.

יחיד יהא חייב במס על הכנסתו מריבית בשיעור שלא עולה על 25% (על פיקדון/תוכנית צמוד מدد) או של 15% (על פיקדון/תוכנית שאינו צמוד לממד או צמוד בחלקו).

אם הפיקדון או תוכנית החיסכון נפתחו לפני יום ה-1/1/2012:

הרביבית שנצמבה ביום 1/1/2012 תחוויב בשיעורי מס של 25%-15% בהתאם לתנאי ההצמדה של הפיקדון/תוכנית כאמור לעיל.

הריביבית שנצמבה בשנים קודמות (לפני 1/1/2012) תחוויב בשיעורי המס שהיו בתקוף עד ליום 1/1/2012: 20%-15% בהתאם לתנאי ההצמדה של הפיקדון/תוכנית כאמור לעיל. בנוספ', אם מתකבלת ריבית שנצמבה לפני 1/1/2006, ריבית זו תמוסה בהתאם לשיעורי המס שהיו לפני מועד זה, דהיינו 15%-10%, בהתאם לתנאי ההצמדה של הפיקדון/תוכנית כאמור לעיל.

דרך חישוב פיצול הריביבית לתקופות השונות:

לגביה הריביבית ביום 1/1/2012 עד מועד התשלומים - סכום הריביבית שהתקבל יוכפל ביחס שבין התקופה ביום 1/1/2012 עד מועד התשלומים לסך תקופת צמיחת הריביבית.

לגביה הריביבית שנצמבה ביום 2006/1/1 (אם הפיקדון/נכס היה מוחזק בתקופה זו) עד ליום 1/1/2012 - סכום הריביבית שהתקבל יוכפל ביחס שבין התקופה ביום 2006/1/1 (או יום רכישת הנכס כמשמעותו) ועד ליום 1/1/2012 לסך תקופת צמיחת הריביבית.

לגביה הריביבית שנצמבה לפני יום 2006/1/1 (אם הנכס היה מוחזק בתקופה זו) - סכום הריביבית שהתקבל יוכפל ביחס שבין התקופה מיום רכישת הנכס ועד ליום 2006/1/1 לסך תקופת צמיחת הריביבית.

יש לכלול בסעיפים אלו גם את הכנסות מריבית של לידר שטרם מלאו להם 18 שנים. אופן הצמדה: הממד הוא ממד המחיר לצרכן או אם מדובר בנכס שערכו צמוד למטבע חזק או שהוא נכס במטבע חזק, שער אותו מטבע. תוכנית חיסכון או פיקדון ייחשבו ככאלו שאינם צמודים לממד"ם אם אינם צמודים לממד במלואו.

שאר הפיקדונות ותוכניות החיסכון נחשבים אם כך כ"צמודים לממד".

ריבית ורווחים שמקורם בפיקדון או בתוכנית חיסכון ש"אינם צמודים למדד", הרוח עליהם ממוסה במס בשיעור של 15%, ויש לרשום אותו בסעיף 21, בשדה 078/217/317.

ריבית ורווחים שמקורם בפיקדון או בתוכנית חיסכון "צמודים למדד", הרוח עליהם מעלה המדף ימוסה במס בשיעור שלא עולה על 25%. יש לרשום אותו בסעיף 23, בשדה 342/242/142.

ニックי המס במקור, אם נכון, ירשם בסעיף 81 בשדה 043.

יש למלא את הריבית החיבת במס המופיע בטופס 786 (אישור שנתי שלニックי מס במקור מהמנחה) בסעיפים 23-21 לפי הרשות באישור ואת המס שנוכה המופיע בטופס 786 בשדה 043.

אם אין בדף טופס 786 ו/או אם לא נכון מס במקור, מכל סיבה שהיא, רשום את ההכנסה מריבית על-פי המסמכים שבידך ועל פי ההסבירים דלעיל.

עליך לרשום את סכום הניכוי במקור בשדה 304, כפי שמופיע בטופס 786, גם אם חלק מסוים זה הוחזר לחשבון על-ידי רשות המסים במהלך השנה.

בחישוב המס על הריבית יילקח בחשבון סכום המס שנוכה במקור ושהוחזר לחשבון בבנק, כפי שרשום במערכיו המס.

את ההכנסה מריבית עליך לרשום לפני ההקלות במס שיפורטו בהמשך.

להלן פירוט ההקלות במס שיעורו למקבל ריבית המשתלמת על פיקדון בתאגיד בנקאי או על תוכנית חיסכון, כמפורט בסעיפים 23-21.

ההקלות המפורטות להלן בסעיפים 1-3 מחושבות אוטומטית על-ידי המחשב:

1.ニックי מיוחד לבני הכנסות נמכרות⁽⁵⁴⁾:

אם הכנסתך והכנסת בן זוגך, מכל מקורות הכנסה, לא עלתה על 62,160 ₪ בשנת 2018 הינה זכאי לניכוי (פטור) בסך של 9,720 ₪ מהכנסתך החיבת מריבית, ולכל היתר עד לסכום הכנסה מריבית.

אם הכנסתך עלתה על תקירה זו, הניכוי המותר יקטן בסכום שבו עלתה הכנסתך והכנסת בן זוגך על התקירה, ככלומר תקבל "ニックי מתחואם".

לדוגמה: הכנסתכם מריבית 10,000 ₪.

הכנסתך והכנסת בן זוגך הייתה בשנת המס 65,000 ₪.

יופחת מסך 9,720 ₪ סך של 2,840 = 62,160 - 65,000). הריבית הפטורה תהיה 7,160 ₪ מתוך הסך של 10,000 ₪ והריבית בסך 2,840 ₪ תהא חייבת.

הכנסה לענייןニックי זה כוללת הכנסה פטורה והכנסה מריבית ואנייה כוללת קצבת ילדים. הכנסה כוללת את הכנסות הריבית של ילדים שטרם מלאו להם 18 שנים בשנת המס.

אם פנית במהלך השנה לפקיד השומה וביצעת תאום מס בעניין הריבית, המערכת החזירה (החל ממועד עיריכת תיאום המס) לחשבון ממנה נוכחה הריבית (או לחשבון הקשור) את הסכום שנוכה מך עד גובה הניכוי המגיע לך כפי שנקבע במועד עיריכת תיאום המס.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

יתכן ובчисוב השנתי יתברר שמדובר לר ניכוי שונה מזה שנקבע בעת תיאום המס.

2. ניכוי למגעים לגיל "פרישת חובה"⁽⁵⁵⁾:

אם הגעת אתה או בן זוגך לגיל 67 בשנת המס, הנכם זכאים לניכוי בסך 13,320 ₪ מהכנסות הריבית שלכם.

אם בן זוגך ואתה עברתם את גיל 67 בשנת המס, הנכם זכאים במקום הניכוי הנ"ל לניכוי מוגדל בסך 16,320 ₪ מהכנסות הריבית.

סכום שנוכה לר' במקור מריבית לאחר שהגעת לגיל האמור חוזר לחשבונך במהלך השנה באופן אוטומטי (להלן: "ההחזר האוטומטי") בלבד שפנית לפקיד השומה, וזאת עד סיום המס שנוכה מריבית עד גובה התקנות הרשומות לעיל.

עם זאת, אם ביקשת בפקיד השומה שלא יועבר מידע באופן שוטף מערכות הבנקאות בדבר ניכוי במקור מריבית על חסכנותה, לא בוצע החזיר האוטומטי.

3. פטור מריבית מזקה למגעים לגיל פרישה⁽⁵⁶⁾:

אם הגעת אתה או בן זוגך לגיל פרישה, ניתן לר' פטור נוסף בגובה 35% מ"הRibit Mazka".

"הRibit Mazka" מוגדרת כהכנסה מריבית אך לא יותר מהפרש בין סך של 100,560 ₪ (הסכום השנתי של קצבה מזקה), לבין ההכנסה החייבת הגבוהה מבין

הכנסה או הכנסה בן זוגך.

ההכנסה החייבת לעניין זה כוללת רוחחים בכורסה הפטורה לפי סעיפים 9א' ו-9ב' לפוקודה, (קצבה ממבעיד או מקופת גמל וכן כל קצבה מלאה או אוננה אחרים, ראה הסבר בסעיף 5א' בחוברת זו), ואינה כוללת הכנסה מריבית, הכנסה משכ"ד למגורים הפטורה ממש, רוחה הון ושבח לפי חוק מיסוי מקרקעין.

לדוגמה: הכנסה החייבת (כפי שהוסבירה לעיל) 60,000 ₪. הכנסה בן/בת זוג 80,000 ₪.

הכנסה מריבית על פיקדונות ותוכניות חיסכון 8,000 ₪.

הכנסה בן הזוג הגבוהה יותר היא 80,000 ₪, לכן "ההפרש":

$$100,560 - 80,000 = 20,560$$

ילקח כ"Ribit Mazka" הסכום הנמוך מבין 8,000 ₪ לבין 20,560 ₪.

$$\text{הפטור המגיע} = 2,800 = 35\% \times 8,000.$$

פטור זה ניתן במסלול החזר האוטומטי רק אם הגעת לפקיד השומה במהלך השנה וביקשת תשלום מס, בשל סיבת הפטור המפורט בסעיף זה.

בין אם קיבלת במהלך השנה החזר לחשבונך במסגרת "מסלול החזר האוטומטי" ובין אם לאו, עליך לרשום את הכנסות הריבית שהתקבלו השנה במלואן ולא הפקחת הפטורים שפורטו לעיל בסעיפים 23-21. המחשב יקח בחשבון את הכנסותיך ואת גילך, ויחשב את הניכויים והפטורים המגיעים לך.

4. פטור מריבית לנכה ולעיוור⁽⁵⁷⁾

נכחה 100% או עיוור, זכאי לפטור על הכנסה מריבית המשולמת על כספים שהופקדו בפיקדון, בתוכנית חיסכון או בקופה גמל, בתנאי שמקור הכספי הוא בכספי פיצויים על נקי גוף עד לסכום של 300,000 ₪, וזאת בתנאי שהכנסה מיגעה אישית נמוכה מס' של 300,000 ₪. אם הייתה לך ריבית מעל הסכום הפטור, רשום רק את הסכום החיב של הריבית, בסעיפים 21-23 ואם הכנסה היא מריבית על קופות גמל, רשום בשדות המתאים.

סעיף 24 - הכנסה משכר דירה למגורים/ חוק לאנרגיות מתחדשות (הטבות מס בשל הפktת חשמל אנרגיה מתחדשת) - 2016 בשיעור מס של 10%⁽⁵⁸⁾

א. הכנסה משכר דירה למגורים

אם הייתה לך בשנת המס הכנסה מדמי שכירות מהשכרת דירה למגורים בישראל, ולא הייתה בשנת המס פטור ממס על הכנסה זו (כי הדירה לא הייתה מושכרת לייחדים למשל), או מפני שאפשרות זו עדיפה לך, אתה רשאי לשלם על הכנסה זו ללא הגבלת תקרה מס בשיעור של 10% בלבד - במקום מס בשיעורי המס הרגילים. עליך לשלם לפkid השומה את המס על הכנסה מדמי השכירות תוך 30 ימים מיום שנת המס שבה התקבלו דמי השכירות. במקרה של תשלום המס במועד מאוחר יותר יוטלו על סכום המס הפרשי הצמדה וריבית.

שים לב – אם בחרת לשלם את המס על הכנסה מדמי שכירות לדירת מגורים לפי סעיף זה, לא תהיה זכאי לכל ניכוי (לרבבות הוצאה) או פטור מהכנסה זו ולכל זיכוי מהמס החל עלייה. אם ללא הכנסה מדמי שכירות אלו, לא הייתה חייב בהגשת דוח ואתה בוחר לשלם את המס על-פי סעיף זה, תהיה פטור מהגשת דוח שני למס הכנסה (וראה גם פרק א' – מי חייב להגיש דוח). יחד עם זאת כדי לשלם את המס כאמור יש למלא באופן חד פעמי בקשה על גבי טופס 2302. ניתן לשלם את המס החל על דמי השכירות בכל שנת מס באמצעות אתר האינטרנט של רשות המסים ("תשלומים ושירותים מקוונים" – "חולות מס הכנסה").

רשום בסעיף זה בשדה 222/344/284 את סכום דמי השכירות שקיבלת בשנת המס ואשר עומדים בתנאים הללו.

לענין הכנסה משכר דירה למגורים שהתקבלה, המקיים את התנאים הדרושים והפטורה ממך, ראה הסבר בסעיף 40 להלן.

ב. הכנסה חוק אנרגיות מתחדשות – מס בשיעור של 10%

על מנת ליהנות מהטבות הקבועות בחוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות (הטבות מס בשל הפktת חשמל אנרגיה מתחדשת), התשע"ז 2016 (להלן – "החוק"), צרכן ביתי ו/או יחיד (כרגדרתם בחוק) חייב להודיע לבעל רישיון ספק שירות חיוני (לדוגמא: חברת חשמל) ו/או לפkid השומה על מסלול הטבות בו בחרו, באמצעות טופס 1400.

כאשר הינך מבקש לראשונה הטבות בגין מכירת חשמל מכוח החוק, עליך לשלווח הודעה זו לבעל ספק שירות חיוני.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

ביתר המקרים, כגון שינוי בבחירה מסלול הטבות בגין מכירת חשמל או הטבות בגין הכנסתה מהשכרת מקרקעין, יש לשלווח ה策ה זו לפקיד השומה באזר מגורי ולצרכה לדוח השנהתי. החוק חל על מי שהינו צרכן ביתי כהגדתו בחברת חשמל. הכנסתה בשיעור מס סופי של 10% כולל גם הכנסתות מייצור אנרגיה מתחדשת ו/או מהשכרה למתוך אנרגיה מתחדשת. הכנסתה ממכירת חשמל שהופק באמצעות מתן להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת: עד סכום של 24,000 ₪ לשנה – פטור מס יושדר בסעיף 42 בחלק י' – הכנסתות ורוווחים פטורים. סכום מעלה 24,000 ₪ ועוד 3,003 ₪ יחויב ב- 10% מס מהסקל הראשון יושדר בסעיף זה. התקרה שנכבהה היא גבוהה מחזיר עסק פטור במע"מ (99,003 ₪) – ועוד לייצור איחידות עם מע"מ.

הכנסתה מעלה 99,003 ₪ : חיוב בשיעור מס של 10% עד לסכום של 99,003 ₪ יושדר בסעיף זה וכל סקל הכנסתה מעלה סכום זה יחויב בהתאם לשיעור המס השולי שלו יושדר בסעיף 11 – הכנסתות אחרות שאין מיגעה אישית. יש להמציא אישור שניתי לחברת החשמל.

סעיף 25 – הכנסתה משכר דירה מחו"ל⁽⁵⁹⁾

תושב ישראל הייתה לו הכנסתה מדמי שכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל חייב במס על הכנסתה זו, בכפוף לאמנויות למניעת כפל מסים. קיימת אפשרות תשלום מס בשיעור מופחת של 15% על הכנסתה זו, בתנאי שלא יונכו מהכנסתה הוצאות למעט הפחת המגיע, וכן לא תהיה זכאות לקיזוז, לזכוי או לפטור מהכנסתה או מהמס החל עלייה. יובהר, כי אם בחרת בתשלום מס של 15% בלבד על הכנסתה משכר דירה מחו"ל ולא במס מלא, לא תוכל לקבל זכוי בשל מס ששולם בחו"ל בגין הכנסתה זו.

אם לא הכנסתה מדמי שכירות אלו לא הייתה חייב בהגשת דוח אתה בוחר תשלום את המס על-פי סעיף זה, תוכל לשלםו במסלול ה"דיזוז המקוצר" ולהיות פטור מהגשת דוח (ראה גם פרק א). אם יש בידך הכנסת צזו וזה האפשרות המעודפת עלייך, רשום ההכנסה בניכוי הפחת המגיע בשדה 345/285/225.

אם הינך תושב חוזר או עולה חדש ראה תנאי פטור בסעיף 42-40 להלן.

סעיף 26 – הכנסתה מהימורים, הגרלות ופרסים⁽⁶⁰⁾

הכנסתה של תושבי ישראל בישראל או מחוץ לישראל וכן הכנסתה של תושב חוזר בישראל, שמקורה בהימורים, הגרלות או פעילות נושא פרסים, חייבת במס (בלא זכאות לפטור, להנחה, לניכוי או לקיזוז כלשהו) ותחויב במס בשיעור של 35% כמפורט להלן:

החיוב הוא בגין זכייה בודדת. סכום זכייה של עד 49,560 ₪ פטור ולא יחויב במס. בזכיה בין 49,560 ₪-120,120 ₪ הפטור האמור יוקטן בגובה ההפרש בין סכום הזכייה ל-49,560 ₪.
לדוגמה: זכית בפרס בסך 70,000 ₪,

$$70,000 - 49,560 = 20,440$$

$$\text{הסכום העודף הוא: } 29,120 - 20,440 = 8,680 \text{ ₪}$$

הסכום החיב: $40,880 = 29,120 - 70,000$.

זכיה מעל 120,99 חיבת כולה במס בשיעור של 35%.

האמור לעיל מתייחס להגירה, להימור או לפרס בודד אם שולבו בטופס כמה ניחושים (טורים למשל) הזכיה בכל הטופס תחשב זכיה אחת. אם יש שותפים לזכיה החישוב נעשה לזכיה המשותפת, אך כל משותף י רשום בדוח את חלקו היחסי החיב.

יש לרשום בשדה 227/286/346, את הסכום החיב במס לאחר שחושב באופן שהוסבר לעיל. אם נוכה מס מהכנסה זו, יש לרשום את הניכוי במקור (או את חלקו בו) בסעיף 82, בשדה 040. בדוח המשודר באמצעות האינטרנט קיימים כל עזר בסעיף זה לחישוב הסכום החיב במס.

סעיף 27 – הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות – מס בשיעור של 31%

במקרה והינך משכיר מקרקעין המשמשים להפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת, עד סכום של 5,000 ל' לשנה – פטור מס ויש לשדר את הסכום בסעיף 42 בחלק י' – הכנסות ורווחים פטורים. מעבר לסכום זה יחול "פטור מתקפל" כאשר על החלק החיב במס יחול מס בשיעור קבוע של 31% אשר ישודר בסעיף זה.

לדוגמא, הכנסה מהשכרת מקרקעין כאמור הינה בסך 6,000 ל' לשנה, הפגעה בפטור היא 1,000 (000-5,000) ולכן הפטור עומד על 4,000 (5,000-1,000). הכנסה החיב בת בשיעור של 31% הינה 2,000 (4,000 – 6,000).

קיים גם מסלול נוסף של מס בשיעור של 10% מהשקל הראשון בדומה למיסוי דירת מגורים כאמור בסעיף 24, והסכום ישודר בסעיף 24 בשדות 222/284/344.

סעיף 28 – הכנסה מתגמול נוסף ממילואים מס בשיעור 25%⁽⁶¹⁾

סכוםים שקבלת באמצעות רשות המסים בהתאם לחוק שירות ממילואים, הם הכנסה חיבת במס בשיעור של 25%, ללא זכות לניכוי לקיזוז לפטור או להפחיתה כלליה. רשום כאן בשדה 359/360 סכומים אלה שקיבלה או שקיבלה בן זוגר בשנת המס.

סעיף 29 – הכנסה לפי חוק חלוקה לחיסכון פנסיוני – מס בשיעור של 21%

סכוםים שהועברו מקופת גמל לказבה או הועברו מקופת גמל לказבה לkopf"ג חדשה (לקצבה/לא משלם) במסגרת הוראות חוקחלוקת לחיסכון פנסיוני. יש לרשום בשדה זה את הסכומים החיבים מעבר לפטור לפי סעיף 9(17א). סכומים אלה חיבים במס בשיעור מס של 21% ללא זכאות לפטור להנחה, לניכוי, זיכוי או לקיזוז כלליהם. יש לרשום סכומים אלה בשדה 288/333

סעיף 30 – הכנסות אחרות שחלים עליון שיעורי מס מיוחדים

יש לרשום כאן כל הכנסה אחרת בשיעור מס מיוחד שלא רשומה בסעיפים 12-29.

חלק ו' – מוסד כספי

סעיף 31 – רוח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מע"מ⁽⁶²⁾

אם הינך רשום במע"מ כמוסד כספי, על פעילותה בישראל של המוסד הכספי מוטל מס שכר בשיעור של 17% מהשכר ששילם המוסד הכספי וכן מס רוח בשיעור 17% מהרווח שהפיק המוסד הכספי!

הרווח לצורך חישוב מס רוח הינו הכנסה החייבת כמשמעותה בסעיף 1 לפקודת מס הכנסה, לפניהם קיוז הפסד מועבר משנה קודמת, בתוספת הכנסות החייבות בשיעור מס מיוחד, בתוספת רווח הון או הפסד הון שנוצרו בשנה המפס, בתוספת כל הכנסות מדיבידנד למעט הכנסה מדיבידנד שהתקבלה ממוסד כספי, ובניכוי מס השכר ומס הרוח עצמו.

דוגמא לחישוב הרוח שיש לרשום בסעיף זה בש"ח:

הכנסה החייבת כמשמעותה בסעיף 1

לפקודת מ"ה לפניהם חישוב מס רוח	3,000,000 (ולאחר ניכוי מס השכר)
--------------------------------	---------------------------------

הוסף/ (הורד):

הפסד מועבר משנה קודמת	1,500,000
-----------------------	-----------

הכנסה החייבת בשיעור מס 15%	400,000
----------------------------	---------

סר הכנסות מדיבידנד	2,000,000
--------------------	-----------

בניכוי דיבידנד ממוסד כספי	(300,000)
---------------------------	-----------

רווח הון/(הפסד הון) השנה	400,000
--------------------------	---------

סה"כ:	<u>7,000,000</u>
-------	------------------

היות כאמור לעיל, הרוח הינו בניכוי מס הרוח, יש להוציא את מס הרוח באופן הבא:

סה"כ לעיל:	7,000,000
------------	-----------

הכפל	17/117 = 0.1453
------	-----------------

מס הרוח יאה	1,017,094
-------------	-----------

והרווח כמשמעותו בחוק מע"מ, אותו יש לרשום בשדה 032/163 הינו:

7,000,000	<u>7,000,000</u>
-----------	------------------

(1,017,094)	<u>(1,017,094)</u>
-------------	--------------------

שדה 032/163:	5,982,906 (7,000,000 / 1.17)
--------------	------------------------------

בהתאם לחישוב לעיל הכנסה החייבת שתרשם בשדה 0170/150 תהא:

הכנסה החייבת כמשמעותה בסעיף 1 לפקודת מ"ה לפניהם חישוב מס רוח

3,000,000	<u>3,000,000</u>
-----------	------------------

(1,017,094)	<u>(1,017,094)</u>
-------------	--------------------

הכנסה החייבת שיש לרשום בשדה 0170/150	1,982,906
--------------------------------------	-----------

חלק ז' - נתוניים נוספים - סעיפים 34-32

סעיף 32 – הכנסה פטורה ממש לפי סעיף 9(5) שהופחתה מהכנסות עסק/ משלח יד בלבד

סעיף זה, הינו סעיף חובה למילוי במידה שקיימות הכנסות עסק ונדרש לגבייהן פטור לפי סעיף 9(5) (נכחה 100% או עיור – ראה הסבר בדבר הפטור ממש המגיע לנכח או עיור בסעיף 40 להלן) יש לרשום את סכום הכנסה הפטורה בסעיף זה בשדות 184, 185 בטופס הדוח השנהו!

סעיף 33 – הפסדים שקווזו נגד הכנסות עסק או משלח יד בלבד

הפסד עסק/ מעבר לשנים קודמות ניתן לקוזו נגד הכנסה חייבת עסק או משלח יד השנה. בסעיף זה, שהינו סעיף חובה, יש למלא הפסדים שקווזו נגד הכנסות עסק או משלח יד, אם קיימים. יש לרשום סכומים אלו בסעיף זה בשדות 186, 187 בטופס הדוח השנהו.

סעיף 34 – סך מחזור עסק או משלח יד

רשום בשדה 238 את סך המחזור עסק או משלח יד ללא מע"מ של בן הזוג הרשות ובשדה 239 את המחזור עסק או משלח יד של בן הזוג. כאן המקום לציין שאם באחד משני שדות אלו עליה המחזור על 80,480 ₪, הינר חייב בהגשת "דו"ח מקוון" (ראה הסבר בפרק א' ובפרק ב' בחוברת זו).

חלק ח' – הכנסות מרוח הון ושבח מקרקעין – סעיפים 37-35

1. דיווח על רוח הון ושבח מקרקעין

אם הינר חייב בהגשת "דו"ח מקוון", עליך לשדר את נספחין רוח הון, לרבות מطبع וירטואלי, ומניות ערך סחרים ושבח מקרקעין (באיינטראנט או באמצעות מייצגר למחשב רשות המסים) ולצרכך את הפלט לדוח השנהו המוגש במשרד השווה.

במילוי דו"ח מקוון באינטרנט הינר נדרש לסמן את מספר נספחין רוח הון או שבח שבידך בשדה 405 לטופס "הדו"ח המקוון" (1301). בהמשך לדיווח זה עליך למלא את נתוני נספחין רוח הון באינטרנט.

אם היה לך או לבן/בת זוגך רוח הון (לרבות מנויות ערך) או שבח מקרקעין בשנת המס, עליהם לדוח על הכנסה זו בדו"ח השנהו. לשם דיווח של רוח הון שאיננו מכירת ניירות ערך סחרים, עליהם למלא טופס 1399(1) אותו ניתן להוריד באתר רשות המסים באינטרנט. בטופס יש לרשום את הפרטים המלאים לגבי רוח הון. בטופס זה רשומים דברי הסבר למילוי.

מכירת מطبع וירטואלי: אם רוח הון נובע מכירה או המרה של מطبع וירטואלי יש לסמן זאת בטופס 1399(1) בקוד 71.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

מכירת ניירות ערך סחרים בברוסה: ריכוז רוח הון מנירות ערך סחרים "עשה על גבי טופס 1322 (נספח ג' לטופס הדוח השני) אם ניירות הערך שבידך רשומים בספרי העסק, עליך למלא בנספח 1322 את נספח ג' לדוח השני, טופס 1325. הסיכומים בנספח זה יועברו לנספח ג' טופס 1322 (טופס מרכז).

בטופס הדוח השני (1301) יש למלא את הפרטים הבאים: בסעיף 35 (שדה 450) יש לרשום את מספר טופס רוח הון שצורפו (טופס 1399(ו'), 1322) ומספר עסקאות שכח חייבות שדוחו. יתרן ואת מקצת מרוח' ההון או השבח ניתן לשיר לבן הזוג הרשם או לבן בת הזוג כפי שיוסבר בהמשך. סיכום כל המכירות בברוסה על גבי טופס 1322 ייחשב בטופס אחד במנין הטפסים שיירשמו בסעיף 35 לדוח. אם יש יותר מטופס 1322 אחד, יש לככלו את מספר הטפסים האלו במנין הטפסים.

בסעיף 36 יש לרשום את מה"כ סכום המכירות ברוח הון ושכח ולא כולל רוח הון מנירות ערך סחרים. רוח' הון פטורים (לדוגמה מכירת דירת מגורים פטורה) יש לרשום בחלק י' של הדוח בסעיף 42. אין לככלו בסכום המכירות את התמורה ברוח' הון שדוח בטופס 1399(ו') במכירת נכס שיש בה הפסד הון, ואין לככלו אותו במנין טופס רוח' הון הרשומים בסעיף 35 וזאת למורות שנתחנים מהם נובע ההפסד פורטו בטופס 1399(ו'). יובהר כי טופס 1322, אם צורף, גם אם סיכומו הפסד, ייכל במנין מספר טופס רוח' הון בסעיף 35. הפסד שלא נזכל השנה ומועבר לשנה הבאה לקיזוז ירשם בסעיף 45 לדוח, סעיפים ג' ו/או ד' בהתאם.

בסעיף 37 יש לרשום את מחזור המכירות מרוח' הון מנירות ערך סחרים כפי שמופיע בנספח ג' לדוח, לפי ההסביר המופיע בהנחיות למילוי אותו טופס.

דיווח על מכירת נכס⁽⁶³⁾:

אם נמכר נכס, על המוכר להגיש לפקיד השומה בתוך 30 ימים מיום המכירה, הודעה על גבי טופס 1399(ו') שיפורט את חישוב רוח' הון או הפסד ההון וחישוב המס החל במכירה כאמור וישלם מוקדמה בסכום המס החל על הרווח. כאמור, יש למסור את הודעה גם אם תוכאת המכירה היא הפסד הון או אף אם שולם המס במלואו.

במכירת ניירות ערך סחרים אין להגיש הודעה כאמור אם נוכה מלאה המס חוק. אם לא נוכה המס כאמור, הינך חייב בהגשת דוח שניתי, וכן הינך חייב בדיווח על רוח' הון מכירת ני"ע סחרים, עד ה-31 ביולי של שנת המס וב-31 בינוואר שלאחר שנת המס בשל מכירות ניירות ערך סחרים שהיו בששת החודשים שקדמו לחודש הדיווח כאמור ובתשלום מוקדמה. המקדמה תשולם על-פי שיעורי המס החלים לפי העניין.

2. חישוב המס על רוח' הון⁽⁶⁴⁾

ברוח' המכירת נכס יש להבחן בין הרכיב האינפלציוני, המבטא את השינוי בעלות הנכס, לבין שיעור עלית המדד מתאריך קנייתו או קבלתו של הנכס ועד לתאריך מכירתו, לבין רכיב הרוח' הריאלי, המבטא רוח' מעבר לשיעור עלית המדד. המס על הסכום האינפלציוני, במכירת נכסים שנרכשו לפני שנת 1994, שנצבר עד ליום 31/12/1993 (סכום אינפלציוני חייב) הוא בשיעור של 10%. יתרת הסכום האינפלציוני אינה חייבת במס.

שיעור המס החל על רוח השנה הריאלי שנצמך לאחר יום ה-1/1/2003 (להלן "המועד הקובלע") ועד ליום 31/12 לא עלה על 20%. שיעור המס על רוח השנה הריאלי שנצמך החל מיום 1/1/2012 לא עלה על 25%.

- במכירת הנכס שנרכש לפני "המועד הקבוע" חולק רוח ההון הריאלי בגינו לשלושה חלקים לפי חלוקה לניראיות של תקופה החזקה בנכס: חלק ראשון של רוח ההון הריאלי: רוח ההון הריאלי מוכפל בתקופה שמיום הרכישה ועד למועד הקבוע חלקי כל תקופה הቤלות בנכס. רוח זה יהיה מס בשיעורים רגילים (לפי מדרגות המס) בשיעור התחלתי של 31%. חלק זה מתווסף לשאר ההכנסות החיברות במס בשיעורים רגילים.
 - חלק שני של רוח ההון הריאלי: רוח ההון הריאלי מוכפל בתקופה מהמועד הקבוע ועד ליום 12/12/2011 חלקו כל תקופה הቤלות בנכס. רוח זה יהיה מס בשיעור מס של עד 20%.
 - חלק שלישי של רוח ההון הריאלי: רוח ההון הריאלי מוכפל בתקופה מיום 1/1/2012 ועד ליום המכירה חלקי כל תקופה הቤלות בנכס. רוח זה יהיה מס בשיעור מס של עד 25%.

במכירת הנכס שנרכש לאחר "המועד הקובע" ולפני-1/1/2012 יחולק רוח ההון הראיאלי בגינו לשני חלקים לפי חלוקה ליניארית של תקופת ההחזקה בנכס: חלק ראשון של רוח ההון הראיאלי: רוח ההון הראיאלי מוכפל בתקופה מיום הרכישה ועד ליום 31/12/2011 חלקו כל תקופת הבעלות בנכס. רוח זה יהיה בשיעור מס של עד 20%.

חלק שני של רוח ההון הריאלי: רוח ההון הריאלי מוכפל בתקופה מיום ה-1/1/2012 ועד ליום המכירה חלקו כל תקופת הבעלות בנכס. רוח זה יהיה בשיעור מס של עד 25%.

במכירת נכס שנרכש מיום ה-1/1/2012 רוח ההון הריאלי בוגינו יחויב במס של עד 25%.

למרות כל האמור לעיל, במכירת נייר ערך בידי בעל מנויות מהותי, שיעור המס החל יהיה 25% במקום בו צוין שיעור מס של 20% – 30% במקום בו צוין שיעור מס של 25%.

אם הינך בן 60 ומעלה, שיעורי המס הכלכליים שיתחולו לגבי רוח הון הריאלי שנצמץ לך יהיו נמוכים מהאמור לעיל. שיעורי המס הכלכליים שנקבעו לך יהיו בהתאם לשיעורי המס שנקבעו על הכנסה מיגעה אישית (ראה טבלה בפרק 2).

הפקעת נכס

אם רוח ההון נוצר בשל הפקעת נכס, יהיה המס על רוח ההון מחלוקת מהמס שבמכירה ונגילה.

שיר הרוח

רוח הוון, בדומה להכנסות אחרות שאינן מיגעה אישית, ישoir לבן הזוג בעל ההכנסה הח'יבת הגבואה יותר מיגעה אישית. במקרים בהם רוחו הוון נובע מכירות נכס שהיא שיר לאחד מבני הזוג שנה לפני הנישואים או קיבלו בירושה, ניתן לשיר את הרכנסה לאותו בן זוג. השבח במכירת זכות במרקען בישראל ישoir לבן הזוג אותו קבע מנהל מס שבח כ"מוכר".

מִסְמָרֶת

המס המרבי על רוח הון לגבי נכסים שנרכשו לפני 1.4.1961 לא יעלה על התקנות המפורטות להלן⁽⁶⁵⁾:

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1303 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

תאריך רכישת הנכס – שיעור המס המרבי:

מ- 1.4.1948 ועד שנת המס 1960 25%

אם רוחה הown נוצר במכירת נייר ערך בחבר בני אדם, כאשר המוכר הוא "בעל מנויות מהותי" בו, שיעור המס המרבי יהיה 25% אם שנת הרכישה היא 1948 ובתוספת אחוז אחד לכל שנה שלאחריה עד ל-30% בשנים 1953-1960.

פרישת רוחה הown

כאמור לעיל, רוחה הown עשוי לכלול רוח ריאלי וסכום אינפלציוני. החוק מאפשר לך לפרוס את הרוח הריאלי, לצורך חישוב המס עליו, לתקופה שאינה עולה על ארבע שנים מס או על תקופת הבעלות בנכס, לפי הקרצה שביניהם והמסתיימת בשנת המס שבה נמכר הנכס. חישוב המס יעשה בהתחשב ביתרת נקודות הזכיון להן זכאי הנישום ושלאל נוצלו בכל אחת משנות הפרישה, אם המס על הכנסותיו לא הגיע לגובה שווי נקודות הזכיון המגיעות לו.⁽⁶⁶⁾ ניתן להיוועץ עם פקיד השומה בעניין זה. אם מדויק בנסיבות מקריםין את הפרישה כאמור יש לבקש במעמד הדיווח על עסקת השבח במשרד מיסוי מקרקעין.

3. רוחה הown של תושב ישראל בחו"ל ושל תושב בחו"ץ בארץ

תושב ישראל יחויב במס רוחה הown במכירת נכס הown

בישראל והן מחוץ לישראל. תושב בחו"ץ יחויב במס רוחה הown במכירת נכסים בישראל או במכירת נכס מוחוץ לישראל שהוא זכוט לנכס הנמצא בישראל כפי שהוגדר בחוק. החויב חל גם על 'אזור ישראלי' כהגדרתו בסעיף 3א, שהוא תושב הארץ.

תושב ישראל שחויב במס רוחה הown מוחוץ לישראל על מכירת נכס שם, והוא חייב במס על אותו רוחה הown גם בישראל, לקבל בישראל זכויי בסכום המס ששולם בחו"ץ לארץ בכפוף למגבלות הקבועות בחוק⁽⁶⁷⁾. אם שולם מס בחו"ל, לקבלת הזכיון עלייך למלא את נספח ד' בטופס הדוח השנתי (טופס 1324) (יהיה עלייך לצרף מסמך המעיד על סכום המס ששולם בחו"ל). ראה הסבר בפרק ד' להלן, בהסברים לנספח ד'.

4. הפסדי הown וקייזו רוחה הown

הפסדי הown ניתנים לקיזז רק כנגד רוחה הown (לרבבות מכירות ני"ע סחרים) ושבח מקרקעין. בנוסף, הפסדי הown מנ"ע סחרים שנוצרו בשנת המס, ניתנים לקיזז גם כנגד ריבית ודיבידנד מנ"ע (וראה פירוט להלן). אם קיזז הפסד הown מעסקות רוחה הown או שבח, רשום זאת בטופס 1399(ו') (דיווח על רוחה הown), בטופס 1322 (נספח ג' – דיווח על רוחה הown בבורסה) לפי העניין.

הפסד מכירת נכס שאלו היה רוחה היה פטור ממס, אינו בגדר הפסד הown הניתן לקיזז לצורכי מס.

יש לקיזז 1 ש' הפסד כנגד 1 ש' רוחה הown ריאלי, ו-1 ש' הפסד כנגד 3.5 ש' רוחה הown אינפלציוני "חויב". הפסדי הown שקווזו במהלך השנה כנגד רוחה הown יש לרשום בטופס שכו דיווחת על רוחה הown, בטופס 1399(ו') או בנספח ג' בטופס 1322.

אם מכירת נכס בר-פחית ורכשת נכס אחר לחילוף⁽⁶⁸⁾, אתה רשאי לקיזז מעלות הנכס החדש את רוחה הown החויב במס (במגבלות האמורות בסעיף). ציין את הפרטים והקיזז במפורש

בדיווח על רוח ההון, בטופס 1342 (טופס י"א), לצורך הקטנת המחיר המקורי שבגינו נקבע הפקת.

קיזוז הפסדי הון מרוחה הון ממכירת ניירות ערך סחרים:

הפסד הון שוטף ניתן כאמור לקיזוז כנגד רוחה הון מנירות ערך סחרים. כמו כן ניתן לפחות את הפסד ההון מנירות ערך כנגד הכנסה מריבית או דיבידנד ששולם בשל אותו ני"ע וכן כנגד הכנסה מריבית או דיבידנד בשל ני"ע אחרים, בלבד שישעור המס החל על הריבית או הדיבידנד איננו עולה על 25%.

הפסד הון מועבר ניתן לקיזוז כנגד כל רוחה הון או שבח.

הפסד הון מועבר מני"ע סחרים שנוצר בשנת המס 2006 ואילך, ניתן לקיזוז בשנת המס כנגד כל רוחה הון כאמור, אך לא כנגד ריבית ודיבידנד.

הפסד הון מני"ע שנוצר עד ליום 31.12.05, וטרם קוז, ניתן לקיזוז בשנת מס 2018 כנגד כל רוחה הון ממכירת ני"ע וכן כנגד ריבית ודיבידנד מני"ע, בלבד שישעור המס החל עליהם איננו עולה על 20%.

5. ניירות ערך

א. רוחה הון מנירות ערך סחרים בבורסה

רוחה הון מנירות ערך סחרים בבורסה שנמכרו בשנת 2018 חיבים במס בשיעור של עד 25%. במכירת ני"ע של חברת ידי מי שהיה "בעל מנויות מהותי" בעת המכירה או בשנה שקדמה לה, רוחה ההון הישראלי עליהם יחויב במס בשיעור שלא עולה על 30%.

ב. רישום מנויות למסחר בבורסה בת"א⁽⁶⁹⁾

רישום מנויות של חברת תושבת ישראל בבורסה בחו"ל או רישום מנויות למסחר בבורסה בת"א שנעשה לפני שנת המס 2006, ייחשב כמכירת המניות, למעט אצל מי שבקש לדוחות התשלומים למועד מכירת המניות. מי שבקש כאמור יכול בעת המכירה להתחייב במס רוחה הון בשל עליית הערך מהרכישה ועד המכירה בפועל או לחילופין, לחזור בו ולהתחייב במס רוחה הון בשל עליית הערך מהרכישה עד מועד הרישום בבורסה, בתוספת ריבית והפרשי הצמדה ממועד הרישום עד למועד תשלום המס.

אם היו ברשותך מנויות שנרשמו לראשונה בבורסה עד שנת 2006 ונמכרו בשנת המס, عليك לדוח על רוחה ההון הנובע כאמור לעיל, על גבי נספח 1399 (י') נפרד. לגבי ניירות ערך שנכרת ואשר נרשמו למסחר לפני ה-1/1/2003, קיימות הוראות מעבר מיוחדות בסעיף 101 לפוקודה.

ג. הקצתה מנויות על-ידי המעבד

הकצתה מנויות (מנויות, לרבות זכויות לרכישת מנויות (אופציות)) על-ידי חברת שהינה מעבד לעובדים שלא במחיר מלא חייבת במס בידי העובדים בעת ההקצתה. אולם אם מתקייםים התנאים המפורטים בסעיף 102 לפוקודה, הרי העובד לא יחויב במס בעת ההקצתה.

אחד המסלולים המפורטים בסעיף הינו הקצתה באמצעות "נאמן", המחזיק במניות עד למיסירתן לעבוד או למכירתן. הנאמן מדווח לגורמים הרלוונטיים ומנכחה במקור מהתמורה מס שיירשם לזכות העובד.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

בקצתה לפי סעיף 102 לאחר ה-03/1/1 בוחרת החברה את ה"מסלול" שקובע את אופן חיבור המס (בעת מכירה או מסירה של המניות לעובד מהנאמן). אם בקצתה באמצעות נאמן נבחר מסלול "הכנסת עבודה" יראו את הנסיבות העובד כהכנסה ממשכורת (או משליח יד - לפי העניין) ותחויב במס בשיעורים רגילים. במסלול "רווח הון", אם הנאמן החזיק במניות עד תום התקופה כנדרש בסעיף, יחויב העובד על שווי ההטבה בשיעור מס של 25% (אם מדובר במניות של חברת פרטיט). זהו גם שיעור המס שניכה הנאמן אלא אם ימצא לו אישור על שיעור נמוך יותר על-ידי פקיד השומה. אם בקצתה לפי סעיף זה הייתה לפני ה-03/1/1 והמניות נמכרו, או שהנאמן מסר את המניות לעובד, יראו את המכירה (או המסירה) כחיבת במס רווח הון בשיעורי מס רגילים (גם אם המניות נסחרות בבורסה). במקרה זה עליך לצרף לדוח את פרטי רווח ההון ואת אישור הנאמן בדבר הניכוי במקור, שהנאמן העביר לפקיד השומה על שמר. הנאמן ניכה מס במקור מהתמורה עבור מניות אלו בהתאם לכללים.

6. תשלום מקדמה עבור רווח הון⁽⁷⁰⁾

עליך לשלם תוך 30 ימים מכירה את המס בגין רווח הון על-פי הפירות שתגשים לפקיד השומה על גבי טופס 1399(ו'). חוב בגין מס על רווח הון, שלא שולם במועד, נושא ריבית והצמדה מתום 30 ימים מכירה.

אם הקונה ניכה ממך מס במקור מהתמורה, יראו מס זה כתשלום על חשבו המקדמה, אם יש בידך אישור בדבר הניכוי. בעת שיור הדוח המקורי יש להזין את סכום הניכוי במקור בשדה 23. התברר בתום שנת המס כי שילמת מס בגין רווח הון, תוחזר יתרה בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום התשלום.

7. שבח מקרקעין⁽⁷¹⁾

אם הייתה לך בשנת המס עסקה שחויבה במס שבച מקרקעין, עליך לדוח על עסקה זו בחלק זה.

על שבচ מקרקעין חלות גם הוראות שפורטו לעיל לגבי רווח הון: פיצול הרווח לאינפלציוני וריאל, שיעורי מס מרביים, הפקעה, קיזוז הפסדים ופרישה ועוד.

תוכל לעיין במדריך לרווח/מוכר זכות במרקען הנמצא גם באתר רשות המסים ובמשרד מסי מקרקעין ולהתעדכן בדבר חיוב במס שבח, דרכי הדיווח למנהל מס שבח, פטורים וכו'ב. שיעור המס החל על השבח הריאלי שנצטמץ לאחר יום ה-01/11/7 ועד ליום 31/12/2011 לא עליה על 20%.

שיעור המס על השבח הריאלי שנצטמץ החל מיום 2012/1/1 לא עליה על 25%. במכירת הנכס שנרכש לפני יום 01/11/7 יחולק השבח הריאלי בגין שלושה חלקים לפי חלוקה ליניארית של תקופת ההחזקה בנכס:

- חלק ראשון של השבח הריאלי: השבח הריאלי מוכפף בתקופה שמיום הרכישה ועד ליום 01/11/7 חלקו כל תקופת הבעלות בנכס. השבח חייב במס בשיעורים רגילים (לפי מדרגות המס) בשיעור התחלתי של 31%. חלק זה מתווסף לשאר הנסיבות החיבות במס בשיעורים רגילים.
- חלק שני של השבח הריאלי: השבח הריאלי מוכפף בתקופה מיום 01/11/7 ועד ליום 31/12/2011 חלקו כל תקופת הבעלות בנכס. רווח זה יהיה בשיעור מס של עד 20%.

- חלק שלישי של השבח הריאלי: השבח הריאלי מוכפל בתקופה מיום ה-1/1/2012 ועד ליום המכירה חלקי כל תקופה הבעלויות בנכס. שבח זה יהיה בשיעור מס של עד 25%. במכירת הנכס שנרכש לאחר 01/11/7 ולפני ה-2012/1/1 יחולק השבח הריאלי בגינו לשני חלקים לפי חלוקה לנינארית של תקופה ההחזקה בנכס:
 - חלק ראשון של השבח הריאלי: השבח הריאלי מוכפל בתקופה מיום הרכישה ועד ליום 31/12/2011 חלקי כל תקופה הבעלויות בנכס. שבח זה יהיה במס בשיעור של עד 20%.
 - חלק שני של השבח הריאלי: השבח הריאלי מוכפל בתקופה מיום ה-1/1/2012 ועד ליום המכירה חלקי כל תקופה הבעלויות בנכס. שבח זה יהיה במס בשיעור מס של עד 25%. במכירת נכס שנרכש לאחר ה-2012/1/1 השבח הריאלי בגינו יחויב במס של עד 25%.
- אתה רשאי לבקש פרישת השבח הריאלי. את הפרישה ניתן לבקש במעמד הדיווח על עסקת השבח במשרדי מיסוי מקרקעין. לעניין זה ראה פסקה 2 לעיל (פרישת רווח הון).
- כאשר מוגשת הצהרה למס שבח במכירת זכות במרקען ע"י בני הזוג (המוחזק על ידם בחלוקת שווים) הכוללת שומה עצמית אחת משותפת, נפתחת במיסוי מקרקעין שומה אחת כאשר שני מספרי תעוזות הזהות של בני הזוג נקלוטות בה. בהתאם מכוצע חישוב אחד של השבח והמס לתשלום.
- כלל שלא נעשה הפיצול במיסוי מקרקעין הינך רשאי לבקש במסגרת הדוח השנתי, לפצל את השבח בחלוקת שווים בין בני הזוג ולהשא את המס המגיע לכל אחד מבני הזוג בנפרד. כלומר, ישודרו שני נספחים רווח הון.
- מייצגים המחברים לרשות המציגים של שע"מ יכולו לצפות בשאלת עזר 590א בERICoz עסקאות השבח של הנישום/הלקות. בעסקה בה המכירה בוצעה ע"י שני בני הזוג במשותף בחלוקת שווים והדיווח האמור התקבל ע"י מנהל מיסוי מקרקעין יהה סימן כוכבית ליד העסקה שימושו שניתן לפצל את השבח בין בני הזוג. רק בעסקאות מסוימות ניתן היה לשדר שני נספחים רווח הון עבור כל אחד מבני הזוג.
- המס שחויב בשום מס שבח יהיה מקדמה על חשבון מס הכנסה. רשום מס שבח שנקבע בשומה (ללא ריבית, הצמדה וקנסות) בסעיף 83 בשדה 041.

חלק ט' – הכנסות חול"ל – סעיף 38

שיטת המיסוי בישראל הינה שיטת מיסוי פרטונאלית, דהיינו הכנסות בחו"ל של תושב ישראל מכל המקורות חייבות במס בישראל.

אם ההכנסה מחויבת גם על-ידי מדינה שעימה יש לישראל אמנה למניעת כפל מס (מדינה גומלת), יש לנוהג על-פי האמנה.

הכנסות בחו"ל יש לכלול בסעיפים השונים של הדוח השנתי לפי סוג הכנסה ואת סיכומם בסעיף 38, הכנסות חול"ל.

פירוט הכנסות חול"ל לפי סלי הכנסות ותביעה לזכוי המס ששולם בחו"ל בגין הכנסות אלו רשמו בנספח ד' לדוח, טופס 1324 (ראה דברי הסבר בהמשך). אין לרשום את סכום המס

שוללים בחו"ל בגין טופס הדוח השנתי אלא בנספח ד' בלבד. על המשדר את הדוח השנתי באינטרנט לשדר גם את נספח ד' ולצער את הפלט המופק לדוח השנתי.

חלק י" - הכנסות/רווחים פטוריים וכלתיה חייבים במס - סעיפים 39-43

בסעיפים אלו פרט את סכומי הכנסות הפטוריות ממס ואת התקבולים שאינם חייבים במס שהיו לך, 'בן הזוג הרשם', ולבן/בת זוגך בשנת המס.

סעיף 39 - הכנסה של עיור ושל נכה 100%

נכחה בשיעור 100% וכן עיור, יכולים לקבל פטור ממס על הכנסותם מיגעה אישית (הכנסות המפורחות בסעיפים 1-7 לדוח השנתי) עד לסכום של 608,400 ₪ בשנת המס. אם הכנסה מיגעה אישית של עיור ושל נכה כאמור הייתה נמוכה מ-72,960 ₪ או לא הייתה לו כלל הכנסה מיגעה אישית, הכנסות מכל המקורות כולל הכנסה מיגעה אישית תהיה פטורה ממס, עד לסכום של 72,960 ₪.⁽⁷²⁾

בהכנסה מסוימת מריבית שמקורה בפיצויים על נזקי גוף, ישנה תקרת פטור בסך 300,000 ₪, כמפורט בסעיפים 23-21, הבאה במקום תקרת הפטור בסך 72,960 ₪.

הפטור לנכה:

א. תקופת נכונות מעלה שנה

1. אם הנכות בשיעור 100% מתיחסת לכל שנת המס, יחול פטור כאמור לעיל, עד לסכום של 608,400 ₪ מיגעה אישית או עד לסכום של 72,960 ₪ מכל המקורות.

2. אם אישור הנכות שהתקבל לתקופה של מעלה שנה מתייחס לחלק משנת המס:
אם הפטור נדרש רק על הכנסה מיגעה אישית, התקרה בסעיף היא:

365 / מספר ימי הנכות × 608,400 ₪

הכנסה החייבת שלגביה תוכל לקבל פטור בכפוף לתקרה הנ"ל היא:
365 / מספר ימי פטור בשנה × הכנסה חייבת.

3. אם אישור הנכות שהתקבל הוא לתקופה של מעלה שנה ומתייחס לחלק משנת המס והכנסה אינה מיגעה אישית או שסך הכנסות נמוך מ-72,960 ₪ התקרה בסעיף היא:

365 / מספר ימי הנכות × 72,960 ₪

הכנסה החivable שלגביה תוכל לקבל פטור בכפוף לתקרה הנ"ל היא:
365 / מספר ימי הפטור × הכנסה החivable.

אר לא יותר מ-72,960 ₪ בשנת המס.

ב. תקופת נכות שנכבה בין 185 ימים ל-364 ימים:

אם תקופת הזכאות יכולה בשנת מס אחת חישוב הכניסה הזכאית לפטור הוא:
365 / מספר ימי הפטור בשנה × הכנסה חיבת, ולא יותר מ-72,960 ₪.

אם תקופת הנכות נפרשת על פני שתי שנות מס, אז סכום הפטור בשתי שנות המס לא עלה על 72,960 ₪.

יצוין כי לתקופת נכות של פחות מ-185 ימים אין זכות לפטור.

לפטור כאמור בא' ו-ב' זכאי גם נכה שנכבה לו נכות בשיעור של 90% לפחות עקב פגיעה באיברים שונים, אם אחז זה הוא תוצאה של חישוב מיוחד כקבוע בתקנות; לפטור זכאי גם נכה שנוכתו בשיעורים האמורים ונכבה על-פי חוק הנכים (תגמולים ושיקום), על-פי חוק נכי המלחמה בנאצים, על-פי חוק נכי רדייפות הנאצים, על-פי חוק התגמולים לנפגעי פעולות איבה, על-פי חוק הגמלאות לנפגעים ספר או על-פי חוק הביטוח הלאומי כנפגע בתאונת בעודה ועל-פי חוק לפיצוי נפגעי גזות.

מי שטוען כי הוא נכה בשיעור 100%, או בשיעור של 90% כאמור, אך שייעור הנכות לא נקבע על-פי אחד החוקים הנזכרים לעיל, יפנה את בקשתו לפקיד השומה באזרו מגורי. פקיד השומה יפנה אותו לבדיקה של ועדה רפואית במוסד לביטוח לאומי לקבעת שייעור הנכות (על-פי תקנות מס הכנסה (קביעת אחוז נכות), תש"מ - 1979). על הנכה לשלם אגרה לכיסוי הוצאות הבדיקה בוועדה של המוסד לביטוח לאומי.

יש רשום בסעיף 39 את הנסיבות הפטורות מס שלר בשדה 109 ו/או של בן/בת זוגר בשדה 309. רישום הכנסה בדוח, מותנה בכך שהנקות, בשיעורים האמורים, אושרה לצורכי מס הכנסה, והאישור צורף לדוח שהוגש או קיים במחשב רשות המסים.

במקרה שפקיד השומה מקבל פרוטוקול של ועדה רפואית, שלא דרך הפניה לצרכי מס וממצאי הוועדה מתאים לקבעת נכות על-פי התקנות הנ"ל, ימציא לר' פקיד השומה אישור בדבר שייעור הנכות ותקופת הנכות ללא צורך בוועדה נוספת.

בחלקים ג', ד', ה' רשום את הנסיבות החיבות במס לאחר הפחתת הסכומים הפטורים מס שנרשמו בסעיף זה.

הנסיבות פטורות בשוק ההון לנכה 100% כפי שהסביר בסעיפים 23-21 רשום בסעיף 42 בדוח.

סעיף 40 – הנסיבות פטורות משכר דירה למגורים

על-פי חוק מס הכנסה (פטור מס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים) התש"נ-1990, ניתן פטור לדמי שכירות שקיבלה בשל דירת מגורים בישראל (או חלק ממנו) המשמשת למגורים עד לסכום התקורת המתואמת. החוק קובע כי ינתן פטור להכנסה מדמי שכירות מהשכרת דירה בתנאים הבאים:

א. דמי השכירות הם מדיירה או חלק ממנו המיועדים לשמש למגורים, למעט דירה הרשמה בפנקי עסק שחייבים לנהל אם רואים בהכנסה מדמי שכירות כהכנסה מעסך.

ב. הדירה הושכרה ליחיד או לחבר בני אדם שאושר לצורך כך ומשכירה ליחיד.

ג. למשכיר מסמך חתום בידי השוכר כי הדירה משמשת למגורים.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (дин וחשבון של יחיד)

ד. דמי השכירות התקבלו בשנת המס 2018 (גם אם התקבלו עבור שנים אחרות).

חישוב הסכום הפטור, בשנת המס 2018:

א. הפטור ינתן להכנסה העונה על כל התנאים שפורטו לעיל, עד לסכום "התקרה המתואמת".

ב. "התקרה המתואמת" היא סכום בסך 5,030 ₪ לחודש, בגיןיו הסכום בו עולה הכנסה מהשכרת דירות מגורים (השכרה למגורים כולל השכירה לא היחיד וכן הכנסה משכירות ששולם אליה מס בשיעור 10% ראה הסבר בסעיף 24).

ג. יש לשים לב כי בדיקת הכנסה מול התקירה צריכה להיעשות על בסיס חודשי.

דוגמה 1:

בשנת 2018 הייתה לך הכנסה מדמי שכירות עבור השכרת דירת מגורים היחיד. היחיד משתמש בדירה לצורכי מגורים בלבד, וכיידר מסמך חתום על ידו, המעיד על כך.

במהלך השנה נתקבלו הכנסות בסך 62,400 ₪ (5,200 ₪ לחודש, מתפלג באופן שווה לאורך השנה).

ה"תקירה" לשנת המס 2018 היא 60,360 ₪ (5,030 ₪ לחודש).

הסכום בו עולה הכנסה מהשכרת דירה למגורים על "התקירה"

$$62,400 - 60,360 = 2040$$

ה"תקירה המתואמת" $= 58,832 - 2,040 = 56,832$

הכנסה הפטורה תהיה בסך 58,832 ₪ ויש להרשמה בסעיף 40 של הדוח. יתרת הכנסה מדמי שכירות בסך 4,080 ₪ (62,400 - 58,320) תחולב במס בשיעורים רגילים. יש לרשום הכנסה זו בסעיף 8 של הדוח.

לענין הזכאות לפטור ולענין התקירה, יראו את הנסיבות בין הזוג המתגורר עמר, ושל ילדיהם עד גיל 18, כאלו היו הכנסה.

לענין קביעת התקירה המתואמת יש לנקוט בחשבון גם הכנסה מהשכרת דירת מגורים שביקשת לשלם בגיןה מס סופי של 10%. ראה הסבר בסעיף 24.

המשכיר רשאי לבחור במסלול של פטור או של 10% או של תשלום מס שלו עבור כל אחת מהדירות שברשותו, אך לענין קביעת סכום הכנסה הפטורה והפגיעה בתקרת הפטור, יילקחו בחשבון הכנסות מכל דירות המגורים.

דוגמה 2:

בשנת 2018 הייתה לך הכנסה מדמי שכירות עבור השכרת שתי דירות מגורים היחיד.

במהלך השנה נתקבלו הכנסות דירה 1 בסך 48,000 ₪ (4,000 ₪ לחודש, מתפלג באופן שווה לאורך השנה).

וכן הכנסות דירה 2 בסך 36,000 ₪ (3,000 ₪ לחודש, מתפלג באופן שווה לאורך השנה).

על דירה 1 בחרת לשלם מס בשיעור 10% עבור דירה 2 במסלול פטור. החישוב יעריך כ:

ה”תקרה” לשנת המס 2018 היא 60,360 ₪ (5,030 ₪ לחודש).
הסכום בו עולה הכנסה מהשכרת הדירות למגורים על ”התקרה”:

$$84,000 - 60,360 = 23,640$$

התקרה המתואמת שהינה הכנסה הפטורה תהיה בסך $36,720 - 23,640 = 36,000$ ₪, הכנסה מדירה 2 תהא פטורה ויש לרשום את הסכום הפטור בסך 36,000 ₪ בסעיף 40 של הדוח. הכנסה מדירה 1 תמוסה במס בשיעור של 10%, ויש לרשום את הכנסה בסעיף 24 של הדוח. במקרה בו נותרת יתרה העולה על הסכום הפטור (אם לדוגמא דירה עם הכנסות של 48,000 נבחורה כדירה הפטורה) היתרה תמוסה במס בשיעורים רגילים ויש לרשום הכנסה זו בסעיף 8 של הדוח.

דוגמא 3:

הכנסה שנתיית מדמי שכירות

דירה 1 : 71,000 ₪

דירה 2 : 47,000 ₪

סה"כ הכנסה מהכנסת שכירות 118,000 ₪

הסכום בו עולה הכנסה על התקרה:

$$118,000 - 60,360 = 57,640$$

הכנסה הפטורה: $2,720 - 57,640 = 2,720$ ₪

דירה 2 – 2,720 ₪ פטור

יתרה הכנסה $44,280 - 2,720 = 41,560$, תמוסה במס בשיעור מס רגיל ודירה 1 תמוסה במס בשיעור 10%.

בנתוני הכנסות בדוגמה זו, יש לבדוק אם מס בשיעור 10% על כל הכנסה ובו ישנה הכנסה בשיעורי מס רגילים הוא בשיעור נמוך יותר מהמס שוחשב לפי הדוגמא. לשם כך ניתן להסתמך בסימולטור המס, באתר רשות המסים.

ניתן לקבל הסברים נוספים על הכנסות משכ"ד ב”מדריך לתשלומים ולהקלות במס על הכנסה של יחיד מהשכרת דירה למגורים בישראל”.

סעיף 41 – קצבות פטורות מס

הקצבות הפטורות ממס:

1. קצבות של ממשלה המדינה בשל פצעי מלחמה, פגיעה ספר, פגיעה איבאה, או המשתלמות מי שהיה תלוי בצרפתו בחיל שמת עקב פעולות מלחמה⁽⁷³⁾, או קצבות הממשלה בשל עבודתה בминистр א' (ממשלה המנדט)⁽⁷⁴⁾.

2. קצבות הילדים (נקודות קצבה) שנתקבלו מהמוסד לביטוח לאומי.⁽⁷⁵⁾

3. קצבות נכות וקצבות זקנה ושאים ממשלים המוסד לביטוח לאומי.⁽⁷⁶⁾

4. קצבות נכות של ממשלה מדינה זרה ומתקבלות בישראל⁽⁷⁷⁾

78 פ.מ.ה. סעיף 9(6).
79 פ.מ.ה. סעיף 9(6)(א).

76 פ.מ.ה. סעיף 9(6)(ג).
77 פ.מ.ה. סעיף 9(6)(ה).

75 חוק הביטוח הלאומי
סעיף 173.

73 פ.מ.ה. סעיף 9(6).
74 פ.מ.ה. סעיף 9(6)(ב).

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

5. חלק מהकצבות מעכיד או מקופת גמל⁽⁷⁸⁾, או חלק מקצבות שאירים המשתלמות על-פי חוק או הסכם קיבוצי⁽⁷⁹⁾ הפטורות ממס.

6. סכום שנתקבל מהיון חלק פטור מס של קצבה. אם היונת את חלק הקצבה הפטור מס, רשום כאן את הסכום שקיבלת בשנה המס. הסברים על דרך חישוב פטור זה מפורטים בחלק ג' בסעיף 5.

קצבות פטורות מס ירשמו בסעיף 41. משור הדוח באינטרנט ירשום את הקצבות פטורות של בן הזוג הרשום בשדה 101 ולבן/בת הזוג 102.

סעיף 42 – הכנסות פטורות ממוקורות אחרים

א. פטור להכנסה מדמי שכירות בנכס ששימש להפקת הכנסה מיגעה אישית, למי שהגיע לגיל פרישה:⁽⁸⁰⁾

35% מהכנסה מ"שכרות מוגבהת" שקיבלת בשנה המס פטורים מס. "שכרות מוגבהת" – הכנסה החיבורית מדמי שכירות מהשכרת נכס בבעלותך ושימושו במישרין להפקת הכנסה עסק או משלח יד, עד לתקורת ההכנסה כשהוא מוכפל בשיעור הזכאות.

תקורת הכנסה – הינה הסכום הנקוב בהגדרת קצבה מזקה. הקצבה המזקה בשנה 2018 היא 100,560 ₪ לשנה.

שיעור הזכאות – שיעור של 2% לכל שנה מס שבה ששימש הנכס במישרין להפקת הכנסה מיגעה אישית עסק או משלח יד בישראל, עד ל-70%.

תנאים לקבלת הפטור:

1. הינך תושב ישראל והגעת, אתה או בן זוגך לגיל פרישה (גבר גיל 67 אישה גיל 62).
2. לא הי בידך הכנסות מקצבה, מלוג או אונונה שחלים עליהם הפטורים שבסעיף 9א, 9ב לפוקודתך. ראה הסבר בסעיף 5 לדוח.
3. לא הי לר הכנסות מריבית (מפיקדונות ותוכניות חיסכון) שמקבלים עליהם ההקלות מס כמפורט בסעיפים 21-23 לדוח.
4. הפטור ניתן רק לאחד מבני הזוג, לפי בחירתם.
5. הפטור לא ינתן אם דמי השכירות משולמים על-ידי קרוב, וכן אם השוכר הוא חברה שהמשכיר בעל שליטה בה.

דוגמה:

בשנת 2018 בידך הכנסה בסך 70,000 ₪ מהשכרת חנות ששימשה אותך 20 שנה בעסקך.

תקורת הכנסה: 000 70,000 ₪ (קטן מ-100,560 ₪). שיעור הזכאות 20 שנה $20 \times 2\% = 40\%$

$$70,000 \times 40\% = 28,000$$

הכנסת שכירות מוגבהת – 28,000 ₪.

$$\text{הכנסה פטורה } 9,800 \text{ ₪} = 28,000 \times 35\%$$

דע זכויות וחוותיך

תנאי לקבלת הפטור הוא מילוי הפרטים הנדרשים בספק ב' לדוח השנתי (טופס 132).

ב. פטור מס' ליחיד שהיא לתושב ישראל לראשונה ולתושב חוזר

יחיד שהיא לתושב ישראל לראשונה לפני 07/01/2007 לא זכאי להטבת מס בשנת המס 2012 ואילך (למעט רוחח הון במקרים מסוימים).

יחיד שהפרק החל מ-07/01/2007 לתושב ישראל לראשונה ("עליה חדש"), וכן "תושב חוזר ותיק" היה פטור מס' במשך 10 שנים מהמועד שהeria לתושב ישראל על הכנסתו מחול' וכן יהיה פטור למשך עשר שנים מהגשת דוח על הכנסתו שהופקו בחו'ל או שמקורן בנכסים בחו'ל ואם חייב בהגשת דוח יהא פטור מלדוח על הכנסתו אלו, וכן יהא פטור מהגשת הצהרת הון בגין נכסיו אלו ולמשך תקופה זו.

"תושב חוזר ותיק" הוא מי ששאה בחו'ל לעלה מעשר שנים רצופות כאשר חוזר בשנים 2009-2007 נקבעה הוראת שעה לפיה יחשב כתושב חוזר ותיק גם מי ששאה 5 שנים רצופות בחו'ל.

תושב חוזר, שחזר לישראל מיום 01/01/2007 ואילך יהיה זכאי לפטור במשך 5 שנים מחזרתו לארץ על הכנסתות מקצתה, מתולוגים, מדמי שכירות, מריבית ומדיבידנד שמקורן בנכסים מחוץ לישראל שרכש התושב החזר בתקופה שהותו בחו'ל. כמו כן יהיה זכאי לפטור על הכנסתות מריבית, מדיבידנד או מרוחח הון "מנירות ערך מוטבים", שהם ניירות שנרכשו לאחר חוזרתו לישראל, כחילוף לנירות ערך שנרכשו בידיו בתקופה שהותו בחו'ל במשך 5 שנים מיום החזרה לארץ.

תושב חוזר (שאינו "ותיק") הוא: לגבי תושב ישראל שעזב את ישראל מיום 01/01/2007 ואילך - מי ששאה מעל 6 שנים רצופות בחו'ל.

לגבי תושב ישראל שעזב את ישראל עד ליום 08/12/2008 - מי ששאה מחוץ לישראל מעל 3 שנים וחדר להיות תושב.

הערה: הפטור המוזכר לעיל חל על הכנסתות המופקות או נצמחות בחו'ל בלבד.

להלן דוגמאות למקורות הכנסת פטורים אחרים:

ג. החלק הפטור של הכנסתות משוק ההו

1. ריבית והפרשי הצמדה פטורים

רשום כאן הכנסתות פטורות משוק ההון שלא נכללו בסעיף ה嗑נות החיבכות שרשמת בדוח השנתי. בפקדונות ובתוכניות חסכון הצמודים למדד, הפרשי הצמדה פטורים ממש.

2. ריבית והצמדה על פיקדונות במת"ח לתושבי ישראל

(א) ריבית והצמדה על פיקדונות במת"ח לתושבי ישראל. הכנסתה מריבית והפרשי שער שמשלם מוסד בנקאי על פיקדון במת"ח של תושב ישראל, פטורה מס' אם הריבית נובעת מהמקורות הבאים⁽⁸¹⁾:

(1) מפיצאים עקב רדייפות הנאצים.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

(2) מתגמלים בשל זכויות סוציאליות שרכש תושב ישראל על-פי היתר לנדרפי המשטר הנאצ'י לפי חוק הפיקוח, המשתלמים לו במת"ח.⁽⁸²⁾

(3) מקצת נelim, המשולמת לנכח מלחמת העולם השנייה על-ידי מדינה שהיתה אחת מעוצמות הברית באויה מלחמה, עקב שירות צבא של אותה מדינה.

(ב) פטור מריבית והצמדה למי שהוא לתושב ישראל לראשונה (עליה חדש)

הכנסה מריבית (כולל הפרשי שער) למי שהוא לתושב ישראל לראשונה (עליה חדש) על פיקדון במת"ח של תושבי ישראל⁽⁸³⁾ במוסד בנקאי, המשולמת למי שהוא לתושב ישראל לראשונה, פטורה ממש אם לא חלפו עשרים שנה מיום שנעשה תושב ישראל בתנאים הבאים⁽⁸⁴⁾:

1. בפיקדון הופקדו רק סכומי כסף שהיו ליחיד מחוץ לישראל לפני שהיא לתושב ישראל.
2. הכספיים הופקדו בפיקדון בתוך 90 ימים מיום העברת הכספי לישראל.
3. המבקש הצהיר אצל המנכיה (הבנק) בטופס 2402, בתוך 14 ימים ממועד הפתיחה הראשונה של הפיקדון על היותו תושב ישראל לראשונה.
4. ההכנסה מריבית אינה הכנסה עסק או משליח יד ביד, אינה רשומה בפנקסי חשבונותיו ואינה חייבת ברישום כאמור.
5. הפיקדון לא שימוש למתן הלואה או כבתוחה להלוואה לקרובו תושב ישראל, או לחברת תושבת ישראל שהוא בעל שליטה בה.

(ג) ריבית והצמדה לתושב חזור

הכנסה מריבית (כולל הפרשי שער) על פיקדון במת"ח במוסד בנקאי, המשולמת לתושב חזור, פטורה ממש 5 שנים מיום שהיא לתושב חזור.

1. בפיקדון הופקדו רק סכומי כסף שהיו ליחיד מחוץ לישראל לפני שהיא לתושב ישראל, שמקורם אינו ממכירת נכסים בישראל.
2. הכספיים הופקדו בתוך 90 ימים מיום העברת הכספי לישראל.
3. המבקש הצהיר אצל המנכיה בטופס 2409, בתוך 14 ימים ממועד הפתיחה הראשונה של הפיקדון על היותו תושב חזור.
4. ההכנסה מריבית אינה הכנסה עסק או משליח יד ביד, אינה רשומה בפנקסי חשבונותיו ואינה חייבת ברישום כאמור.
5. הפיקדון לא שימוש למתן הלואה או כבתוחה להלוואה לקרובו תושב ישראל, או לחברת תושבת ישראל שהוא בעל שליטה בה.

3. הפרשי שער וריבית על פיקדון של תושב חז

הכנסה מריבית המשולמת על פיקדון במטבע חז, לתושב חז פטורה ממש בתנאים הבאים:

1. הפיקדון אינו רשום בספרי מפעל הקבע של תושב החז בישראל והוא חייב ברישום כאמור והכנסה מריבית אינה הכנסה עסק או משליח יד.
2. לתושב החז אין שותפים בפיקדון שאינם תושבי חז.

3. הפיקדון לא שימוש למתן הלוואה או כבטוחה להלוואה שננתן הבנק לקרוב של תושב החוץ או לחברה שתושב החוץ בעל שליטה בה, אם הם תושבי ישראל.

4. המבקש יצירר אצל המנכיה (הבנק) בטופס 2402, בתוך 14 ימים ממועד הפתיחה ראשונה של הפיקדון על הייתו תושב חוץ.

4. הפרשי הצמדה וריבית בגובה הפרשי הצמדה שקיבל יחיד שלא במישור העסק

הפרשי הצמדה המפורטים להלן פטורים ממס, אם קיבל אותם יחיד שלא במישור העסק⁽⁸⁵⁾:

(א) הפרשי הצמדה שנוספו לפיצויים בגין הפקעת נכס (קרקע או בניין), או בגין שינוי תוכנית מתאר שפגע בשווי נכס מקרקעין.

(ב) הפרשי הצמדה שנוספו בעסקה של מכירת נכס שלא שייר לעסק.

(ג) הפרשי הצמדה שנוספו להחזיר של תשלום יתר ששולם עבור הוצאה פרטית (למשל, חשבון מים או חשמל שנגבה ביתר, בגין צדקה פרטית בבית).

(ד) הפרשי הצמדה שנוספו לפיצויים בגין תביעת נזק גופני או נזק ברכוש, ובלבך שאינו קשור לעסק.

(ה) הפרשי הצמדה שנוספו להחזיר סכומים בשל ביטול עסקה שלא נעשתה במסגרת העסק שלך (כגון ביטול רכישת דירה).

(ו) הפרשי הצמדה שקיבלה על הלוואה שננתן היחיד, בתנאי:

1) שההלוואה אינה קשורה לעסקר וגם לא לעסקו של הלוואה.

2) המזאת אישור בכתב מפקיד השומה המנהל את תיקו של הלוואה שלפיו הפרשי ההצמדה אינם מותרים ללווה כהוצאה בעסק ואינם ניתנים לזכיפה עלות נכסיו של הלוואה בעסק. אם אין ללווה תיק במס הכנסה, עליך להביא תצהיר מהלוואה כי אין לו תיק במס הכנסה.

(ז) הפרשי הצמדה שנוספו לסכומים שקיבלה מהמוסד לביטוח לאומי בפיגור, בתנאי שהסכום עצם פטורים ממס, כגון: קצבת שאים, קצבת נכות וכו', וכן הפרשי הצמדה ששולם כתוספת לפיקדון שהוחזר על-ידי בית המשפט.

(ח) הפרשי הצמדה על יתרות זכות של קלאי באגודה שיתופית פטורים בחלוקת, בתנאים מסוימים.

(ט) הפרשי הצמדה שהתקבלו כצמוד לפיקדון שננתן לבית אבות והוחזר לנוטן או לירושים, יהיו פטורים ממס, אם נתקיים התנאים כאמור בצו.⁽⁸⁶⁾

5. הפרשי הצמדה וריבית על הלוואה של בעל שליטה⁽⁸⁷⁾

הפרשי הצמדה וריבית על הלוואה שננתן בעל שליטה לחברת מעדים, שהוא אחד מבעלי השיטה בה, פטורים ממס עד לתקרת סכום מסוים, לפי התנאים המפורטים בתקנות מס הכנסה (פטור ממס על הפרשי הצמדה בשל יתרה מזכה של בעל שליטה) התשנ"ח-1998. בעל שליטה יהיה פטור ממס בגין סכומים אלה, רק אם י מלא נספח לחישוב הפרשי הצמדה, מאושר בידי רואה חשבון ויכרפו לדוח.

ד. זכויות, פרסים, ירושות ומתנות

כלכל, הכנסות מהימורים, הגרלות ופעילות נשאות פרסים חייבות במס. רשום כאן סכומים שקיבלה בשנת המס שאינם חייבים במס, כגון פרם שאינו תמורה بعد עבודה, סכומי זכיה פטורים (ראה הסבר בסעיף 26 בחלק ה), מתנות שלא חל עליה רוחוון, מתנות שלא מעביד, וכן מתנות מקרוב משפחה – אם המתנה ניתנה בתום לב. ירושות אינן חייבות במס הכנסה.

ה. סכומים ששולם כמלגה לסטודנט או חוקר⁽⁸⁸⁾

סכוםים ששולם כמלגה לסטודנט או חוקר, בתקופת לימודיו במוסד לימוד ומחקר פטורים ממס. אצל חוקר הפטור ינתן עד לסכום תקרה של 97,000 ₪ בשנת 2018.

"חוקר" הוא מי שמלאו לו 18 שנים והוא משתמש 5 שנים לפחות חוקר במכון מחקר תורני ולומד במכון בתחום פועלתו או מי שהוא בעל תואר אקדמי ראשוני לפחות מוסד להשכלה גבוהה בישראל או מוסד אקדמי בחו"ל המוכר על-ידי משרד החינוך, המשמש חוקר במוסד מחקרי ולומד במוסד המחקרי בתחום פועלתו.

אם סכום ששולם כמלגה עולה על תקרה הפטור, ירשם הסכום החיב בסעיף 3 לדוח.

ו. סכומים שנכח ברגליו מקבל על-פי דין להחזקת רכבו⁽⁸⁹⁾

סכוםים אלה פטורים ממס.

ז. תקבולים עקב רדייפות הנאצים

התקבולים פטורים ממס, בין אם נתקבלו מהמדינה ובין אם מממשלות זרות.⁽⁹⁰⁾

ח. הטבות סוציאליות ותגמולים

סכוםים שמשלם המוסד לביטוח לאומי למי שהוכרו כאסורי ציון ولבני משפחותיהם של אסירים ציון והרוגי מלכות.⁽⁹¹⁾

ט. סכומי ביטוח סוציאלי המתקבלים מחוץ לארץ

סכוםים אלה פטורים ממס בישראל אם הם פטורים ממס במדינה המשלמת. תקבולים כאמור שאינם חייבים במס מכוח אמנה שבאה נקבע כי התקבולים חייבים במס בארץ המושב.⁽⁹²⁾

י. סכומים שהתקבלו כפיצוי הלנת שכר⁽⁹³⁾

הפיצוי שקיביל עובד בשל הלנת שכר על-פי חוק הגנתו

השכר, פטור ממס בגיןות סכום הפרשי הצמדה וריבית על השכר המולן, אך מי שהכנסתו החיבית בחודש כלשהו בשנתיים שלפני קבלת הפיצוי עלה על סכום התקירה המתעדכנת מדי פעמי בפעם (8,160 לישנים 2014 ו-2015, 8,040 לישנים 2016 ו-2018), ישלם כמס את 'מרכיב המס בפיצו' – אותו חלק מהפיצוי שיתקבל בשל חלק מהשכר המולן שהוא משתלם כמס אילו המשכורת הייתה משתלמת במועד.

92 צו מס הכנסה (פטור מס על תקוביל ביטוח סוציאלי מחוץ לישראל)
93 פ.מ.ה. סעיף 9 (22).
94 פ.מ.ה. סעיף 9 (21).

88 פ.מ.ה. סעיף 9 (29).
89 פ.מ.ה. סעיף 9 (96א).
90 פ.מ.ה. סעיף 9 (6).
91 פ.מ.ה. סעיף 9 (76).

יא. דמי מזונות

דמי מזונות, שמקבלים איש או גבר גרושים מבני הזוג לשעבר או בגין הזוג שחיהם בנפרד ממנו, פטורים ממש. כמו כן פטורים ממש דמי מזונות שמקבלים עד ילדים, מההורה האחר, או תשלום שמקבל היחיד, לרבות بعد ילדים, מהמוסד לביטוח לאומי, על-פי חוק המזונות (הבטחת תשלום) תשל"ב 1972.⁽⁹⁴⁾

יב. מענק פרישה מעובדה

חלק המענק הפטור ממש (ראה סעיף 5 בחלק ג').

יג. פטורים ממש שבח

בחוק מסוי מקרקען נקבעו מספר פטורים ממש שבח כשהשכיח שבהם הוא הפטור במכירת דירת מגורים מזכה (פרק חמישי 1 לחוק). כאמור תיקון 7 לחוק שינה את התנאים לפטורים וביטל את הפטור לפי סעיף 54ב(1)

פטור לדירת מגורים מזכה

להלן התנאים המחייבים לזכאות לפטור ממש שבח:

הדירה עונה להגדרת דירת מגורים:

1. בניית הדירה נשתיימה - יודגש כי דירה שנבניתה טרם נשתיימה, גם אם הקובלן התחייב לסימן בנייתה, לא תיחשב כדירת מגורים לצורך קבלת הפטור

2. הדירה בבעלות או בחכירת יחיד ולא חברה

3. הדירה אינה מהוות מלאי עסק אצל המוכר

4. הדירה משמשת בפועל למגורים, או לחילופין מיועדת לשמש למגורים קרי עליה לכלול את כל המתקנים הנדרשים למגורים (כמו מטבח, אמבטיה, שירותים וכו')

דירת המגורים הנה דירת מגורים מזכה

הדירה "שימוש בעקרה למגורים" באחת משתי הנסיבות הבאות:

1. 80% מהתקופה הנמדדת מתאריך 1.1.98 ועד ליום המכירה.

2. ארבע שנים שקדמו למכירה.

תנאים מוקדמים נוספים:

1. על המוכר לבקש את הפטור במפורש (הבקשה מושלבת בטופס הוצאה- 0007 או בטופס 2988).

2. המבקש ליהנות מן הפטור חייב למכור את כל זכויותיו כדירת המגורים. אם המוכר מכיר חלק זכויותיו בדירה ולא את כולה, או שהמוכר הותיר בידי זכויות, כגון זכות הבעלות עם החכרת הדירה, המוכר לא יהיה זכאי לפטור ממש שבח בעת מכירתה.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

3. על המוכר לעמוד בהגדרת תושב ישראל כפי שופיע בפקודת מס הכנסה או שהוא תושב חוץ שיש בידו אישור מרשות המס שבמדינת תושבותו לפיו אין בבעלותו דירה באותה מדינה.

4. הפטור ינתן עד לשווי התקרה (נכון לשנת 2018 התקרה הינה 4,455,000 ₪). השווי שמעל התקרה יחול במס לפי החלק היחסי שהוא מכיל שווי המכירה. המוכר זכאי לפטור לפי אחד מהסעיפים הבאים (להלן מיום 1.1.14 ובהמשך להוראות תיקון 76):

1. פטור לדירה יחידה - 94ב(2) בתנאים הבאים:

1. הדירה הנמכרת היא דירתה היחידה של המוכר בישראל ובאזור
2. המוכר הוא בעל הזכות בדירה במשך 18 חודשים לפחות מיום שהיא הייתה לדירת מגורים
3. המוכר לא מכר דירה אחרת בפטור זה ב- 18 חודשים הקודמים
4. הנכס הנמכר לא היה דירה בשכירות מוגנת/דירה שחלקו של המוכר בה לא עולה על 3/1 וזאת בעת מכירת דירה אחרת בפטור לפי סעיף 94ב(2)
5. לעניין תנאי מספר 1 הרי שלא יוכל במנין הדירות את אותן דירות נוספות המנויות בסעיף 94ג וסעיף 94ד:

הדירה הננספת לדירה הנמכרת היא דירה חליפית שנרכשה ב- 24 חודשים שקדמו למכירה נשואת הפטור.

הדירה הננספת מושכרת בשכירות מוגנת לפני 1/1/1997.

חלקו של המוכר בדירה הננספת אינו עולה על 3/1. ולגבי דירה שהתקבלה בירושה אינו עולה על 2/1.

הדירה הננספת התקבלה בירושה וועמדת בתנאי סעיף 94ב(5)(א)+ב כמפורט בהמשך הדירה הננספת היא דירה שבבעלות חברה אשר למוכר זכויות בה בחלוקת שאינו עולה על 1/1 או שהוא מלאי עסק (סעיף 94ד).

2. פטור לדירה שהתקבלה בירושה - 94ב(5) – בתנאים הבאים:

1. המוכר הוא בן זוגו של המוריש, או צאצא של המוריש או בן זוג של צאצא של המוריש.
2. לפני פטירתו היה המוריש בעל דירת מגורים אחת בלבד.
3. אילו המוריש עדין בחיים ומוכר את הדירה היה זכאי לפטור.

3. פטור חד פעמי במכירת שתי דירות - 94ה בתנאים הבאים:

1. במועד המכירה של הדירה הראשונה נשואת הפטור יש בבעלות המוכר דירה אחת נוספת בלבד.
2. המוכר מכר את הדירה הננספת בפטור תוך שנה ממכירת הדירה הראשונה (ನשואת הפטור לפי 94ה).
3. סכום שווי שתי הדירות יחד לא עולה על הסכום שנקבע בסעיף (להלן תקרת שווי שתי הדירות).

4. המוכר רכש בשנה שלפני מכירת הדירה הנוספת או ירכוש בשנה שלאחר מכירתה דירה אחרת (דירה חלופית) בסכום השווה ל-4/3 לפחות משוי שתי הדירות הנמכרות.

5. אם התקיימו הסעיפים הנ"ל לפחות סעיף 3 (במקרה ששויתן הדירות עולה על הסכם שנקבע בסעיף) וסכום שווי שתי הדירות לא עולה על התקטרה של שווי מרבי שנקבע בסעיף ינתן פטור במכירת הדירה הראשונה בגין הפרש שבין תקרת שווי שתי הדירות ושוויתן הדירה הנוספת. יתרת שווי המכירה שאינה פטורה תחוליב במס לפיה חלקה היחסי משוי המכירה כמכירת זכות שנייה דירות מגורים מזקה פטורה (דהיינו חיבת ליניאריות רגילה/מוטבת).

* מכיוון שהפטור ניתן במכירת הדירה הראשונה והתנאים לפטור צריכים להתקיים לאחר המכירה הרו' שבשלב הראשון תחוליב המכירה והמס יוקפא לביקשת המוכר וזאת עד להתקיימות התנאים העתידיים.

דגשים לזכאות לפטור

עקרון התא המשפחה

לצורך מתן הפטור, יראו במוכר ובבני משפחתו, הכוללים את בן/בת הזוג, ידועה הציבור ולדיו שאינם נשואים עד גיל 18, כמוכר אחד, אם אחד מבני המשפחה הללו מכיר דירת מגורים בפטור מס שבח בעבר, יראו את כל התא המשפחה כאילו כל אחד מהם מכיר דירה פטורה.

סיג לדירה שנתקבלה במתנה

מוכר דירה שנתקבלה במתנה, חייב גם לעמוד בתקופת "צינון" לפני שהיא זכאי לפטור. להלן תקופות הצינון שמתחלות מיום קבלת הדירה:

1. בדירה שלא שימשה דרך קבוע למגוריו מקבל המתנה: תקופה "צינון" של 4 שנים
2. בדירה ששימשה דרך קבוע למגוריו מקבל המתנה: תקופה "צינון" של 3 שנים
3. אם לפחות מחצית מחיר הדירה (50%) נתקבל במתנה בתוך שלוש שנים שקדמו לרכישתה יראו את כל הדירה כאילו התקבלה במתנה ויחולו על מכירתה ההוראות דלעיל.
4. מוכר שקיבל את הדירה לפני שמלאו לו 18 שנים, תחיל לגביו תקופה הצינון מיום שמלאו לו 18.

מכירת דירת מגורים מזקה כולל זכויות בניה - סעיף 42

אם נמכרת דירת מגורים מזקה שהתמורה מכירתה הושפעה מזכויות בניה קיימות או צפויות בלתי מנוצלות, המוכר יהיה זכאי לפטור (אם עמד בתנאי הזכאות כפי שפורטו לעיל) בגין שווי הדירה ללא זכויות הבניה.

אם שווי זה נמור מסכום תקרת הפטור שנקבע בחוק, בסעיף 42(א)(2) המוכר יהיה זכאי לפטור נוספת בשל זכויות הבניה בסכום של שווי הדירה ללא זכויות הבניה או בסכום הפרש שבין סכום התקטרה לשווי הדירה - לפי הסכם הנמור.

יתרת סכום שווי המכירה לאחר הפחתת הסכומים הפטורים תחוליב במס שבח בליניאריות רגילה/מוטבת.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

ניתן לקבל הסברים נוספים בחומרת דעת זכויותיך וחובותיך - מדריך למכור/רכוש זכות במרקען.

סעיף 43 – סך כל הכנסות/רווחים פטוריים ובلتוי חייבים במס

יש לרשום כאן את סיכום הכנסות הפטוריות ממס ו/או שאין חייבות במס של שני בני הזוג, שנרשמו בסעיפים 39-42 לעיל.

חלק י"א – פרטיים נוספים ויתרות להעברה – סעיפים 44-45

סעיף 44 – פרטיים נוספים

לענין סעיפים א', ב' ו-ג' בסעיף זה, העסק העיקרי הוא העסק שמשמעותו נובעת עיקר הכנסה, אם בעסק העיקרי הינך שותף בשותפות, רשום את חלקך, ברוח הגלמי ובמלאי, לפי חלקך בשותפות.

א. שווי המלאי בעסק העיקרי

בסעיף זה יש לרשום את שווי המלאי בעסקך ליום האחרון של שנת המס 2018 (31.12.2018).

ב. הרוח הגלמי

בסעיף זה יש לרשום את סך הרוח הגלמי בעסק העיקרי. סך הרוח הגלמי בעסק הוא:
1. בעסק מסחרי: הכנסות ממכירות בניכוי עלות המכירות. עלות המכירות פירושה מלאי פתיחה ועוד קניות בניכוי מלאי סגירה.

2. בעסק יצירני: הכנסות ממכירות בניכוי עלות הייצור של המוצרים שנמכרו (כולל חומרים, עבודה והוצאות חרושת).

ג. הפסד עסקי שקווז מהכנסות השנה

ניתן לקוזז הפסד עסקי שוטף כנגד הכנסות מכל מקור שהוא בשנה השוטפת, לרבות משכורות, רווחי הון, רווחים מנירוחות ערך בכורסה ורווחים מריבית בפיקדונות וכו'. הינך רשאי לא לנקוז הפסד עסקי מול רווח הון והכנסות בשוק ההון אם שייעור המס על רווח זה אינו עולה על 25% ולהעביר את הפסד לשנה הבאה. הפסד עסקי משנים קודמות ניתן לקיזוז רק כנגד הכנסה חייבת עסקך, כולל רווח הון ושבח מקרקעין בעסקך וכן כנגד הכנסת עבודה בתנאים המצוברים הבאים:

- לא הייתה לך הכנסה מעסך ומשלח יד בשנת המס.
 - חදלה לעסוק בעסק או במשלח היד שבו נוצר הפסד.
 - הפסד איינו מקור שהוא חברת בית או חברת משפחתייה.
 - מקור הפסד הוא משנת המס 2007 ואילך.
- רשום בסעיף זה הפסדים עסקיים בלבד שקווז מהכנסות השנה.

דע זכויות וחוות

ד. חלוקות שקיבלת מנהנות (פטורות/חייבות)

בסעיף זה י רשום הנהנה בנהנות את סכום החלוקות הפטורות או החייבות שהיו לו בשנת המס כהגדרתו בסעיף 57ג לפקודה.

ה. הפסד הון השקעה מזקה במניות חברת מ"פ

סכום השקעה מזקה במניות של חברת מחקר ופיתוח כהגדרתה בסעיף 29א לפקודה, עד גובה של 5 מיליון ₪, יכול למשקיע כהפסד הון בשנת המס שבה ביצע את השקעה או בשנת המס שאחריה עד תום תקופת הרטה, ובכלל שסכום השקעה ששולם במסגרת הנפקה לציבור של חברת בקורסה בישראל בתקופה הקובעת ואין מזכיר בהימנעות ממש או הפקחת מס בלתי נאותה. יש לרשום בשדה זה את הפסד ההון השקעה השנה מהשקעה זו.

הסבירים מפורטים ניתן לראות בחוזר מס הכנסה מס' 2018/21.

ו-ח. מיסוי הכנסה לפי סעיף 3(ט) לפקודה

במסגרת תיקון 23 לפקודה נוספת נוסף סעיף 3(ט) לפקודה העוסק במיסוי בעל מניות מהותי בשל "משיכת חברה" כהגדרתה בסעיף.

כללי: משיכות על ידי בעל מניות מהותי או קרובו לחברה, שסכום המשיכות המctrבר עליה ביום כלשהו בשנת המס או ביום כלשהו בשנת המס שלפניו על 100,000 ₪. יש לצרף טופס 1350. הסבירים מפורטים ניתן לראות בחוזר מס הכנסה מס' 2017/07.

ו. בשדה 323 יש לרשום את המשיכות מהחברה על ידי בעל מניות מהותי שיש לראותן כדיבידנד בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה. בנוסף יש לרשום את הכנסה בשדה 212/2055/312.

ז. בשדה 343 יש לרשום את המשיכות מהחברה על ידי בעל מניות מהותי שיש לראותן כמשכורת בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה. בנוסף יש לרשום את הכנסה בשדה 158/172.

ח. בשדה 350 יש לרשום את המשיכות מהחברה על ידי בעל מניות מהותי שיש לראותן עסק/משלח יד בהתאם להוראות סעיף 3(ט) לפקודה. בנוסף יש לרשום את הכנסה בשדה 170/150 או בשדה 167/205/305.

ט. הכנסה מועברת לחברת מיטים בהתאם לסעיף 62א לפקודה

בשדה 351 יש לרשום את הכנסה המועברת לחברת מיטים בשל פעילות בעל המניות מהותי בהתאם להוראות סעיף 62א לפקודה. הסבירים מפורטים רואו בחוזר מס הכנסה מס' 2017/10. בנוסף יש לרשום את הכנסה בשדה 172/158 אם יש לראותן כמשכורת או בשדה 170/150 אם יש לראותן כהכנסה עסק או משלח יד.

אם בשנת המס נוכה לחברת מיטים במקור נגד הכנסה המיוחסת לבועל המניות מהותי, ניתן לשדר את הניכוי בשדה 040.

למען הסר ספק ניכוי במקור כאמור שנדרש לבדוק זה לא ידרש גם בדוח החברה.

במהלך שנת המס ניתן יהיה לפי בקשה לבטל או להקטין את המקומות בחברה ולשלם את המקומות בתיק האישי שלר. רק לאחר הגשת הדוח השנתי של החברה, כשי"מ וDAOות לכך שמדובר בחברה כאמור ניתן יהיה לבקש וباישור רצ' שומה להעביר את המקומות מהחברה לתיק בעל המניות.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (дин וחשבון של יחיד)

בשדה 238/239 עליך לדוח על סך המחזור מעסיק או משלח יד (ללא מע"מ) בהתאם לחלוקת היחסים במחזור החברה.

אם ותדרש לשדר טופס 1116, ודיווח זה נעשה במסגרת החברה, יש לסמן לא חיב.

סעיף 45 – יתרות להעברה לשנת המס 2018

א. הפסדים עסקיים

אם יש לך הפסדים עסקיים (ללא ח"ל – שירשמו בנפרד), שלא ניתן לקזוז השנה, ניתן להעבירם לקזוז לשנת המס 2018. רשום כאן בשדה 070 את סכום הפסד שלא קוזז ומוועבר לקזוז לשנת המס 2018. הפסד מוועבר שנוצר משנה מס 2007 ואילך ניתן לקזוז אם נסגר העסק נגד הכנסה ממשכורת בשנים שלאחר שנת הסגירה ובתנאים שפורטו בסעיף הקודם. יש לצרף טופס 1344 – הפסדים מוועברים.

ב. הפסדים מנכס בית

הפסד מנכס בית נוצר כאשר סך הוצאותיך, לרבות הפחת המגיע במושכר, גבירות מהכנסותיך משכר דירה מאותו מושכר. ניתן לקזוז הפסד מנכס בית לשנת מס מסויימת, נגד הכנסות מתנקס בית מאותו בניין בלבד, בשנים הבאות. אם יש לך הפסדים כאלה משנהים קודמות, שלא קוזזו במלואם השנה, או אם יש לך הפסד מנכס בית השנה, רשום בסעיף זה בשדה 179 את סכום הפסד שנייתן לקזוז בשנות המס הבאות. ובתנאים שפורטו בסעיף הקודם. יש לצרף טופס 1344 – הפסדים מוועברים.

ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא ח"ל)

הפסד הון ניתן לקזוז כנגד רווח הון (לרבות הפסד במכירת ניירות ערך סחרים) או כנגד שבח במכירת מקרקעין. אם היינו לך הפסדי הון שנוצרו השנה או בשנים קודמות, ולא קוזזו במלואם השנה, רשום את היתרה שלא קוזזה בשדה 166. ובתנאים שפורטו בסעיף הקודם. יש לצרף טופס 1344 – הפסדים מוועברים.

ד. הפסדי הון מנירות ערך שנוצרו עד ליום 31.12.2005

הפסדים אלו ניתן לקזוז כנגד המס כנגד רווח הון במכירת כל נייר ערך וכן כנגד ריבית או דיבידנד מנירות ערך, ובכללן ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על %20.

רשום הפסדים מנירות ערך שנוצרו עד 31.12.2005 וטרם קוזזו בשדה 160. ובתנאים שפורטו בסעיף הקודם. יש לצרף טופס 1344 – הפסדים מוועברים.

ה. הפסד ח"ל להעברה

נותרו לך הפסדי ח"ל מכל מקור, כפי שמפורט בנספח ד' רשום אותם בשדה 299. ראה הסבר בנספח ד'.

חלק י"ב - ניכויים אישיים - סעיפים 46-56

נכויים אישיים הם סכומים המופחתים מההכנסה החיבת. החיסכון במס הנובע מניכוי הוא הסכום המותר בניכוי, כשהוא מוכפל בשיעור המס השولي בו חיבת הכנסתך.

לדוגמה: אם המס השולי שחייבת בו הכנסתך הוא בשיעור 35%, אתה זכאי לניכוי מההכנסה החיבת בסכום של 1,000 ל"נ, החיסכון במס הנובע מניכוי הוא בסכום של 350 ל"נ.

בסעיפים 46-51 יש למלא סכומים שישלם לקרן השתלמות לעצמאים, לקופות גמל, לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ולביטוח לאומי, כפי שיפורט בהמשך. אין צורך לערוך חישובים לגבי גובה הניכוי המותר (למעט בשל פרמה לביטוח מפני אבדן כושר עבודה במקומות מסוימים) ואין להפחית סכומים אלה מההכנסה החיבת. הניכוי המגיע לך יחשב באופן אוטומטי בעת הזנת נתוני הדוח למחשב.

בסעיפים 52-57 יש לרשום את סכום הניכוי המגיע. בסעיפים אלה ינתן הסבר מפורט על דרך החישוב של הניכוי.

סעיפים 46-47 תשלום לביטוח מפני אבדן כושר עבודה

בסעיפים אלו:

"ביטוח מודף" – הוא ביטוח מפני אבדן כושר עבודה בלבד שאם נרכש הביטוחטרם מלאו למשך 60 שנים יתקיימו שני אלה:

1. תקופת הביטוח, לפחות ביטוח קבוע נמשכת עד שימלאו למשך 60 שנה לפחות;
2. אם יקרה מקרה הביטוחטרם ימלאו למשך 60 שנה, ישתלומו הכספיים על-פי מועד הביטוח, ממועד המקרה ועד תום תקופת אבדן כושר העבודה או עד גיל 60 לפחות, לפי המוקדם.

הכנסה שתתקבל מהביטוח בשל תשלומים לאבדן כושר עבודה, חייבת במס ורואים אותה כהכנסה מ"געה אישית" והיא תירשם בסעיף 5א בשדה 258/272 בדוח השנתי.

סעיף 46 – לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה עצמאי

עצמאי שרכש ביטוח מפני אבדן כושר עבודה והביטוח הוא "ביטוח מודף" וההכנסה שלגביה נרכש הביטוח היא הכנסה מעסיק או ממשlich יד ואינה הכנסת עבודה, יותר מהכנסתו ניכוי בשל הוצאה לרכישת הביטוח בסכום של עד 3.5% מאותה הכנסה שהיא חיבת עד לתקרה של 297,180 ל"נ (סכום השווה ל 2.5 פעמים השכר הממוצע במשק).

רשום את סכום ההוצאה לביטוח מפני אבדן כושר עבודה בסעיף 46 בשדה 113/112. אין לכלול סכום הפרימה בדוח רווח והפסד. בחישוב הכנסתך החיבת נלקחת בחשבון הוצאה זו גם לשם קביעת הכנסתך החיבת בדמי ביטוח לאומי עצמאי).

סעיף 47 - לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134⁽⁹⁵⁾

שכיר ירשם בסעיף 47 בשדה 206/207 את הסכום אותו חישב בעזרת טופס 134 או אשף העזרה בשידור דוח באינטרנט. שכיר שיש לו הכנסה גם עצמאית יחשב את סכום ההוצאה לפיה טופס 134 וירשם את סכום הניכוי המותר על-פי החישוב בטופס 134 בשדה המתאים. שכיר שרכש ביטוח מפני אובדן כושר עבודה יותר לו ניכוי בשיעור של 3.5% מהכנסת העבודה שלו עד לתקרה של 180,180 ₪, ובמוגבלות הרשותות להלן:

שכיר אשר בשל הכנסתו ממשכורת (שאינה כוללת "שווי שימוש" של רכב צמוד) הפריש מעבידו עבورو לקופת גמל, על חשבונו מרכיב תגמולו המעובד, סכום בשיעור העולה על 4% ממשכורתו של העובד יופחת משיעור ה-3.5% ההפרש בין השיעור ששילם המעובד כאמור, לבין 4%. יש לרשום בשדה 207/206 את סכום ההוצאה המותר בגיןically כמוסבר לעיל, ולא את הסכום ששולם בפועל. הסכום שיירשם בשדה ייקבע כאמור לפי החישוב בטופס 134, אותו יש לצרף. כמו כן יש להתחשב לעניין הניכוי המותר בסכומים אותם שילם המעובד עבورو כפרמייה בשל אובדן כושר עבודה ולא חייבו בכך בלבד.

אם הפרשות המעובד לקופת גמל כאמור לעיל עולות על 7.5% ממשכורת, לא תהיה זכאות כלל לניכוי בשל תשלוםם לרכישת ביטוח בשל אובדן כושר עבודה.

דוגמה:

משכורת מעביד א' 100,000 ₪; הפרשות מעביד א' לקופ"ג 4,500 ₪.

משכורת מעביד ב' 100,000 ₪; הפרשות מעביד ב' לקופ"ג 5,500 ₪.

סכום תשלום העובד לביטוח מפני אובדן כושר עבודה - 9,000 ₪

שיעור הפקדה כולל 5% = $10,000 / 200,000$

שיעור מרבי בגיןically:

סך המשכורות 200,000 נמוך מ-180,180 ₪.

שיעור ההפקדה בפועל על-ידי המעבדים לרכיב התגמולים לקופ"ג בשיעור של 5%, נבואה ב-1% מ-4%.

לפיכך, השיעור המרבי בגיןically הוא 3.5% והוא 2.5% = 1% = 2.5%.

סכום ההוצאה המותר בגיןically בגין אבדן כושר עבודה $200,000 \times 2.5\% = 5,000$

סכום זה (5,000 ₪) ירשם בסעיף 47, שדה 207/206. יתרת התשלום לביטוח מפני אובדן כושר עבודה בסך 4,000 ₪ אינה מותרת בגיןically.

סעיפים 48-49 - ניכוי بعد תשלוםם לקרן השתלמות עצמאים⁽⁹⁶⁾

יחיד ששילם לקרן השתלמות עצמאים יותר לו בגיןically הסכום ששילם לקרן השתלמות, עד לסכום של 4.5% מ"הכנסה קבועה".

"הכנסה קבועה" היא הכנסתו החיבת של היחיד עסק או משלח יד עד לתקרה שנתית של 261,000 ₪.

אם נישום הוא שכיר עצמאי, ועל הכנסתו כשכר שילם לו מעבידו לקרן השתלמות, יהיה 'סכום התקarra' לצורך קביעת הניכוי הנמור מבין:
(1) הכנסתו החיבת עסק או משלח יד.

(2) 261,000 ל"נ בגין סכום 'המשכורת הקבועה' בגין שילם מעבידו לקרן השתלמות.
(משכורת קבועה מירבית 188,544) הסכום שיותר בגין לא עולה על 4.5% מ'הכנסה הקבועה' או מ'סכום התקarra'⁽⁹⁷⁾ אם היחיד הוא גם שכיר.

דוגמה: הכנסתו של היחיד עסק בשנת המס 2018 הייתה 140,000 ל"נ. הכנסתו ממשכורת 200,000 ל"נ. והUMB שילם בגין לקרן השתלמות. בשנת המס שילם היחיד לקרן השתלמות לעצמאים סך של 7,000 ל"נ.

א. חישוב 'סכום התקarra'

הכנסה קבועה – הכנסה עסק או משלח יד בלבד 140,000 ל"נ (1*)

261,000	תקרת הכנסה קבועה
	בגין משכורת קבועה
	שבשלה שילם המעביר
	לקרן השתלמות
<u>(188,544)</u>	עד למשכורת קבועה מירבית
(*2) 72,456	

"סכום התקarra" יהיה 72,456 הנמור מבין (1*) ל- (2*)

ב. חישוב הניכוי

סכום ששולם 7,000 ל"נ (3*)

4.5% מ'סכום התקarra'⁽⁴⁾ $= 3,261 \times 4.5\% = 72,456$

הסכום שיוכר יהיה 3,261 ל"נ {הנמור מבין (3*) ו-(4*)} בעת מילוי הדוח יש לרשום את מלאה הסכום ששולם לקרן השתלמות לעצמאים בסעיף 48.

עצמאי שהוא גם שכיר ימלא בסעיף 49 את סך סכומי המשכורת בשלה שילם עבורו המעביר לקרן השתלמות.

סכום זה מופיע בטופס 106 מול הקוד 219/218.

אם המעביר לא שילם עבורו לקרן השתלמות כלל, ימלא בסעיף זה 0.

סעיף 50 – ניכוי בעד תשלום גמל לказבה עצמית עצמאית⁽⁹⁸⁾

בשנת 2017 נכנס לתקפו חוק פנסיה חובה לעצמאים. החל מינואר 2017, כל עצמאי מעל גיל 21 ועד גיל פרישה מוקדמת (כהגדרתו בחוק גיל פרישה תשס"ד – 2004), חייב להפקיד לkopft gmel l'kazba.

עצמאי שמלאו לו 55 שנים ביום תחולת החוק זה (1.1.2017) לא תחול עליו חובת ההפקדה כאמור.

חובת ההפקדה לкопfat gmel l'kazba של עצמאי מתחולק לשניים:

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

חלק ראשון – עד למחצית השכר הממוצע במשק (בשנת 2018 59,436) יחויב בהפקדה של 4.45% לקופ"ג לקבעה.

חלק שני – מעל מחצית השכר הממוצע במשק (59,436) ועד לגובה השכר הממוצע במשק (בשנת 2018 – 118,872) יחויב בהפקדה של 12.55% לקופ"ג לקבעה.

"הכנסה חייבת בהפקדה" – הכנסה חייבת (עסק, ממשלה יד, עסקה או עסק אكري או מהכנסה מחקלאות) לפני קיזוזים ופטורים, אך מעט כספים שימוש יחיד מקופ"ג עקב אבטלה.

מתשלום אשר חייב עצמאי להפקיד ינוכו תשלוםים שהפקיד העצמאי או שהופקדו בעדו בשל הכנסתו המבוצחת כשכר.

דוגמה: עצמאי שהכנסתו החייבת בהפקדה בשנת 2018 היא לפחות 118,872 יהיה עליו להפקיד סכום של לפחות 10,104 נ"ל לפי החישוב הבא:

$$\text{חלק ראשון} - 59,436 * 4.45\% = 2,645$$

$$\text{חלק שני} - 59,436 * 12.55\% = 7,409$$

$$\text{סה"כ} - 10,104$$

יש להפקיד את ההפקדות לקופ"ג לקבעה בשנת המס. העדר הפקדה, כאמור, תגרור קנס של 500 נ"ל.

ניתן לקבל ניכוי מהכנסה או זיכוי מהמס בשל תשלוםמיר לקופ"ג לקבעה כעמית עצמאי. הניכוי משפיע על המס על-פי שיעור המס השولي של הכנסה. הזיכוי הוא בשיעור של 35% מתשלומי הנלקחים בחשבון לעניין חישובו. אם הינך רושם את הסכום ששילמת כעמית עצמאי בסעיף 50, יוחשב הניכוי המגיע וסכום ששולם לקופ"ג לקבעה שעבורו לא ניתן ניכוי, יועבר לחישוב זיכוי ללא צורך ברישום נוספים בדוח, כפי שיפורט בהמשך לסעיפים 73-70. מדרגת המס השולי של 31% (חל על הכנסה חייבת בסך 239,520 נ"ל) הינה נמוכה משיעור מס שולי של 35% ולכן אם הכנסה מסcoma זה כדי לך לשקל רישום התשלומים בסעיף הזיכוי הנ"ל. ניתן גם לפצל תשלוםמיר כעמית עצמאי בין סעיף 50 לסעיף 73, על-פי תוכזאת המס הנמוכה יותר. ציין את החלוקה על גבי האישור מקופת הגמל.

יצוין, רישום ניכוי במקום זיכוי עשוי להשפיע על חישוב ניכויים וזיכויים אחרים. השיקול האם לרשות את תשלוםמיר לקופת הגמל לקבלת זיכוי תלוי גם בתשלומים אחרים שניתן לקבל עבורם זיכוי כמפורט בסעיפים 70-73 בדוח, מכיוון שקיימת תקרה לתשלומים שעבורם ניתן לדריש זיכוי.

כמו כן, אצל 'עצמאי' בביטוח הלאומי, הניכוי בשל תשלוםimir לקופ"ג מקטין את הכנסה לצורכי החיוב בדמי ביטוח לאומי. ניתן להיעזר בסימולטור לשכירים המופיע באתר רשות המסים.

ניתן לקבל ניכוי בשל תשלוםimir לקופת גמל לקבעה באחד משני מסלולים שונים:

מסלול א' – מסלול המתאים לכלל ה'יחידים'.

מסלול ב' – מסלול המתאים למי שהינו 'עמית מוטב', המותנה בעמידה בתנאים שיפורטו בהמשך.

דע זכויות וחוותיך

יחיד העומד בתנאי עמידת מوطב, המחשב יחשב את הניכוי כאמור במסלול ב'. יתרון ולמרות שהינך 'עמית מوطב', הניכוי המחשב כ'יחיד' עדיף לך. בדוח המשודר באופן מקוון, אם הינך בוחר בחישוב על-פי 'עמית יחיד', הינך יכול לסמוך בעית השידור בקשר זו. אם אין לך בוחר בהגשת דוח מקוון תוכל לפנות אל פקיד השומה לסייע בחריטה זו (שדות 234/233).

הניכוי לפי מסלול א' - ניכוי ל'יחיד':

הסכוםים שעבורם יותר ניכוי במסלול זה, הינם סכומים ששילם היחיד או בן זוגו בלבד, לטובת אחד מהם ולא סכומים ששולם עבור הורה או ילד או על-ידיהם. גם סכומים ששולם ממדינה או לרשות מקומית לשם שמירת זכות פנסיה של אחד מבני הזוג, ילקחו בחשבון לצורך חישוב הניכוי.

במסלול א', אם אחד מבני הזוג אינו יכול להנחות מהקללה במס בשל תשלוםיו לקופת גמל, ניתן להעביר תשלוםיו אלו או חלקם לבן הזוג כדי שהוא יקבל את הניכוי המגיע. לתשומת לבך, החלוקה האופטימלית עשויה להשתרנות בכל מקרה בו משתנה ההכנסה החיבתית. עם זאת, יש לוודא שההעברה בין בני הזוג אינה משנה את מעמדו של מי מבני הזוג ואינה מסוגת אותו כ'עמית מوطב', כיוון שאצל 'עמית מوطב' לא ניתן להעביר סכומים בין בני הזוג (ראה להלן).

על מנת להקל על קליטת הדוח, רשום על גבי אישור קופת הגמל את באופן החלוקת של הסכום המופיע באישור או צרף דף פירוט.

הניכוי המגיע ל'יחיד':

הניכוי המגיע ניתן בשל תשלוםיך לקופת גמל כעמית עצמאי בשיעורים מ"הכנסה המזקה" (ראה הגדרה להלן).

הניכוי המגיע לגבי הכנסה שאיננה הכנסת עבודה בשל תשלוםיך לקופ"ג לקצבה הינו 7% מהכנסה המזקה. אם שולם בעד קצבה בלבד והסכום ששולם עולה על 12% מהכנסה זו, יותר ניכוי נוסף בשל חלק העולה על 12%, עד ל-4% מאותה הכנסה (הניכוי בשיעור מרבי של 11% מהכנסה המזקה שאינה הכנסת עבודה - 104, 16, נח).

לגביה הכנסת עבודה, מגיע ניכוי בשל תשלוםיך כמפורט מבינן:

1. 5% מ"הכנסה המזקה" שהיא הכנסת עבודה שאינה "הכנסה מבוטחת".

2. 5% מהכנסה החיבתית שהיא הכנסת עבודה עד לסכום של 26,100 נח בניוך ה"הכנסה המבוטחת".

כלומר, סכום הניכוי המרבי שנitin לקבל על-פי האמור לעיל הינו 5,220 נח (5% מ-104,400 המהווה את תקרת הכנסה המזקה). אם משכורתך כוללת הכנסה שאינה מבוטחת, תילקח הכנסה זו בחשבונו בתחילת תחילתה לעניין חישוב הכנסה המזקה.

"הכנסה מבוטחת" - היא הכנסת עבודה שבשלה שילם מעביד בעד עובדיו בשנת המס סכומים לקופ"ג לקצבה וכן הכנסת עבודה שבשלה זכאי העובד לקצבה על-פי דין או חוזה.

סכום הכנסה המבוטחת ילקח מתוך הסכום המופיע בטופס 106. רשום סכום זה בסעיף 56 בשדה 244-245.

"הכנסה מזקה" היא הכנסה החיבתית שרשמת בחלוקת ג', ד', ה' בתוספת רווח הון (לאחר ניכויים כמעט זה והניכוי בשל תשלוםיך לביטוח לאומי), ולאחר הניכוי המגיע בשל

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (дин וחשבון של יחיד)

תשלים מלביתו בפני אבדן כשר עבודה (סעיפים 47, 46 לדוח), ובשל תשלים מלביתו לקרים השתלמות לעצמאים (סעיף 48 לדוח), וזאת עד לסכום 146,400 ₪, לגבי מי שיש לו הכנסה שאינה מעבודה ועד לסכום של 104,400 ₪ למי שיש לו הכנסה מעבודה בלבד.

ליחיד שהיתה לו הכנסה מעבודה וכן הכנסה שאינה מעבודה, הכנסתו המזוכה היא בשל הכנסת עבודה עד לסכום של 104,400 ₪, ובשל הכנסה שאינה הכנסת עבודה, עד לסכום של 000 146,400 ₪ בניקי הכנסת העבודה שלו או 104,400 ₪ לפני הנמור ביניהם. לעניין זה מבאים בחשבון את הכנסת העבודה תחילה.

דוגמאות:

1. הכנסה שאינה הכנסת עבודה:

הכנסתך החיבת (שלא ממשכורת) 100,000 ₪.
הכנסה מזוכה" אם $\text{ך} 100,000 > 146,400$.
מצב א' - שולם לקופת גמל לקצבה 10,000 ₪.
הኒקי המגיע הוא $7,000 = \frac{100,000}{100} - 100,000$.
מצב ב' - שולם לקופת גמל לקצבה 14,500 ₪.
הכנסה מזוכה כאמור 100,000 ₪.

$100,000 / 100,000 = 14.5\%$. שולם אףוא 2.5% נוספים מעל 12% , ולכן הኒקי המגיע הוא בשיעור 9.5% מתוך הכנסה מזוכה $9.5\% + 2.5\% = 7\%$. הኒקי המגיע הוא בסה"כ 9,500 ₪.
על יתרת תשלוםיך (בסך 3,000 ₪ – 5,000 ₪ בדוגמאות הנ"ל), לגבים לא קיבלת ניכוי, תהיה זכאי לזכוי מהמס במסגרת סעיף 45 א' לפוקודת (ראה להלן בסעיף 73 ו-72).

הערה: על מנת להגיע לחישכון מרבי במס בדוגמה זו יתכן שудיף לרשום את סכום התשלומים ששולם כעמית עצמאי בסעיף הזיכוי, סעיף 73 לדוח. ראה הסבר לעיל.

2. הכנסת עבודה:

משכורות 100,000 ₪ ובכלל זה סכום של 60,000 ₪ שהוא "הכנסה מובטחת". שילמת כ"עמית עצמאי" סך של 3,000 ₪ לkop"ג לקצבה.

במקרה זה יבוא בחשבון תחילה סך הכנסה שאיננה מובטחת ($40,000 = 60,000 - 100,000$).
הינך זכאי לניכוי בסך $2,000 = 5\% \times 40,000$ מתוך סך 3,000 ₪ ששולמת לקופה.
על יתרת הכנסתך המזוכה 40,000 ₪ – 104,400 ₪ איןך זכאי לניכוי. על יתרת תשלוםיך בסך 1,000 ₪ תהא זכאי לזכוי כמפורט בהמשך.
ראה הערה של דוגמה 1.

3. הכנסה מעבודה וכן הכנסה אחרת:

הכנסתך כשכרך היא 60,000 ₪, מתוכם 50,000 ₪ הכנסה מובטחת ו-10,000 ₪ ש"ח הכנסה שאינה מובטחת.
הכנסתך עצמאי היא 90,000 ₪.
שילמת סך 12,000 ₪ לkopft גמל לקצבה.

דע זכויות וחובותיך

כשיעור הינה זכאי לניכוי בסכום הנמור מבין:

1. 5% מהכנסתך המזוכה שהיא הכנסה עבודה שאינה הכנסה מובטחת.

$$.10,000 = 5\% \times 500$$

2. 5% מהכנסתך החייבת מעבודה עד לסך 261,000 בNICIO הכנסה המובטחת

$$(261,000 - 50,000) \times 5\% = 10,550$$

הנמור מביניהם 500.

הNICIO בשל הכנסתך עצמאי יהיה:

הסכום ששולם 12,000. נוכה בשל הכנסתך כשיעור 500. היתרה לחישוב מול הכנסתך עצמאי

11,500.

$$\text{הכנסתך המזוכה עצמאי } 86,400 = 60,000 - 146,400$$

$$13.3\% = 86,400 / 11,500 (12\% \text{ מעל } 1.3\%)$$

$$\text{ולכן תהיה זכאי לניכוי של } 8.3\% (7\% + 1.3\%)$$

$$\text{הNICIO } 7,171 (86,400 \times 8.3\%)$$

$$\text{סה"כ NICIO } 7,611 = 500 + 7,171$$

NICIO מוגדל לגיל 50

אם ביום 1.1.2018 או לפני כן, מלאו לך ⁽⁹⁹⁾ 50 שנה, אתה זכאי בשל הכנסה שאינה ממושכורת ובכפוף לסכומים מרביים דהינו 10,248 לך או 104,160 (לNICIO בשיעורים מוגדים: עד 10.5% במקום 7%, תוספת של 6% במקום 4%-16.5% במקום 11%; ואם הכנסתך היה "משכורת שאינה מובטחת" - אתה זכאי לניכוי בשיעור של 7.5% במקום 5%), בלבד סכום הNICIO לא עולה על 5,220 לך בשנה.

רישום התשלומים לקופת גמל בדוח:

אם שילמת לקופת גמל כעמית עצמאי סכומים העולים על אלה המזיכים אותו בגין NICIO לפי סעיף זה, תוכל לקבל על סכומים עודפים אלה זיכוי מהמס בשיעור של 35% מהסכום ששילמת, לפי סעיף 45א לפקודת מס הכנסה (ראו הסבר בסעיפים 73-70 בחלק י"ד).

רישום בסעיף זה את מלאו הסכם ששילמת לקופת הגמל כאמור. המחשב יעביר את היתרה שלא נצלה בגין NICIO לסעיף הזיכוי, אין לכתוב סכום זה בשדה זיכוי בסעיף 72. אם עדיף לך לבקש זיכוי בשל התשלומים, רישום את הסכם בסעיף 73 ולא בסעיף 50.

בחישוב נפרד של המס ניתן NICIO זה הון בחישוב המס על הכנסתך והן בחישוב המס על הכנסת בן הזוג לפי הסכם שנרשם בכל טור.

הNICIO לפי מסלול ב' לעמית מוטב'

הNICIO לפי מסלול זה מיועד כאמור למי שהוא 'עמית מוטב'.

'עמית מוטב' הינו ייחיד שבשל הכנסתו שולםו עדו בשנת המס סכומים לקופת גמל ל专家组 בסכום של 19,020 לך (המהווים 16% מהשכר הממוצע במשק, בשנת 2018) או יותר.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (дин וחשבון של יחיד)

כדי להגיע לסכום הפקדה כזה ולהיות 'עמית מוטב' יכול כל אחד להפקיד סכומים לטובתך כאשר אתה המוטב בקופה. אצל שכיר יילקוו בחשבון לעניין זה גם הפקדות המעביר לטובתו כ"עמית שכיר".

הኒכי במסלול ינתן בשל הפקדות לטובתך עצמית עצמאי (אתה המוטב והאישור מקופת הגמל על שמרך) וכן בשל הפקדות שהפקדת על שם יילדך שמעל גיל 18 (הדבר הכרוך בהצהרתך ובזהירות יילדך ע"ג טופס 158 שיצורף לדוח השנתי).

הኒכי שניתן כ"עמית מוטב":

הኒכי שתקבל במסלול זה בשל הפקדותיך לкопfat גמל מרכיב שני רבדים וכפוף לתקנות. ברובך הראשון ניתן לקבל ניכוי בשיעור של 11% בשל תשלוםיך לкопfat גמל לקבעה כ"עמית עצמאי" מ"הכנסה עצמית עצמאי", שהיא הכנסה החיבתית (מכל המקורות) עד לסכום של 104,400 ₪ בניכוי הכנסה המבוצחת. "הכנסה חיבתית", "הכנסה מבוצחת" לעניין זה הוגדרו בדברי ההסבר לניכוי במסלול א'.

ברובך השני ניתן לקבל ניכוי בשל הפקדותיך בкопfat גמל לקבעה, וזאת בשיעור של 7% מ"הכנסה הנוסףת" (שתוגדר להלן), ואולם אם הסכומים ששילמת לкопfat גמל לקבעה עולים על 12% מ"הכנסה הנוסףת" יותר בשל החלק העולה על 12%, ניכוי נוסף של עד 4% נוספים מ"הכנסה הנוסףת".

"הכנסה נוספת" הינה הסכום הנמור מבין:

1. סך הכנסה החיבתית שאינה "הכנסה מבוצחת" עד לסכום של 104,400 ₪ בשנת 2018.
2. סך הכנסה החיבתית עד לסכום של 261,000 ₪ בניכוי הכנסה המבוצחת או 104,400 ₪ לפי הגובה ביניהם.

"הכנסה נוספת" בדומה ל"הכנסה כ"עמית עצמאי" לא יכול שתעלתה על 104,400 ₪ בשנת 2018.

ברובך השלישי ניתן לקבל ניכוי רק בשל תשלוםיך שהופקדו לטובתך העולים על סכום של 19,020 ₪ שזיכוי אותו במעמד של "עמית מוטב". הኒכי ברובך השלישי ניתן אם עמדת בתנאי זה ועל הפקדותיך עצמית עצמאי בהפחיתה הסכום שנזוכה ברובך הראשון.

סכוםים שהפקדת "עמית עצמאי" ולא קבלת עבורם ניכוי יעברו לחישוב קבלת זיכוי ממש ראה הסביר לסעיף 27 להלן.

כאמור לעניין קבלת מעמד של 'עמית מוטב' לא ניתן להעביר הפקדות בין בני זוג. החישוב יעשה על-פי אישור קופת הגמל לעמית שהינו המוטב בקופה.

דוגמאות:

A. הכנסת עבודה בלבד

משכורות שני מעבידים	300,000 ₪.
הכנסה מבוצחת מתוך המשכורת	120,000 ₪.
הופקדו לkopf"ג קצבה עצמית שכיר	20,000 ₪.
הופקדו לkopf"ג קצבה עצמית עצמאי	17,000 ₪.

שה"כ הופקו עבורי לkopf'ג קצבה 37,000 ₪, ולכן הינך עונה על הגדרת עמית מوطב. ברובד הראשון לא קיבל ניכוי כלל, הויל והכנסתך החיבת עד 100 ₪ ניכוי "הכנסה המבוטחת" הינה סכום שלילי!

ברובד השני "הכנסה הנוספת" על-פי ההגדרה דלעיל הינה 104,400 ₪. שילמת לkopf'ג לkcaba שה"כ 37,000 ש"ח הגברים מ-12,020 ולכן קיבל ניכוי בשיעור של 11% (11% + 4%) מתוך 104,400 ₪ שהם 11,484 ₪.

ב. הכנסה שאינה הכנסת עבודה

הכנסתך החיבת כמוגדרת לעיל הייתה 200,000 ₪.

תשולם לך קופת גמל לkcaba 31,741 ₪.

רובד א' "הכנסה עצמית עצמאית" 104,400 ₪.

הניכוי 11% מ-104,400 = 11,484 ₪.

לרובד ב' לא ניתן ניכוי בשל סכומים שננתנו כניכוי ברובד א' ולא יילקחו בחשבון סכומים שהופקו והביאו אותך למעמד "עמית מوطב" (19,020), זאת אומרת הסכם שיילקח בחשבון לחישוב:

$$31,741 - 19,020 = 12,721$$

"הכנסה הנוספת" על-פי ההגדרה גם היא 104,400 ₪

שיעור הפקדה מתוך "הכנסה הנוספת"

$$12,721 / 104,400 = 12.2\%$$

מכיוון ששולם לךopa בשל kcaba העולה ב-0.2% מעל 12%, קיבל ניכוי נוסף ל-7% בגובה 0.2%.

$$\text{שה"כ } 7.2\% \text{ מ-} 104,400 = 7,516$$

$$\text{שה"כ הניכוי } 00 = 19,000 = 7,516 + 11,484$$

יתרת הפקדה שלא ניתן בעדה ניכוי

$$(12,741 = 19,000 - 31,741) \text{ תילקח בחשבון לחישוב הזיכוי.}$$

רשום בסעיף 50 לדוח את הפקדותיך לkopf'ג לkcaba עצמית עצמאית.

סעיף 51 – דמי ביטוח לאומי שישלים הנישום עצמאי⁽¹⁰⁰⁾

עצמאי ניתן ניכוי בשל תשולם לביטוח הלאומי. רשום בסעיף זה את דמי הביטוח שישלים בתשנת המס, לפי חוק הביטוח הלאומי (בשל הכנסות שאין משכורת), לרבות תשוליםם בשל הכנסה mkcaba. אין לכלול בסעיף זה תשוליםם עבור מס בריאות ותשוליםם שישלים שכיר בשל הכנסתו ממשכורת או שכיר בעודה שעבורם לא מגיע ניכוי מההכנסה. הניכוי המותר הוא בשיעור של 52% מהסכום שישלים ולמעט הסכומים שישלים לביטוח הלאומי קנסות והפרשי הצמדה על פיגורים בתשלום), ולא יותר מההכנסה החיבת שאינה הכנסת בעודה שלפני הניכוי. אם עלה הסכם הניתן לניכוי על הכנסה החיבת שלפני הניכוי, אין לרשות את ההפרש כהפסד.

יש לצרף לדוח את האישור השנתי בגין התשלומים לביטוח לאומי (ולא אישורים חודשיים).

אם קיבלת החזירים (סוכמים שנזקפו לזכותך) בגין הפרשי שומה מהמוסד לביטוח לאומי, הפחת אותם מתשולםך למוסד אשר בגיןו תובע ניכוי על-פי סעיף זה. אם ההחזרים היו גבוהים מהתשלומים כאמור בשנת המספר, אין לך זכאי לתובע ניכוי על-פי סעיף זה.

52% מהעודף המהווה החזר הניכוי יוספי לסכום המדוח בסעיף 2 בחלק ג' בשרות 270/250 (הקטנת הוצאה).

אפשרות נוספת העומדת לפניך היא תיקון הניכוי הנדרש בשנת המספר עבורה קיבלת החזר מביטוח לאומי!

באישור השנתי שקיבלת מהמוסד לביטוח לאומי מופיעים סך תשלוםך למוסד, סך הפרשי השומה לזכותך וסכום היתרה.

בחישוב נפרד של המספר, ניתן ניכוי זה בגין בחישוב המספר על הכנסתות 'בן הזוג הרשות', והן בחישוב המספר על הכנסתות בן הזוג, בשל תשלוםך כל אחד מהם בהתאם. אם בגין הזוג אין הכנסתות מסוימות, אולם הוא עוזר בעסק של 'בן הזוג הרשות' ושולמו בשביילו דמי ביטוח לאומי, יוכל 'בן הזוג הרשות', בחישוב הכנסתתו החיבתית, גם לדרש ניכוי זה.

עליך לרשום בסעיף זה בטור 'תשולם' את כל הסכום ששילמת ובעוודו אתה תובע את הניכוי (שרות 089/030). בדוח המשודר באופן מקוון, אם שילמת עצמאית השנה עברו הכנסתות ברשותך, תוכל לרשום את הסכום ששולם בשדה שאינו מופיע בטופס הידני, שדה 189/130 (לפי בן הזוג המשלים).

סעיף 52 – ניכוי בגין השתתפות במימון מחקר מדעי

רשום בסעיף זה סכומים ששולמו ושניתן ליחסם לשנה זו בהתאם כאמור להלן. על-פי סעיף 20א לפמ"ה אתה רשאי לנכונות מהכנסותיך דמי השתתפות במחקר מדעי גם אם ההוצאה אינה בתחום עסקוק, בתנאי שהמחקר נעשה בתחום התעשייה, החקלאות, התעשייה או האנרגיה, ובתנאי שהמחקר אושר על-ידי המدعן הראשי של אחד המוסדות הממומנים על תחומיים אלה. אם השקעת במחקר כאמור, יותר לך בגין הסכם ששילמת⁽¹⁰¹⁾, בתנאי שלא עולה על 40% מהכנסתך החיבתית לפני הניכוי בגין השקעה זו.

סכום הניכויים המגיע לך לפי חוק זה, וסכום התרומות שבגינן מגיעה לך ניכוי לפי סעיף 46 לפמ"ה ובתוספת הניכוי בשל השקעה פרטים, לא עולה על 50% מהכנסתך החיבתית.⁽¹⁰²⁾

הגבלה נוספת בגין הניכוי על-פי סעיף זה קשורה לעיתוי התשלומים. הסכם שיזור בגין כישרונו בשנת המספר הוא חלק ייחודי לדמי השתתפות בהתאם למספר החודשים שלאחר חודש התשלומים עד תום השנה; הסכם יוכפל במספר החודשים זהה ויחולק במספר חודשי השנה, בכפוף לתקופה של 40%. יתרה שלא תותר בשל החישוב תועבר לשנת המספר הבא, דהיינו: בשנת המספר 2018 יותר לך בגין על-פי סעיף זה, גם סכומים ששילמת בשנת קודמת שלא הותרו בגין עיתוי התשלומים והועברו לשנת מס זו (ראה טבלה בעמוד זה). יתרה העולה על התקופה של 40% אינה מעברת ואיינה מוכרת.

אם התחייבת מראש להשתתף במימון מחקר מדעי לדוגמה ב-12 תשלוםיכים חדשים שווים, יראו אותך כאלו שילמת את מלא דמי השתתפות במועד התשלום הראשון. אולם יש

לרשום בסעיף 52 רק את הסכומים הנחוצים לניכוי בהתאם לעיתוי התשלום ראה דוגמה בטבלה. המחשב יערוך חישוב אוטומטי לגבי מגבלת הניכוי מההכנסה הח'יבת. יש לצרף פירוט לחישובים ומסמכים לאיומות ההוצאה.

דוגמה: חישוב הניכוי בעד השתתפות כמיון מחקר מדעי

סכום דמי (לנ') השתתפות (לנ')	תאריך התשלום	שלם מיום התשלום	מספר חודשים	סכום לניכוי בשנה המס הבאה (לנ')
14,400 .1	1.1.2018	11		$\frac{14,400 \times 11}{12} = \text{לנ'} 13,200$
14,400 .2	1.12.2018	-		14,400
14,400 .3	1.10.2018	2	ב-12 חודשים חודשים שווים החל מ-31 בדצמבר של שנת המס	$\frac{14,400 \times 2}{12} = \text{לנ'} 2,400$

סעיף 53 – ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט

בסעיף זה רשום את הניכוי המאושר בשל השקעה בחיפושי נפט.

על-פי תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט), התש"מ"ט-1988⁽¹⁰³⁾. על "מחזיק זכאי" חלות הוראות סעיף 63 לפוקודה. ככלומר יש ליחס הכנסות והוצאות ל"מחזיק זכאי" כשותף בשותפות לפי חלקו המאושר על בסיס יחידות המוחזקות על ידו בתום השנה. "מחזיק זכאי" הוא מי שהחזק ביחידת בתום יום ה-31 בדצמבר של שנת המס.

הנקו של "מחזיק זכאי" בשל היחידה בשנת מס כלשהו, לא עלה על סכום רכישת היחידה, בהפחחת הסכומים שהותרו בניכוי בנסים קודמות ובחוספת הסכומים שנכללו בהכנסתו בשנים קודמות, בניכוי המס שנוכה במקור בשותפות ושיווחם למחזיק בשל אותה היחידה, בשנות מס קודמות מתוך הוצאות השותפות והכנסותיה.

עליך להגיש טופס שמספרו 858 (אotto תקבל מפקיד השומה, או ניתן להורדה באינטרנט לאתר רשות המסים) כנספח לדוח השנה. הניכוי ינתן אך ורק אם הטופס הוגש ומולא כראוי.

בנוסוף לכך עליך לצרף את האישורים הבאים:

- תעודה חותמה מהשותפות ובها פירוט הנתונים לצורך חישוב הניכוי למחזיק זכאי לשנת המס.
- אישור מהבנק על סכומי הרכישות והמכירות במהלך השנה ומספר היחידות המוחזקות בתום השנה.

ליידעך, מכירת היחידה השתתפות מהו רוחה הו. בטופס 858 תמצא פירוט גם על דרך הדיווח על רוחה ההוא.

סעיף 54 – ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים

כדי לעודד את הسرט הישראלי, ניתן לקבל – בתנאים מסוימים – ניכוי בגין השקעה בסרטים. למשקיע בהפקת סרט (קולנוע, וידאו, טלוויזיה) שאושר על-ידי הוועדה שנקבעה לעניין זה, ניתן ניכוי על-פי תקנות מס הכנסה (ኒיכויים מהכנסות משקיעים בסרט בישראל), התש"ג-1990.⁽¹⁰⁴⁾ הניכוי יינתן אם יתקיימו תנאים מסוימים ובשיטת חישוב שנקבעה בתקנות. התקנות קבועות גם כללית בדבר אופן חיוב ההכנסה מההשקעה, רוחו הון וכו'.

הኒיכוי מהכנסות משקיעים בסרט בישראל לפי תקנות אלו, בתוספת הסכום שיבשלו מותר בשנת המס זיכוי בשל תרומות על-פי סעיף 46 לפמ"ה ובתוספת הניכוי בשל השתתפות במחקר ופיתוח לפי סעיף 50א לפקוודה (אם היו כאלה), לא עלה על 50% מההכנסה החיבת. המחשב יערוך חישוב אוטומטי לגבי מגבלת הניכוי מההכנסה החיבת. רשום כאן את הניכוי המגיע לר בגין השקעה בסרטים.

סעיף 55 – ניכוי בגין השקעה מזקה במניות "חברת מטרה"/"חברה מתחילה"

רשום כאן את הניכוי המגיע לר בגין השקעה במניות "חברת מטרה" או "חברה מתחילה". במסגרת חוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011-2012 (תיקוני חוקיקה), התשע"א-2011⁽¹⁰⁵⁾ (תיקוני חוקיקה), התשע"ד 2014. נקבעה הוראת שעה לשנים 2011-2019, במסגרתה ניתנו הטבות במס שם עידוד התעשייה עתירת הידע. על מנת לעודד השקעה בחברות ישראליות עתירות מ"פ המצויות בשלב הראשוני של פעילות המחקר והפיתוח, ניתן תמריצ' ליחידים המשקיעים בחברות כאמור, בדרך של התرت סכום ההשקעה כהוצאה שוטפת.

החוק מתיר לר ניכוי של השקעה מזקה במניות חברת מטרה עד לגובה של 5 מיליון ש"ח במשך תקופת ההטבה, ובלבذ שסכום ההשקעה שולם על ידו בתקופת הוראה השעה (1.1.2011 עד 31.12.2019), והחזקת במניות "חברת המטרה" שהוקצו לר בתמורה להשקעה המזקה במשך כל תקופת ההטבה (תקופת ההטבה - 3 שנים מס החל בשנת המס שבה סכום ההשקעה המזקה שולם לחברת המטרה), וההשקעה לא נועדה לשם הפחתת מס בלתי נאותה.

ההשקעה המזקה בהטבה צריכה להיות ב"חברת מטרה". חברת מטרה הינה חברה שהתאגדה בישראל ושהשליטה על עסקיה וניהולם מופעלים בישראל, ומתקיימים לגבייה כל אלה:

א. במהלך כל תקופת ההטבה לא נרשם נייר ערך שלה בבורסה.

ב. 75% לפחות מסכום ההשקעה של היחיד בה, שיבשלו הוקזו לו מניות, משמשים להוצאות מחקר ופיתוח לא יותר מזמן תקופת ההטבה.

ג. 75% לפחות מהוצאות המחקר והפיתוח שהוציאה החברה במהלך תקופת ההטבה הוצאו בישראל.

ד. בשנה שבה שולם סכום ההשקעה המזקה ובשנה שלאחריה, לא עלו הכנסות החברה על 50% מסכום הוצאות המחקר והפיתוח.

ה. במהלך כל תקופת ההטבה הוצאות המחקר והפיתוח הוצאו לשם קידום/פיתוח מפעל שבבעלות החברה.

דע זכויות וחוות

ו. עד לשנת המס שבה מתקיים תנאי ב' לעיל, בכל אחת משנהו המס שבתקופת ההטבה, הוצאות המחקר והפיתוח מהוות 70% לפחות מכלל הוצאות החברה.

אישור על עמידה בתנאים כאמור לעיל יש להציג מרווח החשבון של "חברת המטרה" ולצרכו לדוח השנתי (טפסים 5951, 5952 ו- 5950).

הטבה נבחנת לגבי השקיע מסוים, לגבי השקעתו בחברת מטרה מסוימת. השקיע יכול להשקיע בחברות מטרה נוספות, ולהינות מתקורת הטבה לגבי כל חברת מטרה. כמו כן, המשקיע בחברת מטרה אינו חייב לדרש את ניכוי ההוצאה כהוצאה שוטפת.

"חברה מתחילה" - היא חברה שהתאגדה בישראל והשליטה והניהול בה מופעלים בישראל ושמתקיימים לגביה כל אלה:

א. מיום התאגודות ועד מועד ביצוע השקעה (להלן: "תקופת הבדיקה") טרם חלפו 48 חודשים (חכ' באז"פ א 60 חודשים) (חברה שבסיעו המدعן – טרם חלפו 12 חודשים מהתום תקופת הסיום, לפי המאוחר).

ב. היקף המכירות בתקופת הבדיקה לא עולה על 2 מיליון ש"ח בשנה ו- 4.5 מיליון ש"ח במצטבר.

ג. סך ההוצאות בתקופת הבדיקה לא עולה על 3 מיליון ש"ח לכל שנה ו- 12 מיליון ש"ח במצטבר.

ד. היקף השקעות + הלוואות שניתנו לה + ההשקעה המזכה אינו עולה על 12 מיליון ש"ח

לעניין סעיפים ב' ג' חלק משנת מס = שנת מס

ה. רוח' החברה אישר למועד השקעה את התקיימות תנאים 1 עד 4

ו. המدعן הראשי אישר במועד השקעה את התקיימות התנאים הבאים:

1. 70% לפחות מהוצאות החברה במישרין או בעקיפין (בתקופת הבדיקה) הוצאו בקשר למוצר המבוסס על מו"פ שבוצעו בחברה.

2. המוצר וכל הזכויות הנובעות ממנו בבעלות החברה מיום הייצור.

חריג לכך הוא אם הזכויות במוצר נרכשו או התקבלו מאחד מה הבאים: מיחיד שהמוצר היה בבעלותו מיום הייצור, ממוסד להשכלה גבוהה/מוסד מחקרי, חברת מסחר ידוע יראו לעניין התנאי Caino היו בבעלות החברה מהתחלת.

"תקופת ההטבה" – שלוש שנים מס החל בשנת המס שבה חל מועד השקעה.

"מועד השקעה" – המועד שבו שילם המשקיע לחברת סכום ההשקעה המזכה או המועד שבו הקצתה החברה למשקיע את המניות, כאמור.

גובה ההטבה – השקעה מזכה = עד לסכום של 5 מיליון ש"ח.

המעדן יבחן עמידה בתנאים.

סעיף 56 – הכנסה מבוטחת

הכנסה מבוטחת – היא הכנסת עבודה שכלה שלם מעמידך בשנת המס סכומים לקופת גמל לkazaפה וכן הכנסת עבודה שכלה הינה זכאי לkazaפה על-פי דין או חוזה.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

רשום בסעיף זה (שדה 245/244) את הסכום כפי שופיע בטופס 106 לשנת המס 2018 הרישום בסעיף זה נדרש כדי ליחס את סכום הניכו ו/או הזיכוי המגיע לרשותם של תשלוםם לקופת גמל.

סעיף 57 – הפקודות המעבירים לקופות גמל לנצח

רשום בסעיף זה (שדה 249/248) את הפרשות המעבירים לקופ"ג לנצח, לרבות הפקודות מעבירים למרכיב הפיצויים (למעט הפרשות עבור אבדן כשר עבודה), כפי שופיע בטופס 106 שהונפק לרשותם של ידידי מעבירם לשנת 2018. הרישום בסעיף זה נדרש כדי לבדוק אם הינך "עמית מوطב" (ראו הסבר בסעיף 50). דבר שיאפשר קבלת ניכוי מוגדל.

חלק י"ג – נקודות זיכוי מס מס' סעיפים 58-69

בסעיפים אלו סמן x או מסטר לקבלת נקודות זיכוי המגיעות לך.

בחישוב מאוחד של המס לבני הזוג או בחישוב היחיד (есלבן הזוג אין הכנסות, או כאשר אין לך זוג), נקודות זיכוי המגיעות על-פי החוק תינתנה לבני הזוג הרשומים.

ערך כל נקודת זיכוי לשנת המס 2018 – 2,592 ₪.

להלן פירוט נקודות זיכוי המגיעות על-פי החוק:

סעיף 58 – זיכוי עבור תושב ונסעה למקום העבודה לבני הזוג הרשומים

אם הינך תושב ישראל, אתה זכאי לשתי נקודות זיכוי; וכן כן אתה זכאי לרבע נקודת זיכוי עד נסעה לעבודה⁽¹⁰⁶⁾. אם חישוב המס על הכנסה והכנסה בין הזוג נעשו בנפרד, זכאי כל אחד מכמם בנפרד לנקודות זיכוי עבור "תושב" ו"נסעה". אישא שנערך לה חישוב מס זכאית לחצי נקודת זיכוי נוספת (לאישה שהיא בין הזוג הרשומים ולאישה שנערך לה חישוב מס בנפרד).⁽¹⁰⁷⁾

סעיף 59 – זכויות עד בן/בת זוג^(108,109)

סימון בסעיף זה יקנה לך את נקודות זיכוי לפי האפשרויות של להלן (תייחסה גם שתיהן יחד):
א. אם הינך תושב ישראל והינך 'בן הזוג הרשום' והוא לך לשנת המס בן זוג, והגעת אתה או בן זוגך לגיל פרישה או שאחד מכמם עיור או נכה כמשמעותו בסעיף 9(5)(א) לפוקודת זיכוי נספה (לайл: "יחיד מوطב"), הינך זכאי בחישוב מאוחד לנקודת זיכוי אחת עבורו.

ב. אם הינך תושב ישראל, 'בן הזוג הרשום', והוא לך לשנת המס בן זוג שהוא לו הכנסות מוגיעה איסית שלא מגיע עבורה חישוב נפרד או לא כדאי לבקש בגין חישוב נפרד (ראו הסבר בתקירת חלק ג', לעיל), אתה זכאי, בנוסף לנקודת זיכוי האמורה בסעיף א', בגין הזוג לרבע נקודת זיכוי בשל נסיעות לעבודה ועוד 1.5 נקודות זיכוי אם לא היו לכם ילדים שטרם מלאו להם 18 שנים לשנת המס; או לרבע נקודת זיכוי בשל נסיעות לעבודה

106 פ.מ.ה. סעיפים 34, 36, 38.

107 פ.מ.ה. סעיף 36(ג)(ד).

108 פ.מ.ה. סעיף 37.

דע זכויותיך וחוותיך

ועוד 1.75 נקודות זכוי אם היו לכם בשנת המס ילדים שטרם מלאו להם 18 שנים. יש לציין את מספר ילדי שטרם מלאו להם 18 בשנת המס בסעיף 61. נקודות זכוי אלו ינתנו בនוסף על נקודות זכוי עבורי בן הזוג כעולה חדש או תושב חוץ "ሞטב" – ראה להלן, סעיף 67 ו-66.

לדוגמא: אם אתה נשוי והינך "בן הזוג הרשמי" ולבת הזוג הכנסות מיגעה אישית מסך, יש לכם ילדים ונערך לכם חישוב מס מאוחד, יוכאו בחשבון, בעת חישוב המס, שתי נקודות זכוי נוספות לפיה פיסקה ב'.

אם חישוב המס שלך, 'בן הזוג הרשמי', ושל בן הזוג הוא מאוחד, והכנסתו של בן הזוג מיגעה אישית אינה עולה על סכום שהוא פי חמישה מסכום נקודות הזכוי להן אתה זכאי כאמור בפסקה ב' (1.75 נקודות זכוי אם אין ילדים או שתי נקודות זכוי אם יש ילדים, כלומר, סכום הכנסה של 22,680 ₪ או 25,920 ₪ בהתאם ובסכום גובהים יותר בשל נקודות זכוי אם בן הזוג הוא עולה חדש והינך "חיד מוטב" דהיינו לא תיכל הכנסת בן הזוג בסיקום הכנסה החיבת, ובחישוב המס לא יוכאו בחשבון נקודות הזכוי האמור בפסקה ב' לעיל).

ג. אם אתה, 'בן הזוג הרשמי', תושב ישראל ובן הזוג יש הכנסה בחישוב נפרד, לא תהיה זכאי לנקודות זכויי بعد בן הזוג, אך סימון בסעיף זה יקנה לך בן הזוג בחישוב נפרד את נקודות הזכוי כתושב ולאחר נסיעה למקום העבודה ולאחר אישת (כאמור בהסביר לסעיף 58).

זכויי بعد בן זוג, שהוא נשוי בחלוקת הזכאים שבפרק ו' בהסביר לסעיף 41 לפמ"ה⁽¹¹⁰⁾.

בחישוב נפרד, ייחיד מוטב לקבל חצי נקודות זכוי עבורי בן זוגו שככלתו עלי. כר' לדוגמא, אישת אשר נעשה לה חישוב מס בנפרד ובן זוגה אינו עובד ומתקבלת נקודות זכוי עבורי ילדים (נקודות זכוי המתקבלות אר ורף בעת חישוב נפרד), מקבל חצי נקודות זכוי נוספות לפיה פיסקה ב' זוגה.

גם אם ביקשת שיעשה חישוב נפרד, ומחישובינו מתברר כי בחישוב מאוחד מתקבלת חבות מס נמוכה יותר – תערוך השומה לפי חישוב מאוחד.

סעיף 60 – זכוי بعد בן זוג עוזר

בחישוב מאוחד אתה זכאי ל-1.5 נקודות זכויי נוספת אם בן הזוג עוזר לך בהשגת הכנסהך מעסך או ממשליך

יד, לפחות 24 שעות בכל שבוע, ולפחות במשך תשעת חודשים בשנה מסוימת (111). אם אתה זכאי לקצתת ילדים מהמוסד לביטוח לאומי מקבל 1.75 נקודות זכוי. סימון בסעיף זה יזכה אותך בנקודות הזכויי לבן זוג עוזר. אם מגיעותך לר' נקודות זכוי עבורי בן זוג עוזר וגם נקודות זכוי עבורי בן זוג עובד, כמפורט בסעיף 59 לעיל, תוכל ליהנות מנקודות זכוי רק על-פי אחד מסעיפים אלה, לפי האפשרות המתיבה איתך.

סעיף 61 – נקודות זכויי بعد ילדים

ינתנו לכל אחד מההורם נקודות זכויי בגין כל אחד מילדיםיהם כמפורט להלן:
בשנת הלידה – 1.5 נקודה זכוי.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחין (דין וחשבון של יחיד)

בגילאים שנה עד חמיש עיל שטרם מלאו לו שש בשנת המס) – 2.5 נקודות זיכוי.

בנוסף, האם רשאית להעביר נקודות זיכוי אחת (מתוך 1.5 נקודות הזיכוי), בגין כל אחד מילדיה שנולד משנת הלידה לשנה העוקבת.

יש לצרף טופס 1116.

אם שבקשה בשנת מס קודמת לדוחות את נקודות הזיכוי כאמור לעיל תדרוש אותה בשנת מס זו.

אישה נשואה שנערך לה חישוב מס נפרד וכן אלמן/ה, גירוש/ה, רוווק/ה, הנושאים בכלכלה ילדיהם הנמצאים בחזקתם והמקבלים בגינם קצבת ילדים, יהיו זכאים לנקודות זיכוי עבור כל אחד מילדיהם שמלאו לו 18 שנים בשנת המס.

עבור כל אחד מילדיהם שמלאו לו 6 שנים וטרם מלאו לו 18 שנים בשנת המס, יהיו זכאים לנקודות זיכוי אחת.

אצל זוג נשוי, נקודות זיכוי עבור ילדים ניתנות רק בחישוב נפרד.

הזיכוי ממש לבני זוג נשואים בגין ילדים, ינתן רק על המס החל על הכנסותם מיגעה אישית. הורה חד הורי החי בנפרד, אשר ילדים בחזקתו וככלכלתם עלייו קיבל נקודות זיכוי בגין ילדים עד גיל 18 כאמור לעיל. ההורה שלילדים אינם בחזקתו זכאי לנקודות זיכוי בגין ילדים עד גיל 5 כאמור לעיל.

במשפחה בה ישנו "ילד להורה אחד" (זאת בין אם מדובר בגבר ובין אם באישה), קיבל הורה נגד הכנסתו מיגעה אישית כפל נקודות זיכוי בגין ילדים עד גיל 5 ובгин כל אחד מילדיו בגילאים 6-18 קיבל נקודות זיכוי כאמור לעיל.

"ילד להורה אחד" – מוגדר הילד שבסנת המס טרם מלאו לו 19 שנים ואחד מהוריו נפטר או רשום במרשם האוכלוסין ללא פרט אחד ההורים.

נקודות זיכוי בגין היות הורה חד הורי ניתנת רק להורים החיים בנפרד, במקרה זה יקבל בגין הזוג שהילדים נמצאים בחזקתו נקודה אחת נוספת בשל העובדה שהוא חי בנפרד ואם כלכלת ילדים מחולקת ביניהם, קיבל גם הורה שהילדים אינם בחזקתו נקודה אחת.

רשום בסעיף זה בטבלת הילדים את מספר ילדים בהתאם להסביר המופיע מתחת לטבלה: בשדה 262/260 כמשמעותו בזוג נשוי – יש לרשום מספר ילדים בחזקת הורים בכל קבוצת גיל אצל כל אחד מבני הזוג (בשדה 260 וגם בשדה 262).

כשמדובר באדם שאינו נשוי – יש לרשום בשדה 260 את מספר הילדים בחזקתו אשר בגינם הוא מקבל קצבת ילדים בכל קבוצת גיל.

בשדה 190/291 כמשמעותו בזוג נשוי – יש לרשום בשדה 190 את מספר הילדים שאינם נמצאים בחזקתם הילד של אחד מהם שאינו נמצא בחזקתו אלא בחזקת הורה השני) בכל קבוצת גיל. יש לרשום את הילד בשדה השיר להורה שלו בלבד (בשדה 190 או 291).

כשמדובר באדם שאינו נשוי – יש לרשום את מספר הילדים שאינם בחזקת הורה או ילדים בחזקת הורה עכורים אינו מקבל קצבת ילדים.

דע זכויותיך וחובותיך

בשדה 220 יש לרשום אצל אדם שאינו נשוי, בנוסף לרשום הילדים שבחזקתו ובгинם הוא מקבל קצבת ילדים שנרשמו בשדה 260, את מספר הילדים להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטר.

בשדה 362/363 – יש לרשום את מספר הילדים בгинם אישה מבקשת להעיר לשנה העוקבת נקודת זיכי אחת מתוך 1.5 נקודות הזיכי בגין כל אחד מילדיה שנולדו בשנת המס. בנוסף, יש לרשום את מספר הילדים בginם אישה בקשה להעיר לשנה זו נקודת זיכי בגין כל אחד מילדיה שנולדו בשנת המס הקודמת.

הבהרות נוספות:

א. אלמן/ה שנישאה בשנית:

בחישוב המס של אישה שנישאה לאלמן יוכאו בחשבון נקודות זיכי בעד כל אחד מילדיו (18-0). בחישוב המס של גבר שנישא לאלמנה יוכאו בחשבון נקודות זיכי בעד כל אחד מילדיה (5-0). יש לרשום את מספר הילדים בשדה 262/260 בקבוצת הגיל המתאימה.

ב. בני זוג נשואים מאותו מין:

בני זוג נשואים מאותו מין יהנו מאותן נקודות זיכי ממס המוננקות מכוח הפקודה ל"בני-זוג" באותן נסיבות.

לפיכך, במקרה של בני זוג נשואים מאותו מין, בן הזוג מקבל את הקצבה המשולמת ע"י המוסד לביטוח לאומי עבור ילדיו בהתאם לסעיף 54(א) לפקודת, קיבל את נקודות הזיכי המוננקות מכוח הוראות סעיף 66(ג)(4) לפקודת (נקודות זיכי בגין ילדים) כנגד הכנסתו מגיעה אישית. בן הזוג الآخر קיבל את נקודות הזיכי המוננקות לפי הוראות סעיף 66(ג)(5) לפקודת (נקודות זיכי בגין ילד בגילאי 5-0) כנגד הכנסתו מגיעה אישית, ובתנאי שהילד רשום כילדו במרשם האוכלוסין.

בן הזוג שקיבל את הקצבה מהמוסד לביטוח לאומי עבור ילדו, רשום בטבלת הילדים את מספר ילדיו בשדה 262/260, וכן הזוג האחר רשום בטבלת הילדים את מספר ילדיו בשדה 190/291.

סעיף 62 – משפחה חד הורית

יחיד שהוא הורה במשפחה חד-הורית ליד שטרם מלאו לו 19 שנים ומתקבל בгинנו קצבת ילדים, זכאי לנקודת זיכי אחת על עצם היותו "משפחה חד הורית" אם אינו מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר. בנוסף לכך זכאי לנ侃ודות זיכי עבור ילדים כאמור בסעיף 61 לעיל. יש לציין, כי במקרה שהגבר הוא ראש המשפחה החד ההורית יהיה זכאי אף הוא לנ侃ודות זיכי עבור הילדים הנמצאים ברשותו.

בסעיף זה יש להזכיר כי "כן" או "לא" אם הינך מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר.

סעיף 63 – נקודות זיכוי بعد השתתפות בכלכלה ילדים

הורה החי בנפרד מבן זוגו, הנושא בכלכלה ילדים שאינם סמוכים על שולחנו, זכאי לנקודות זיכוי אחת.⁽¹¹²⁾ נקודות הזיכוי מיועדת להורה החי בנפרד אשר ילדים אינם בחזקתו ואינו מקבל קצבת ילדים.

סעיף 64 – זיכוי בגין תשלום דמי מזונות

גורש המשלים מזונות לבן זוגו לשעבר, והוא נשוי לבן זוג אחר, זכאי לנקודות זיכוי אחת בשל תשלום המזונות.⁽¹¹³⁾

סעיף 65 – זיכוי בגיןILD נטול יכולת

אם היה לך או לבן זוגך בשנת המס ILD משותק, עיוור או ILD עם מגבלות שכליות התפתחותית, יובאו בחשבון בחישוב המס שלך או של בן זוגך, לפי בחרתכם, שתי נקודות זיכוי בשל כל ILD כאמור.⁽¹¹⁴⁾

הזכוי ינתן גם בשל ILD עד גיל 18 הסובל מליקות למידה חמורה של קשב וריכוז. כהוכחה יש להמציא בנוסף לטופס 116א הפניה של ועדת השמה לחינוך מיוחד (גנ' לחינוך מיוחד, בית ספר לחינוך מיוחד, כיתה לחינוך מיוחד בבית ספר רגילה, מסלול 70).

בгин ILD הסובל ממחלה קשה הגורמת לו לפיגור התפתחותי לעומת בני גילו, יש להמציא בנוסף לטפסים 127 ו-116א מסמכים לפי דרישת פקיד השומה בהתאם לנסיבות המקרה. ככל מקרה בו מתאפשרת גמלת ILD נכה מהמוסד לבתו לאומי, די בצדוק טופס 116א' לדוח ואין צורך במסמך רפואי נוסף.

מתן ההנחה מותנה בכך שהכנסות נטול יכולת אין עלות על 167,000 ₪ בשנת 2018. יש לציין במשבצת המיעודת לכך את מספר הילדים נטולי יכולת שבוגנים כל אחד מבני הזוג מבקש נקודות זיכוי.

אם שילמת עבור ILD הוצאות להחזקתו במוסד, תוכל לקבל זיכוי על הוצאות אלו, כפי שמפורט בסעיף 74 להלן. עליך לבחור בין קבלת נקודות זיכוי לפי סעיף זה, לבין קבלת זיכוי עבור הוצאות לפי סעיף 74, לגבי כל ILD.

סעיף 66 – זיכוי לעולה חדש

1. אם אתה עולה חדש, מגיעות לך נקודות זיכוי במשך תקופה רצופה של 42 חודשים (3.5 שנים) מהחודש הראשון של כניסה לישראל, כעולה או כתושב ארעי אשר בידו תעודה אובייקטיבית להוכיח את זה:

- 4/1 נקודות זיכוי לחודש במשך 18 החודשים הראשונים (סעיף 4.5 נקודות זיכוי בגין תקופה זו).
- 6/1 נקודות זיכוי לחודש במשך 12 חודשים נוספים (סעיף 2 נקודות זיכוי בגין תקופה זו).
- 12/1 נקודות זיכוי לחודש במשך 12 חודשים נוספים (נקודות זיכוי אחת בגין תקופה זו).

2. לנוקדות אלה לא זכאי מי שהיה בעבר אזרח ישראלי, אך אזרחותו הتبטלה על-פי סעיף 10(ד) לחוק האזרחות, תש"יב - 1952.
3. מי שנכנס לישראל כעולה, ולאחר מכן יצא את הארץ למשך תקופה של שישה חודשים לפחות ולא יותר משלוש שנים, לא טובא - לפי בקשתו - תקופה העדרות זאת מן הארץ ⁽¹¹⁵⁾ במנין 42 החודשים.
4. מי שעזב את ישראל קטין וחזר אליה כעבור תקופה של חמיש שנים לפחות, יראו אותו כעולה לעניין סעיף זה. יש לצרף אישור מעמד קטין חזר משרד הקליטה ולעודא עמידה בתנאי שהוא בחו"ל של לפחות 5 שנים).
5. במנין 42 חודשים לא טובא בחשבון תקופה שירות סדר בצה"ל או תקופה לימודים במוסד ללימודים על-תיכוניים⁽¹¹⁶⁾, על-פי בקשת העולה.
בסעיף זה ציין את תאריך העליה כאמור שלך ושל בן הזוג
בשידור המקוון באמצעות האינטרנט קיימים כלי עזר לחישוב הזמן וכו ניתן לרשום תאריך עליה לארץ, וניתן לניטרל חודשים כמפורט בסעיף 3 ו-5.
עליך לצרף צילום תעודה עליה וכן אישור בדבר לימודים, שהוא בחו"ל או שירות סדר בצה"ל, לפי העניין, אם הינך מבקש הארצת תקופה הזכאות בשל סיבות אלו כמפורט לעיל.

סעיף 67 – זיכוי לתושב חזר "מוטב"

תושב חזר "מוטב" הינו היחיד ששב והיה לתושב ישראל בתקופה שמיום 16.5.2010 ועד ליום 30.9.2012, לאחר שהיא הייתה לתושב חוץ במשך 6 שנים רצופות. לעניין זה יראו מי שכิดו תעודת תושב חזר מوطב מטעם המשרד לקליטת העליה ולפיה היה לתושב חוץ במשך 6 שנים רצופות. למי שאינו מחזיק בתעודת תושב חזר מوطב, יבדקו המבחנים המשמשים את משרד הקליטה לצורך הנפקתה, כדלקמן:

היחיד לא שהה בישראל יותר מ-120 ימים בכל שנה, במשך 6 השנים הקודמות לחזרתו לישראל. יובהר לעניין זה, כי אין הכוונה לשש שנים מס אלא לשש תקופות בניווט 12 חודשים הנמצדים עד ליום החזרה לישראל.

היחיד או בן זוגו לא היו מעסיקים בחו"ל במהלך התקופה האמורה לעיל על-ידי מדינת ישראל, רשות מקומית בישראל, הסוכנות היהודית בארץ ישראל, الكرן הקימת לישראל, קרן היסוד - המגבית המאוחדת לישראל, חברה ממשלתית או רשות ממלכתית או תאגיד שהוקם לפי חוק. נקודות הזמן למי שעונה להגדרת תושב חזר "מוטב" ניתנו באופן זהה ללא הניתנות לעולה חדש לרבות ניטרול החודשים כפי שסביר לעיל.

סעיף 68 – חיל/ת משוחרר/ת⁽¹¹⁷⁾

סעיף 68א לפקודה מעניק זיכוי לחיל משוחרר בגין הכנסתו מגיעה אישית, במשך 36 החודשים הראשונים שלאחר החודש שבו סיים השירות הסדיר ("שירות סדר") כמשמעותו בחוק קליטת חיילים משוחררים התשנ"ד-1994).

שירות סדר ייחסב:

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

שירות בצה"ל, במשמר הגבול או במשטרת לפי פרק ג' לחוק שירות הביטחון (נוסח משולב) התשמ"ו-1986, ולפי סעיף 34 לחוק האמור וכן שירות לאומי כמשמעותו בחוק הביטוח הלאומי. שירות בקביע לא יחשב כשירות סדר.

גובה הזכיינו תלוי בתקופת השירות הסדר:

חייב לאחר 23 חודשים שירות מלאים וחילט לאחר 22 חודשים שירות מלאים - 6/1 נקודת זיכיינו לחודש. הזכאות בשל תקופה שירות קצרה יותר הינה ל-12/1 נקודת זיכיינו לחודש.

יודגש: הזכיינו ינתן כנגד המס על הכנסה מיגעה אישית בכל תחום של עסק הchl מהחודש שלאחר החודש בו השחרור.

בשנת השחרור ינתן זיכיינו יחס, בהתאם למספר החודשים בשנת המס ממועד השחרור. יש לצרף לדוח צילום של תעודה שחרור/תעודת סיום שירות (תעודה המעידת על תאריך השחרור וכמות חודשי שירות).

לדוגמה: תאריך שחרור ביום 15.8.2017 לאחר 36 חודשים שירות. חום 36 חודשים מתום חודש השחרור בתאריך 31.8.2017. זהה גם התקופה המזוכה בזכיינו. לפיכך מספר החודשים לזכיינו בשנת 2018 הוא 8 חודשים.

במקרה הנדון יש לרשום בסעיף 68

בשדה 4224/224 - 324 - 082015

בשדה 424/024 - 36 - 124/024

נקודת זיכיינו לנער⁽¹¹⁸⁾

אם מלאו לך או לבן 16 שנים בשנת המס, אך טרם מלאו 18 שנים, קיבל نقطה זיכיינו נוספת נספחת על نقطות הזכיינו המגיעות לך. על מנת לקבל את نقطה הזכיינו, הקפיד למלא את תאריך לידתך בפרטים המובאים בעמוד הראשוני של הדוח.

סעיף 69 - נקודות זיכיינו למסיימי לימודים לתואר אקדמי/לימודי

מקצוע⁽¹¹⁹⁾

נקודות זיכיינו תיננתה לתושב ישראל בשנים שלאחר סיום הלימודים למסיימי לימודים אקדמיים לתואר ראשון, לימודי מקצוע, תואר שני, תואר שלישי או רפואי כמפורט להלן:

לקבלת הזכיינו בשנת המס 2018, עליך להציג אישור על סיום לימודי או תעודה גמר או תעודה זכאות ללימודים מקצועי, וכן למלא טופס 119, הצהרה על סיום לימודי ולצפות לדוח השנתי.

אם מילאת הטופס בעבר לשם קבלת הזכיינו מהמעביד ו/או לשם עירicht תיאום מס במשרד השומה, צרף העתק ממנו או מלא טופס חדש. הטופס מופיע באתר רשות המסים.

כללי הזכאות: תואר אקדמי הוא "תואר מוכר" המתקבל "מוסד להשכלה גבוהה", כמשמעותם בחוק להשכלה גבוהה. "לימודי מקצוע" כפי שיפורטו להלן. ניתן למצוא את רשימת המוסדות המוכרים לתואר אקדמי באתר האינטרנט של המועצה להשכלה גבוהה.

סיום לימודים עד ליום 31.12.2013

סיום תואר ראשון: נקודת זיכי אחת לכל שנה החל מהשנה שלאחר סיום הלימודים כמספר שנים הלימוד לתואר, אך לא יותר מ-3 שנים. יש למלא בסעיף 69 בשדה 182/181 קוד 1 ושנת סיום לימודים.

סיום תואר שני: זכאות למחצית נקודת הזיכי לכל שנה החל מהשנה שלאחר סיום הלימודים כמספר שנים הלימוד לתואר, אך לא יותר משנתיים. יש למלא בסעיף 67 בשדה 182/181 קוד 2 ושנת סיום לימודים.

סיום תואר שלישי ברפואה או רפואת שניים: זכאות לנקודת זיכי אחת, בשלוש שנים מס ראשונות שלאחר סיום לימודיו ועוד חצי נקודת זיכי בשתי שנים המס הבאות. יש למלא בסעיף 67 בשדה 182/181 קוד 3 ושנת סיום לימודים.

סיום לימודיים במסלול ישר ללימודים תואר שלישי: ינתן זיכי לתואר ראשון כאמור לעיל, ומשנת המס שלאחר סיום הלימודים לתואר שלישי תינתן מחצית נקודת זיכי למשך שנתיים החל משנת המס שלאחר שנת המס שבה הסטימנו לימודיים לתואר אקדמי שלישי. יש למלא בסעיף 69 בשדה 182/181.

באשר לסיום התואר הראשון - קוד 1 ושנת סיום לימודיים. באשר לסיום התואר השלישי - קוד 4 ושנת סיום לימודיים.

הזכאי בגין שני תארים: הזכאי לנוקודות זיכי בגין שני תארים (ראשון ושני) באותה שנת מס - מלא בסעיף 69 בשדה 182/181 קוד 12 ושנת סיום לימודיים לתואר הראשון.

זכאי בגין לימודי מקצוע ותואר שני: הזכאי לנוקודות זיכי בגין לימודי מקצוע ותואר שני באותה שנת מס מלא סעיף 69 בשדה 182/181 קוד 52 ושנת סיום לימודיים.

הטבה טובא בחשבון עבור תואר אקדמי ראשון אחד או תואר אקדמי שני אחד בלבד.

הטבה טובא בחשבון עבור תואר אקדמי ראשון או תעודה מקצוע – לא ניתן לקבל כפל הטבות

דוחית מועד קבלת הטבה למי שישים התמחות בשנת 2012 ואילך: לעניין מועד הזכאות לנוקודות זיכי כאמור, יחיד שזכה לקבל תואר אקדמי ראשון או שני בתחום עיסוק שנדרשת בו התמחות, והשלמתו היא תנאי להתחמות,זכה לבוחר אם נוקודות הזיכי יוכאו בחשבון החול בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסטימנו לימודיים או החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה סיים את התמחותו. זאת בלבד שתקופת ההתחמות תחל לא יואר משנת המס שלאחר שנת המס שבה הסטימנו לימודיים לתואר. יש למלא בסעיף 69 בשדה 182/181 שנת סיום התמחות בנוסף לשנת סיום לימודיים.

תעודת מקצוע: מי שישים לימודי מקצוע וזזכה לתעודת מקצוע, יהיה זכה להקלה במס בשנת המס שלאחר שנת סיום לימודי המקצוע או בשנת המס שלאחריה, לפי בחירתו, להלן הפירוט לפי השנים:

2017 – 3/4 נקודת זיכי

2018 – ואילך נקודת זיכי אחת

יש למלא בסעיף 69 בשדה 182/181 קוד 5 ושנת סיום לימודיים

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונשפחי (דין וחשבון של יחיד)

"לימוד מקצוע": לימודיים לרכישת מקצוע מסוים, כולל לימודי תעודת הוראה בהיקף שעות לימוד זהה ל-1,700 שעות לימוד הנוהגות במוסד להשכלה גבוהה.

"תעודת מקצוע": תעודה הניתנת בסיום לימודי מקצוע, המוכרת על-ידי משרד ממשלתי. הזכוי בגין לימודי מקצוע יוננק בהתאם התנאים המפורטים לעיל.

סיום לימודי החל מיום 1.1.14

(1) מי שסיים לימודי לתואר אקדמי ראשון יהיה זכאי לנקודת זיכוי אחת, בשנת המס שלאחר סיום התואר או בשנת המס שלאחריה, לפי בחרתו.

(2) מי שסיים לימודי לתואר אקדמי שני יהיה זכאי למחצית נקודת זיכוי, בשנת המס שלאחר סיום התואר או בשנת המס שלאחריה, לפי בחרתו.

(3) בתחום עיסוק שנדרשת התמחות, היחיד רשאי לדוחות את נקודת זיכוי (או מחציתה, לפי העניין) לשנת המס שלאחר שנת סיום ההתחמות. יש למלא בשדה 182/181 בשנת סיום ההתחמות בנוסף לשנת סיום לימודיים.

(4) מי שסיים לימודי לתואר אקדמי שלישי ברפואה יהיה זכאי לנקודת זיכוי אחת, בשנת המס שלאחר שנת סיום התואר או בשנת המס שלאחריה, לפי בחרתו, וכן למחצית נקודת זיכוי בשנה לאחר השנה שבה קיבל נקודת זיכוי אחת כאמור.

(5) מי שסיים לימודי לתואר אקדמי שלישי במסלול ישישי במסלול ישישי בתמונת הראשוון או בשנת המס שלאחריה, לפי בחרתו, וכן למחצית נקודת זיכוי בשנת המס שלאחר שנת סיום התואר השלישי או בשנת המס שלאחריה, לפי בחרתו.

חלק י"ד - זיכויים אחרים מהמס - סעיפים 78-70

זיכויים הם סכומים המקטינים את חבות המס. לדוגמה, אם אתה חייב על הכנסתך החיבת מס בסכום של 15,000 ₪, לפני הזיכויים האישיים, ומגיעים לך זיכויים בסך של 4,000 ₪, תהיה חייב לשנה זו מס של 11,000 ₪.

שים לב! יש לרשום בחלק זה, כמו גם בחלק י"ב, במקרים הלבנות המיועדות לקליטה במחשב, את מלא הסכומים ששילמת.

סעיפים 73-70 - זיכוי עד תשלום לביטוח חיים, לביטוח קצבת שארים ולקופת גמל קצבה⁽¹²⁰⁾

זיכוי מהמס בכפוף לתקרה, (וראה להלן) בשיעור של 25% ינתן עד תשלום פרמיות (וללא התשלום עבור מרכיב החיסכון) ששילם היחיד או בן זוגו לביטוח חיים שלו או של בן זוגו לחברת ביטוח.

יחד יזכה ממס בשיעור של 35% עד תשלום ששילמו הוא או בן זוגו לקופת גמל לקבעת או ששילמו כאמור למדינה, לרשות מקומית או לגוף אחר שקבע שר האוצר לשם שמירת זכויות הפנסיה שלו או של בן זוגו או ששילמו כאמור לביטוח קצבת שארים.

רשום סכומים אלה בסעיפים 37-57 לפי העניין.

"עמית מוטב" (ראה להלן) יזכה גם בשל תשלוםיו לביטוח חי' לצד שمعال גיל 18 בחברת ביטוח ול קופת גמל לטובת ילד או לשם שמירת זכויות הפנסיה של ילדו. לקבלת זיכוי בשל תשלוםיך אלו עלייך לצרף הצהרה ע"ג טופס 158.

הזכוי מהמס כמפורט לעיל ינתן על תשלום שהוא שיעור מתកנות הנקובות בחוק. כאשר קיימת תקלה אחת להכנסת עבודה ותקלה אחרת להכנסות שאין מעובדה. לעניין התקלות והגדלת הכנסה מזכה לצורך הזכוי, ראה גם סעיף 50.

קיימים שני מסלולים לקבלת הזכוי: מסלול א' המתאים למי שאינו "עמית מוטב" ומסלול ב' למי שהוא "עמית מוטב".

"עמית מוטב" הינו מי שבשל הכנסתו שולמו בעדו בשנת המס סכומים לפחות גמל לקבעה בסכום שלא פחות מ-19,020 ₪.

אם אין לך "עמית מוטב" תקבל זיכוי על-פי מסלול א' ותוכל לפסוח על ההסבר למסלול ב'. הזכוי במסלול א': בשל הכנסת עבודה ינתן זיכוי בשל תשלוםיך עד ל-7% מההכנסה המזכה בהכנסת עבודה, שהיא הכנסה מסוימת עד 104,400 ₪.

לנבי הכנסה שאינה הכנסת עבודה עד לסכום שהוא 5% מההכנסה החיבת עד לתקלה של 146,400 ₪ (הכנסה מזכה).

אם יש בידך הכנסת עבודה והכנסה אחרת, ינתן זיכוי בשיעור של 7% על הכנסת עבודה עד לסכום של 104,400 ₪ וזכויו של 5% על הכנסה אחרת, עד לסכום של 146,400 ₪ בנייני 140,400 או הכנסה מסוימת על-פי הנמור.

הזכוי שיתן לך במיוחד עמית מוטב בעד סכומים ששולמו כאמור לא יעלה על הגבוה מכין הסכומים המפורטים להלן:

1. זיכוי בשל תשלום של עד 2,016 ₪ (ללא הגבלה בתקלה) ינתן גם אם סכום זה גבוה יותר מ-5% או 7% מההכנסה המזכה (הדבר משפיע על חישוב המס רק לגבי מי שיש לו הכנסה שאינה מגיעה אישית וטרם הגיעו לגיל 60). או,

2. ליחיד שלא הייתה לו בשנת המס הכנסת עבודה: תקלה בגבוה של 5% מהכנסתו המזכה (עד 146,400 ₪), ובכלד שהסכום שבלו ינתן זיכוי בעד סכומים ששולמו לביטוח קצבת שארים לא יעלה על 1.5% מההכנסה המזכה. או,

ליחיד שהיתה לו הכנסת עבודה בגבוה של 7% מהכנסתו המזכה (עד 104,400 ₪), ובכלד שהסכום הכללי שבלו ינתן זיכוי בעד סכומים ששולמו לביטוח קצבת שארים לא יעלה על 1.5% מההכנסה המזכה, כאשר הסכום הכללי שבלו ינתן זיכוי בעד סך הסכומים ששולמו לביטוח חיים, לביטוח קצבת שארים וכשל הכנסה שאינה עבודה, לא יעלה על 5% מהכנסתו המזכה.

דוגמה 1: אתה 'בן הזוג הרשות' והכנסה מסוימת בערך 210,000 ₪ והכנסת בן זוגך 24,000 ₪ מהשכרה המיוחסת לו (חישוב המס נעשה בנפרד). שילמת עבור ביטוח חיים 8,000 ₪ וכן צויר שילם עבור ביטוח חיים 1,800 ₪.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

מניע לר' זיכוי בשיעור של 25% מסכום של 2,320 ל"נ בלבד (5% מהכנסה מזקה שהוא 146,400 ל"נ), דהיינו זיכוי בסך 1,830 ל"נ.

לבן זוג מנייע זיכוי של 25% מסך 1,800 ל"נ (קטן מ-2,016) דהיינו 450 ל"נ, זאת למרות שהסכום של 1,800 ל"נ גבורה מ-5% מההכנסה המזקה של בן הזוג ($5\% \text{ מ-} 1,200 = 24,000$) בשל סכום מינימום לזכויו של 2,016 ל"נ. אם תשלומי בגין זוג נועדו לתשלומי קצבה, יהיה הזכוי סך של 630 ל"נ שהם 35% מ-1,800 ל"נ.

רשום סכומי התשלומים לביטוח חיים בסעיף 70 בדוח ואת תשלום בגין קצבה יש לרשום בסעיף 73, "תשלום לקופ"ג קצבה עצמית עצמאית".

דוגמה 2: הכנסה ממשכורת שאינה מבוטחת 80,000 (نمוך מהתקריה בסך 104,400).

הכנסה עסק 70,000. שולם לקופ"ג קצבה עצמית עצמאי 10,000 ל"נ.

הזכוי: בשל הכנסת משכורת

$$80,000 \times 7\% \times 35\% = 1,960$$

בשל הכנסה עסק (70,000 מ-104,400) 66,400

$$35\% \times 5\% \times (146,400 - 80,000) = 1,162$$

סה"כ הזכוי 3,122 ל"נ.

רשום סכום התשלומים לקופת gamel בסעיף 73, "תשלום לקופ"ג קצבה עצמית עצמאית".
הזכוי במסלול כי: מסלול זה מתאים רק למי שהיה "עמית מوطב" בשנת המס (ראה הגדרה לעיל), ומאפשר לך לקבל זיכוי עבור סכומים ששולם.

הזכוי שיינתן אם כן ל"עמית מوطב" הינו בשל סכומים ששילם כדלהלן:

עמית מوطב שלא הייתה לו "הכנסה מבוטחת", 5% מהכנסתו המבוטחת החיבית ועד לסכום של 208,800 ל"נ לשנה, וב惟ד שהסכום הכללי שבו ינתן זיכוי بعد סכומים ששולם לביטוח קצבת אחרים לא עולה על 1.5% מהכנסתו המזקה.

עמית מوطב שיש לו "הכנסה מבוטחת", התקרה היא הסכם המתקבל מצירוף שני הסכומים הבאים:

א. 7% מהכנסתו המזקה שהיא הכנסה מבוטחת וב惟ד שהסכום שבו ינתן לו זיכוי עד סכומים ששולם לביטוח קצבת אחרים לא עולה על 1.5% מהכנסתו כאמור והסכום הכללי שבו ינתן זיכוי بعد סכומים ששולם לביטוח חיים ולכיתוב קצבת אחרים לא עולה על 5% מהכנסתו כאמור.

ב. 5% מהכנסתו החיבית שאינה "הכנסה מבוטחת" עד לסכום של 208,800 ל"נ לשנה, בנייכוי סכום של 104,400 או סכום ההכנסה המבוטחת, לפי הנמור מביניהם, וב惟ד שהסכום הכללי שבו ינתן זיכוי بعد סכומים ששולם לביטוח קצבת אחרים לא עולה על 1.5% מהכנסתו החיבית שאינה הכנסה מבוטחת. לכן, אם שילמת לקופה"ג עצמית עצמאי, הקפד לרשום הסכם בסעיף 73 ולא בסעיף 72.

דע זכויות וחוותיך

בכל מקרה ינתן לך זכוי בשל הפקדה מינימאלית של 2,016, לפ ששולם לקופה, ללא קשר לתקרת הכנסה.

بعد תשלוםיך לקופה גמל לkazaה עצמאית ואשר נרשם בסעיף 50 חושב לך הינו זכוי המגיעה.

אם רשות סכום תשלום בסעיף 50, ולא ניתן עבור חלק ממנו ניכוי, מכיוון שעבור את תקרת הינו זכוי, מצטרף הסכום העודף לתשולם לאחר מכן, לביטוח חיים, ל Każבת שאים ולתשולם לאחר קזאת גמל עצמאית שכיר, לצורך חישוב ההמס בכפוף לתקרות שהוזכרו לעיל. תוכנת חישוב ההמס תעבור את היתרה ואני צריך לרשום בסעיף 37 את הסכום שעליו לא ניתן ניכוי. רשום בסעיפים אלו את מלא הסכום ששולם לקופה גמל עצמאית שכיר, לקופה גמל עצמאית שהעדפת לא לרשום בסעיף 50 ואת התשלומים לביטוח חיים כאמור.

רישום תשלום לקופה גמל לkazaה עצמאית בסעיף 37 לשם קבלת זכוי ולא בסעיף 50 לשם קבלת ניכוי: אם המס השולי המרבי של הכנסה נמור מ-35%, יתכן וудיף לך לבקש קבלת זכוי בשל תשלוםיך "עצמה עצמאית" במקום ניכוי. ראה הסבר לעניין זה בתחילת דברי ההסבר בסעיף 50.

החל משנת מס 2017 ייחיד זכאי לזכוי נוסף בשל סכומים שהפקיד לקופה גמל לkazaה בעבור עצמו עצמאית בהתקיימות התנאים המצביעים הבאים:

1. לייחיד לא נוכו סכומים עד רכישת ביטוח מועד מפני אבדן כושר העבודה בגין הכנסתו עסק/שליח יד או עבודה.
2. לייחיד הכנסה חייבת עסק או שליח יד.

3. היחיד הפקיד סכומים עצמאית, ובгинן סכומים אלה לא נוכה מהכנסתו ולא זוכה בשלהם מהמס.

עודף הפקדות: הפקדות עצמאית שלא זכאי לגבייהם להטבת מס, ניכוי או זכוי. יובהר כי, במידה והעודף נובע גם מסכומי הפקדה עצמאית שכיר, חישוב סכום העודף יבוצע בשלב ראשון לגבי הסכומים שהפקידו עצמאית.

"תקרה": הנמור מבין 008,800 בינוי הכנסה מבוטחת חישוב ההינו זכוי הנוסף הנמור מבין:

$$0.005 = X * (\text{nמור מבין "תקרה" או הכנסה עסק})$$

$$Y = \text{עודף הפקדות}$$

הינו זכוי: 35% מהסכום הנמור מבין X ל Y

דוגמא:

עצמה שאינו מوطב וגילו עד 49:

הכנסה עסק 100,000

הפקדה עצמאית 17,000

חישוב ניכוי – סעיף 47:

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחן (דין וחשבון של יחיד)

"הכנסה מזקה" – הכנסה (100,000) עד לתקרה של 146,400

$$100,000 \times 7\% = 7,000$$

$$100,000 \times 4\% = \frac{4,000}{11,000}$$

ণיכוי נוסף

יתרת הפקdotות להעברה לזכוי:

$$17,000 - 11,000 = 6,000$$

חישוב זיכוי – 45א:

"הכנסה מזקה" – הכנסה (100,000) עד לתקרה של 146,400

$$100,000 \times 5\% = 5,000$$

$$\text{הזכוי שינthan: } 5,000 \times 35\% = 1,750$$

יתרת הפקdotות שלא זכתה לניכוי או זיכוי:

$$17,000 - 11,000 - 5,000 = 1,000$$

חישוב הזיכוי הנוסף – 45א(ו):

הנמור מבין:

$$100,000 \times 0.5\% = 500 \text{ (הנמור מבין: } 208,800 \text{ פחות } 0 \text{ או } 100,000)$$

לעוזף הפkdotות שלא זכו לניכוי או זיכוי בסך – 1,000.

$$\text{הזכוי הנוסף שינthan: } 500 \times 35\% = 175$$

סעיף 74 – זיכוי بعد החזקה במוסד⁽¹²¹⁾

אם שלימת למוסד מיוחד بعد החזקה של ילד, בן זוג או הורה משותקים לחלווטין, מרותקים למיטה בתמימות, עיוורים או בלתי שפויים בדעתם, או بعد ילד עם מגבלה שכליית, יותר לר' זיכוי בשיעור של 35% מאותו חלק מהסכום ששילמת, העולה על 12.5% מהכנסתך החיבית. בהוצאות נכללים כל הסכומים ששולם בעד החזקה במוסד, כולל טיפול רפואי מצד המוסד.

לדוגמה: הכנסתך בשנת המס הייתה 80,000 ₪.

שולם בעד אחזקת במוסד – 14,000 ₪.

12.5% מההכנסה החיבית – 10,000 ₪.

סכוםים ששולםו מעלה סכום הרצפה – 14,000 – 10,000 = 4,000 ₪

סכום הזיכוי: 1,400 ₪ = 35% × 4,000 ₪

יש לרשום בסעיף זה את סך ההוצאה; והמחשב מצידו יחשב את הזיכוי המגיע.

הזכוי לפי סעיף זה מותנה בהגשת תעודה רפואי לפ' העניין (טופס 122), ובכך שהכנסותיו של נטול היכולת ובן זוגו החייבות והפטורות לא עלו על 268,000 ₪ בשנת המס ואם אין לניטול היכולת בן זוג, שהכנסותיו החייבות והפטורות בשנת המס לא עלו על 167,000 ₪.

לא ניתן לקבל זיכוי בסעיף זה עבור ילד אם דרישת נקודות זיכוי בגינו לפי סעיף 65 לעיל.

סעיף 75 – זיכוי עד תרומות מוסדות ציבוריים ולקרן לאומי⁽¹²²⁾

אם אתה או בן זוגך תרמות תרומה בסך של למעלה מ-180 ₪, למוסד ציבורי שאישר שר האוצר לעניין זה או לקרן לאומי (הסוכנות היהודית לא"י, ההסתדרות הציונית העולמית, המגבית המאוחדת לישראל והקרן הקימת לישראל), או לבב"י, מגיע לך זיכוי מהמס בשיעור של 35% מסכום התרומה בתנאי שהזיכוי לא יותר לגבי חלק מהתרומה העולה על 9,211,000 ₪ או על 30% מההכנסה החייבת לפיק הנמור מהשנים.

לדוגמה:

א. הכנסה החייבת 100,000 ₪

ב. סכום התרומה 36,000 ₪

ג. הסכום שיובא בחשבון לצורך הזיכוי (30% מההכנסה החייבת) 30,000 ₪

ד. סכום הזיכוי (35% מהסכום לפיק ג') 10,500 ₪

על יתרת התרומה לא יותר זיכוי השנה. אולם, בשל סכום תרומה העולה על התקarra לזיכוי שנתרמה באותה שנת מס (ובשל כך לא התקבל בוגינו השנה זיכוי), ניתן יהיה לקבל זיכוי מהמס בשלוש שנות המס הבאות העוקבות, לאחר שנת המס של התרומה ובכפוף לתקarra.

יש לרשום בסעיף זה את סכום התרומות והמחשב יחשב את הזיכוי המגיע.

הזיכוי לפי סעיף זה מותנה בشرط קבלת מקורתה בגין התרומה.

במקרה שמדובר בקבלת השינה "מספר ממוחשב", יש להקפיד שהקבלת נושא את הפרטים המלאים שלך ומופיעות בה המילים "מספר ממוחשב".

תוכל להיעזר באתר האינטרנט של מס הכנסה taxes.gov.il על מנת לבדוק האם המוסד הציבורי מאושר על-ידי שר האוצר לעניין התרומות. הרשימה מתעדכנת מעת לעת.

הסכום הכללי, שבסלו ניתן בשנת המס זיכוי בשל תרומות וניכוי בשל השתתפות במימון מחקר ופיתוח, שמבצע אדם שלא בתחום מפעלו ובשל השקעה בסרטים, לא עולה על 50% מהכנסתו החייבת באותה שנה.

הערה: חלק מהמעבידים הינם "בעלידים מורשים" לעניין מתן זיכוי ממש בעבור תרומות לעובד במסגרת מערכת השכר. במידה והinan מעסיק אצל "בעלייד מורשה" תוכל לפנות אליו לקבלת זיכוי ממש בעבור תרומות במסגרת השכר עד לתקarra שנתית של 25,000 ₪ תרומות.

סעיף 76 – זיכוי עד הוצאות להנצחת זכרו של חיל או שוטר שנספה ב谋רכה ולזכרו של מי שנספה בנסיבות איבה

אם הוצאה סכומים להנצחת זכרו של בן משפחתו (בן זוג, בן, אח, הורה, נכד, ניס או חתן) שהיא חיל או שוטר שנספה ב谋רכה או להנצחת זכרו של בן משפחתו כאמור, החל פעולות האיבה והטרור, תוכל לקבל זיכוי מהמס בסכום השווה ל-30% מהסכום שהוציאת. רשום בסעיף זה את סכום ההוצאה.

סעיף 77 – הנחה מהמס לתושבי אילת⁽¹²³⁾

על מנת לקבל את הזכיון ממס, עליך להתגורר באילת בראציפות במשך 12 חודשים לפחות לפחות. בשנה הראשונה להיווך תושב אילת ינתן הזכיון באופן יחסית למשך התושבות. לדוגמה, מי שהפרק לתושב אילת ב-1 באוגוסט 2018, וישנה בה לפחות עד ה-1 באוגוסט 2019, יהיה זכאי ל-12/5 מהזכיון השנתי בשנת 2018.

אם מקום מגורי הקבוע הוא באזורי אילת והכנסה שהופקה באילת או באזורי חבל אילת מוגיעה לאישית. הינה זכאי להנחה במס בשיעור של 10% מההכנסה החיבתית עד לתקופה של 238,920 ₪. הכנסה מקצבה שמקבל תושב אילת יראו אותה כהכנסה שהופקה באזורי אילת. אם חדلت להיות תושב אילת והיית תושב אילת 12 חודשים רצופים לפחות, תהיה זכאיו בשנת עזיבתך לזכיון מהמס באופן יחסית לתקופת תושבותך באילת.

כדי לקבל את הזכיון עליך להגיש בקשה לרשות המקומית אילת, על גבי טופס 1312. הרשות תנפיק האישור על גבי טופס 1312. אישור זה נמסר לublisher או יוצרף לדוח שתגשים לפקיד השומה, לפי העניין.

סכום זכאי זה, לא יעלה על סכום המס שהניר חייב בו בשל הכנסה מיגעה אישית. רשום בסעיף 78 לדוח את תאריך ההגעה לאילת ותאריך עזיבת אילת.

סעיף 78 – הנחה מהמס לתושבי יישובים מסוימים⁽¹²⁴⁾

ישנים יישובים אשר תושביהם זכאים להנחה מהמס בשיעור מההכנסה ובכפוף לתקופה. הגדרת 'תושבי' לעניין ההנחות ממס: תושב בישוב מסוים – יחיד שמרכז חייו באותו יישוב. הזכיון מגייע על "הכנסה חיבתית" מ"מיגעה אישית". להגדרת "מיגעה אישית" – ראה בפרק ד' בהסבירים למילוי טופס הדות.

על מנת לקבל את הזכיון ממס, עליך להתגורר ביישוב המזכה בראציפות במשך 12 חודשים לפחות.

בשנה הראשונה להיווך תושב ביישוב מזכה ינתן הזכיון באופן יחסית למשך התושבות. לדוגמה, מי שהפרק לתושב יישוב מזכה ב-1 באוגוסט 2018, וישנה בו לפחות עד ה-1 באוגוסט 2019, יהיה זכאי ל-12/5 מהזכיון השנתי בשנת 2018.

לגביה שנת המס הראשונה למגורים ביישוב, תוכל לקבל הזכיון לאחר תום השנה למגורים באמצעות הגשת דוח למס הכנסה לגבי אותה שנה.

בשנה לאחר מכן, אצל שכיר ניתן לקבל את הזכיון גם על-ידי הצגת אישור תושבות לpublisher או באמצעות תיאום מס אצל פקיד השומה.

אם חדلت להיות תושב ביישוב מזכה והיית תושב היישוב 12 חודשים רצופים לפחות, תהיה זכאיו בשנת עזיבתך לזכיון מהמס באופן יחסית לתקופת תושבותך ביישוב.

כדי לקבל את הזכיון עליך להגיש בקשה לרשות המקומית בה נמצא היישוב, על גבי טופס 1312. הרשות תנפיק האישור על גבי טופס 1312. אישור זה נמסר לpublisher או יוצרף לדוח שתגשים לפקיד השומה, לפי העניין.

123 חוק אזרע חופשי באילת (פטורים והנחות ממיסים) 124 פ.מ.ה. סעיף 11.
שם"ה 1985 סעיף 11

סכום זיכוי זה, לא יעלה על סכום המס שהניר חייב בו בשל הכנסה מגיעה אישית.
ראה רשימת "ישובים בפרק ט".

זכוי לחייב המקבל תוספת רמת פעילות א:

חייב, שוטר, איש משמר הגבול ועובד שירות הביטחון, זכאים לזכוי בשיעור 5% ממשכורותם המיוחדת כמפורט בתקנה, עד לסכום הכנסה של 160,560 ₪. הכל בכפוף לתנאים ולקריטריונים שנקבעו בסעיף 11 לפוקודה. רשום בסעיף זה את סכום הזכוי כפי שמופיע בטופס 106 שצירףת. איש כוחות הבטחון המתגורר ביישוב מזכה זכאי להנחה הגבוהה מביניהן אך לא לשתייה בו זמןית.

בדוח המקוון נפתח אשף של רשימת היישובים שם נמצא "כוחות הביטחון" ויש למלא את הכנסה כוחות הביטחון כפי שמופיע בטופס 106.

חלק ט"א - מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח - סעיפים 79-84

בחלק זה יש לרשום את סכום המחזור, סכומים שנוכו במקור מהכנסות שונות וחובבים במס שבח. הערה: אין לכלול בחלק זה של הדוח מסים ששולם למדינה זרה או שנוכו במקור והועברו למדינה זרה. מסים אלו יש לרשום בנספח ד בלבד.

הפרטים בסעיף זה משמשים לקביעת אחוז המקדמות לשנה הבאה ולהערכת יתרת המס (חובה או זכות).

אין לכלול בחלק זה את המקדמות ששילמת על חשבון המס המגיע לשנת המס (לרבות מקדמה בשל רוח הון). המחשב קלט את תשלומי המקדמות ששילמת, והם יבואו בחשבון בחישוב יתרת המס.

סעיף 79 - סך המחזור:

סך כל המחזור מעסק או משלח יד, מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים, מכל העסקים ולא כולל מע"מ) בשנת המס 2018.

machzor هو סך הפדיון, המכירות או התקבולים, לא כולל מע"מ. יש לרשום בסעיף זה את סיכום המחזורים שלך ושל בן הזוג מכל העסקים, משלח יד, מהשכרה, מריבית ומכל הכנסה אחרת, הח"בת בשיעורי מס רגילים, בארץ וב בחו"ל, למעט הכנסות מריט ושותפותיות נפטר הכלולים בשדה 205/205/305. אם אתה 'nisom' בחברה משפחתיyah, עליך להוסיף לmachzor גם את המחזור של החברה המשפחתיyah. כמו כן יש להוסיף את חלקmachzor בעסקאות של השותפות, חברת בית, חברת מעתים שחיל עלייה סעיף 62. הנתון בסעיף זה יהיה הממקור לחישוב אחוז המקדמה על חשבון המס מהmachzor שלך לשנה הבאה.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחן (דין וחשבון של יחיד)

סעיף 80 – מס שנוכה במקור ממשכורת, משכ"ע ומקצבאות:

רשום סכומי מס שנוכו במקור ממשכורת, משכר עובודה או מקצבאות, או מהחלוקת הח"ב במס של פיצויי פיטורין, כפי שהם מופיעים בטופס 106, וכן את החלק היחסי מהמס שנוכה במקור מפייצויים חייבים שקיבלה ונפרשו למספר שנים על-פי הרשות בטופס 161 או לפי האישור שהתקבל מפקיד השומה לעניין הפרישה.

סעיף 81 – ניכוי במקור מריבית (מהכנסות הכלולות בסעיפים 21-23 בדוח):

רשום את סכום המס שנוכה מריבית על פיקדונות ותוכניות חיסכון כפי שרשום בטופס 767,8, שקיבלה מהמננה.

סכום שהוחזר לחשבונך על ידי רשות המסים, שמור וילקח בחשבון בעת חישוב המס, רשום את מלאו הניכוי במקור כפי שמופיע באישור.

סעיף 82 – מס שנוכה במקור מהכנסות אחרות:

רשום סכומי מס שנוכו במקור מהכנסות שקיבלת ממקורות אחרים (לא כולל מקומות ששולםו למס הכנסה ללא מס ששולם בחו"ל) כגון ריבית (למעט ריבית מפיקדונות ותוכניות חיסכון), דיבידנד, שכר סופרים, عمלה ביתוח, שכר אמנים, בוחנים, מרצים ומעניקי שירות, משרד, תשלוםם بعد עבודות בנייה, הובלה, תשלוםם עד עבודות הלבשה, מתכת, חשמל,ALKTRONIKA, תשלוםם עד עובודה כללית או תוצרת כללית, דמי פגעה בעובודה, תגמול بعد שירות במילואים, ועוד.

בסעיף זה יש לכלול ניכויים במקור שנוכו מרוחח הון, לרבות במכירת ניירות ערך סחרים. אין כולל בסעיף זה מס שנוכה במקור מריבית על פיקדונות ותוכניות חיסכון.

על ניכויים במקור, כאמור, עליך לצרף אישורים מקוריים בטפסים המתאים (857 או 867).

סעיף 83 – מס שכח:

רשום את סכום מס השכח כפי שנקבע על-ידי המנהל מס שכח או כפי שהיחסבת בשומה עצמית אם טרם קבע זאת המנהל, גם אם טרם שולם. רשום את الكرן בלבד ללא ריבית והצמדה.

סעיף 84 – מקומות בשל הוצאות ועדפות:

רשום את סכום המקומות ששולם בשל הוצאות ועדפות בחברה משפחתיות אם אתה 'הניסי' בחברה כזו. כמו כן ציין חלקך בהוצאות ועדפות ששולם בחברת בית ובחבת מעתים של עלייה סעיף 62 א', ובשותפות, שאתה מחזיק בה.

נספח א' לטופס הדוח (טופס 1031) לשנת המס 2018

חישוב הכנסה החייבת עסק או משלח יד

א. כללי

נספח זה מיועד לחישוב הכנסה החייבת עסק או משלח יד. סכום הכנסה שיחושב, ירשם בסעיף 1 בטופס הדוח. יש למלא הנספח, בין אם ניהלת פנסבי' חשבונות ובין אם לא. אם הייתה לך הכנסה מכמה עסקים, עליך למלא נספח נפרד עבור כל עסק. לעומת זאת, אם הכנסתך של הנספח יש למלא פרטיהם כללים לגבי העסק, וכן פרטים לגבי הוצאות והכנסות. אם הගשת מאzon ודוח רוח והפסד על גבי נספח משלך, אתה פטור ממילוי חלק זה של הטופס. אין לכלול בנספח זה פרטים על רוח או הפסד מהון.

מעבר לכך יש למלא, לפי העניין, פרטים בדבר שותפים אם אתה שותף בשותפות, פרטים על ניהול הפנסבים, פרטים על המשכיר והנכש אם תבעת הוצאות דמי שכירות וחכירה, ופרטים על כל רכב בגיןם תבעת הוצאות רכב.

ב. מילוי הנספח

כלכל, יש לרשום את כל הסכומים בנספח זה, ללא מע"מ.

בחילוק העליון של הנספח, במקומות המתאים, יש למלא פרטים אישיים ופרטים לגבי העסק. יש לציין בשורה המתאימה האם הכנסה המפורטת בנספח, מדובר במס הכנסה על בסיס מזומנים או על בסיס מצטבר.

יש לרשום את כל הסכומים שיפורטו בנספח, בהתאם לשיטת הדיווח במס הכנסה.

1. סה"כ הכנסות

רשום את כל סכומי הכנסה בעסקר מכירות, מדמי عمלה, מריבית, פיצוי בגין נזקים עקיפים מפעולות אייבה וכו'.

2. עלות המכירות

קניות

רשום בשורה ב' בסעיף זה את הוצאותיך בגין קניות שביצעת (סחורות, חומרים, פיצוי בגין מלאי עסקי מפעולות אייבה וכו') לצורך עסק או משלח ידך.

מלאי

רשום בשורות א' ו-ג' שבסעיף זה את ערך המלאי בתחילת שנת המס ובוסף. ערך המלאי כולל חומר גלם, חומר עזר, חומר אריזה, תוצרת בעיבוד, תוצרת מוכנה וכן עלות עבודות ביצועו. ערך המלאי מחושב לפי כמות החומרים או התוצרת, המוכפלת בעלותם. בחישוב עלות המלאי יש לכלול גם עלויות ששימושו בייצור המלאי כגון שכר עבודות פועל ייצור וכו'.

125 הוראות מ"ה (ניהול פנסבי' חשבונות) תשל"ג-1973.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

בשורה המיועדת לרישום המלאי בתחילת שנת המס רשום את ערך המלאי שרשמת לתום השנה הקודמת.

בשורה המיועדת לרישום המלאי בסוף שנת המס, רשום את ערך המלאי לפי ספירת מלאי שערכת ליום 31.12.2018. חשב את ערכו של המלאי לפי מחיר הקניה האחרון של כל יחידה. אם לא ערכת ספירת מלאי, רשום את שוויו לפי אומדן.

לתשומת לבך, עליך לעורוך ספירת מלאי בתחום עשרה ימים מתחום שנת המס, הכוללת את פירוט הכמות והסוגים ברשימות נפרדות ולשמור את הרשימות לביקורת.⁽¹²⁵⁾

בסעיפים הבאים יפורטו הוצאות שונות שניתן לנכונות מההכנסות.

ככלל, לא יותר מאשר הוצאות בשל תשלוםם של עליהם חובת ניכוי מס במקור, אלא אם כן הוגשו לפקיד השומה הדוחות הנדרשים הכוללים את הפירוט כאמור בחוק, לרבות האפשרות להזות את מקבל התשלומים.⁽¹²⁶⁾

3. הוצאות משכורות

סכום את הוצאותיך לתשלומי משכורת (כולל תשלוםם נלוויים), ורשום אותן לפי הפירוט בסעיפים אלה.

4-5. עבודות חוץ, קבלנות משנה וכו'

רשום בסעיפים אלו את הוצאותיך עבור עבודות חוץ, קבלנות משנה ותשלומים עבור שירותים אחרים כמו שירות שמירה.

6. הוצאות מימון - ריבית והפרשי הצמדה

רשום בסעיף זה את מלאו הוצאות המימון שהיו לעסק, דהיינו את סכומי הריבית והפרשי הצמדה ששילמת לצורכי העסק או משלח היד. בהמשך רשום את החלק המותר בגיןיו לפי סעיף 7(1) לפוקודה ולא כולל ריבית והצמדה על הוצאות השקעות פרטיות או על נכסים שטרם החלו לשמש בייצור הכנסה).

לתשומת לך, אין לך הכנסות ריבית מההוצאות ריבית, ויש להציג בMagnitude ההכנסות.

7. הוצאות לאחזקת רכב

א. הסבר כללי

הוצאות הרכב יותרו על-פי פקודת מס הכנסה אם הרכב שמש לייצור הכנסה, למעט אצל שכירים. בכספי הרכב, יותרו הוצאות בהתאם לתקנות מס הכנסה (נכויו הוצאות הרכב התשנ"ה-1995, תיקון התשנ"ע-2009 הקובעות את דרך החישוב של ההוצאה המותרת כמפורט בסעיף זה). הוצאות הרכב שייתרו לך כהוצאה, אין תלויות במספר הקילומטרים שרכבת נסע בשנת המס. אולם, על-פי התקנות, אם אתה דורש הוצאות רכב, עליך לצרף לדוח השנתי את רישום המונה בתחילת שנת המס ובסיופה, ואם הרכב לא היה ברשותך במשך כל שנת המס, עליך לצרף לדוח השנתי את קריאת מד הקילומטרים בעת שהרכב הגיע או יצא מרשותך, לפי העניין.

דע זכויות וחוותיך

כדי שייתרו לך הוצאות רכב, עליך לרשום את פרטי הרכב (תיאור הרכב כולל שנת ייצור, קוד תוצר, קוד דגם, נפח מנוע), קבצת מחיר כפי שופיע ברישון הרכב, מספר הרישוי של הרכב, מספר חדשים שהייתה בשימוש בשנת המס, קריאת המונה בתחלת שנת המס או בעת שהרכב הגיע לרשותך, לפי המאוחר, וקריאת המונה בתום שנת המס או בעת שהרכב יצא מרשותך, לפי המוקדם. פרטיים אלו יש לרשום מעבר לדף, בחלק ג' של נספח א' לדוח השנתי. אם אין לך נספח, או היי לך יותר משלואה כל'י רכב בשנת המס, עליך לצרף לדוח נספח משלך ובו פירוט הנתונים הנדרשים לגבי כל כל'י הרכב.

ב. הגדרות

רכב - רכב שסיווגו 1M ורכב שסיווגו 1A.

רכב 1M (קטgorיה 3: הסעות): רכב שבו עד 8 מושבים (פרט לנוהג) ומשקלנו הכולל המותר הוא עד 3.5 טון.

רכב 1A (קטgorיה 3: משא): רכב שמשקלנו הכולל המותר הוא עד 3.5 טון.

הוצאות החזקת רכב - הוצאות רישיון הרכב, ביטוח חובה וביטוח מקיף, דמי שכירות עד השימוש ברכב, הוצאות דלק, שמנים, תיקונים, הוצאות חניה שאינן במקום העבודה או בסמוך אליו, אגרת כביש 6 כביש המנהרות ופחח.

ג. חישוב הוצאות החזקת הרכב שייתרו בניכוי

החלק מתור הוצאות החזקת הרכב שייתר בניכוי הוא 45% (25% – לגבי אופננו שסיווגו 3) מהוצאות החזקת הרכב או סכום הוצאות החזקת הרכב בניכוי שווי השימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב), (תיקון) התשס"ח-2007 (ראה להלן), לפי הגובה.

להלן סכומי שווי השימוש ברכב בהתאם לקבוצות המחיר כפי שנקבעו בתקנות:

קבצת מחיר	חודש	שוו שימוש לשנה	שוו שימוש לשנה
1	32,520	2,700	
2	35,160	2,920	
3	45,240	3,700	
4	54,360	4,510	
5	75,120	6,240	
6	97,440	8,120	
7	125,250	10,440	
אופננו שסיווגו 3(*)		10,800	
תקרת "מחיר המתאים לצרכן"		501,530	
הפחטה משווי השימוש (רכב היברידי)		500	
הפחטה משווי השימוש (רכב חשמלי או שנתן מרשת החשמל בחו"ל ובעוד)		990	

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחן (дин וחשבון של יחיד)

* אופנוו שסיווגו צה הוא אופנוו שנפח מנעוו עולה על 125 סמ"ק והספק מנעוו מעל 33 כ"ס.
לא כולל רכבים שנרשמו לראשונה מיום 1.1.2010 ואילך.

שווי שימוש ברכב צמוד – המודל הליניארי:

החל משנת המס 2010 מחושב שווי השימוש ברכב צמוד, בהתאם לכל רכב שנרשמו לראשונה מיום 1.1.2010, כשיעור מתוך מחיר המחרון של הרכב בהיותו חדש.

שווי השימוש יתואם למדד המחרים לצרכן (למעט בשנה הראשונה), לעניין החישוב, יילקח מחיר המחרון של הרכב, תוך התאמות נדרשות למחיר המוצע בפועל בשנת המס בה הוא רשם לראשונה, כמפורט בהוראת ביצוע שפורסמה באתר רשות המסים, בכתובת taxes.gov.il.
שיעורו שווי השימוש החודשי בשנת 2018 הינו 2.48% מתוך מחיר המחרון המתואם עד לתקורה של 501,530 נט.

הנוסחה לחישוב שווי שימוש: שיעור שווי שימוש × מחיר מתואם – במקרה של רכב משלב מנוע (היברידי) יופחת משווי השימוש לרכב 500 נט ולכל שנת מס 2018 סך 6,000 נט.

لتשומת לבכם: התקנות העיקריות לפנוי תיקון ממשיקות לחול על עובד שהעמד לרשותו רכב שנרשם לראשונה לפני 1.1.2010. יחד עם זאת, גם תינתן הפקחה משווי השימוש, בשנים 2010 עד 2015, בגין רכב (A,M) משלב מנוע (היברידי) בסך 500 נט שנרשם לראשונה לפני 1.1.2010.

יתרו בניכוי הוצאות רכב מוגדלות במקרים הבאים:

1. רכב שסיווגו AM וסיווג המשנה שלו הוא אוטובוס ציבורי או מוניט (כאמור בתקנות התעבורה): סכום הוצאות החזקת הרכב בניכוי שווי השימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות שווי השימוש, או סכום בגובה 90% מההוצאות החזקת הרכב, לפי הגבוה.

2. רכב שסיווגו AM וסיווג המשנה שלו הוא רכב סיור או רכב מדברי (כאמור בתקנות התעבורה): סכום הוצאות החזקת הרכב בניכוי שווי השימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות שווי השימוש, או סכום בגובה 80% מההוצאות החזקת הרכב, לפי הגבוה.

3. רכב שסיווגו AM וסיווג המשנה שלו רכב שצוין ברישון הרכב שלו רכב להוראת נהיגה, (כאמור בתקנות התעבורה): סכום הוצאות החזקת הרכב בניכוי שווי השימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות שווי השימוש, או סכום בגובה 77.5% מההוצאות החזקת הרכב, לפי הגבוה ובלבב שבבעלות הנישום רכב כאמור אחד בלבד, ולגבי מי שבבעלותו רק 2 כלי רכב כאמור, שלגבי אחד מהם בלבד צוין ברישון הרכב שהוא בעל תיבת הילוכים אוטומטית במקום "77.5%" יקראו 68%. לא חל כל שינוי לגבי סוג כלי רכב אחרים.

דוגמה: היה לך רכב שסיווגו AM פרטני נסעים מקבוצת מחיר 2 (עליה על הקביע לפני 2010) ושימוש ביצור הכנסה במהלך כל שנת המס. סך הוצאות החזקת הרכב באותה שנה בגין היה 50,000 נט. סך שווי השימוש ברכב באותה שנה היה 35,160 נט.

חישוב הוצאות שייתר בניכוי:

A. חישוב ההוצאה המותרת לפי הוצאות החזקת הרכב בניכוי שווי השימוש ברכב –

$$50,000 - 35,160 = 14,840$$

ב. חישוב ההוצאה המוכרת לפי 45% מהוצאות החזקת הרכב -

$$45\% \times 50,000 = 22,500$$

הוצאות הרכב שיתרו הן הסכום הנגבה מבין שתי האפשרויות - 22,500 ₪.

כאשר שימוש הרכב לייצור הכנסה רק בחלוקת משנת המס, ייתרו הוצאות הרכב לפי סך הוצאות הרכב באותה שנה בגין מספר חודשים השימוש בו כשהם מוכפלים בשווי השימוש לחודש (חודש - לרבות חלק ממנו).

הוצאות הרכב ייתרו בגין רק אם מולאו כל הפרטifs בגב הטופס בחלוקת ג'. יש לעורר את חישוב הוצאות הרכב המותרות בגין לכל כלי רכב בנפרד.

ד. רכב צמוד לעובדים

אם אתה מעסיק עובדים, והעמדת לרשותם רכב צמוד, אתה זכאי לנכונות כהוצאות רכב את כל הוצאות בגין החזקת כל הרכב הצמודים.

כאשר הרכב מוצמד לעבוד, לא יותר לך לנכונות כהוצאה כל סכום העולה על הוצאות שהוצאה בפועל.

8. הוצאות אחזה ותיקונים שוטפים

רשום כאן הוצאות אחזה שוטפת ותיקונים שוטפים, הוצאות חשמל, מים וכדומה. אין לכלול בסעיף זה הוצאות הוניות כגון שיפוצים. הוצאות מסווג זה ייחסו כרכישת נכסים, ובמקרים מסוימים ניתן לדרוש עבורן פחות פחת לפי התקנות (ראה סעיף 7ו להלן).

9. הוצאות משרדיות

רשום כאן הוצאות משרדיות שוטפות כגון ציוד משרדי, הדפסות וכו'.

א. טלפון

שיעור טלפון שביצעת ממוקם מגורי (לא כולל שייחות לחוץ לארץ) – אם תוכיח להנחת דעתו של פקיד השומה כי מקום מגורי משמש את עיקר עסקך, יותר לך ניכוי הוצאות טלפון כדלקמן:

1. אם הוצאות הטלפון לא עלו על 23,600 ₪ לשנה – 80% מההוצאות או חלק מההוצאות העולה על 2,400 ₪, לפי הנמור.

2. אם הוצאות עלו על 23,600 ₪ לשנה – חלק הוצאות העולה על 4,700 ₪. לגבי שיחות טלפון לחוץ-ארץ שביצעת ממוקם מגורי, הוצאות תותרנה לך אם תוכיח לפקיד השומה כי הן הוצאות לצורך ייצור הכנסה, ואם תנהל לגבי כל שיחה צאת רישום בדבר התאריך, השעה, יעדיה של כל שיחה, פרטי מקבלה, משך השיחה, נושא ומחירה המשוערת.

ב. הוצאות שימוש בטלפון נייד (רט"ן)

נקבע כי לא יותר בגין הוצאות החזקת טלפון נייד המשמש לייצור הכנסה עד סכום של 1,320 ₪ לשנה (110 ₪ לחודש) או מחצית מההוצאות בפועל, לפי הנמור.

אם המ构思ר הוועד לרשויות העובדים, יותרו כל הוצאות ההחזקה בניכוי לublisher. המגבלה לא חלה על מכשיר המותקן באופן קבוע במרכזיה במקום העסק.

10. הוצאות הנהלת חשבוןונאות, הוצאות בקשר להכנת הדוח ובקשר להליכי שומה וערעור⁽¹²⁷⁾

אם ביססת את הדוח על פנסבי חשבונות שניהלת (בין אם היה חייב לנהל פנסים ובין אם לאו), תוכל לנכונות את ההוצאות שהיו לר' השנה בקשר להכנת הדוח, בקשר לייצוג בפני פקיד השומה, בקשר לערעור בפני בית משפט, או בקשר לעור בפני ועדת לקבלת פנסים. אולם אם בית משפט או הוועדה לקבלת פנסים קבעו, שהיא בערעור או בעור ממשם הטרדה וכי לא היה צדוק סביר להגשת הערעור או העור, לא יותרו לר' ניכוי הוצאות בגיןם. אם נפסקו לטובתך הוצאות משפטיות, יופחת הסכום שנפקם שתבעת ניכוי.

יודגש כי הוצאות בגין הכנת הדוח יותרו בניכוי שנה שבה עמדת בהוצאה, דהיינו: אם אתה מדווח על בסיס מזמן, רק בשנה שבה שילמת את הסכום. אם אתה מדווח על בסיס מצטבר - בשנה בה ניתן לר' השירות בפועל על-ידי המציג.

11. דמי שכירות וחכירה

רשום כאן דמי שכירות וחכירה ששילמת בשנת המפס, וציין בגב הטופס, בחלק ד', את פרטי של בעל הנכס, פרטי הנכס לרבות כתובות, גוש חלקה, שטח ברוטו וקורמה. מתשלומים אלה חלה חובת ניכוי מס במקור בשיעור של 35%⁽¹²⁸⁾ או בשיעור נמוך יותר, אם המש��ר מביא אישור מפקיד השומה.

שכר מכר⁽¹²⁹⁾

1. אם אתה משלם דמי שכירות עבור נכסים המשמשים בייצור הכנסה, אתה רשאי, במגבלות החוק, לדרוש את דמי השכירות ששילמת בהוצאה.

2. רכישת נכס ששימש בייצור הכנסה, תיחסז הוצאה הונית. מעלות הנכס (המחיר המקורי) אתה רשאי לדרוש ניכוי פחות עלי-פי התקנות (ראה סעיף 17 להלן), פחות משוער (ראה הסבר בפרק ה' להלן), ואת הוצאות המימון עלייו (רווחית והפרשי הצמדה).

3. במשק הישראלי נפוץ הנוהג להשתמש בנכסים שהגיעו לרשותך בשיטת שכר מכר (ליסינג). אם חוזה השכר מכר (חוזה השימוש) מהווע רכישה בתשלומים ולא דמי שכירות שותפים, יחולו עליו התיאומים, ויתנתנו לר' ניכוי כאמור בפסקה 2, ולא כאמור בפסקה 1.

4. כדי שתוכל לדעת מראש, מה סכום ההוצאה שתותר לר' וכייד תסוג העסקה, הותקנו התקנות מס הכנסה (ニיכויים מיוחדים למשתמש בצד שכר מכר), התשמ"ט-1989.

5. התנאים להחלת התקנות הם אלה:

א. הינך מנהל פנסים בהתאם לסעיף 1301 לפיקוד מס הכנסה או במטבע חז' על-פי סעיף 1301 א' לפיקוד.

- ב. פקיד השומה לא מצא את ספריך כ'כלתי קבילים' בשנת המס.
- ג. עליך להודיע עד למועד הגשת הדוח השנתי, כי הינך מבקש להפעיל עליך תקנות אלו. אם בחרת שיחולו عليك התקנות, לא תוכל לחזור מבחירהך לגבי אותו נכס.
- ד. הצד שמדובר בו הוא נכס בר פחת, או שניית להפחתה ומהמשם בייצור הכנסה, כמעט מקרען.
- ה. عليك להמציא אישור שניתי על 'דמי השימוש' ששילמת.
- ו. מועד התשלומים של 'דמי השימוש' נקבע מראש, תקופת הזמן בין תשלום ל转身ום אינה עולה על 3 חודשים, ולפחות תשלום אחד חל בשלושת החודשים האחרונים של תקופת השימוש על-פי חוזה השכר מכון.
- ז. התשלומים מחושבים לפי שיעור קבוע מעלות הצד, וכוללים ריבית המשנה רק לפי שיעורים מקובלים בארץ או בעולם, לפי העניין, ומהשנתה בזרה אחידה לגבי כל תשלום.
- ח. תקופת השימוש בנכס, על-פי החוזה, היא לפחות 75% מהתקופה שלגביה רשאי בעל הנכס להפחית את הנכס על-פי התקנות, ואם ניהלה פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכלולה - 100% מהתקופה האמורה.
- לדוגמה: לגבי הצד מחושבים הזכאי לפחות בשיעור של 25% לשנה, תקופת השימוש על-פי החוזה תהיה 4 שנים לפחות.
- ט. במכירת הצד שבקשת לגבי את הפעלת התקנות, יראו את כל התמורה כרוויה זו ריאלי.
- י. לא תהיה זכאי לפחות על הצד או לכל הפחתה, או ניכוי אחר, המחשבים באחזים מהמחיר המקורי.

12. הוצאות נסיעה ואשי"ל (כולל חו"ל) ⁽¹³⁰⁾

1. אש"ל בארץ

הפטור מס על הוצאות אש"ל בארץ בוטל מ-1.1.2011.

2. נסיעות ולינה בחו"ל

אם הוצאות הוצאות נסעה ברכב ציבורי לצורך ייצור הכנסתך, תוכל לנחות את מלאה הוצאות לינה יותרו כדלקמן:

הוצאות לינה שהוצעו בגין הכנסתה, בשל לינה למרחק של 100 ק"מ ויותר ממוקם העיסוק הקבוע וממקום המגורים או פחות אם פקיד השומה אישר כי הלינה הייתה הכרחית לייצור הכנסתה.

הסכוםים שיותרו כהוצאה הם:

לינה שעולתה נמוכה מ-122 \$ מלאה הסכם.

לינה שעולתה גבוהה מ-122 \$ - 75% מהסכום אך לא פחות מ-122 \$ ולא יותר מ-208 \$.

130. תקנות מ"ה (ኒיכוי הוצאות מסוימות).

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

3. הוצאות בחו"ל-ארץ

א. הוצאות במסגרת העסק (לרכבות עסקה בודדת ומשלוח יד).

אם היו לך הוצאות בקשר לנסיעה לחוץ-ארץ לצורך עיסוקך, אתה יכול לנכונתך, אם הנסיעה והשהיה היו הכרחיים לייצור הכנסה.

ההוצאות יתרו כלהלן:

א.1. דירות ולינה - אם הייתה בחו"ל בנסיעה אשר כללה פחות מ-90 לילות, יותרו הוצאות לפי הפירות הבא: אם היו פחות מ-7 לינות, תותר ההוצאה במלואה לפי הקבלות, אך לא יותר מ-278 \$ (долר אמרה"ב) עבור לינה אחת. אם היו יותר מ-7 לינות, מהלינה השמינית ואילך יותרו כל הוצאות הלינה שעד 122 \$ ללילה. לגבי לינה שעלה גובהה מ-122 \$, 75% מההוצאות הלינה המוכרות, אך לא פחות מ-122 \$ ללינה ולא יותר מ-208 \$ ללינה.

אם נסיעתך כללה יותר מ-90 לילות, יותרו הוצאות הלינה שהווצאו בפועל על-פי קבלותך אך לא יותר מ-122 \$ ללינה.

לצורך חישוב מספר הלינות נקבע כי, 2 נסיעות או יותר שלא הייתה ביןיהם שהייתה רצופה בישראל של 14 יום לפחות, נחשבות כנסעה אחת, וההוצאות תותר בהתאם.

א.2. חינוך - אם הייתה בחו"ל תקופה רצופה העולה על 10 חודשים, יותרו לך הוצאות חינוך בשל יכולך שטרם מלאו להם 18 שנים בשנת המס בסכום שלא יעלה על 696 \$ לחודש לכל ילך. הוצאות חינוך בסכום גבוה יותר, יותרו רק באישור מיוחד של הנהלת רשות המסים.

א.3. הוצאות נסיעה - עליך להציג קבלה על הסכום שהווצאת לרכישת כרטיסי הנסיעה לחוץ-ארץ. אם הייתה בחו"ל פרטית גם למטרת פרטית, לא תוכל לנכונותך חלק מההוצאות שהווצאת שלא בגין הכנסהך, אלא רק את חלק ההוצאות של השהייה לצורך עיסוקך. למשל, אם שילבת טויל פרטי במסגרת ביקור עסקית, לא תוכל לנכונות את הוצאות הקשורות לטויל. הוצאה בגין מחיר הקרים, אך לא יותר מאשר כרטיס בטיסה מסווג זה במחלקה עסקית, תותר לך בהתאם לנסיעות.

הוצאות על החלק הפרטיאי בנסיעות לחוץ-ארץ שהווצאת בשבייל עובדיך, יש לרשום בסעיף משכורת ושכר עבודה, נסיעות בחו"ל בתפקיד גם של העובדים, יש לכלול בסעיף נסיעות בחו"ל.

א.4. הוצאות שהיא אחרות - אם נדרשו הוצאות בשל לינה, הסכם שיוטר בשל הוצאות אחרות הוא לא יותר מ-78 \$ לכל יום שהייה בחו"ל ואם לא נדרשו הוצאות בשל לינה, לא יותר מ-130 \$ לכל יום.

א.5. שירות רכב בחו"ל - הסכם שיוטר בשל הוצאות שירות רכב בחו"ל, לא יעלה על הוצאות שירות הרכב בפועל או על 61 \$ ליום, לפי הנמור מן השניים.

להלן המדינות בהן יותרו בניכוי 125% מסכומי הוצאות המותירות בניכוי לפי תקנה 2(2)(ב) ו-(ג) לתקנות מס הכנסה (נכיכוי הוצאות מסויימות), התשל"ב-1972:

אוסטרליה, אוסטריה, איטליה, איסלנד, אירלנד, אנגליה, בלגיה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד, הונג-קונג, הממלכה המאוחדת (בריטניה), טאיוואן, יפן, לוקסמבורג, נורווגיה, ספרד, עומאן, פינלנד, צרפת, קטאר, קוריאה, קמרון, קנדה, שוודיה, ושויץ.

ב. הוצאות שהציאו ייחד תושב ישראל לביצוע עבודה בשכיל מעביד ממשركה רצופה העולה על 4 חודשים, או ייחד המבצע עבודה בשכיל מדינת ישראל

אם נשלחת לחו"ל לביצוע עבודה בשכיל מעביד שהוא תושב ישראל, מדינת ישראל, רשות מקומית בישראל, הסוכנות היהודית, הkek"ל או קרן היסוד לתקופה כאמור בנסיבות לעיל והכנסה נובעת מimsonיות חוץ, יחולו כללי מס מיוחדים ובנוסף לכך, יותרו לר' לפי כללי מס הכנסה (בעל הכנסה מעובודה בחו"ל), התשמ"ב-1982 הוצאות כמפורט להלן:

ב.1. דירות - לשנת המס 2018 יותרו לר' הוצאות בשל דיר שלר, של בן זוג או של ילדי הגרים עמר בסכום שנקבע בתקנות, לפי המדינה שאותה מתגורר בה או הסכם שהחיזיר לר' מעבידר לפי הנמור שכיניהם. הוצאות הדיר יותרו בתנאי שתמzia הסכם של השכרת דירתה בארץ או תצהיר על קר, שאין לר' הכנסה חייבת מהשכרת דירה בארץ. הוראה זו לא תחול על עובד לאומי ישראלי (עמ"י).

ב.2. חינוך - יותרו לר' הוצאות בשל חינוך ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס בסכום שלא יעלה על 450 \$. לחודש לכל ילד; באישור מיוחד של הנציב, יותרו הוצאות לימוד אלו בסכום העולה על 450 \$. הוראה זו לא תחול על עמ"י.

ב.3. המצאת תצהירים - לא יותר הניכוי בשל הוצאות דיר או בשל ביטוח רפואי או חינוך ילדים אלא אם:

- (1) המצאת מעבידר תצהיר על קר שלא תבעת את הוצאות האמורות כנגד הכנסה אחרת.
- (2) אם אתה נשוי, המצאת מעבידר תצהיר על קר שבן זוג לא תבע בשנת המס את הוצאות האמורות.

ב.4. טיפול רפואי - יותרו לר' הוצאות בשל ביטוח רפואי או טיפול רפואי בר, בגין/בת בן זוג ובילד שטרם מלאו להם 19 שנים, בלבד שאילו הוציאו בישראל, היו הוצאות אלו מכוסות על-ידי ביטוח רפואי הנוהג בישראל בידי אחת מקופות החולים המוכרות. הוראה זו לא תחול על עמ"י.

ב.5. הוצאות נסעה, לינה, אש"ל - הוצאות נסעה ולינה יותרו לר' רק בשל נסעה מדינת החוץ למדינה שאינה מדינת ישראל. הוצאות אש"ל יותרו במדינת החוץ בהתאם לקבעת מס הכנסה (בעל הכנסה מעובודה בחו"ל בארץ) (קביעת משכורת בסיסית והוצאות אש"ל), וכמוגדר בתקנה 2 לתקנות מס הכנסה (נכוי הוצאות מסימות), התשל"ב-1972.

ביום 6 במאי 2018 פורסם תיקון כללי מס הכנסה (בעל הכנסה מעובודה בחו"ל בארץ) (תיקון), התש"ח-2018. בכללים החדש נקבע כי חישוב המס לעובד יערך בהתאם לחישוב המס בישראל. הכללים החדש יחולו החל מ- 1.1.2018. הכללים יחולו על יחיד ששאה בחו"ל תקופה של 8 חודשים רצופים לפחות (לעומת 4 חודשים בעבר).

שיעוריו המס הנכויים והזיכויים ייחסבו בהתאם להוראות הפקודה.

בעניין שווי שימוש ברכב שהעמד לרשות העובד יחולו תקנות מס הכנסה (שווי שימוש ברכב), התשמ"ז-1987. התרת הוצאות בדומה לכללים ערבית התקיקון.

יחיד שהחל לקבל משכורת חוץ לפני 6.5.2018 ראשיל לבחור שבסנת המס 2018 יחולו עליו הכללים בנוסחם ערבית התקיקון.

13. מסים עירוניים, אגרות והיטלים

רשום כאן את המסים העירוניים, האגרות וההיטלים ששילמת בעבר עסקך.

14. ביטוח עסקים

רשום כאן את כל הוצאות הביטוח שהוא לך בעסקך. הוצאות ביטוח רכבי נכללות ומתואמות בסעיף 7 לעיל.

15. חובות רעים

רשום בסעיף זה חובות עסקיים שבשנת המס הפכו לחובות רעים, שאינם ניתנים לגביה.

16. הוצאות אחרות

רשום כאן הוצאות שהוא לך בעסקך ולא ניתנות לסיווג בסעיפים 2-15. אם יש לך כמה סוגים הוצאות אחרות, או שנדרש הסבר מיוחד להוצאה, רשום הסבר בחלק ה', מעבר לדף.

דוגמאות להוצאות אחרות:

ביבדים⁽¹³¹⁾

אם הוצאה הוצאות לכיבוד לצורך ייצור הכנסתר והכבוד נעשה במקום העסק בלבד, אתה רשאי לדרש כינויו:
כ"כבוד כל" ייחשבו שתיה קרה וחמה, עוגיות וכו' הנחוצים לאורח, המבקרים במקום העבודה
לצורך פעלותו של הנישום.

מתנות⁽¹³¹⁾

הוצאות ממתנות, שנתת בישראל במסגרת עסקך ולשם ייצור הכנסתר, תוכל לנחות בסכום שנתי שאינו עולה על 210 ₪ לאדם לשנה, או בסכום של \$15 לשנה לאדם אחד - אם נתת אותן לחוץ לישראל, בתנאי שהרשות את פרטי זההו של מקבל המתנה, המקום שניתנה בו, וברשותך לקבלה לaimsות ההוצאה.

הוצאות לכיבוד, לאשייל ולנסיעות בארץ או למתנות ששילמת לעובדים ואשר נזקפו להם במשכורת, אין לכלול בסעיף זה אלא בסעיף הוצאות משכורת ושכר עבודה.

17. פחת⁽¹³²⁾ וניכויים אחרים

1. פחת

פחת יותר לך כהוצאה על בניין, רהיטים או נכסים אחרים, בהתאם לכללים שנקבעו בתקנות ובתנאי שההגשת טופס 1342 ("ו"). פחת בגין כל רכב יש לכלול בהוצאות הרכב (סעיף 7) ולא בסעיף זה.

131. תקנות מ"ה (נקוי הוצאות מסוימות בתשל"ב - 1972) סעיף 21 פ.מ.ה.

דע זכויות וחוותה

להלן חלק משיעורי הפקת המפורטים בתקנות (בדבר נכסים נוספים ופירוט נוספים, ראה בתקנות מס הכנסת (פקחת), 1941):

* בנייני אבן מדרגה ראשונה	1.5%
* בנייני בטון מצוין מדרגה ראשונה.....	2%
* בניינים מדרגה שנייה שכנייתם איתנה פחות	4%
רהייטים כלליים	6%
רהייטים בכתי קפה, מסעדות וכו'	12%
ציוד כללי	7%
מכונות למיזוג אוור	10%
* ציוד לבניה	15%
מכוניות, אופניים וטנדרים משקלם עד 3 טון ..	15%
משאיות, טנדרים משקלם מעל 3 טון ..	20%
מוניות, אוטובוסים, מכוניות להשכלה ..	20%
רכב ללימוד נהיגה	25%
מחשבים אישיים	33%
מחשבים אחרים	25%
ספרות מקצועית.....	15%

* בהתאם לתקנות מס הכנסת (תיאומים בשל אינפלציה) (שיעור פחת), התשמ"ו-1986 זכאי נישום שלפני 1.1.2008 חל עליו פרק כי לחוק התיאומים, לפחות בשיעור של 4% על כל סוג המבנים, וכן לפחות של 20% על ציוד לבניה.

תוכל לנכות הוצאות פחת רק בתנאי שהנכס הוא בעלותך והוא משמש לייצור הכנסתך, אך אם אתה חוכר מקרקעין לתקופה שמעל 49 שנים, המשמשים לייצור הכנסתך, תוכל לנכות פחת גם בಗנים.

אם תבצע את הפעולות שיפורטו להלן, יראו את הנסיבות הנכס כהכנסתך והפקת שיטור לך היא בשיעור שהוא מותר אלמלא בוצעה הפעולה:

א. הסבת נכס למי שטרם מלאו לו 20 שנה בתחילת שנת המס ולא היה נשוי.

ב. הסבת נכס בהסבה הנינתנת לביטול.

ג. העברת נכס לאדם אחר והשارة לעצmr את הזכות להנסות.

2. כללי מס הכנסת (ኒכי דמי חכירה), התשל"ח-1977

אם חכרת קרקע לתקופה שאינה עולה על 25 שנים ודמי החכירה נקבעו מראש, תוכל לנכות את דמי החכירה. אם חכרת לתקופה שעד 49 שנים, תוכל לנכות גם סכומים שהשיקעת במבנה, במיתkan או בנטיות, באותה קרקע, בשיעורים שנתיים שווים במשך תקופת החכירה. הניכוי

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (дин וחשבון של יחיד)

بعد השקעות בבניין, במיתקן או בנטיעות לא יותר, אם נקבע כי בתום הבדיקה חייב המחייב להחזיר לרשות שווי השקעתו. במקרה זהה תתקבל עליה ניכוי פחות.

3. כללי מס הכנסה (ניכוי הוצאות להתקנת המושכר), התשנ"ח-1998

הוצאות אשר שלם שוכר נכס (בעל זכות במרקען לתקופה שאינה עולה על 25 שנים) והוא אינו קרוב כמשמעותו בסעיף 76(ד) למשיכר או בעל שליטה קשור במשיכר, אשר שלם הוצאות להתקנת המושכר (בנייה שבניתו הסתיימה, והוא ראוי לשימוש מגורים או לשימוש עסקית או לכל מטרה אחרת לשלהמה נבנה) לשימוש לצורכי ייצור הכנסה, יתרו בשיעור של 10% בכל שנה מס החל בשנת המס שהוציאו, אך לא לפני שנת המס שבה הופעל הנכס. אם תקופת השכירות קצרה מ-10 שנים מס, תותר יתרת הוצאות להתקנת המושכר עם סיום תקופת השכירות בנייני החזירים שקיבל השוכר בגין הוצאות אלו מהמשיכר.

4. ניכוי התחלתי^(133, 134)

במוקם הפחת הרגיל מותר במקרים המפורטים להלן גם ניכוי התחלתי:

א. אם רכשת קופת רשות חדשה או נוספת מסוף חדש, או מכונה חדשה להוצאה קרטייסי נסיעה, או אם בבעלותך מכונה צזו והשכרת אותה לראשונה בשנת המס 2018 לאדם המשמש בה ברכובו כשרכב משמש אותו לייצור הכנסתו - אתה זכאי לניכוי בשנת המס 2018, בסכום השווה לסכום הקנייה, אך לא יותר מ-5,200 ₪⁽¹³³⁾ למcona להוצאה קרטייסי נסיעה, 8,100 ₪⁽¹³³⁾ לקופה רשות ו-11,700 ₪⁽¹³³⁾ למסופון. אם מחיר המכונה עלה על סכום זה, תוכל לנכונות את הסכום העודף במשר ארבע שנים המס הבאות, רביע מהסכום בכל שנה.

ב. סכומים ששילמת בשנת המס 2018 למדינת ישראל לצורך חיבור ישיר למרשמי המחשב של אגף מס הכנסה ואגף המכס ומע"מ (שע"מ), יותרו בנייני בתנאי שהסכום שייתר לא עלה על 2,400 ₪. סכומים ששילמת עד תוכנה לאבטחת מידע המתקבל כדין מרשמי המחשב של מס הכנסה, המכס ומע"מ, בתנאי שתתוכנה אושרה על-ידי הנהלת הרשות - יותרו בנייני בתנאי שהסכום שבה שלו. הסכום המרכיב שייתר בנייני בשנת המס 2018 הוא 6,000 ₪.

18. סך כל הוצאות

סיכום ורשום כאן את סך כל הוצאות שרשמת בסעיפים 2 עד 17.

19. סך כל הכנסות, פחות הוצאות

הפחת את הסכום שרשמת בסעיף 18 מהסכום שרשמת בסעיף 1, ורשום את התוצאה.

20. התקנת הוצאות שאין מותרות בנייני

בשורות הריקות בסעיף זה פרט את כל אותן הוצאות שכליות בדוח אך אין מותרות בנייני לצורק קביעת הכנסה החיבת (כגון הוצאות פרטיות, הוצאות נסיעה שאין מותרות בנייני,

והוצאות שלא הוצאו ביצור הכנסה). אין צורך לתרם שנית הוצאות בהתאם בסעיפים דלעיל (לדוגמה: הוצאות רכב, הוצאות נסעה לחו"ל וכיו"ב).

21. ניכוי נוספים בשל פחות

יותר לר' ניכוי נוספים בשל פחות אם חל עלייר פרק ב' לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 לפני תום תקופת תחולתו בשל נכסים קבועים שהיו בידייך לפחות באחת משנות המס 2002-2007, או שחל עלייר פרק ג' לחוק לפני תום תקופת תחולתו בשל נכסים קבועים שהיו בידייך בתום שנת המס 2007.

הניכוי הנוסף בשל פחות מותנה בהגשת טופס 1343 המפרט את החישוב לכל נכס קבוע כאמור. העתק את סיכון סכומי הניכוי הנוסף בשל פחות כפי שהושב בטופס 1343 לסעיף זה.

22. סה"כ הכנסה חייכת

סכום בסעיף זה את הסכום מסעיף 19 עם הסכום שבסעיף 20 והפחית את הסכום שבסעיף 21. התוצאה היא סה"כ הכנסה חייכת (תוצאה חיוכית) או הפסד (תוצאה שלילית). הפחית מתוצאה זו את הפסדים המותרים לקיזוז (בהתאם לטופס 1344). את התוצאה העבר לטופס 1301, כדלקמן:

אם התוצאה היא סכום חיובי - רשום את הסכום בסעיף 1 בטופס.

אם התוצאה היא סכום שלילי - רשום את הסכום ללא המינוס במקומות המתאים לכך בטופס.

23. חלקה בהכנסת השותפות

אם דוח זה מתייחס להכנסות שותפות, רשום כאן את חלקה ברווח או בהפסד בשותפות. סכום חיובי - יש לרשום בטופס 1301 בסעיף 1. סכום שלילי - יש לרשום במקומות המתאים בטופס 1301.

הערה כללית לסעיפים 22 ו-23

בכל מקרה של קיזוז הפסדים יש לצרף פירוט לגבי דרך>Edit ערכית הקיזוז.

הפרטים מעבר לדף:

א. פרטיים על ניהול ספרים

רשום בחלק זה את הפרטים הנוגעים לפנסקי החשבונות שניהלת. ציין במקומות המתאים את המחזoor בשנת המס הקודמת 2016. על-פי מהJOR זה ניתן לקבוע אילו פנסקים היה עלייר לניהל בשנת המס.

ב. פרטיים על שותפות

בסעיף זה מלא את הפרטים הנוגעים לשותפים אם היו לך שותפים בעסק (שם, מס' זהות, כתובות, חלק באחזים מהכנסות העסק ועוד, כנדרש בטבלה).

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחן (דין וחשבון של יחיד)

ג. פרטיים על כלי רכב

מלא בסעיף זה את הפרטים הנוגעים לכלי הרכב ששימושו ביצור הכנסה ואשר לגבייהם אתה תובע הוצאות (ראה הסבר לגבי סעיף 7 לעיל).

ד. פרטיים על המשכיר

אם שילמת דמי שכירות או חכירה בשל עסקך, רשום כאן את פרטי הכנס ובעליו.

נספח ב' לטופס הדוח (טופס 1301, או 1350) לשנת המס 2018

נספח זה מיועד לפירוט הכנסות מנכס בית ומדמי מפתח (שאין הכנסות החיבות בשיעורי מס מוגבלים כמפורט בסעיפים 25,24 ו-27), הכנסות מרכוש (שאין חיבות בשיעורי המס המוגבלים כמפורט בסעיפים 12-23) והכנסות אחרות שאין הכנסות מעסק, משליח יד או ממשкорת. בנספח ניתן לפרט את ההוצאות שהיו לך ביצור אותן הכנסות.

אם הייתה לך הכנסה מרכוש משני מקורות או יותר, עליך לפרט לגבי כל מקור את הכנסה וההוצאות המתיחסות אליה על גבי טפסים נפרדים.

נספח זה בחלוקת השני משמש גם למtan הקללה או פטור מס בהכנסה מנכס מושכר ששימש אותך בעבר בהפקת הכנסה מעסק או משליח יד (ראה בסעיף 5 להלן).

סעיף 1 - הכנסה מנכס בית החיבת בשיעורי מס רגילים

במקום המיועד לרישום הכנסה, מלא את סך כל הסכומים שקיבלת בפועל מדמי שכירות, גם אם חלק מהסכוםם הם מוקדמה על חשבון מדמי שכירות לשנים הבאות. אין לכלול בסעיף זה הכנסה שבחרת לשלם עלייה 10% מס או 15% מס (חו"ל) (ראה הסבר בסעיפים 24, 25 בפרק ד' לעיל ו/או בסעיף 40 לעיל - הכנסה משכר דירה למגורים הפטורה מס). לגבי חלק הכנסה הפטורה מהשכרת נכס, ששימש אותך בעבר, מלא פרטיים כמפורט בסעיף 5 בהמשך.

בחalk הוצאות יש לרשותך רק הוצאות המתיחסות לאותו נכס בית, כגון מיסי ארנונה. מותר לנכות כהוצאה שכר טרחת ע"ז בכל הקשור להשכלה. תיקונים שוטפים במושכר מותרים בניכוי. שיפורים והשבחות אינם הוצאה שוטפת המותרת לניכוי כהוצאה ליצור הכנסה.

פחית - הינך רשאי לדרוש פחות וניכוי נוסף בשל פחת לפני חוק התיאומים או לפני חוק עידוד השכרת דירות. ראה הסבר בפרק ד'-ה'. על אף האמור בתקנות הפחית רשותי משכר נכס לדריש פחת בשיעור של 10% בגין הוצאות שהוציאו להתקנת המבנה לשימושו של השוכר בתנאי שהמבנה משמש ביצור הכנסה מדמי שכירות בידי המשכיר, והוא עומד בשאר המגבלות המפורטות בכללי מס הכנסה (נכוי הוצאות להתקנת המושכר) התשנ"ח-1998.

חישוב הניכוי משכר דירה על-פי תקנות מס הכנסה (שיעור פחת לדירה המושכרת למגורים) התשמ"ט-1989⁽¹³⁵⁾

אם לא בחרת לשלם מס מופחת על הכנסה משכר דירה למגורים או החוק אינו מתייר לך לעשות כן (ראה סעיף 24 לעיל), יש לך הכנסה מהשכרת דירת מגורים שאינה פטורה מס (לפי חוק מס הכנסה פטור מס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים - ראה סעיף 40 לעיל);

דע זכויות וחובותיך

אתה רשאי לדרוש הוצאות שהוצאה בהקשר להכנסה משכר דירה ובזה את הניכוי על-פי תקנות מס הכנסה (שיעור פחת לדירה המושכרת למגורים). לפי תקנות אלה, כדי לחשב את הניכוי למי שמשכיר דירה למגורים, יש לקבוע ראשית את "שווייה", ולאחר מכן לתקן בהתאם למספר עליית המัด, כפי שIOSCAR בהמשך, כדלקמן:

1. הניכוי

- (א) הניכוי השנתי יהיה בשיעור של 2% מהשווי של הדירה, כשהוא מתואם כמפורט להלן.
(ב) היהת הדירה מושכרת בחלוקת משנת המס, יהיה המשכיר זכאי לחלק יחסית מהפחת כיחס מספר החודשים השלמים, שבהם הדירה הייתה מושכרת חלקית 12.

2. שווי הדירה

(א) אם הדירה הייתה ברשותך עוד קודם לשנת המס 1980, יהיה שוויו כפי שנקבע לעניין תשלום מס רכוש לשנת המס 1980. דירה שהייתה מושכרת בשכירות מוגנת, ושווייה לשנת המס 1980 נקבע כמוגנת, אך אם לאחר מכן נפתחה מן הדיר המוגן – שווייה יהיה השווי שנקבע לראשונה לגבי שנת המס 1980, כפול שלושה. במקרה זה השווי המתואם של הדירה יהיה השווי לצורך מס רכוש כפול 4,407 (על-פי מדד 9/1979 – שהוא 7,694).

$$((0.5 \times (1 - 11.2017 / 11.2018)) + 1) \times 4,407 = 7,694$$

(ב) אם נקבע לדירתך שווי ליום רכישתה לעניין תשלום מס רכישה לפי חוק מס שבח, בעת רכשת את הדירה, תהיה קבועה זו השווי לעניין ניכוי הפחת.

(ג) אם בנתית בעצמך את הדירה ולא נקבע לה שווי לעניין תשלום מס רכוש וגם לא לעניין מס רכישה, יהיה שווי סכום ההוצאות לרכישת הקרקע ולהקמת הבניין.

(ד) בדירה אחרת שלא ניתן לקבוע את שווייה על-פי האפשרויות שפורטו יהיה שווי הסכום שבו נרכשה הדירה.

(ה) בדירה שתתקבל במתנה או בירושה, יהיה השווי זהה שנקבע לעניין תשלום מס רכוש לשנת המס 1980; ואם לא נקבע, יהיה השווי כפי שהייתה נקבע לעיל אילו המשכיר היה בעל הדירה האחרון (שלא קיבל אותה במתנה או בירושה).

במקרים בו-הו תיאום שווי הדירה יהיה:

$$\text{שיעור עליית הממד בשנת } 2018 \times \left(\frac{\text{מדד ידוע בתום שנת } 2017}{\text{מדד ידוע במועד קביעת השווי}} \right)^{1+2/1}$$

3. דוגמאות

(א) הדירה נרכשה בשנת 1978 ומס רכוש העיריך את שווייה לשנת 1980 בסכום של 90 אלף (900,000 לירות) הדירה הושכרה במשך כל שנת המס.

$$\text{התיאום } 90 \times 4,407 = 396,630$$

2% מהשווי המתואם הם 7,933 ל"נ.

פרק ד' - הסברים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

כלומר בנוסף להוצאות אחרות שהוא לך בדירה תוכל לדרוש במקום הפחת הרגיל הוצאה של 7,933 ₪.

(ב) הדירה נרכשה ב-1.12.1981 ב-350 ₪ (השווי כפוי שנקבע לעניין מס רכישה) והושכרה לתקופה של 5 חודשים בשנת המס 2018.

התיאום:

$$350 \times \left\{ \frac{33,703,894}{41,512} \right\} \times \left\{ 1/2 + 1 \left(\frac{34,107,131}{33,703,894} - 1 \right) \right\} = 284,338$$

% מהשווי המתואם הם 5,687 ₪

הניכוי שיותר: 2,370 ₪ = 5,687 ₪ × 5/12

מי שקיבל ניכוי כאמור, לא קיבל בשנת המס בשל אותה דירה, כל ניכוי נוסף עבור פחת, תוספת פחת, הפקחות אחרות ודמי פינוי.

בדירות מגוריםמושכרת ניתן לנישום הבחירה בין ניכוי הפחת (כمحושב לעיל לפי התקנות), לבין קבלת הניכוי בשל פחת לפי חוק התיאומים. נישום יכול לבחור את השיטה המתאימה לו לכל אחד מהנכסים המושכרים. הוא אף יכול לשנות כל שנה את השיטה שלפיה מחושב הניכוי. הסבר ודוגמאות לחישוב הניכוי בשל פחת לפי חוק התיאומים ראה בפרק ה' להלן.

הוצאות אחרות - אם היו לך הוצאות אחרות שלא מנויות בטופס, פרט כל הוצאה בנפרד.

לתשומת לך, סכומים ששילמת לפינוי דיר מוגן מהנכס המשכר, מותרים בניכוי לפי כללי מס הכנסה (נכויים מסוימים לבעלים בתים המושכרים שכירות מוגנת) (תיקון), תשמ"ז - 1986, כנגד הכנסה מדמי מפתח או מדמי שכירות שקיבלת מהשכרת בניינים (לרובות דמי שכירות מראש). לגבי אופן הניכוי ומגבלותיו ראה הסבר בפרק ד', סעיפים 8 ו-9.

סעיף 2 - הכנסה מדמי מפתח

רשום את הכנסות מדמי מפתח שקיבלת בגין חילופי דירים בנכס המשכר בשכירות מוגנת, ואת ההוצאות שהיו לך לעניין זה כגון שכר טרחת עורף-דין וכו'. ניתן לבקש פרישת הכנסות מדמי מפתח לשנים הבאות ראה סעיפים 8 ו-9 בפרק ד'.

יש לציין את תאריך קבלת הכנסה, את סכום המקדמה ששילמת בגין הכנסה ואת תאריך תשלום המקדמה.

סעיף 3 - הכנסה מרכוש אחר

רשום את הכנסותיך מהשכרת מיטלטליין ורכוש אחר שברשותך, לרבות זכויות, ואת ההוצאות המותירות בניכוי כנגדן. כמו כן רשום בסעיף זה הכנסות מרכוש שאינן כוללות בסעיפים 12-28 לדוח השנתי, וכן בחלוקת ח' לדוח השנתי.

סעיף 4 - הכנסות אחרות

רשום ופרט כל הכנסה אחרת שאינה הכנסה מעסק, משליח יד, ממשכורת ומרכז, לרבות עסקאות חד-פעמיות שלא בתחום עיסוקך, ואת ההוצאות המותירות בניכוי.

שכר דירה מחייב, החיב במס בשיעור של 15%, ראה הסבר לסעיף 25. רשום כאן את ההכנסה שהתקבלה ואת הפחת המגיע לנכס, כהוצאה היחידה המותרת בניו.

סעיף 5 - הכנסות מהשכרת נכס ששימש בעסק

אם תצהיר על תקופה שימוש בנכס שמושכר בשנה המס ושימוש אותך בעבר להפקת הכנסה עסק או משלח יד, תקבל פטור חלקי או הקלה.

א. אם הנכס שימש בעבר כאמור, והגעת לגיל פרישה, תהיה זכאי לפטור על חלק מדמי שכירות. דרך חישוב הפטור מוסברת בסעיף 42 ומפורטת בנספח.

ב. אם הנכס שימש להפקת הכנסה עסק או משלח יד בעבר 10 שנים לפחות - רואים בהכנסה ממנה כהכנסה "מיגעה אישית", ככלומר הכנסה זו זכאית לחישוב נפרד אצלו בין זוג (שהצלו שימש בעבר), לשיעורי מס תחיליים מופחתים ולפטור המגיע לנכס בשיעור 100%. ראה הסבר בסעיפים 6 ו-39.

סעיף 6 - שותפים בהכנסות

אם הכנסות נובעות מרכוש משותף, מלא בסעיף זה את הפרטים הנדרשים לגבי כל אחד מהשותפים.

נספחים ג' לטופס הדוח (טופס 1301)

הטפסים מיועדים לדיווח על רוח הון במכירת ניירות ערך נscribers בבורסה.

רוח הון מנירות ערך סחרים ידוע בנספחי ג' לדוח השנתי - נספח ג' (טופס 1322), נספח ג'(1) (טופס 1325) ונספח ג'(2) (טופס 1326).

נספח ג', טופס 1322 הינו טופס מרכז המיועד לדיווח על רוח הון מנירות ערך סחרים, למעט ניירות ערך שחולות עליהם הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים בשל אינפלציה. יחד שניירות הערך הנscribers שבידי לא נרשם בספרי העסק ונוכה מהם מלא המס חוק, יקח את הנתון על רוח הון מתוך טופס 7867+ב המתקבלים מהמנכים לפי החלק היחס' של המוכר בחשבו אצל המנכיה (חשבו בנק בדרך כלל).

נספח ג'(1), טופס 1325 מיועד לחברה וכן לייחיד שניירות הערך שבידי נרשם בספרי העסק או שלא נוכה מהם מלא המס חוק. סיכום רוחי או הפסדי הון יועברו לנספח ג' (טופס 1322).

נספח ג'(2), טופס 1326, מיועד לדיווח על רוח הון ריאלי ממכירת ניירות ערך נscribers בבורסה שנרכשו לפני יום התחיליה (1.1.2006) וחולות עליהם הוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים.

המס שנוכה ירשם בשדה 040 בדוח (טופס 1301).

דברי הסבר נוספים ראה לגבי הטפסים, או המשדר את הדוח באמצעות האינטרנט יכול להיעזר בדברי ההסבר המופיעים בסמוך לכל סעיף.

נספח ד' לטופס הדוח (טופס 1301)

הכנסות מחוץ לארץ יירשםו בשדות המתאימים בטופס הדוח השנתי, טופס 1301. בנספח ד', על יד כל סעיף בו, מפורטים השדות התואמים לדוח השנתי.

בנספח תפורט הכנסה על-פי קבוצות, בשיטת סלים. כמו כן יפורט המס ששולם בחו"ל ("זיכוי חו"ל"), לפי אישור שניתי שהתקבל מרשות המס במדינה אחרת. זיכוי המס ששולם בחו"ל ינתן:

1. נגדי המס שחייב תושב ישראל בארץ על הכנסה חייבת בחו"ל, מתקבל זיכוי בשל המס ששולם מחוץ לישראל (ללהן זיכוי מס זר), לפי סלי הכנסה השונים, ובתנאי שהכנסה זו אינה הכנסה הפטורה מס מס בישראל.

2. הזיכוי ינתן בגין מס שהוא תשלום חובה סופי, ששולם מחוץ לישראל לא יותר מ-24 חודשים מתוך שנת המס שבה נדרש הזיכוי, אם היה המבוקש תושב ישראל בשנה בגיןה נדרש הזיכוי. כניסה וריבית אינם נחשבים כמס לעניין הזיכוי בגין מיסי חוץ.

זיכוי מהמס הזה ינתן בהתאם לחישוב תקרה לזיכוי, אשר יעשה באופן הבא:

תקרת הזיכוי על הכנסות בשיעורי מס רגילים: תתקבל מהכפלת יחס הכנסה בסכום מס הכנסה החל בישראל על כלל הכנסה בשיעורי המס הרגילים לאחר הזיכויים האישיים ולפני זיכוי בגין מס זר.

יחס הכנסה: הוא היחס המתබל מחלוקת סכום הכנסות חוץ בשיעורי מס רגילים מסל מסויים בכלל הכנסות בשיעורי מס רגילים.

תקרת הזיכוי על הכנסות בשיעורי מס מיוחדים היא סכום המס החל בישראל בשל הכנסות המיוחדות מאותו מקור.

לא ניתן לקizzare עודף זיכוי בין שני סלים. עודף זיכוי יועבר לשנים הבאות עד לחמש השנים הבאות בזו אחר זו, כשהוא מתואם לפי שיעור עליית המדד.

דוגמה: הינך תושב ישראל והייתה לר' הכנסה ממ שכורת בארץ בסך 100,000 ₪. בעת שהותך בחו"ל בשנת המס עבדת כಚיר והשתכרת 50,000 ₪, שעלייהם שילמת מס בסך 20,000 ₪ (הסכוםים תורגם ל שקלים חדשים על-פי שער החליפין).

המס שחל בישראל (בניכוי זיכויים אישיים) על סך הכנסותיך (150,000 ₪) הוא 14,729 ₪.

"יחס הכנסה" כפי שהוגדר לעיל

$$50,000 / 150,000 = 1/3$$

$$\text{"תקרת הזיכוי"} = 4,910 \times 1/3 = 14,729$$

המס ששולם בחו"ל	20,000
הזיכוי שיתקבל	4,910
עודף זיכוי	15,090

עודף הזיכוי יועבר לשנה הבאה לקיזוז מהמס על הכנסה מאותו מקור בחו"ל.

קצבה מחו"ל:

מקבל קצבה שמקורה במדינה מחוץ לישראל, ישלם מס בארץ עד לתקרה של המס, שהיא חל עליו לו היה נשאר תושב אותה מדינה.

יש למלא בנספח ד' את השדות המתאימים של קצבה מחו"ל בהתאם. בשונה מהכנסות אחרות, לא ימולאו במקביל שדות בטופס 1301 בגין הכנסה זו.

הדו"ח כרטיס הביקור של השנה

פרק ה' - הוראות מעבר לגבי תום תחולתו של חוק מס הכנסה

(תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 (להלן חוק התיאומים)

בתום שנת המס 2007 בוטלו מרבית סעיפי חוק התיאומים.⁽¹⁾

החל מעתה המס 2008 קיימות הוראות ממשיכות למקצת סעיפי חוק התיאומים.⁽²⁾

א. הוראות עיקריות למי שחל עליו בעבר פרק ב' לחוק:

(1) ניכוי נוסף בשל פחת לפי סעיף 3 לחוק – יידרש בטופס 1343.

הפחת המגיע בשל נכסים קבועים שהיו בידי הנישום לפחות באחת משנהות המס 2002-2007 ישוער עד תום שנת המס 2007 בלבד.

(2) שערוי הפחת המוגדים לפחות סעיף 3 בחוק התיאומים ממשיכים אצל מי שמתאים להגדרות בתקנות מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (שערוי פחת) התשמ"ז - 1986.

(3) הפסד ראלי שהיה לנישום בעקבות מכירת נכס קבוע בר פחת ובמכירת נכס קבוע שהוא נייר ערך (בתחילה מ- 1.1.2006 ע"ג טופס 1325) כאמור בסעיף 9(ג) לחוק, ייחשב כהפסד הון. לעניין שיעור עלית המדד בסעיף יראו את יום המכירה "כתום שנת המס 2007".

ב. ניכוי נוסף בשל פחת על מי שחל עליו בעבר פרק ג' לחוק.

סכום הניכוי הנוסף בשל פחת (שערוך הפחת) הוא סכום השווה לסכום הפחת המגיע בשנת מס זו כשהוא מתואם, ממועד הרכישה (או לפני 1.4.82) ועד תום שנת המס 2007.

לדוגמה:

לניסיונות בניין שנרכש תמורת 1,500,000 ש"ח ב-1.3.1992 והושכר. בהנחה ששוו המגרש הוא 1/3 מהעלות, יהיה ערך הבניין לצורך חישוב הפחת 1,000,000 ש"ח. שיעור הפחת 2% לשנה.

חישוב הניכוי הנוסף בשל פחת:

$$\text{סכום הפחת המגיע } 20,000 = 20,000 \times 2\%$$

$$20,000 \times \left\{ \frac{\text{מדד 12/07}}{\text{מדד 2/92}} - 1 \right\} = 20,000 \times \left\{ \frac{12/07}{2/92} - 1 \right\} = 24,030$$

$$\text{לפי הטבלה } 1.2015 \times 20,000 = 24,030$$

שערוך הפחת לשנת המס 2018 לנכס שהיה לנישום לפני תום שנת המס 2007, נותר זהה לשערוך שהגיע לפחות הנכס בשנת 2008 ואילך.

להלן טבלה המאפשרת לך לחשב את הניכוי הנוסף בשל פחת לשנת 2018 על פי חודש רכישה למי שהיה חל עליו פרק ג' או ממועד השינוי השלילי/נכס קבוע למי שחל עליו פרק ב'.

막דים ליחסון הניכוי הנוסף בשל פחת לנישום

2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	1997	1996	1995	1994	1993	1992	1991	1990	חודש
0.0340	0.0330	0.0576	0.0704	0.0502	0.1184	0.1342	0.1342	0.1494	0.2485	0.3358	0.4772	0.5969	0.8277	1.0332	1.2238	1.6249	2.0872	ינואר
0.0354	0.0360	0.0640	0.0725	0.0482	0.1064	0.1409	0.1395	0.1547	0.2444	0.3302	0.4647	0.5942	0.8153	1.0077	1.2238	1.5911	2.0546	פברואר
0.0385	0.0300	0.0618	0.0704	0.0441	0.0979	0.1420	0.1449	0.1636	0.2453	0.3146	0.4514	0.5916	0.8050	0.9836	1.2015	1.5752	2.0385	מרץ
0.0364	0.0270	0.0640	0.0715	0.0421	0.0926	0.1397	0.1482	0.1659	0.2477	0.3021	0.4372	0.5929	0.7864	0.9584	1.1696	1.5441	2.0011	אפריל
0.0312	0.0181	0.0566	0.0597	0.0441	0.0760	0.1295	0.1427	0.1625	0.2308	0.2924	0.4138	0.5784	0.7520	0.9314	1.1316	1.4893	1.9270	מאי
0.0312	0.0181	0.0534	0.0555	0.0493	0.0659	0.1250	0.1331	0.1570	0.2261	0.2863	0.3902	0.5629	0.7314	0.9258	1.1395	1.4433	1.8815	יוני
0.0240	0.0172	0.0524	0.0555	0.0521	0.1217	0.1299	0.1536	0.2214	0.2726	0.3801	0.5578	0.7082	0.9210	1.1365	1.3965	1.8601	יולי	
0.0128	0.0162	0.0410	0.0576	0.0629	0.0454	0.1173	0.1268	0.1504	0.2229	0.2600	0.3761	0.5540	0.6901	0.9186	1.1218	1.3266	1.8149	אוגוסט
0.0059	0.0162	0.0390	0.0555	0.0608	0.0492	0.1140	0.1331	0.1449	0.2167	0.2551	0.3712	0.5353	0.6723	0.9005	1.1054	1.2796	1.7710	ספטמבר
0.0108	0.0250	0.0380	0.0576	0.0661	0.0454	0.1118	0.1395	0.1395	0.1999	0.2559	0.3653	0.5207	0.6535	0.8819	1.0780	1.2443	1.7142	אוקטובר
0.0099	0.0320	0.0300	0.0576	0.0661	0.0387	0.1108	0.1331	0.1320	0.1648	0.2412	0.3547	0.5051	0.6309	0.8555	1.0678	1.2345	1.6688	נובמבר
0.0059	0.0340	0.0310	0.0587	0.0682	0.0473	0.1173	0.1331	0.1342	0.1501	0.2444	0.3461	0.4945	0.6103	0.8415	1.0549	1.2313	1.6353	דצמבר

פרק ו' - פטורים, ניכויים, ניכויים זיכויים ממס בשנת המס 2017

הסעיף בפקודת מס הכנסה	סוג הפטור, הניכוי או הזיכוי מהמס	חישוב הפטור, הניכוי או הזיכוי מהמס
א. פטורים (5)	פטור לעיור ולנכוה בשיעור של 100% נכות, או בשיעור של 90% ונכות מפגיעות באיברים, לפי חישוב מיוחד	פטור על הכנסה מיגעה אישית עד לסכום של 608,400 ₪. אם הכנסה מיגעה אישית נמוכה מ- 72,960 ₪, או אם לא הייתה הכנסה מיגעה אישית – פטורה ממש גם הכנסה שלא מיגעה אישית, עד לסכום כולל של 72,960 ₪. לגביה שיטת החישוב לנכות בחלוקת משנת המס, ראו הסבר בסעיף 32. אם הייתה הכנסה מריבית המשולמת מכיספים שהופקדו בפיקדון, בתוכנית חיסכון או ב קופת גמל, שמוקומם בפייזים בשל פגיעה גות, הפטור יהיה בסכום כולל של עד 300,000 ₪.
(6)	פטור על קצבאות לנכי מלחמה	פטור על קצבאות המשתלמות בשל פצעי מלחמה, פגיעה ספר, פגיעה איבאה, או המשתלמות על-ידי המדינה למי שהיה תלוי בפרנסתו בחיל שמת עקב פעולות מלחמה.
(6א)	פטור לנכה רגלים	פטור לסכומים שנכה ברגליו מקבל, על-פי דין, להחזקת רכבו.
(6ב)	פטור לעובדי ממשלה ארץ-ישראל	פטור על קצבאות שמשלמת המדינה לעובדי ממשלה ארץ-ישראל (ממשלה המנדט לשעבר).
(6ג)	פטור על קצבאות נכות, זכנה ושארים מהמוסד לביטוח לאומי	פטור על קצבאות המוסד לביטוח לאומי המשולמות עקב פגעת בעובודה, עקב נכות כללית, או למתנדב שנפגע עקב פעולות התנדבות. פטור על קצבאות זקנה ושארים שמسلم המוסד לביטוח לאומי.
(6ד)	פטור לאסירי ציון	פטור על הטבות סוציאליות ותגמולים שמسلم המוסד לביטוח לאומי לאסירי ציון ולמשפחות של אסירים ציון והרוגי מלכות.
(6ה)	פטור על קצבת נכות מחו"ל	פטור על קצבת מחו"ל, המתකבלת מדינית חזק מכוח דיןיה. בהתאם לתוכנית ביטוח או המשתלמות מכוח הסדר פנסיה תקציבית.
(6ו)	פטור על קצבת שארים	פטור על קצבת שארים המשתלמת מקופה גמל לקצבה או בהתאם לתוכנית ביטוח או המשתלמות מכוח הסדר פנסיה תקציבית עד לסכום שאין עולה על 8,380 ₪ לחודש בשנת 2018.
(7)	פטור על פייזים על מוות או חבלה	פטור על סכום הוא שנתתקבל כלפיו כולל על מוות או חבלה.
(7א)	פטור על מענק (פייזים) על מענק פרישה מעובודה או על מוות עקב פרישה מעובודה או על מענק ממספר שנות העבודה – פטור בסכום השווה למשך שנתי חדש עובודה, לפי משכורת החדש האחרון, כפול מספר שנות העבודה. על מענק מוות – מנהלו רשות המסים רשאי להגדיל את סכומי הפטור, אולם בשום מקרה לא עללה הסכום הפטור לגבי מענק פרישה שנתתקבל השנה על 12,230 ₪ לכל שנת עבודה. סכום הפטור לגבי מענק עקב מוות לא עללה על 24,480 ₪ לכל שנת עבודה.	
(13)	פטור על הכנסה מהפרשי הצמדה	פטור על סכומי הפרשי הצמדה שקיביל יחיד בשל נכס, ובכלל שהתקיימו כל אלה: 1. הפרשי הצמדה אינם חלקים. 2. לא נתבעו הוצאות ריבית. 3. הפרשי ההצמדה אינם הכנסה לפי סעיף 2(1) ואינם רשומים או חייכים ברישום בפנסבי שחboneותיך. הוראות אלה לא יחולו על חשבון בקופה גמל.

דע זכויות וחוותה

הסעיף בפקודת מס הכנסה	סוג הפטור, הניכוי או הזיכוי מהמס	חישוב הפטור, הניכוי או הזיכוי מהמס
9(13א)	פטור על הכנסה מהפרשי הצמדה בשל הפקעה.	פטור של סכומים ששולם כהפרשי הצמדה עקב הפקעת נכס שאינו מלאי עסק.
9(15)	פטור על הכנסה מהפרשי שער לתושב חוץ	פטור על הפרשי שער על הלואאה שנtan תושב חוץ למעט הלואאה שנtan על-ידי מפעל הקבע שלו בישראל.
9(16א)	פטור על סכומים שמשר עובד מחשבונו בקרן השתלמות, לרבות הפרשי הצמדה, וכן ריבית ורווחים שמקורם בהפקדה המוטבת אם חלפו 6 שנים ממועד התשלומים הראשונים; ולגבי עובד שהגיע לגיל פרישה, או משיכות שנעשו לצרכיו השתלמים, אף אם חלפו 3 שנים ממועד התשלומים הראשונים. שארו של עובד יהיו ראשיים למשור הסכומים בפטור ממס. ריבית ורווחים מהפקדות בקרן השתלמות שהופקדו לפני 01/01/2003 יהיו פטורים, אף אם אין מקורות בהפקדה מוטבת.	פטור על סכומים שמשר עובד מחשבונו בקרן השתלמות לרבות ריבית, השתלמות לרבות ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים
9(16ב)	פטור על סכומים שמשר יחיד מחשבונו בקרן השתלמות לעצמאים, לרבות הפרשי הצמדה, וכן ריבית ורווחים שמקורם בהפקדה המוטבת, אם חלפו 6 שנים ממועד התשלומים הראשונים; ולגבי עובד שהגיע לגיל פרישה, או משיכות שנעשו לצרכיו השתלמים, אף אם חלפו 3 שנים ממועד התשלומים הראשונים. שארו של עובד יהיו ראשיים למשור הסכומים בפטור ממס. ריבית ורווחים מהפקדות בקרן השתלמות שהופקדו לפני 01/01/2003 יהיו פטורים, אף אם אין מקורות בהפקדה מוטבת.	פטור על סכומים שמשר יחיד מחשבונו בקרן השתלמות לעצמאים
9(17)	פטור על סכומים שקיבל עובד מקופה גמל ושאריהם חייבים במס על פי סעיף 87, לפחות כספים שקיבל עובד על-פי ביטוח מפני אובדן כושר עבודתו, עד גובה תשלומי המעביר בגבולות הסכומים על פי השיעורים שנקבעו לפי סעיף 22 לחוק הפיקוח על קופות גמל.	פטור על סכומים שקיבל עובד מקופה גמל
9(17ב)	משיכת יתרה צבורה נמוכה לפי חוק הפיקוח על קופת גמל	סכוםים שמשר יחיד מכל מרכיבי החשבון על פי הוראות סעיף 23(א) לחוק הפיקוח על קופות גמל
9(18)	פטור על רווחים מקופה גמל לתגמלולים	פטור על ההכנסה ריבית, הפרשי הצמדה ורווחים אחרים, שאינם חייבים במס לפי סעיף 3(ד) או סעיף 87, שקיבל יחיד מקופה גמל לתגמלולים, אשר מקורם בסכומים שהפקידו היחיד או מעבידו לקופת הגמל.
9(20)	פטור על שווי הסעות מאורגנות למקום העבודה על-ידי המעביר	פטור על השוואת העבודה מביתו למקום העבודה על-ידי המעביר בתנאי העבודה ומיקומו של מקום העבודה, אם אושר כך על-ידי מנהל רשות המסים.
9(21)	פטור על פיצויי הלנת שכר	פטור על סכום שקיבל עובד כפייזי הלנת שכר על-פי חוק הגנת השכר, עד לסכום השווה להפרשי הצמדה וריבית על השכר המקורי, אולם, אם באחד מ-24 החודשים שקדמו לקבלת הפיצוי עלהה משכורתו של העובד על סך של 8,040 ₪ בשנת המס 2018.
9(22)	פטור על דמי מזונות שמקבל/ת גירושה	פטור על סכומים שמקבל יחיד בגין זוגו לשעבר כדמי מזונות, או בשבייל ילדיין, או שמקבל יחיד בגין נפרד בגין זוגו, וכן סכומים שמתקבלים מהמוסד לביטוח לאומי על-פי חוק המזונות (הבטחת תשלום) תש"ב-1972.

פרק ו' - פטורים, ניכויים, ניכויים זיכויים ממס בנתן המס 2017

מספר הכנסה	הסעיף בפקודת	הזיכוי מהמס	סוג הפטור, הניכוי או	חישוב הפטור, הניכוי או הזיכוי מהמס
(23)		פטור על חלק מקצבה המתקבל על-פי הסכם למתן עיזובם בחים לארון קיימת לישראל, לארון הייסוד, המגבית המאוחצת לישראל, או לכל מוסד אחר שקבע שר האוצר. הפטור הוא בשיעורים הבאים ממקצבה:	פטור על חלק מקצבה המתקבל על-פי הסכם למתן עיזובם בחים	פטור על חלק מקצבה המתקבל על-פי הסכם למתן עיזובם בחים
(24)		1. בשיעור 50% - אם לנוטן העיזוב לא מלאו 50 שנים בעת נתינתו; 2. בשיעור 60% - אם מלאו לו 50 שנים ולא מלאו לו 60 שנים; 3. בשיעור 75% - אם מלאו לו 60 שנים ולא מלאו לו 70 שנים; 4. בשיעור 80% - אם מלאו לו 70 שנים ולא מלאו לו 80 שנים; 5. בשיעור 90% - אם מלאו לו 80 שנים.	פטור על הפרשי הצמדה וריבית על מס ששולם בגין	פטור על סכום שקיבל נישום על חשבון ריבית והפרשי הצמדה בשל מס ששולם בגין (החוර מס), גם לגבי מס הכנסה וגם לגבי מס שבח, וכן לגבי החזרי מע"מ של עסקך לפי סעיף 105 לחוק מע"מ.
178	חוק הביטוח הלאומי ס'	פטור על הפרשי הצמדה בשל תשלום יתר למיסד לביטוח לאומי	פטור על הפרשי הצמדה בשל תשלום יתר למיסד לביטוח לאומי	פטור על הפרשי הצמדה בשל סכום ששולם בגין למיסד לביטוח לאומי.
(25)		פטור על דמי השכירות שמקבל קשייש מהשכרת דירה, שכבה גרא לפני כניסה ל"בית אבות" (שנתונרים בו 30 יחידים לפחות, שניהם יותר מ-65 שנים), עד גובה מחצית התשלומים השנתי ששולם ל"בית האבות".	פטור על חלק משכר דירה המתקבל קשייש מהתגורר ב"בית אבות"	פטור מס על דמי השכירות שמקבל קשייש מהשכרת דירה, שכבה גרא לפני כניסה ל"בית אבות".
(27)		מענק חיל משוחרר	מענק חיל משוחרר	פטור מס על כספים שקיבלה הקרן או שקיבל חיל משוחרר לפי חוק קליטת חיילים משוחררים, התשנ"ד-1994.
(28)		פטור על הימורים, הגמלות ופרסים	פטור על הימורים, הגמלות ופרסים	פטור מס עד לסכום של 49,590 נ"ח בשנת 2018. פטור מדורג עד לסכום הקפול מזה על הכנסה מהhimורים, הגמלות ופרסים. ראו סעיף 26 לד"ח.
(29)		מלגה הנינתנת לטטודנט או לחוקר בתקופה לימודיים בלבד ולימוד ומחקר כהדרתם בחוק, ולגבי חוקר, עד לתקרה של 97,000 נ"ח בשנת 2018. ראו סעיף 40 לד"ח.	מלגה הנינתנת לטטודנט או לחוקר בתקופה לימודיים בלבד ולימוד ומחקר כמוסד לימוד ומחקר	מלגה הנינתנת לטטודנט או לחוקר בתקופה לימודיים בלבד ולימוד ומחקר כהדרתם בחוק, ולגבי חוקר, עד לתקרה של 97,000 נ"ח בשנת 2018.
(30)	ביציאות	פטור על פיצוי לתרומות	פטור על פיצוי לתרומות	פטור מס על פיצוי ששולם לתורמת לפי סעיף 43 לחוק תרומות ביציאות, התש"ע-2010.
9א		פטור על חלק מקצבה המתקבל ממעביד או מקופת גמל בגין פרישה וכן קצבה המשתלמת בשל אובדן כושר עבודה	פטור על חלק מקצבה המתקבל ממעביד או מקופת גמל בגין פרישה וכן קצבה המשתלמת בשל אובדן כושר עבודה	פטור על קצבה מזכה, בשיעור של 49% מסכום תקרת הקצבה המזכה (כ-4,106 ש"ח לחודש בשנת 2018), שמקבל היחיד שהגיע ל"גיל פרישה", ממעביד, מקופת גמל, או על פי ביטוח מפני אבדן כושר עבודה. אם הוון בפטור מס חלק ממקצבה, יופחת הסכום שהוון בפטור מיתרת ההוא הפטורה. לגבי פטור מקצבה מוכרת, ראו סעיף 5 לד"ח. לגבי מצב שבו התקבלו מענק פרישה (פיצויים) פטורים וקצבה בשל אותן שנות עבודה, ראו הסבר בסעיף 5 לד"ח.
9ב		פטור על חלק מקצבה אחרית, מלוג או אונונה	פטור על חלק מקצבה אחרית, מלוג או אונונה	פטור בשיעור של 35% מקצבה אחרת (שלא כולל עלייה סעיף 9א), שמקבל אדם שמנע לגיל פרישה, או שמקבלים שאירוני, ושאינה פטורה לפי סעיף 9(ו). אין תקרה לסכום הקצבה המזכה בפטור.
9ג		הנחה לקצבה של תושב ישראל לראשונה ושל "תושב חוזר ותיק"	הנחה לקצבה של תושב ישראל לראשונה ושל "תושב חוזר ותיק"	סכום המס על קצבה שמקורה מחוץ לישראל, שמקבל מי שעלה לישראל או "תושב חוזר ותיק" בשל עבודתו בחו"ל, יהיה הנמוך מביון המס שהיה משלם על אותה קצבה במדינתה שבה משולמת הקצבה אליו היה נשאר תושב אותה מדינה ובין המס החל על-פי החוק בישראל.

דע זכויות וחוותAIR

הסעיף בפקודת מס הכנסה	סוג הפטור, הניכוי או הזיכוי מהמס	חישוב הפטור, הניכוי או הזיכוי מהמס
79	פטור להכנסה מדמי שכרות מסויימים	פטור של 35% על דמי שכירות מהשכרת נכס ששימש בעסק או שליח-יד בישראל, ליחיד שהגיע הוא או לבן זוגו, לגיל פרישה, עד לתקרה, שיעור זכאות ובתנאים כאמור בפקודה. ראו סעיף 43 לד"ה.
סעיף 14(א), סעיף 14(ב)	פטור לעולה חדש או תושב חוזר ותיק	"עליה חדש" שהיא תושב ישראל לפני 01/01/2007, יהיה פטור ממס במשך 5 שנים או 4 שנים על הכנסתתו מחוץ לישראל, לפי סוג ההכנסה שבה מדובר. "עליה חדש" או "תושב חוזר ותיק" שהגיעו לישראל לראשונה מיום 01/01/2007, יהיו פטורים ממס למשך 10 שנים ומדיווח על הכנסתותיהם שהופקו בחו"ל או ש막ו נכסים בחו"ל. לפירוט ולהסביר לגבי תושב חוזר ראו הסבר בסעיף 43.
סעיף 14(ג)	פטור לתושב חוזר (שאינו "תיק")	תושב חוזר (שאינו "תיק"), שחזר לישראל החל מיום 01/01/2007 ואילך הוරח לגבי הפטור מריבית, מדיבידנד או מרוחה הוון "מנירות ערך מוטבים", שהם ניירות שנרכשו לאחר חוזרתו לישראל כחילוף לניריות ערך שנרכשו בידי תקופת שהותו בחו"ל. פטורים אלו על הכנסתות פאסיביות בידי תושב חזר (שאינו "תיק") יחולו למשך 5 שנים מיום החזרה לאرض. תושב חוזר יחשב: לגבי תושב ישראל שעזב את ישראל מיום 01/01/2009 ואילך - מי ששחה 6 שנים רצופות בחו"ל. לiği תושב ישראל שעזב את ישראל עד ליום 31/12/2008 - מי ששחה מחוץ לישראל 3 שנים וחודל להיות תושב. לפירוט ולהסביר לגבי תושב חוזר, ראו הסבר בסעיף 43.
צו על-פי סעיף 14 לפקודה	פטור על תקובלן ביטוח סוציאלי מחוץ לישראל	פטור על תקובלן ביטוח על-פי דין באותה מדינה.
צו על-פי סעיף 16 ב לפקודה	פטור על הפרשי הצמדה שמקבל יחיד	פטור על הפרשי הצמדה בידיו לפי סעיף 2(א), בשל: פגעה במרקען, מכירת נכס פרט, תשלום יתר שלמים בשל הוצאה פרטית, פיצוי בשל תביעה (בתנאי שהסכם, שהפרשי הצמדה נוספת עליו, פטור ממס), ביטול עסקה לרבית נכס פרט, הלואה בין יחידים שלא במסגרת העסק או שליח-היד, תשלום בידי מוסד בגין תביעה או החזרת פיקדון שאינה הכנסה, או הפטורים ממס, יתרת זכות באגודה שיתופית, פיקדון בבית אבות.
125	פטור על ריבית המשתלמת על פיקדונות ותוכניות חיסכון	A. יחיד שהכנסתו והכנסת בן זוגו לא עלתה בשנה המס 2018 על סך של 61,160 ש"ח, יהיה פטור על הכנסה מריבית בסך של 9,720 ש"ח בשנה המס. עלתה הכנסה בשנה המס - יוקtan הפטור בהתאם. B. יחיד שבסנת המס הגיע או בן זוגו לגיל פרישת חוכה, (דהיינו 67 שנתיים) ובמועד הקובל (דהיינו 1.1.2003-3.1.2003) מלאו לפחות 55 שנים, יהיה פטור גם על הכנסה מריבית בסך 13,320 ש"ח בשנה המס, ואם הוא ובן זוגו הגיעו לגיל פרישת חוכה ובמועד הקובל מלאו להם 55 שנים, יהיה פטור על סך של 16,320 ש"ח בשנה המס.
125ה	פטור נוסף על הכנסה מריבית על פיקדונות ותוכניות חיסכון למי שהגיע לגיל פרישה	פטור נוסף על הכנסה מריבית בסעיף 35 על ריבית עד לגובה הפרש שבין הכנסה החיבת המודדרת בסעיף ועד לתקרת הכנסה של 100,560 ש"ח לשנת 2018, למי שהגיע או בן זוגו לגיל פרישה. והכל, אם מלאו להם במועד הקובל (ה- 1.1.03) 55 שנים.

פרק ו' - פטורים, ניכויים, ניכויים זיכויים ממס בسنة המס 2017

הסעיף בפקודת מס הכנסה	סוג הפטור, הניכוי או הזיכוי מהמס	חישוב הפטור, הניכוי או הזיכוי מהמס
ב. ניכויים 17 (5א)	ניחוי בשל תשלוםיהם ל עצמםים לקראן השתלמות לעצמם	<p>בשנת המס יותר ניכוי עבור תשלוםיהם ששלם יחד לקרן השתלמות לעצמאות. הניכוי שייתר הוא הסכום ששולם שלא עלה על 4.5% מההכנסות החיבוט מעסק או משליח-יד או על תקרה של 11,745 ₪ (4.5% × 261,000).</p> <p>לעצמאות שהוא גם שכיר ומבעליו שלם עבورو לקרן השתלמות, יותר ניכוי רק עבור אותו חלק מההכנסותיו מעסק או משליח-יד עד "סכום התקירה". "סכום התקירה" הוא הנמור מבין:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ההכנסה מעסק או משליח-יד. 2. 261,000 ₪, בNICIO סכום "המשכורת הקבועה" שבגינה שלם לו מעבידו לקרן השתלמות.
17 (14)32 רישא,	ניחוי בשל תשלוםמי פרימה לביטוח בפני אובדן כושר עבודה	<p>יותר ניכוי בשל תשלוםמי היחיד לביטוח בפני אובדן כושר עבודה בהתקיים התנאים המפורטים בסעיף 32(14), בכפוף לתקירה של 3.5% מההכנסה החיבוט מעסק, משליח-יד או מעבודה עד לתקירה של 50,180 ₪ לשנת 2018. ראו הסבר בסעיפים 47, 48.</p>
20א	ניחוי בשל השתתפות במחקר מדעי	<p>ניחוי בשל השתתפות בהוצאות מחקר מדעי שנעשה על-פי הכללים שכחוק, אך לא יותר מ-40% מההכנסה החיבוט בשנת המס שבה שולמו ההוצאות.</p>
220 בב	ניחוי בשל מזונות לתושב חוץ	<p>ניחוי לתושב ישראל שהיא תושב בחו' בעת שנייתן פסק דין לגבי תשלום מזונות לתושב בחו' על-ידי רשות שיפוטית מוסמכת בחו'ל.</p>
47	ליקופת גמל	<p>פירוט ההגדירות בדברי ההסבר לסעיף 5.1. ליחיד שאינו עמידת מوطב: א. לגבי הכנסה שאינה הכנסת עבודה: 1. תשלוםיהם بعد קצבה – ניכוי הסכומים ששולם, אך לא יותר מ-7% מההכנסה שעד 146,400 ₪ (NICIO מרבי – 10,248 ₪). 2. אם התשלומים הם بعد קצבה בלבד, ועלו על 12% מההכנסה האморה – NICIO נוסף עד ל-4% מההכנסה (NICIO מרבי בשיעור של 11% מההכנסה האморה, 16,104 ₪) ב. לגבי הכנסה משכר עבודה שאינה הכנסה מבוטחת, הסכום הנמור מבין: 1. הסכום ששולם, אך לא יותר מ-5% מההכנסה שעד 104,400 ₪ (NICIO מרבי 5,220 ₪) 2. 5% מההכנסה החיבוט, שהיא הכנסת עבודה, עד ל-261,000 ₪, בNICIO הכנסה המבוטחת. ג. אם הכנסה היא משכר עבודה וגם מקורות אחרים, יש להביא תחילת בחשבון לצורך חישובים אלה את הכנסה משכר. ד. מי שבתחלת שנת המס, או לפני כן, מלאו לו 50 שנים, זכאי לניכוי בשיעורים מוגדים בכפוף לתקנות. לגבי "עמידת מوطב": ניכוי בשל תשלוםיו לkopft גמל לקצבה עד 11% מההכנסה ל"עמידת עצמאי", ועוד עד 7% מ"הכנסה הנוסףת", בתוספת 4% נוספים אם תשלוםיו לקצבה עלו על 12% מ"הכנסה הנוסףת". הניכוי המרבי במסלול זה הוא עד 22,968 ₪ לשנת המס 2018.</p>
47א	ניחוי בעד תשלוםמים למוסד לביטוח לאומי	<p>ניחוי של 52% מהסכוםם ששולם בשנת המס (למעט הסכומים ששולם), כकנס על פיגור בתשלום והפרשי הצמדה ששולם על פיגורים בתשלום), בתנאי שהתשולם היו לגבי הכנסה שלא ממשכורת או משכר עבודה, ובתנאי שהניכוי לא עלה על סכום הכנסה החיבוט שלפני ניכוי זה.</p>

דע זכויות וחוותAIR

מספר הכנסה	הסעיף בפקודת	סוג הפטור, הניכוי או/zיכוי מהמס	חישוב הפטור, הניכוי או/zיכוי מהמס
10 ג. זיכויים	זיכוי לגביה עבודה במשמרות בתעשייה	זיכוי בשיעור של 15% מהכנסה מעובדה במשמרות.	זיכוי על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינה עולה על 127,200 ₪ לשנה. סך כל הזיכוי לא עולה על 11,160 ₪.
11	זיכוי מהמס לתושבים ביישובים זכאים	זיכוי מהמס בשיעורים שונים מההכנסה החיבת מיגעה אישית, בהתאם ליישוב, חלק ההכנסה שאינו עולה על סכום שנקבע (רשימת היישובים, שיעור הנחה ותקנות הכנסה, ראו בפרק ט').	זיכוי ממש "חיל" (לרבבות שוטר, סוהר, עובד שירות הביטחון), בשיעור 5% משכורתן, כוללת תוספת פעילות רמה א', ועד לסכום הכנסה של 160,560 ₪.
11	זיכוי ממש "חיל"	זיכוי ממש "חיל"	שתי נקודות זיכוי (שווי נקודות זיכוי בשנת 2018 - 2,592 ₪)
34	זיכוי לתושב ישראל	זיכוי ל"עליה חדש" או ל"תושב ארעי", שכרכותו تعدוה א', או תושב חוזר "מוטב"	4/1 נקודות זיכוי שנתית לחודש במשך 18 החודשים הראשונים (3 נקודות זיכוי ל-12 חודשים); 6/1 נקודות זיכוי לחודש במשך 12 חודשים נוספים; 1/12 נקודות זיכוי לחודש במשך 12 חודשים נוספים. במנין החודשים לא תבוא בחשבון תקופה שירות חובה או לימודי וכן תקופה העדרות מהארץ העולה על 6 חודשים ואינה עולה על 3 שנים. נקודות זיכוי אלה מותירות גם לגביה הכנסתו של בן זוג נשוי שהוא עולה בחישוב מאוחד של המס בשיטת "בן הזוג הרשמי". אולם אם הכנסתו אינה עולה על סכום שהוא פי חמישה מסכום נקודות זיכוי אלה, וסכום נקודות הזיכוי לפי סעיף 38 לפמ"ה (ראו להלן), לא תיכל הכנסתו בחישוב המס של "בן הזוג الرسمي", ולא תובאנה בחשבון נקודות הזיכוי הנוספות כ"עליה חדש" ולפי סעיף 38 לפמ"ה.
35	זיכוי נשואה	זיכוי נשואה	4/1 נקודות זיכוי (648 ₪) בגין הוצאות נסעה ממוקם המגורים אל מקום העבודה הקבוע.
36	זיכוי לאישה	זיכוי לאישה	חצי נקודות זיכוי לאשה (1,296 ₪) בחישוב נפרד, או לאשה שהיא "בן הזוג הרשמי" בחישוב מאוחד.
36א'	זיכוי לבן הזוג הרשמי	זיכוי לבן הזוג הרשמי	נקודות זיכוי אחת, בחישוב המס של יחיד תושב ישראל שהוא או בן הזוג הגיעה לגיל פרישה, או שהוא או בן הזוג עירור או נכה על-פי סעיף 9(5).
37	זיכוי לבן הזוג הרשמי	זיכוי לבן הזוג הרשמי	1.5 נקודות זיכוי נוספות על נקודות הזיכוי לפי סעיף 37, אם אין ילדים המזיכים ב"נקודות קצבה" מהמוסד לביטוח לאומי, או 1.75 נקודות זיכוי נוספת אם יש ילדים המזיכים ב"נקודות קצבה" כלל.
38	זיכוי לבן הזוג הרשמי	זיכוי לבן הזוג הרשמי	4/1 נקודות זיכוי נשואה, ואולם, אם הכנסת בן הזוג אינה מוגעה לסכום שהוא פי חמישה מסכום נקודות הזיכוי האמורות, לא תיכל הכנסתו בחישוב הכנסה החיבת של "בן הזוג הרשמי" ולא יותרו נקודות הזיכוי הללו.
39	זיכוי לבן הזוג הרשמי	זיכוי לבן הזוג הרשמי	1.5 נקודות זיכוי, נוספת על נקודות הזיכוי לפי סעיף 37, אם אין ילדים המזיכים ב"נקודות קצבה" מהמוסד לביטוח לאומי, או 1.75 נקודות זיכוי אם יש ילדים. אולם למי שזכה גם לפי סעיף זה וגם לפי סעיף 38, יותר הזיכוי רק לפי אחד מסעיפים אלה, לפי בחירתו.

פרק ו' - פטורים, ניכויים, נקודות זיכויים ממש ממס בسنة המס 2017

מספר הכנסה	הסעיף בפקודת	סוג הפטור, הניכוי או/zיכוי מהמס	חישוב הפטור, הניכוי או/zיכוי מהמס
39א		זיכוי לחיל משוחרר/ משוחרר/ת	<p>זיכוי לחיל משוחרר ניתן בגין הכנסה מיגעה אישית במשך 36 החודשים הראשונים שלאחר החודש בו סיים החיל את "שירותו הסדיר". ("שירות סדר" – "שירות בצה"ל, משמר הגבול, משטרת, שירות לאומי ושירות אזרחי). חיל שירות לפחות 23 חודשים וחילט 22 חודשים – 1/1 נקודת זיכוי שנתית לחודש. חיל שירות פחות מ-23 חודשים וחילטפחות מ-22 חודשים – 12/1 נקודת זיכוי שנתית לחודש.</p>
40(ב)(1)		זיכוי ליחיד עבור ילדים במשפחה חד הורית	<p>במשפחה חד הורית קיבל הורה עבור ילדים שנמצאים "בחזקתו" 1.5 נקודות זיכוי בשל כל ילד בשנת לידתו, 2.5 נקודות זיכוי בשל כל ילד החל בשנת המס שלאחר שנת לידתו ועד לשנת המס שבה מלאו לו 5 שנים, נקודת זיכוי אחת בשל כל ילד החל בשנה שבה מלאו לו 6 שנים ועד לשנת המס שבה מלאו לו 17 שנים וחצי נקודת זיכוי בשל כל ילד בשנת המס שבה מלאו לו 18 שנים.</p>
40(ב)(1א)		זיכוי ליחיד עבור פועל	<p>הורה שהילד אינו "בחזקתו" קיבל: 1.5 נקודות זיכוי בשל כל ילד בשנת לידתו – 2.5 נקודות זיכוי בשל כל ילד החל בשנת המס שלאחר שנת לידתו ועד לשנת המס שבה מלאו לו 5 שנים.</p>
40(ב)(1ב)		זהורה בוגר בוגר להורה אחד	<p>הורה קיבל בגין הילד שבחזקתו נקודות זיכוי ילדים, ובנוספת נקודת זיכוי "פעוט": נקודת זיכוי אחת נוספת בשל היותו משפחה חד הורית במקרה שבו לא קיבל את הנקודת כאמור בסעיף 40(ב)(2)</p>
40(ב)(2)		זיכוי לגרוש הנושא בחיל מכלכלי ילדים	<p>הורם החיים בנפרד, קיבל בין הזוג שהילדים נמצאים "בחזקתו" נקודת אחת נוספת בשל העובדה שהוא חי בנפרד, ואם כלכלת הילדים מחולקת בין שני ההורם, קיבל גם הורה שהילדים אינם בחזקתו נקודת זיכוי אחת.</p>
40א		זיכוי לגרוש שהתחנן בשנית	<p>נקודות זיכוי לגרוש שהתחנן בשנית, המשלם מזונות לבן/בת זוגו לשעבר.</p>
40ב		זיכוי לגרוש שמלאו לו 16 שנתיים וטרם מלאו לו 18 שנתיים	<p>נקודות זיכוי בחישוב המס של יחיד שמאלו לו או לבן זוגו 16 שנים וטרם מלאו לו 18 שנים.</p>
40ג, 40ד		זיכוי למסיימי לימודים לתואר או תעוזת הוראה	<p>מסיימי לימודי בשנת 2005 ואילך לתואר ראשון, לתואר שני, לתואר שלישי ברפואה, לתואר דוקטור במסלול ישר או לימודי הוראה/מקצוע, זכאים בשנה שלאחר סיום הלימודים לחצי נקודת זיכוי למשך תקופה המצוינת בסעיף. ואולם מסיימי לימודי לתואר ראשון בשנת 2007 ואילך זכאים לנקודת זיכוי אחת נוספת במקום חצי נקודת זיכוי. מי שסיים לימודי בשנת 2014 יהיה זכאי להטבות המפורטות לעיל בשנת 2015 למשך שנה מסוימת בלבד. ראו פירוט בסעיף 70 בפרק ד'.</p>
41		זיכוי לבן זוג (שאינו "בן הזוג הרשמי"), שהיה נשוי בחיל משתי הכנסה	<p>لتקופה שבה היה רווק, או אלמן, או גירוש בלי ילדים – החלק היחסי מנקודות הזיכוי כתושב ישראל, נשוי, וכונער – לפי מספר החודשים באאותה תקופה, ואם היו ילדים – גם החלק היחסי מנקודות הזיכוי הנוספות בעוד הילדים. לתקופה שבה הייתה נשוי, ונערך חישוב נפרד של המס על הכנסתו – החלק היחסי מנקודות הזיכוי כתושב ישראל, נשוי, ולהתקופה שבה הייתה נשוי בשנת המס.</p>

דע זכויות וחוותה

הסעיף בפקודת מס הכנסה	סוג הפטור, הניכוי או הזיכוי מהמס	חישוב הפטור, הניכוי או הזיכוי מהמס
44	זכוי בזאתם החזקת מוסד	<p>זכוי בשיעור של 35% מהסכום שהוציאו מעל 12.5% מההכנסה החיבת بعد הוצאות החזקה במוסד מיוחד בלבד ילד, בן זוג, או הורה משותקים לחלוויין, מרוחקים למשהה בתמידות, עיוורים או בעלי שפויים בדעתם, וכן بعد יلد עם מגבלות שכלית התפתחותית. תנאי לקבלת הזיכוי הוא, שהכנסתו של הנתרם לא תעלה על 167,000 ₪, ואם יש לו בן זוג לא תעלה הכנסת שנייהם על סך 268,000 ₪.</p>
45	זכוי בזאתם נטול יכולת	<p>מי שהוא לו או לבן זוגו בשנת המסILD משותק, עיוור או יلد עם מגבלות שכלית התפתחותית, או ילד שסובל מלקות למידה חמורה של קשב וריכוז, או ילד שסובל ממחלת קשה, שגרמה לו לפיגור התפתחותי לעומת בני גילו, זכה לשתי נקודות זיכוי עד כל ילד. יש לבחור לגבי כל ילד בין זיכוי זה לזכוי לפי סעיף 44 לפמ"ה המתואר לעיל.</p>
45א	זכוי בזאתם לביטוח חיים, ביטוח קצבת שארים ול קופת גמל לקבעה	<p>בשל תשלומים לקופת גמל, קצבת ביטוח חיים וביטוח קצבת שארים: למי שאיןו "עמית מوطב" - לגביה הכנסה שאינה הכנסת עבודה - 5% מההכנסה המזוכה, שהיא הכנסה הchia, עד תקרה של 146,400 ₪, ובלבבד שהזיכוי בשל תשלומי לביטוח קצבת שארים לא עלו על 1.5% ממנה. לגביה הכנסת עבודה - 7% מההכנסה המזוכה (הכנסתו ממשכורת עד 104,400 ₪): הסכום לביטוח קצבת שארים עד 1.5% ממנה והסכום הכללי לביטוח חיים וקצבת שארים, ובשל הכנסה שאינה מעבודה לא עלה על 5% מההכנסה המזוכה. בכל מקרה ינתן זיכוי בשל תשלומים של 2016 ₪ לפחות (גם אם 5% או 7% נמור מס' 2,016 ₪). לגבי "עמית מوطב"- הזכוי ליחיד שלא הייתה לו הכנסה מבוטחת תינתן על הפקודות שאינן עלות על 5% מההכנסה החיבת, עד 208,800 ₪. הסכום לביטוח קצבת שארים לא עלתה על 1.5% מההכנסה המזוכה. 1. למי הייתה לו הכנסה מבוטחת, 7% מההכנסה המזוכה, שהיא הכנסה מבוטחת (לביטוח קצבת שארים שלא עלה על 1.5% ממנה) והסכום הכללי לביטוח לקבעת שארים וביטוח חיים לא עלה על 5% ממנה. 2. 5% מההכנסה החיבת שאינה הכנסה מבוטחת, לפחות 208,800 ₪, בניכוי סכום של 104,400 ₪ או הכנסה המבוטחת, לפי הנמור, ובכל שהסכום שבשלו ינתן זיכוי עד תשלומים לביטוח קצבת שארים לא עלה על 1.5% מההכנסה החיבת, שאינה הכנסה מבוטחת. עמית מوطב" ששילם לקופת גמל לקבעה כ"עמית שכיר" לא יכול זיכוי בשל הכנסתו שאינה מבוטחת. בכל מקרה, ינתן זיכוי בשל תשלומים של 2,016 ₪ לפחות (גם אם נמור מ-5% או מ-7% מההכנסה בהתאם). זכוי נוספת בגין הפקודות לקופת גמל לקבעה לעצמאים. הזכוי ינתן רק במקרה ולא נדרש ניכוי בגין אובדן קשר לעבודה. סכום הזכוי הוא הנמור מבין הפקודות שלא נוצלו (להלן התקבלו בגין ניכוי או זיכוי) ל-0.05%. מההכנסה מעסיק, עד לסכום של 208,800 ₪ בגין הכנסה מבוטחת.</p>

פרק ו' - פטורים, ניכויים, נקודות זיכוי וזכויות מס בנתן המס 2017

הסכום בפקודת מס הכנסה	סוג הפטור, הניכוי או הזכוי מהמס	חישוב הפטור, הניכוי או הזכוי מהמס
46	זכוי על תרומה מיוחדת בסכום של יותר מ-180 ש"ח למוסד ציבורי שאושר, לצורך זה, בידי שר האוצר, או לקרן לאומי	זכוי בשיעור של 35% מתרומה מעל 180 ש"ח ועד לסכום שאינו עולה על 30% מהכנסה החיבת, או על 5,000,9,211,000 ש"ח, לפי הנמור ביניהם, ובתנאי שסכום התרומות לפי סעיף זה, הניכוי בשל מחקר ופיתוח לפי סעיף 52א לפוקודה והניכוי בשל השקעה בסרטים, לא יעלה על 50% מהכנסה החיבת. סכום העולה על "תקרה לזכוי" שנתרם באותה שנת מס יאפשר זיכוי מהמס בהתאם כאמור לעיל ב-3 שנות המס הבאות זו אחר זו.
48	זכוי לעובד זר	בחישוב המס על הכנסה של "עובד זר חוקי בתחום הסיעוד", לפי סעיף (1) או (2) לפוקודה, יובאו בחשבון 2.25 נק' זיכוי לגבר או 2.75 נק' זיכוי לאשה. בחישוב המס על הכנסה של "עובד זר חוקי" שאינו עובד זר חוקי בתחום הסיעוד, תוכא בחשבון נק' זיכוי. (בנוסף לנקודות זיכוי אחת של עובד זר חוקי שאינו בתוקף הזיכוי כאמור יובאו בחשבון באופן ייחודי לחודשי השהות).
חוק לתיקון הפקודה (מס' 2)	זכוי بعد הוצאות להנצחת זכרו של בן משפחה שהיה חייל או שוטר, שנספה במערכות, ולזכרו של מי שנספה בפעולות איבה	זכוי בשיעור של 30% מסכום ההוצאות. לעניין זה, "בן משפחה" הוא בן זוג, בן, נכד, אח, הורה, ניס או חתן.
66	ニックים וזכאים המותרים לבן הזוג של "בן הזוג הרשמי" ב"חישוב נפרד" של המס על הכנסתו	<p>1. 2.25 נקודות זיכוי כתחשב ישראל, כולל זיכוי נסיעה.</p> <p>2. נקודות הזיכוי הנוספות אם הוא עולה חדש או תושב ארעי, או תושב חוזר "מוכר".</p> <p>3. נקודות זיכוי אחת לגרוש, הנושא בחלוקת מככלהת ילדי.</p> <p>4. זיכויים על תשלוםם לביטוח חיים, לביטוח קצבת שירותי, או לקופת גמל מאושרת בידי מנהל רשות המסים.</p> <p>5. זיכוי עד תשלוםם לקופת גמל או למוסד לביטוח לאומי, כפוף להגבלות הנזכרות לעיל בסעיפים 47 ו-47א לפוקודת מס הכנסה.</p> <p>6. זיכוי ממשתתב ביישוב הזקאי להקללה.</p> <p>7. זיכוי ממשתתב בשמורת שנייה או שלישיית.</p> <p>8. זיכוי ממשתתב בחיל משוחרר.</p> <p>9. לאשה – 1.5 נקודות זיכוי בשל כל ילד בשנת לידתו, 2.5 נקודות זיכוי בשל כל ילד החל בשנת המס שלאחר שנת לידתו ועד לשנת המס שבה מלאו לו 5 שנים, נקודות זיכוי אחת בשל כל ילד החל בשנתicana שבה מלאו לו 6 שנים ועד לשנת המס שבה מלאו לו 17 שנים וחצי נקודות זיכוי בשל כל ילד בשנת המס שבה מלאו לו 18 שנים.</p> <p>לגבר – 1.5 נקודות זיכוי בשל כל ילד בשנת לידתו ו-2.5 נקודות זיכוי בשל כל ילד החל בשנת המס שלאחר שנת לידתו ועד לשנת המס שבה מלאו לו 5 שנים.</p> <p>10. חצי נקודות זיכוי לאישה.</p> <p>11. חצי נקודות זיכוי למי שככלכת בין זוגו עליון, יחיד שהוא או בן זוגו הגיע לגיל פרישה, או שהוא או בן זוגו עירור או נכה לפי סעיף 9(5) לפוקודה.</p> <p>12. זיכוי بعد נטול יכולת לפי סעיפים 44, 45.</p> <p>13. ניכוי עברו תשלוםם לביטוח בתמלמות עצמאים.</p> <p>14. ניכוי بعد תשלוםם לביטוח בפניו אובדן כושר עבודה.</p>

טבלה א. – מדרגות המס לשנת המס 2018

הכנסה שלא מגיעה אישית				הכנסה מגיעה אישית				שיעור המס ב 76
המס המצטבר	סכום המס	שיעור המס	המס המצטבר	המס המצטבר	סכום המס	שיעור המס		
23,213	23,213	31%	7,488	7,488	10%			א. על כל שקל מ – 74,880 שקלים הראשונים (מאפס עד 74,880)
33,294	10,081	31%	12,041	4,553	14%			ב. על כל שקל מ – 32,520 שקלים הבאים (מ – 74,881 עד 107,400)
53,419	20,125	31%	25,025	12,984	20%			ג. על כל שקל מ – 64,920 שקלים (מ – 107,401 עד 172,320)
74,251	20,832	31%	45,857	20,832	31%			ד. על כל שקל מ – 67,200 שקלים הבאים (מ – 172,321 עד 239,520)
164,845	90,594	35%		90,594	35%			ה. על כל שקל מ – 258,840 שקלים הבאים (מ – 239,521 עד 498,360)
		47%	136,451		47%			ו. על כל שקל נוסף (מ – 498,361 ואילך)

- שיעור מס התחלתיים של 14%, 10%, 20%, חלים על הכנסות מגיעה אישית ועל הכנסותיו של מי שמלאו לו ששים שנה בשנת המס. לפיכך בעת חישוב המס על הכנסות מגיעה אישית ובעת חישוב המס החל על הכנסות המיויחסות למי שמלאו לו ששים שנה, יש להשתמש בחלק הימני של הטבלה.
- מדרגת המס בשיעור של 31% על הכנסה שאינה מגיעה אישית בסך 239,520 ₪ ראשונים.
- נקודות זיכוי שווה 2,592 ₪ לשנה.

מס נוסף על הכנסות גבוהות

על פי סעיף 12ב' לפוקודה, ייחיד אשר הכנסתו החיבת בשנת המס עלתה על 641,880 ₪ (53,490 ₪ לחודש) יהיה חייב במס נוסף על חלק הכנסתו החיבת העולה על הסכום הנ"ל בשיעור של 3%. «הכנסה חיבת» – כהגדרתה בסעיף 12ב' לפוקודה.

טבלה ב. - המס המציגbur לפי מדרגות המס לשנת 2018

הכנסה חיבת	שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%
18,200	5,642	1,820
18,400	5,704	1,840
18,600	5,766	1,860
18,800	5,828	1,880
19,000	5,890	1,900
19,200	5,952	1,920
19,400	6,014	1,940
19,600	6,076	1,960
19,800	6,138	1,980
20,000	6,200	2,000
20,200	6,262	2,020
20,400	6,324	2,040
20,600	6,386	2,060
20,800	6,448	2,080
21,000	6,510	2,100
21,200	6,572	2,120
21,400	6,634	2,140
21,600	6,696	2,160
21,800	6,758	2,180
22,000	6,820	2,200
22,200	6,882	2,220
22,400	6,944	2,240
22,600	7,006	2,260
22,800	7,068	2,280
23,000	7,130	2,300
23,200	7,192	2,320
23,400	7,254	2,340
23,600	7,316	2,360
23,800	7,378	2,380
24,000	7,440	2,400
24,200	7,502	2,420
24,400	7,564	2,440
24,600	7,626	2,460
24,800	7,688	2,480
25,000	7,750	2,500
25,200	7,812	2,520
25,400	7,874	2,540
25,600	7,936	2,560
25,800	7,998	2,580
26,000	8,060	2,600
26,200	8,122	2,620
26,400	8,184	2,640
26,600	8,246	2,660
26,800	8,308	2,680
27,000	8,370	2,700

הכנסה חיבת	שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%
9,200	2,852	920
9,400	2,914	940
9,600	2,976	960
9,800	3,038	980
10,000	3,100	1,000
10,200	3,162	1,020
10,400	3,224	1,040
10,600	3,286	1,060
10,800	3,348	1,080
11,000	3,410	1,100
11,200	3,472	1,120
11,400	3,534	1,140
11,600	3,596	1,160
11,800	3,658	1,180
12,000	3,720	1,200
12,200	3,782	1,220
12,400	3,844	1,240
12,600	3,906	1,260
12,800	3,968	1,280
13,000	4,030	1,300
13,200	4,092	1,320
13,400	4,154	1,340
13,600	4,216	1,360
13,800	4,278	1,380
14,000	4,340	1,400
14,200	4,402	1,420
14,400	4,464	1,440
14,600	4,526	1,460
14,800	4,588	1,480
15,000	4,650	1,500
15,200	4,712	1,520
15,400	4,774	1,540
15,600	4,836	1,560
15,800	4,898	1,580
16,000	4,960	1,600
16,200	5,022	1,620
16,400	5,084	1,640
16,600	5,146	1,660
16,800	5,208	1,680
17,000	5,270	1,700
17,200	5,332	1,720
17,400	5,394	1,740
17,600	5,456	1,760
17,800	5,518	1,780
18,000	5,580	1,800

הכנסה חיבת	שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%
200	62	20
400	124	40
600	186	60
800	248	80
1,000	310	100
1,200	372	120
1,400	434	140
1,600	496	160
1,800	558	180
2,000	620	200
2,200	682	220
2,400	744	240
2,600	806	260
2,800	868	280
3,000	930	300
3,200	992	320
3,400	1,054	340
3,600	1,116	360
3,800	1,178	380
4,000	1,240	400
4,200	1,302	420
4,400	1,364	440
4,600	1,426	460
4,800	1,488	480
5,000	1,550	500
5,200	1,612	520
5,400	1,674	540
5,600	1,736	560
5,800	1,798	580
6,000	1,860	600
6,200	1,922	620
6,400	1,984	640
6,600	2,046	660
6,800	2,108	680
7,000	2,170	700
7,200	2,232	720
7,400	2,294	740
7,600	2,356	760
7,800	2,418	780
8,000	2,480	800
8,200	2,542	820
8,400	2,604	840
8,600	2,666	860
8,800	2,728	880
9,000	2,790	900

דעת ציונית וחובותיך

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
14,260	4,600	46,000
14,322	4,620	46,200
14,384	4,640	46,400
14,446	4,660	46,600
14,508	4,680	46,800
14,570	4,700	47,000
14,632	4,720	47,200
14,694	4,740	47,400
14,756	4,760	47,600
14,818	4,780	47,800
14,880	4,800	48,000
14,942	4,820	48,200
15,004	4,840	48,400
15,066	4,860	48,600
15,128	4,880	48,800
15,190	4,900	49,000
15,252	4,920	49,200
15,314	4,940	49,400
15,376	4,960	49,600
15,438	4,980	49,800
15,500	5,000	50,000
15,562	5,020	50,200
15,624	5,040	50,400
15,686	5,060	50,600
15,748	5,080	50,800
15,810	5,100	51,000
15,872	5,120	51,200
15,934	5,140	51,400
15,996	5,160	51,600
16,058	5,180	51,800
16,120	5,200	52,000
16,182	5,220	52,200
16,244	5,240	52,400
16,306	5,260	52,600
16,368	5,280	52,800
16,430	5,300	53,000
16,492	5,320	53,200
16,554	5,340	53,400
16,616	5,360	53,600
16,678	5,380	53,800
16,740	5,400	54,000
16,802	5,420	54,200
16,864	5,440	54,400
16,926	5,460	54,600
16,988	5,480	54,800
17,050	5,500	55,000
17,112	5,520	55,200

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
11,346	3,660	36,600
11,408	3,680	36,800
11,470	3,700	37,000
11,532	3,720	37,200
11,594	3,740	37,400
11,656	3,760	37,600
11,718	3,780	37,800
11,780	3,800	38,000
11,842	3,820	38,200
11,904	3,840	38,400
11,966	3,860	38,600
12,028	3,880	38,800
12,090	3,900	39,000
12,152	3,920	39,200
12,214	3,940	39,400
12,276	3,960	39,600
12,338	3,980	39,800
12,400	4,000	40,000
12,462	4,020	40,200
12,524	4,040	40,400
12,586	4,060	40,600
12,648	4,080	40,800
12,710	4,100	41,000
12,772	4,120	41,200
12,834	4,140	41,400
12,896	4,160	41,600
12,958	4,180	41,800
13,020	4,200	42,000
13,082	4,220	42,200
13,144	4,240	42,400
13,206	4,260	42,600
13,268	4,280	42,800
13,330	4,300	43,000
13,392	4,320	43,200
13,454	4,340	43,400
13,516	4,360	43,600
13,578	4,380	43,800
13,640	4,400	44,000
13,702	4,420	44,200
13,764	4,440	44,400
13,826	4,460	44,600
13,888	4,480	44,800
13,950	4,500	45,000
14,012	4,520	45,200
14,074	4,540	45,400
14,136	4,560	45,600
14,198	4,580	45,800

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
8,432	2,720	27,200
8,494	2,740	27,400
8,556	2,760	27,600
8,618	2,780	27,800
8,680	2,800	28,000
8,742	2,820	28,200
8,804	2,840	28,400
8,866	2,860	28,600
8,928	2,880	28,800
8,990	2,900	29,000
9,052	2,920	29,200
9,114	2,940	29,400
9,176	2,960	29,600
9,238	2,980	29,800
9,300	3,000	30,000
9,362	3,020	30,200
9,424	3,040	30,400
9,486	3,060	30,600
9,548	3,080	30,800
9,610	3,100	31,000
9,672	3,120	31,200
9,734	3,140	31,400
9,796	3,160	31,600
9,858	3,180	31,800
9,920	3,200	32,000
9,982	3,220	32,200
10,044	3,240	32,400
10,106	3,260	32,600
10,168	3,280	32,800
10,230	3,300	33,000
10,292	3,320	33,200
10,354	3,340	33,400
10,416	3,360	33,600
10,478	3,380	33,800
10,540	3,400	34,000
10,602	3,420	34,200
10,664	3,440	34,400
10,726	3,460	34,600
10,788	3,480	34,800
10,850	3,500	35,000
10,912	3,520	35,200
10,974	3,540	35,400
11,036	3,560	35,600
11,098	3,580	35,800
11,160	3,600	36,000
11,222	3,620	36,200
11,284	3,640	36,400

פרק 2' - טבלאות לחישוב המס

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
23,002	7,420	74,200
23,064	7,440	74,400
23,126	7,460	74,600
23,188	7,480	74,800
23,212	7,488	74,880
23,250	7,505	75,000
23,312	7,533	75,200
23,374	7,561	75,400
23,436	7,589	75,600
23,498	7,617	75,800
23,560	7,645	76,000
23,622	7,673	76,200
23,684	7,701	76,400
23,746	7,729	76,600
23,808	7,757	76,800
23,870	7,785	77,000
23,932	7,813	77,200
23,994	7,841	77,400
24,056	7,869	77,600
24,118	7,897	77,800
24,180	7,925	78,000
24,242	7,953	78,200
24,304	7,981	78,400
24,366	8,009	78,600
24,428	8,037	78,800
24,490	8,065	79,000
24,552	8,093	79,200
24,614	8,121	79,400
24,676	8,149	79,600
24,738	8,177	79,800
24,800	8,205	80,000
24,862	8,233	80,200
24,924	8,261	80,400
24,986	8,289	80,600
25,048	8,317	80,800
25,110	8,345	81,000
25,172	8,373	81,200
25,234	8,401	81,400
25,296	8,429	81,600
25,358	8,457	81,800
25,420	8,485	82,000
25,482	8,513	82,200
25,544	8,541	82,400
25,606	8,569	82,600
25,668	8,597	82,800
25,730	8,625	83,000
25,792	8,653	83,200

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
20,088	6,480	64,800
20,150	6,500	65,000
20,212	6,520	65,200
20,274	6,540	65,400
20,336	6,560	65,600
20,398	6,580	65,800
20,460	6,600	66,000
20,522	6,620	66,200
20,584	6,640	66,400
20,646	6,660	66,600
20,708	6,680	66,800
20,770	6,700	67,000
20,832	6,720	67,200
20,894	6,740	67,400
20,956	6,760	67,600
21,018	6,780	67,800
21,080	6,800	68,000
21,142	6,820	68,200
21,204	6,840	68,400
21,266	6,860	68,600
21,328	6,880	68,800
21,390	6,900	69,000
21,452	6,920	69,200
21,514	6,940	69,400
21,576	6,960	69,600
21,638	6,980	69,800
21,700	7,000	70,000
21,762	7,020	70,200
21,824	7,040	70,400
21,886	7,060	70,600
21,948	7,080	70,800
22,010	7,100	71,000
22,072	7,120	71,200
22,134	7,140	71,400
22,196	7,160	71,600
22,258	7,180	71,800
22,320	7,200	72,000
22,382	7,220	72,200
22,444	7,240	72,400
22,506	7,260	72,600
22,568	7,280	72,800
22,630	7,300	73,000
22,692	7,320	73,200
22,754	7,340	73,400
22,816	7,360	73,600
22,878	7,380	73,800
22,940	7,400	74,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
17,174	5,540	55,400
17,236	5,560	55,600
17,298	5,580	55,800
17,360	5,600	56,000
17,422	5,620	56,200
17,484	5,640	56,400
17,546	5,660	56,600
17,608	5,680	56,800
17,670	5,700	57,000
17,732	5,720	57,200
17,794	5,740	57,400
17,856	5,760	57,600
17,918	5,780	57,800
17,980	5,800	58,000
18,042	5,820	58,200
18,104	5,840	58,400
18,166	5,860	58,600
18,228	5,880	58,800
18,290	5,900	59,000
18,352	5,920	59,200
18,414	5,940	59,400
18,476	5,960	59,600
18,538	5,980	59,800
18,600	6,000	60,000
18,662	6,020	60,200
18,724	6,040	60,400
18,786	6,060	60,600
18,848	6,080	60,800
18,910	6,100	61,000
18,972	6,120	61,200
19,034	6,140	61,400
19,096	6,160	61,600
19,158	6,180	61,800
19,220	6,200	62,000
19,282	6,220	62,200
19,344	6,240	62,400
19,406	6,260	62,600
19,468	6,280	62,800
19,530	6,300	63,000
19,592	6,320	63,200
19,654	6,340	63,400
19,716	6,360	63,600
19,778	6,380	63,800
19,840	6,400	64,000
19,902	6,420	64,200
19,964	6,440	64,400
20,026	6,460	64,600

דעת ציונית וחובותיך

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
31,434	11,201	101,400
31,496	11,229	101,600
31,558	11,257	101,800
31,620	11,285	102,000
31,682	11,313	102,200
31,744	11,341	102,400
31,806	11,369	102,600
31,868	11,397	102,800
31,930	11,425	103,000
31,992	11,453	103,200
32,054	11,481	103,400
32,116	11,509	103,600
32,178	11,537	103,800
32,240	11,565	104,000
32,302	11,593	104,200
32,364	11,621	104,400
32,426	11,649	104,600
32,488	11,677	104,800
32,550	11,705	105,000
32,612	11,733	105,200
32,674	11,761	105,400
32,736	11,789	105,600
32,798	11,817	105,800
32,860	11,845	106,000
32,922	11,873	106,200
32,984	11,901	106,400
33,046	11,929	106,600
33,108	11,957	106,800
33,170	11,985	107,000
33,232	12,013	107,200
33,294	12,041	107,400
33,356	12,081	107,600
33,418	12,121	107,800
33,480	12,161	108,000
33,542	12,201	108,200
33,604	12,241	108,400
33,666	12,281	108,600
33,728	12,321	108,800
33,790	12,361	109,000
33,852	12,401	109,200
33,914	12,441	109,400
33,976	12,481	109,600
34,038	12,521	109,800
34,100	12,561	110,000
34,162	12,601	110,200

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
28,644	9,941	92,400
28,706	9,969	92,600
28,768	9,997	92,800
28,830	10,025	93,000
28,892	10,053	93,200
28,954	10,081	93,400
29,016	10,109	93,600
29,078	10,137	93,800
29,140	10,165	94,000
29,202	10,193	94,200
29,264	10,221	94,400
29,326	10,249	94,600
29,388	10,277	94,800
29,450	10,305	95,000
29,512	10,333	95,200
29,574	10,361	95,400
29,636	10,389	95,600
29,698	10,417	95,800
29,760	10,445	96,000
29,822	10,473	96,200
29,884	10,501	96,400
29,946	10,529	96,600
30,008	10,557	96,800
30,070	10,585	97,000
30,132	10,613	97,200
30,194	10,641	97,400
30,256	10,669	97,600
30,318	10,697	97,800
30,380	10,725	98,000
30,442	10,753	98,200
30,504	10,781	98,400
30,566	10,809	98,600
30,628	10,837	98,800
30,690	10,865	99,000
30,752	10,893	99,200
30,814	10,921	99,400
30,876	10,949	99,600
30,938	10,977	99,800
31,000	11,005	100,000
31,062	11,033	100,200
31,124	11,061	100,400
31,186	11,089	100,600
31,248	11,117	100,800
31,310	11,145	101,000
31,372	11,173	101,200

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
25,854	8,681	83,400
25,916	8,709	83,600
25,978	8,737	83,800
26,040	8,765	84,000
26,102	8,793	84,200
26,164	8,821	84,400
26,226	8,849	84,600
26,288	8,877	84,800
26,350	8,905	85,000
26,412	8,933	85,200
26,474	8,961	85,400
26,536	8,989	85,600
26,598	9,017	85,800
26,660	9,045	86,000
26,722	9,073	86,200
26,784	9,101	86,400
26,846	9,129	86,600
26,908	9,157	86,800
26,970	9,185	87,000
27,032	9,213	87,200
27,094	9,241	87,400
27,156	9,269	87,600
27,218	9,297	87,800
27,280	9,325	88,000
27,342	9,353	88,200
27,404	9,381	88,400
27,466	9,409	88,600
27,528	9,437	88,800
27,590	9,465	89,000
27,652	9,493	89,200
27,714	9,521	89,400
27,776	9,549	89,600
27,838	9,577	89,800
27,900	9,605	90,000
27,962	9,633	90,200
28,024	9,661	90,400
28,086	9,689	90,600
28,148	9,717	90,800
28,210	9,745	91,000
28,272	9,773	91,200
28,334	9,801	91,400
28,396	9,829	91,600
28,458	9,857	91,800
28,520	9,885	92,000
28,582	9,913	92,200

פרק 2' - טבלאות לחישוב המס

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
39,804	16,241	128,400
39,866	16,281	128,600
39,928	16,321	128,800
39,990	16,361	129,000
40,052	16,401	129,200
40,114	16,441	129,400
40,176	16,481	129,600
40,238	16,521	129,800
40,300	16,561	130,000
40,362	16,601	130,200
40,424	16,641	130,400
40,486	16,681	130,600
40,548	16,721	130,800
40,610	16,761	131,000
40,672	16,801	131,200
40,734	16,841	131,400
40,796	16,881	131,600
40,858	16,921	131,800
40,920	16,961	132,000
40,982	17,001	132,200
41,044	17,041	132,400
41,106	17,081	132,600
41,168	17,121	132,800
41,230	17,161	133,000
41,292	17,201	133,200
41,354	17,241	133,400
41,416	17,281	133,600
41,478	17,321	133,800
41,540	17,361	134,000
41,602	17,401	134,200
41,664	17,441	134,400
41,726	17,481	134,600
41,788	17,521	134,800
41,850	17,561	135,000
41,912	17,601	135,200
41,974	17,641	135,400
42,036	17,681	135,600
42,098	17,721	135,800
42,160	17,761	136,000
42,222	17,801	136,200
42,284	17,841	136,400
42,346	17,881	136,600
42,408	17,921	136,800
42,470	17,961	137,000
42,532	18,001	137,200

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
37,014	14,441	119,400
37,076	14,481	119,600
37,138	14,521	119,800
37,200	14,561	120,000
37,262	14,601	120,200
37,324	14,641	120,400
37,386	14,681	120,600
37,448	14,721	120,800
37,510	14,761	121,000
37,572	14,801	121,200
37,634	14,841	121,400
37,696	14,881	121,600
37,758	14,921	121,800
37,820	14,961	122,000
37,882	15,001	122,200
37,944	15,041	122,400
38,006	15,081	122,600
38,068	15,121	122,800
38,130	15,161	123,000
38,192	15,201	123,200
38,254	15,241	123,400
38,316	15,281	123,600
38,378	15,321	123,800
38,440	15,361	124,000
38,502	15,401	124,200
38,564	15,441	124,400
38,626	15,481	124,600
38,688	15,521	124,800
38,750	15,561	125,000
38,812	15,601	125,200
38,874	15,641	125,400
38,936	15,681	125,600
38,998	15,721	125,800
39,060	15,761	126,000
39,122	15,801	126,200
39,184	15,841	126,400
39,246	15,881	126,600
39,308	15,921	126,800
39,370	15,961	127,000
39,432	16,001	127,200
39,494	16,041	127,400
39,556	16,081	127,600
39,618	16,121	127,800
39,680	16,161	128,000
39,742	16,201	128,200

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
34,224	12,641	110,400
34,286	12,681	110,600
34,348	12,721	110,800
34,410	12,761	111,000
34,472	12,801	111,200
34,534	12,841	111,400
34,596	12,881	111,600
34,658	12,921	111,800
34,720	12,961	112,000
34,782	13,001	112,200
34,844	13,041	112,400
34,906	13,081	112,600
34,968	13,121	112,800
35,030	13,161	113,000
35,092	13,201	113,200
35,154	13,241	113,400
35,216	13,281	113,600
35,278	13,321	113,800
35,340	13,361	114,000
35,402	13,401	114,200
35,464	13,441	114,400
35,526	13,481	114,600
35,588	13,521	114,800
35,650	13,561	115,000
35,712	13,601	115,200
35,774	13,641	115,400
35,836	13,681	115,600
35,898	13,721	115,800
35,960	13,761	116,000
36,022	13,801	116,200
36,084	13,841	116,400
36,146	13,881	116,600
36,208	13,921	116,800
36,270	13,961	117,000
36,332	14,001	117,200
36,394	14,041	117,400
36,456	14,081	117,600
36,518	14,121	117,800
36,580	14,161	118,000
36,642	14,201	118,200
36,704	14,241	118,400
36,766	14,281	118,600
36,828	14,321	118,800
36,890	14,361	119,000
36,952	14,401	119,200

דעת ציונית וחובותיך

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
48,298	21,721	155,800
48,360	21,761	156,000
48,422	21,801	156,200
48,484	21,841	156,400
48,546	21,881	156,600
48,608	21,921	156,800
48,670	21,961	157,000
48,732	22,001	157,200
48,794	22,041	157,400
48,856	22,081	157,600
48,918	22,121	157,800
48,980	22,161	158,000
49,042	22,201	158,200
49,104	22,241	158,400
49,166	22,281	158,600
49,228	22,321	158,800
49,290	22,361	159,000
49,352	22,401	159,200
49,414	22,441	159,400
49,476	22,481	159,600
49,538	22,521	159,800
49,600	22,561	160,000
49,662	22,601	160,200
49,724	22,641	160,400
49,786	22,681	160,600
49,848	22,721	160,800
49,910	22,761	161,000
49,972	22,801	161,200
50,034	22,841	161,400
50,096	22,881	161,600
50,158	22,921	161,800
50,220	22,961	162,000
50,282	23,001	162,200
50,344	23,041	162,400
50,406	23,081	162,600
50,468	23,121	162,800
50,530	23,161	163,000
50,592	23,201	163,200
50,654	23,241	163,400
50,716	23,281	163,600
50,778	23,321	163,800
50,840	23,361	164,000
50,902	23,401	164,200
50,964	23,441	164,400
51,026	23,481	164,600
51,088	23,521	164,800

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
45,446	19,881	146,600
45,508	19,921	146,800
45,570	19,961	147,000
45,632	20,001	147,200
45,694	20,041	147,400
45,756	20,081	147,600
45,818	20,121	147,800
45,880	20,161	148,000
45,942	20,201	148,200
46,004	20,241	148,400
46,066	20,281	148,600
46,128	20,321	148,800
46,190	20,361	149,000
46,252	20,401	149,200
46,314	20,441	149,400
46,376	20,481	149,600
46,438	20,521	149,800
46,500	20,561	150,000
46,562	20,601	150,200
46,624	20,641	150,400
46,686	20,681	150,600
46,748	20,721	150,800
46,810	20,761	151,000
46,872	20,801	151,200
46,934	20,841	151,400
46,996	20,881	151,600
47,058	20,921	151,800
47,120	20,961	152,000
47,182	21,001	152,200
47,244	21,041	152,400
47,306	21,081	152,600
47,368	21,121	152,800
47,430	21,161	153,000
47,492	21,201	153,200
47,554	21,241	153,400
47,616	21,281	153,600
47,678	21,321	153,800
47,740	21,361	154,000
47,802	21,401	154,200
47,864	21,441	154,400
47,926	21,481	154,600
47,988	21,521	154,800
48,050	21,561	155,000
48,112	21,601	155,200
48,174	21,641	155,400
48,236	21,681	155,600

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
42,594	18,041	137,400
42,656	18,081	137,600
42,718	18,121	137,800
42,780	18,161	138,000
42,842	18,201	138,200
42,904	18,241	138,400
42,966	18,281	138,600
43,028	18,321	138,800
43,090	18,361	139,000
43,152	18,401	139,200
43,214	18,441	139,400
43,276	18,481	139,600
43,338	18,521	139,800
43,400	18,561	140,000
43,462	18,601	140,200
43,524	18,641	140,400
43,586	18,681	140,600
43,648	18,721	140,800
43,710	18,761	141,000
43,772	18,801	141,200
43,834	18,841	141,400
43,896	18,881	141,600
43,958	18,921	141,800
44,020	18,961	142,000
44,082	19,001	142,200
44,144	19,041	142,400
44,206	19,081	142,600
44,268	19,121	142,800
44,330	19,161	143,000
44,392	19,201	143,200
44,454	19,241	143,400
44,516	19,281	143,600
44,578	19,321	143,800
44,640	19,361	144,000
44,702	19,401	144,200
44,764	19,441	144,400
44,826	19,481	144,600
44,888	19,521	144,800
44,950	19,561	145,000
45,012	19,601	145,200
45,074	19,641	145,400
45,136	19,681	145,600
45,198	19,721	145,800
45,260	19,761	146,000
45,322	19,801	146,200
45,384	19,841	146,400

פרק 2' - טבלאות לחישוב המס

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
56,792	28,398	183,200
56,854	28,460	183,400
56,916	28,522	183,600
56,978	28,584	183,800
57,040	28,646	184,000
57,102	28,708	184,200
57,164	28,770	184,400
57,226	28,832	184,600
57,288	28,894	184,800
57,350	28,956	185,000
57,412	29,018	185,200
57,474	29,080	185,400
57,536	29,142	185,600
57,598	29,204	185,800
57,660	29,266	186,000
57,722	29,328	186,200
57,784	29,390	186,400
57,846	29,452	186,600
57,908	29,514	186,800
57,970	29,576	187,000
58,032	29,638	187,200
58,094	29,700	187,400
58,156	29,762	187,600
58,218	29,824	187,800
58,280	29,886	188,000
58,342	29,948	188,200
58,404	30,010	188,400
58,466	30,072	188,600
58,528	30,134	188,800
58,590	30,196	189,000
58,652	30,258	189,200
58,714	30,320	189,400
58,776	30,382	189,600
58,838	30,444	189,800
58,900	30,506	190,000
58,962	30,568	190,200
59,024	30,630	190,400
59,086	30,692	190,600
59,148	30,754	190,800
59,210	30,816	191,000
59,272	30,878	191,200
59,334	30,940	191,400
59,396	31,002	191,600
59,458	31,064	191,800
59,520	31,126	192,000
59,582	31,188	192,200

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
53,940	25,546	174,000
54,002	25,608	174,200
54,064	25,670	174,400
54,126	25,732	174,600
54,188	25,794	174,800
54,250	25,856	175,000
54,312	25,918	175,200
54,374	25,980	175,400
54,436	26,042	175,600
54,498	26,104	175,800
54,560	26,166	176,000
54,622	26,228	176,200
54,684	26,290	176,400
54,746	26,352	176,600
54,808	26,414	176,800
54,870	26,476	177,000
54,932	26,538	177,200
54,994	26,600	177,400
55,056	26,662	177,600
55,118	26,724	177,800
55,180	26,786	178,000
55,242	26,848	178,200
55,304	26,910	178,400
55,366	26,972	178,600
55,428	27,034	178,800
55,490	27,096	179,000
55,552	27,158	179,200
55,614	27,220	179,400
55,676	27,282	179,600
55,738	27,344	179,800
55,800	27,406	180,000
55,862	27,468	180,200
55,924	27,530	180,400
55,986	27,592	180,600
56,048	27,654	180,800
56,110	27,716	181,000
56,172	27,778	181,200
56,234	27,840	181,400
56,296	27,902	181,600
56,358	27,964	181,800
56,420	28,026	182,000
56,482	28,088	182,200
56,544	28,150	182,400
56,606	28,212	182,600
56,668	28,274	182,800
56,730	28,336	183,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
51,150	23,561	165,000
51,212	23,601	165,200
51,274	23,641	165,400
51,336	23,681	165,600
51,398	23,721	165,800
51,460	23,761	166,000
51,522	23,801	166,200
51,584	23,841	166,400
51,646	23,881	166,600
51,708	23,921	166,800
51,770	23,961	167,000
51,832	24,001	167,200
51,894	24,041	167,400
51,956	24,081	167,600
52,018	24,121	167,800
52,080	24,161	168,000
52,142	24,201	168,200
52,204	24,241	168,400
52,266	24,281	168,600
52,328	24,321	168,800
52,390	24,361	169,000
52,452	24,401	169,200
52,514	24,441	169,400
52,576	24,481	169,600
52,638	24,521	169,800
52,700	24,561	170,000
52,762	24,601	170,200
52,824	24,641	170,400
52,886	24,681	170,600
52,948	24,721	170,800
53,010	24,761	171,000
53,072	24,801	171,200
53,134	24,841	171,400
53,196	24,881	171,600
53,258	24,921	171,800
53,320	24,961	172,000
53,382	25,001	172,200
53,419	25,025	172,320
53,444	25,050	172,400
53,506	25,112	172,600
53,568	25,174	172,800
53,630	25,236	173,000
53,692	25,298	173,200
53,754	25,360	173,400
53,816	25,422	173,600
53,878	25,484	173,800

דע זכויות וחוות

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
65,224	36,830	210,400
65,286	36,892	210,600
65,348	36,954	210,800
65,410	37,016	211,000
65,472	37,078	211,200
65,534	37,140	211,400
65,596	37,202	211,600
65,658	37,264	211,800
65,720	37,326	212,000
65,782	37,388	212,200
65,844	37,450	212,400
65,906	37,512	212,600
65,968	37,574	212,800
66,030	37,636	213,000
66,092	37,698	213,200
66,154	37,760	213,400
66,216	37,822	213,600
66,278	37,884	213,800
66,340	37,946	214,000
66,402	38,008	214,200
66,464	38,070	214,400
66,526	38,132	214,600
66,588	38,194	214,800
66,650	38,256	215,000
66,712	38,318	215,200
66,774	38,380	215,400
66,836	38,442	215,600
66,898	38,504	215,800
66,960	38,566	216,000
67,022	38,628	216,200
67,084	38,690	216,400
67,146	38,752	216,600
67,208	38,814	216,800
67,270	38,876	217,000
67,332	38,938	217,200
67,394	39,000	217,400
67,456	39,062	217,600
67,518	39,124	217,800
67,580	39,186	218,000
67,642	39,248	218,200
67,704	39,310	218,400
67,766	39,372	218,600
67,828	39,434	218,800
67,890	39,496	219,000
67,952	39,558	219,200

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
62,434	34,040	201,400
62,496	34,102	201,600
62,558	34,164	201,800
62,620	34,226	202,000
62,682	34,288	202,200
62,744	34,350	202,400
62,806	34,412	202,600
62,868	34,474	202,800
62,930	34,536	203,000
62,992	34,598	203,200
63,054	34,660	203,400
63,116	34,722	203,600
63,178	34,784	203,800
63,240	34,846	204,000
63,302	34,908	204,200
63,364	34,970	204,400
63,426	35,032	204,600
63,488	35,094	204,800
63,550	35,156	205,000
63,612	35,218	205,200
63,674	35,280	205,400
63,736	35,342	205,600
63,798	35,404	205,800
63,860	35,466	206,000
63,922	35,528	206,200
63,984	35,590	206,400
64,046	35,652	206,600
64,108	35,714	206,800
64,170	35,776	207,000
64,232	35,838	207,200
64,294	35,900	207,400
64,356	35,962	207,600
64,418	36,024	207,800
64,480	36,086	208,000
64,542	36,148	208,200
64,604	36,210	208,400
64,666	36,272	208,600
64,728	36,334	208,800
64,790	36,396	209,000
64,852	36,458	209,200
64,914	36,520	209,400
64,976	36,582	209,600
65,038	36,644	209,800
65,100	36,706	210,000
65,162	36,768	210,200

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
59,644	31,250	192,400
59,706	31,312	192,600
59,768	31,374	192,800
59,830	31,436	193,000
59,892	31,498	193,200
59,954	31,560	193,400
60,016	31,622	193,600
60,078	31,684	193,800
60,140	31,746	194,000
60,202	31,808	194,200
60,264	31,870	194,400
60,326	31,932	194,600
60,388	31,994	194,800
60,450	32,056	195,000
60,512	32,118	195,200
60,574	32,180	195,400
60,636	32,242	195,600
60,698	32,304	195,800
60,760	32,366	196,000
60,822	32,428	196,200
60,884	32,490	196,400
60,946	32,552	196,600
61,008	32,614	196,800
61,070	32,676	197,000
61,132	32,738	197,200
61,194	32,800	197,400
61,256	32,862	197,600
61,318	32,924	197,800
61,380	32,986	198,000
61,442	33,048	198,200
61,504	33,110	198,400
61,566	33,172	198,600
61,628	33,234	198,800
61,690	33,296	199,000
61,752	33,358	199,200
61,814	33,420	199,400
61,876	33,482	199,600
61,938	33,544	199,800
62,000	33,606	200,000
62,062	33,668	200,200
62,124	33,730	200,400
62,186	33,792	200,600
62,248	33,854	200,800
62,310	33,916	201,000
62,372	33,978	201,200

פרק 2' - טבלאות לחישוב המס

הכנסה חיבת	שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%
237,400	45,200	73,594
237,600	45,262	73,656
237,800	45,324	73,718
238,000	45,386	73,780
238,200	45,448	73,842
238,400	45,510	73,904
238,600	45,572	73,966
238,800	45,634	74,028
239,000	45,696	74,090
239,200	45,758	74,152
239,400	45,820	74,214
239,520	45,857	74,251
239,600	45,885	74,279
239,800	45,955	74,349
240,000	46,025	74,419
240,200	46,095	74,489
240,400	46,165	74,559
240,600	46,235	74,629
240,800	46,305	74,699
241,000	46,375	74,769
241,200	46,445	74,839
241,400	46,515	74,909
241,600	46,585	74,979
241,800	46,655	75,049
242,000	46,725	75,119
242,200	46,795	75,189
242,400	46,865	75,259
242,600	46,935	75,329
242,800	47,005	75,399
243,000	47,075	75,469
243,200	47,145	75,539
243,400	47,215	75,609
243,600	47,285	75,679
243,800	47,355	75,749
244,000	47,425	75,819
244,200	47,495	75,889
244,400	47,565	75,959
244,600	47,635	76,029
244,800	47,705	76,099
245,000	47,775	76,169
245,200	47,845	76,239
245,400	47,915	76,309
245,600	47,985	76,379
245,800	48,055	76,449
246,000	48,125	76,519

הכנסה חיבת	שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%
228,400	42,410	70,804
228,600	42,472	70,866
228,800	42,534	70,928
229,000	42,596	70,990
229,200	42,658	71,052
229,400	42,720	71,114
229,600	42,782	71,176
229,800	42,844	71,238
230,000	42,906	71,300
230,200	42,968	71,362
230,400	43,030	71,424
230,600	43,092	71,486
230,800	43,154	71,548
231,000	43,216	71,610
231,200	43,278	71,672
231,400	43,340	71,734
231,600	43,402	71,796
231,800	43,464	71,858
232,000	43,526	71,920
232,200	43,588	71,982
232,400	43,650	72,044
232,600	43,712	72,106
232,800	43,774	72,168
233,000	43,836	72,230
233,200	43,898	72,292
233,400	43,960	72,354
233,600	44,022	72,416
233,800	44,084	72,478
234,000	44,146	72,540
234,200	44,208	72,602
234,400	44,270	72,664
234,600	44,332	72,726
234,800	44,394	72,788
235,000	44,456	72,850
235,200	44,518	72,912
235,400	44,580	72,974
235,600	44,642	73,036
235,800	44,704	73,098
236,000	44,766	73,160
236,200	44,828	73,222
236,400	44,890	73,284
236,600	44,952	73,346
236,800	45,014	73,408
237,000	45,076	73,470
237,200	45,138	73,532

הכנסה חיבת	שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%
219,400	39,620	68,014
219,600	39,682	68,076
219,800	39,744	68,138
220,000	39,806	68,200
220,200	39,868	68,262
220,400	39,930	68,324
220,600	39,992	68,386
220,800	40,054	68,448
221,000	40,116	68,510
221,200	40,178	68,572
221,400	40,240	68,634
221,600	40,302	68,696
221,800	40,364	68,758
222,000	40,426	68,820
222,200	40,488	68,882
222,400	40,550	68,944
222,600	40,612	69,006
222,800	40,674	69,068
223,000	40,736	69,130
223,200	40,798	69,192
223,400	40,860	69,254
223,600	40,922	69,316
223,800	40,984	69,378
224,000	41,046	69,440
224,200	41,108	69,502
224,400	41,170	69,564
224,600	41,232	69,626
224,800	41,294	69,688
225,000	41,356	69,750
225,200	41,418	69,812
225,400	41,480	69,874
225,600	41,542	69,936
225,800	41,604	69,998
226,000	41,666	70,060
226,200	41,728	70,122
226,400	41,790	70,184
226,600	41,852	70,246
226,800	41,914	70,308
227,000	41,976	70,370
227,200	42,038	70,432
227,400	42,100	70,494
227,600	42,162	70,556
227,800	42,224	70,618
228,000	42,286	70,680
228,200	42,348	70,742

דעת ציונית וחובותיך

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
82,889	54,495	264,200
82,959	54,565	264,400
83,029	54,635	264,600
83,099	54,705	264,800
83,169	54,775	265,000
83,239	54,845	265,200
83,309	54,915	265,400
83,379	54,985	265,600
83,449	55,055	265,800
83,519	55,125	266,000
83,589	55,195	266,200
83,659	55,265	266,400
83,729	55,335	266,600
83,799	55,405	266,800
83,869	55,475	267,000
83,939	55,545	267,200
84,009	55,615	267,400
84,079	55,685	267,600
84,149	55,755	267,800
84,219	55,825	268,000
84,289	55,895	268,200
84,359	55,965	268,400
84,429	56,035	268,600
84,499	56,105	268,800
84,569	56,175	269,000
84,639	56,245	269,200
84,709	56,315	269,400
84,779	56,385	269,600
84,849	56,455	269,800
84,919	56,525	270,000
84,989	56,595	270,200
85,059	56,665	270,400
85,129	56,735	270,600
85,199	56,805	270,800
85,269	56,875	271,000
85,339	56,945	271,200
85,409	57,015	271,400
85,479	57,085	271,600
85,549	57,155	271,800
85,619	57,225	272,000
85,689	57,295	272,200
85,759	57,365	272,400
85,829	57,435	272,600
85,899	57,505	272,800
85,969	57,575	273,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
79,739	51,345	255,200
79,809	51,415	255,400
79,879	51,485	255,600
79,949	51,555	255,800
80,019	51,625	256,000
80,089	51,695	256,200
80,159	51,765	256,400
80,229	51,835	256,600
80,299	51,905	256,800
80,369	51,975	257,000
80,439	52,045	257,200
80,509	52,115	257,400
80,579	52,185	257,600
80,649	52,255	257,800
80,719	52,325	258,000
80,789	52,395	258,200
80,859	52,465	258,400
80,929	52,535	258,600
80,999	52,605	258,800
81,069	52,675	259,000
81,139	52,745	259,200
81,209	52,815	259,400
81,279	52,885	259,600
81,349	52,955	259,800
81,419	53,025	260,000
81,489	53,095	260,200
81,559	53,165	260,400
81,629	53,235	260,600
81,699	53,305	260,800
81,769	53,375	261,000
81,839	53,445	261,200
81,909	53,515	261,400
81,979	53,585	261,600
82,049	53,655	261,800
82,119	53,725	262,000
82,189	53,795	262,200
82,259	53,865	262,400
82,329	53,935	262,600
82,399	54,005	262,800
82,469	54,075	263,000
82,539	54,145	263,200
82,609	54,215	263,400
82,679	54,285	263,600
82,749	54,355	263,800
82,819	54,425	264,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
76,589	48,195	246,200
76,659	48,265	246,400
76,729	48,335	246,600
76,799	48,405	246,800
76,869	48,475	247,000
76,939	48,545	247,200
77,009	48,615	247,400
77,079	48,685	247,600
77,149	48,755	247,800
77,219	48,825	248,000
77,289	48,895	248,200
77,359	48,965	248,400
77,429	49,035	248,600
77,499	49,105	248,800
77,569	49,175	249,000
77,639	49,245	249,200
77,709	49,315	249,400
77,779	49,385	249,600
77,849	49,455	249,800
77,919	49,525	250,000
77,989	49,595	250,200
78,059	49,665	250,400
78,129	49,735	250,600
78,199	49,805	250,800
78,269	49,875	251,000
78,339	49,945	251,200
78,409	50,015	251,400
78,479	50,085	251,600
78,549	50,155	251,800
78,619	50,225	252,000
78,689	50,295	252,200
78,759	50,365	252,400
78,829	50,435	252,600
78,899	50,505	252,800
78,969	50,575	253,000
79,039	50,645	253,200
79,109	50,715	253,400
79,179	50,785	253,600
79,249	50,855	253,800
79,319	50,925	254,000
79,389	50,995	254,200
79,459	51,065	254,400
79,529	51,135	254,600
79,599	51,205	254,800
79,669	51,275	255,000

פרק 2' - טבלאות לחישוב המס

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
92,339	63,945	291,200
92,409	64,015	291,400
92,479	64,085	291,600
92,549	64,155	291,800
92,619	64,225	292,000
92,689	64,295	292,200
92,759	64,365	292,400
92,829	64,435	292,600
92,899	64,505	292,800
92,969	64,575	293,000
93,039	64,645	293,200
93,109	64,715	293,400
93,179	64,785	293,600
93,249	64,855	293,800
93,319	64,925	294,000
93,389	64,995	294,200
93,459	65,065	294,400
93,529	65,135	294,600
93,599	65,205	294,800
93,669	65,275	295,000
93,739	65,345	295,200
93,809	65,415	295,400
93,879	65,485	295,600
93,949	65,555	295,800
94,019	65,625	296,000
94,089	65,695	296,200
94,159	65,765	296,400
94,229	65,835	296,600
94,299	65,905	296,800
94,369	65,975	297,000
94,439	66,045	297,200
94,509	66,115	297,400
94,579	66,185	297,600
94,649	66,255	297,800
94,719	66,325	298,000
94,789	66,395	298,200
94,859	66,465	298,400
94,929	66,535	298,600
94,999	66,605	298,800
95,069	66,675	299,000
95,139	66,745	299,200
95,209	66,815	299,400
95,279	66,885	299,600
95,349	66,955	299,800
95,419	67,025	300,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
89,189	60,795	282,200
89,259	60,865	282,400
89,329	60,935	282,600
89,399	61,005	282,800
89,469	61,075	283,000
89,539	61,145	283,200
89,609	61,215	283,400
89,679	61,285	283,600
89,749	61,355	283,800
89,819	61,425	284,000
89,889	61,495	284,200
89,959	61,565	284,400
90,029	61,635	284,600
90,099	61,705	284,800
90,169	61,775	285,000
90,239	61,845	285,200
90,309	61,915	285,400
90,379	61,985	285,600
90,449	62,055	285,800
90,519	62,125	286,000
90,589	62,195	286,200
90,659	62,265	286,400
90,729	62,335	286,600
90,799	62,405	286,800
90,869	62,475	287,000
90,939	62,545	287,200
91,009	62,615	287,400
91,079	62,685	287,600
91,149	62,755	287,800
91,219	62,825	288,000
91,289	62,895	288,200
91,359	62,965	288,400
91,429	63,035	288,600
91,499	63,105	288,800
91,569	63,175	289,000
91,639	63,245	289,200
91,709	63,315	289,400
91,779	63,385	289,600
91,849	63,455	289,800
91,919	63,525	290,000
91,989	63,595	290,200
92,059	63,665	290,400
92,129	63,735	290,600
92,199	63,805	290,800
92,269	63,875	291,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
86,039	57,645	273,200
86,109	57,715	273,400
86,179	57,785	273,600
86,249	57,855	273,800
86,319	57,925	274,000
86,389	57,995	274,200
86,459	58,065	274,400
86,529	58,135	274,600
86,599	58,205	274,800
86,669	58,275	275,000
86,739	58,345	275,200
86,809	58,415	275,400
86,879	58,485	275,600
86,949	58,555	275,800
87,019	58,625	276,000
87,089	58,695	276,200
87,159	58,765	276,400
87,229	58,835	276,600
87,299	58,905	276,800
87,369	58,975	277,000
87,439	59,045	277,200
87,509	59,115	277,400
87,579	59,185	277,600
87,649	59,255	277,800
87,719	59,325	278,000
87,789	59,395	278,200
87,859	59,465	278,400
87,929	59,535	278,600
87,999	59,605	278,800
88,069	59,675	279,000
88,139	59,745	279,200
88,209	59,815	279,400
88,279	59,885	279,600
88,349	59,955	279,800
88,419	60,025	280,000
88,489	60,095	280,200
88,559	60,165	280,400
88,629	60,235	280,600
88,699	60,305	280,800
88,769	60,375	281,000
88,839	60,445	281,200
88,909	60,515	281,400
88,979	60,585	281,600
89,049	60,655	281,800
89,119	60,725	282,000

דע זכויות וחוותיך

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
101,789	73,395	318,200
101,859	73,465	318,400
101,929	73,535	318,600
101,999	73,605	318,800
102,069	73,675	319,000
102,139	73,745	319,200
102,209	73,815	319,400
102,279	73,885	319,600
102,349	73,955	319,800
102,419	74,025	320,000
102,489	74,095	320,200
102,559	74,165	320,400
102,629	74,235	320,600
102,699	74,305	320,800
102,769	74,375	321,000
102,839	74,445	321,200
102,909	74,515	321,400
102,979	74,585	321,600
103,049	74,655	321,800
103,119	74,725	322,000
103,189	74,795	322,200
103,259	74,865	322,400
103,329	74,935	322,600
103,399	75,005	322,800
103,469	75,075	323,000
103,539	75,145	323,200
103,609	75,215	323,400
103,679	75,285	323,600
103,749	75,355	323,800
103,819	75,425	324,000
103,889	75,495	324,200
103,959	75,565	324,400
104,029	75,635	324,600
104,099	75,705	324,800
104,169	75,775	325,000
104,239	75,845	325,200
104,309	75,915	325,400
104,379	75,985	325,600
104,449	76,055	325,800
104,519	76,125	326,000
104,589	76,195	326,200
104,659	76,265	326,400
104,729	76,335	326,600
104,799	76,405	326,800
104,869	76,475	327,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
98,639	70,245	309,200
98,709	70,315	309,400
98,779	70,385	309,600
98,849	70,455	309,800
98,919	70,525	310,000
98,989	70,595	310,200
99,059	70,665	310,400
99,129	70,735	310,600
99,199	70,805	310,800
99,269	70,875	311,000
99,339	70,945	311,200
99,409	71,015	311,400
99,479	71,085	311,600
99,549	71,155	311,800
99,619	71,225	312,000
99,689	71,295	312,200
99,759	71,365	312,400
99,829	71,435	312,600
99,899	71,505	312,800
99,969	71,575	313,000
100,039	71,645	313,200
100,109	71,715	313,400
100,179	71,785	313,600
100,249	71,855	313,800
100,319	71,925	314,000
100,389	71,995	314,200
100,459	72,065	314,400
100,529	72,135	314,600
100,599	72,205	314,800
100,669	72,275	315,000
100,739	72,345	315,200
100,809	72,415	315,400
100,879	72,485	315,600
100,949	72,555	315,800
101,019	72,625	316,000
101,089	72,695	316,200
101,159	72,765	316,400
101,229	72,835	316,600
101,299	72,905	316,800
101,369	72,975	317,000
101,439	73,045	317,200
101,509	73,115	317,400
101,579	73,185	317,600
101,649	73,255	317,800
101,719	73,325	318,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
95,489	67,095	300,200
95,559	67,165	300,400
95,629	67,235	300,600
95,699	67,305	300,800
95,769	67,375	301,000
95,839	67,445	301,200
95,909	67,515	301,400
95,979	67,585	301,600
96,049	67,655	301,800
96,119	67,725	302,000
96,189	67,795	302,200
96,259	67,865	302,400
96,329	67,935	302,600
96,399	68,005	302,800
96,469	68,075	303,000
96,539	68,145	303,200
96,609	68,215	303,400
96,679	68,285	303,600
96,749	68,355	303,800
96,819	68,425	304,000
96,889	68,495	304,200
96,959	68,565	304,400
97,029	68,635	304,600
97,099	68,705	304,800
97,169	68,775	305,000
97,239	68,845	305,200
97,309	68,915	305,400
97,379	68,985	305,600
97,449	69,055	305,800
97,519	69,125	306,000
97,589	69,195	306,200
97,659	69,265	306,400
97,729	69,335	306,600
97,799	69,405	306,800
97,869	69,475	307,000
97,939	69,545	307,200
98,009	69,615	307,400
98,079	69,685	307,600
98,149	69,755	307,800
98,219	69,825	308,000
98,289	69,895	308,200
98,359	69,965	308,400
98,429	70,035	308,600
98,499	70,105	308,800
98,569	70,175	309,000

פרק 2' - טבלאות לחישוב המס

מספר מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
111,239	82,845	345,200
111,309	82,915	345,400
111,379	82,985	345,600
111,449	83,055	345,800
111,519	83,125	346,000
111,589	83,195	346,200
111,659	83,265	346,400
111,729	83,335	346,600
111,799	83,405	346,800
111,869	83,475	347,000
111,939	83,545	347,200
112,009	83,615	347,400
112,079	83,685	347,600
112,149	83,755	347,800
112,219	83,825	348,000
112,289	83,895	348,200
112,359	83,965	348,400
112,429	84,035	348,600
112,499	84,105	348,800
112,569	84,175	349,000
112,639	84,245	349,200
112,709	84,315	349,400
112,779	84,385	349,600
112,849	84,455	349,800
112,919	84,525	350,000
112,989	84,595	350,200
113,059	84,665	350,400
113,129	84,735	350,600
113,199	84,805	350,800
113,269	84,875	351,000
113,339	84,945	351,200
113,409	85,015	351,400
113,479	85,085	351,600
113,549	85,155	351,800
113,619	85,225	352,000
113,689	85,295	352,200
113,759	85,365	352,400
113,829	85,435	352,600
113,899	85,505	352,800
113,969	85,575	353,000
114,039	85,645	353,200
114,109	85,715	353,400
114,179	85,785	353,600
114,249	85,855	353,800
114,319	85,925	354,000

מספר מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
108,089	79,695	336,200
108,159	79,765	336,400
108,229	79,835	336,600
108,299	79,905	336,800
108,369	79,975	337,000
108,439	80,045	337,200
108,509	80,115	337,400
108,579	80,185	337,600
108,649	80,255	337,800
108,719	80,325	338,000
108,789	80,395	338,200
108,859	80,465	338,400
108,929	80,535	338,600
108,999	80,605	338,800
109,069	80,675	339,000
109,139	80,745	339,200
109,209	80,815	339,400
109,279	80,885	339,600
109,349	80,955	339,800
109,419	81,025	340,000
109,489	81,095	340,200
109,559	81,165	340,400
109,629	81,235	340,600
109,699	81,305	340,800
109,769	81,375	341,000
109,839	81,445	341,200
109,909	81,515	341,400
109,979	81,585	341,600
110,049	81,655	341,800
110,119	81,725	342,000
110,189	81,795	342,200
110,259	81,865	342,400
110,329	81,935	342,600
110,399	82,005	342,800
110,469	82,075	343,000
110,539	82,145	343,200
110,609	82,215	343,400
110,679	82,285	343,600
110,749	82,355	343,800
110,819	82,425	344,000
110,889	82,495	344,200
110,959	82,565	344,400
111,029	82,635	344,600
111,099	82,705	344,800
111,169	82,775	345,000

מספר מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
104,939	76,545	327,200
105,009	76,615	327,400
105,079	76,685	327,600
105,149	76,755	327,800
105,219	76,825	328,000
105,289	76,895	328,200
105,359	76,965	328,400
105,429	77,035	328,600
105,499	77,105	328,800
105,569	77,175	329,000
105,639	77,245	329,200
105,709	77,315	329,400
105,779	77,385	329,600
105,849	77,455	329,800
105,919	77,525	330,000
105,989	77,595	330,200
106,059	77,665	330,400
106,129	77,735	330,600
106,199	77,805	330,800
106,269	77,875	331,000
106,339	77,945	331,200
106,409	78,015	331,400
106,479	78,085	331,600
106,549	78,155	331,800
106,619	78,225	332,000
106,689	78,295	332,200
106,759	78,365	332,400
106,829	78,435	332,600
106,899	78,505	332,800
106,969	78,575	333,000
107,039	78,645	333,200
107,109	78,715	333,400
107,179	78,785	333,600
107,249	78,855	333,800
107,319	78,925	334,000
107,389	78,995	334,200
107,459	79,065	334,400
107,529	79,135	334,600
107,599	79,205	334,800
107,669	79,275	335,000
107,739	79,345	335,200
107,809	79,415	335,400
107,879	79,485	335,600
107,949	79,555	335,800
108,019	79,625	336,000

דע זכויות וחוותיך

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה ח'יבת
120,689	92,295	372,200
120,759	92,365	372,400
120,829	92,435	372,600
120,899	92,505	372,800
120,969	92,575	373,000
121,039	92,645	373,200
121,109	92,715	373,400
121,179	92,785	373,600
121,249	92,855	373,800
121,319	92,925	374,000
121,389	92,995	374,200
121,459	93,065	374,400
121,529	93,135	374,600
121,599	93,205	374,800
121,669	93,275	375,000
121,739	93,345	375,200
121,809	93,415	375,400
121,879	93,485	375,600
121,949	93,555	375,800
122,019	93,625	376,000
122,089	93,695	376,200
122,159	93,765	376,400
122,229	93,835	376,600
122,299	93,905	376,800
122,369	93,975	377,000
122,439	94,045	377,200
122,509	94,115	377,400
122,579	94,185	377,600
122,649	94,255	377,800
122,719	94,325	378,000
122,789	94,395	378,200
122,859	94,465	378,400
122,929	94,535	378,600
122,999	94,605	378,800
123,069	94,675	379,000
123,139	94,745	379,200
123,209	94,815	379,400
123,279	94,885	379,600
123,349	94,955	379,800
123,419	95,025	380,000
123,489	95,095	380,200
123,559	95,165	380,400
123,629	95,235	380,600
123,699	95,305	380,800
123,769	95,375	381,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה ח'יבת
117,539	89,145	363,200
117,609	89,215	363,400
117,679	89,285	363,600
117,749	89,355	363,800
117,819	89,425	364,000
117,889	89,495	364,200
117,959	89,565	364,400
118,029	89,635	364,600
118,099	89,705	364,800
118,169	89,775	365,000
118,239	89,845	365,200
118,309	89,915	365,400
118,379	89,985	365,600
118,449	90,055	365,800
118,519	90,125	366,000
118,589	90,195	366,200
118,659	90,265	366,400
118,729	90,335	366,600
118,799	90,405	366,800
118,869	90,475	367,000
118,939	90,545	367,200
119,009	90,615	367,400
119,079	90,685	367,600
119,149	90,755	367,800
119,219	90,825	368,000
119,289	90,895	368,200
119,359	90,965	368,400
119,429	91,035	368,600
119,499	91,105	368,800
119,569	91,175	369,000
119,639	91,245	369,200
119,709	91,315	369,400
119,779	91,385	369,600
119,849	91,455	369,800
119,919	91,525	370,000
119,989	91,595	370,200
120,059	91,665	370,400
120,129	91,735	370,600
120,199	91,805	370,800
120,269	91,875	371,000
120,339	91,945	371,200
120,409	92,015	371,400
120,479	92,085	371,600
120,549	92,155	371,800
120,619	92,225	372,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה ח'יבת
114,389	85,995	354,200
114,459	86,065	354,400
114,529	86,135	354,600
114,599	86,205	354,800
114,669	86,275	355,000
114,739	86,345	355,200
114,809	86,415	355,400
114,879	86,485	355,600
114,949	86,555	355,800
115,019	86,625	356,000
115,089	86,695	356,200
115,159	86,765	356,400
115,229	86,835	356,600
115,299	86,905	356,800
115,369	86,975	357,000
115,439	87,045	357,200
115,509	87,115	357,400
115,579	87,185	357,600
115,649	87,255	357,800
115,719	87,325	358,000
115,789	87,395	358,200
115,859	87,465	358,400
115,929	87,535	358,600
115,999	87,605	358,800
116,069	87,675	359,000
116,139	87,745	359,200
116,209	87,815	359,400
116,279	87,885	359,600
116,349	87,955	359,800
116,419	88,025	360,000
116,489	88,095	360,200
116,559	88,165	360,400
116,629	88,235	360,600
116,699	88,305	360,800
116,769	88,375	361,000
116,839	88,445	361,200
116,909	88,515	361,400
116,979	88,585	361,600
117,049	88,655	361,800
117,119	88,725	362,000
117,189	88,795	362,200
117,259	88,865	362,400
117,329	88,935	362,600
117,399	89,005	362,800
117,469	89,075	363,000

פרק 2' - טבלאות לחישוב המס

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
130,139	101,745	399,200
130,209	101,815	399,400
130,279	101,885	399,600
130,349	101,955	399,800
130,419	102,025	400,000
130,489	102,095	400,200
130,559	102,165	400,400
130,629	102,235	400,600
130,699	102,305	400,800
130,769	102,375	401,000
130,839	102,445	401,200
130,909	102,515	401,400
130,979	102,585	401,600
131,049	102,655	401,800
131,119	102,725	402,000
131,189	102,795	402,200
131,259	102,865	402,400
131,329	102,935	402,600
131,399	103,005	402,800
131,469	103,075	403,000
131,539	103,145	403,200
131,609	103,215	403,400
131,679	103,285	403,600
131,749	103,355	403,800
131,819	103,425	404,000
131,889	103,495	404,200
131,959	103,565	404,400
132,029	103,635	404,600
132,099	103,705	404,800
132,169	103,775	405,000
132,239	103,845	405,200
132,309	103,915	405,400
132,379	103,985	405,600
132,449	104,055	405,800
132,519	104,125	406,000
132,589	104,195	406,200
132,659	104,265	406,400
132,729	104,335	406,600
132,799	104,405	406,800
132,869	104,475	407,000
132,939	104,545	407,200
133,009	104,615	407,400
133,079	104,685	407,600
133,149	104,755	407,800
133,219	104,825	408,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
126,989	98,595	390,200
127,059	98,665	390,400
127,129	98,735	390,600
127,199	98,805	390,800
127,269	98,875	391,000
127,339	98,945	391,200
127,409	99,015	391,400
127,479	99,085	391,600
127,549	99,155	391,800
127,619	99,225	392,000
127,689	99,295	392,200
127,759	99,365	392,400
127,829	99,435	392,600
127,899	99,505	392,800
127,969	99,575	393,000
128,039	99,645	393,200
128,109	99,715	393,400
128,179	99,785	393,600
128,249	99,855	393,800
128,319	99,925	394,000
128,389	99,995	394,200
128,459	100,065	394,400
128,529	100,135	394,600
128,599	100,205	394,800
128,669	100,275	395,000
128,739	100,345	395,200
128,809	100,415	395,400
128,879	100,485	395,600
128,949	100,555	395,800
129,019	100,625	396,000
129,089	100,695	396,200
129,159	100,765	396,400
129,229	100,835	396,600
129,299	100,905	396,800
129,369	100,975	397,000
129,439	101,045	397,200
129,509	101,115	397,400
129,579	101,185	397,600
129,649	101,255	397,800
129,719	101,325	398,000
129,789	101,395	398,200
129,859	101,465	398,400
129,929	101,535	398,600
129,999	101,605	398,800
130,069	101,675	399,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
123,839	95,445	381,200
123,909	95,515	381,400
123,979	95,585	381,600
124,049	95,655	381,800
124,119	95,725	382,000
124,189	95,795	382,200
124,259	95,865	382,400
124,329	95,935	382,600
124,399	96,005	382,800
124,469	96,075	383,000
124,539	96,145	383,200
124,609	96,215	383,400
124,679	96,285	383,600
124,749	96,355	383,800
124,819	96,425	384,000
124,889	96,495	384,200
124,959	96,565	384,400
125,029	96,635	384,600
125,099	96,705	384,800
125,169	96,775	385,000
125,239	96,845	385,200
125,309	96,915	385,400
125,379	96,985	385,600
125,449	97,055	385,800
125,519	97,125	386,000
125,589	97,195	386,200
125,659	97,265	386,400
125,729	97,335	386,600
125,799	97,405	386,800
125,869	97,475	387,000
125,939	97,545	387,200
126,009	97,615	387,400
126,079	97,685	387,600
126,149	97,755	387,800
126,219	97,825	388,000
126,289	97,895	388,200
126,359	97,965	388,400
126,429	98,035	388,600
126,499	98,105	388,800
126,569	98,175	389,000
126,639	98,245	389,200
126,709	98,315	389,400
126,779	98,385	389,600
126,849	98,455	389,800
126,919	98,525	390,000

דע זכויות וחוותיך

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה ח'יבת
139,589	111,195	426,200
139,659	111,265	426,400
139,729	111,335	426,600
139,799	111,405	426,800
139,869	111,475	427,000
139,939	111,545	427,200
140,009	111,615	427,400
140,079	111,685	427,600
140,149	111,755	427,800
140,219	111,825	428,000
140,289	111,895	428,200
140,359	111,965	428,400
140,429	112,035	428,600
140,499	112,105	428,800
140,569	112,175	429,000
140,639	112,245	429,200
140,709	112,315	429,400
140,779	112,385	429,600
140,849	112,455	429,800
140,919	112,525	430,000
140,989	112,595	430,200
141,059	112,665	430,400
141,129	112,735	430,600
141,199	112,805	430,800
141,269	112,875	431,000
141,339	112,945	431,200
141,409	113,015	431,400
141,479	113,085	431,600
141,549	113,155	431,800
141,619	113,225	432,000
141,689	113,295	432,200
141,759	113,365	432,400
141,829	113,435	432,600
141,899	113,505	432,800
141,969	113,575	433,000
142,039	113,645	433,200
142,109	113,715	433,400
142,179	113,785	433,600
142,249	113,855	433,800
142,319	113,925	434,000
142,389	113,995	434,200
142,459	114,065	434,400
142,529	114,135	434,600
142,599	114,205	434,800
142,669	114,275	435,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה ח'יבת
136,439	108,045	417,200
136,509	108,115	417,400
136,579	108,185	417,600
136,649	108,255	417,800
136,719	108,325	418,000
136,789	108,395	418,200
136,859	108,465	418,400
136,929	108,535	418,600
136,999	108,605	418,800
137,069	108,675	419,000
137,139	108,745	419,200
137,209	108,815	419,400
137,279	108,885	419,600
137,349	108,955	419,800
137,419	109,025	420,000
137,489	109,095	420,200
137,559	109,165	420,400
137,629	109,235	420,600
137,699	109,305	420,800
137,769	109,375	421,000
137,839	109,445	421,200
137,909	109,515	421,400
137,979	109,585	421,600
138,049	109,655	421,800
138,119	109,725	422,000
138,189	109,795	422,200
138,259	109,865	422,400
138,329	109,935	422,600
138,399	110,005	422,800
138,469	110,075	423,000
138,539	110,145	423,200
138,609	110,215	423,400
138,679	110,285	423,600
138,749	110,355	423,800
138,819	110,425	424,000
138,889	110,495	424,200
138,959	110,565	424,400
139,029	110,635	424,600
139,099	110,705	424,800
139,169	110,775	425,000
139,239	110,845	425,200
139,309	110,915	425,400
139,379	110,985	425,600
139,449	111,055	425,800
139,519	111,125	426,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה ח'יבת
133,289	104,895	408,200
133,359	104,965	408,400
133,429	105,035	408,600
133,499	105,105	408,800
133,569	105,175	409,000
133,639	105,245	409,200
133,709	105,315	409,400
133,779	105,385	409,600
133,849	105,455	409,800
133,919	105,525	410,000
133,989	105,595	410,200
134,059	105,665	410,400
134,129	105,735	410,600
134,199	105,805	410,800
134,269	105,875	411,000
134,339	105,945	411,200
134,409	106,015	411,400
134,479	106,085	411,600
134,549	106,155	411,800
134,619	106,225	412,000
134,689	106,295	412,200
134,759	106,365	412,400
134,829	106,435	412,600
134,899	106,505	412,800
134,969	106,575	413,000
135,039	106,645	413,200
135,109	106,715	413,400
135,179	106,785	413,600
135,249	106,855	413,800
135,319	106,925	414,000
135,389	106,995	414,200
135,459	107,065	414,400
135,529	107,135	414,600
135,599	107,205	414,800
135,669	107,275	415,000
135,739	107,345	415,200
135,809	107,415	415,400
135,879	107,485	415,600
135,949	107,555	415,800
136,019	107,625	416,000
136,089	107,695	416,200
136,159	107,765	416,400
136,229	107,835	416,600
136,299	107,905	416,800
136,369	107,975	417,000

פרק 2' - טבלאות לחישוב המס

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
149,039	120,645	453,200
149,109	120,715	453,400
149,179	120,785	453,600
149,249	120,855	453,800
149,319	120,925	454,000
149,389	120,995	454,200
149,459	121,065	454,400
149,529	121,135	454,600
149,599	121,205	454,800
149,669	121,275	455,000
149,739	121,345	455,200
149,809	121,415	455,400
149,879	121,485	455,600
149,949	121,555	455,800
150,019	121,625	456,000
150,089	121,695	456,200
150,159	121,765	456,400
150,229	121,835	456,600
150,299	121,905	456,800
150,369	121,975	457,000
150,439	122,045	457,200
150,509	122,115	457,400
150,579	122,185	457,600
150,649	122,255	457,800
150,719	122,325	458,000
150,789	122,395	458,200
150,859	122,465	458,400
150,929	122,535	458,600
150,999	122,605	458,800
151,069	122,675	459,000
151,139	122,745	459,200
151,209	122,815	459,400
151,279	122,885	459,600
151,349	122,955	459,800
151,419	123,025	460,000
151,489	123,095	460,200
151,559	123,165	460,400
151,629	123,235	460,600
151,699	123,305	460,800
151,769	123,375	461,000
151,839	123,445	461,200
151,909	123,515	461,400
151,979	123,585	461,600
152,049	123,655	461,800
152,119	123,725	462,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
145,889	117,495	444,200
145,959	117,565	444,400
146,029	117,635	444,600
146,099	117,705	444,800
146,169	117,775	445,000
146,239	117,845	445,200
146,309	117,915	445,400
146,379	117,985	445,600
146,449	118,055	445,800
146,519	118,125	446,000
146,589	118,195	446,200
146,659	118,265	446,400
146,729	118,335	446,600
146,799	118,405	446,800
146,869	118,475	447,000
146,939	118,545	447,200
147,009	118,615	447,400
147,079	118,685	447,600
147,149	118,755	447,800
147,219	118,825	448,000
147,289	118,895	448,200
147,359	118,965	448,400
147,429	119,035	448,600
147,499	119,105	448,800
147,569	119,175	449,000
147,639	119,245	449,200
147,709	119,315	449,400
147,779	119,385	449,600
147,849	119,455	449,800
147,919	119,525	450,000
147,989	119,595	450,200
148,059	119,665	450,400
148,129	119,735	450,600
148,199	119,805	450,800
148,269	119,875	451,000
148,339	119,945	451,200
148,409	120,015	451,400
148,479	120,085	451,600
148,549	120,155	451,800
148,619	120,225	452,000
148,689	120,295	452,200
148,759	120,365	452,400
148,829	120,435	452,600
148,899	120,505	452,800
148,969	120,575	453,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
142,739	114,345	435,200
142,809	114,415	435,400
142,879	114,485	435,600
142,949	114,555	435,800
143,019	114,625	436,000
143,089	114,695	436,200
143,159	114,765	436,400
143,229	114,835	436,600
143,299	114,905	436,800
143,369	114,975	437,000
143,439	115,045	437,200
143,509	115,115	437,400
143,579	115,185	437,600
143,649	115,255	437,800
143,719	115,325	438,000
143,789	115,395	438,200
143,859	115,465	438,400
143,929	115,535	438,600
143,999	115,605	438,800
144,069	115,675	439,000
144,139	115,745	439,200
144,209	115,815	439,400
144,279	115,885	439,600
144,349	115,955	439,800
144,419	116,025	440,000
144,489	116,095	440,200
144,559	116,165	440,400
144,629	116,235	440,600
144,699	116,305	440,800
144,769	116,375	441,000
144,839	116,445	441,200
144,909	116,515	441,400
144,979	116,585	441,600
145,049	116,655	441,800
145,119	116,725	442,000
145,189	116,795	442,200
145,259	116,865	442,400
145,329	116,935	442,600
145,399	117,005	442,800
145,469	117,075	443,000
145,539	117,145	443,200
145,609	117,215	443,400
145,679	117,285	443,600
145,749	117,355	443,800
145,819	117,425	444,000

דע זכויות וחוותיך

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה ח'יבת
158,489	130,095	480,200
158,559	130,165	480,400
158,629	130,235	480,600
158,699	130,305	480,800
158,769	130,375	481,000
158,839	130,445	481,200
158,909	130,515	481,400
158,979	130,585	481,600
159,049	130,655	481,800
159,119	130,725	482,000
159,189	130,795	482,200
159,259	130,865	482,400
159,329	130,935	482,600
159,399	131,005	482,800
159,469	131,075	483,000
159,539	131,145	483,200
159,609	131,215	483,400
159,679	131,285	483,600
159,749	131,355	483,800
159,819	131,425	484,000
159,889	131,495	484,200
159,959	131,565	484,400
160,029	131,635	484,600
160,099	131,705	484,800
160,169	131,775	485,000
160,239	131,845	485,200
160,309	131,915	485,400
160,379	131,985	485,600
160,449	132,055	485,800
160,519	132,125	486,000
160,589	132,195	486,200
160,659	132,265	486,400
160,729	132,335	486,600
160,799	132,405	486,800
160,869	132,475	487,000
160,939	132,545	487,200
161,009	132,615	487,400
161,079	132,685	487,600
161,149	132,755	487,800
161,219	132,825	488,000
161,289	132,895	488,200
161,359	132,965	488,400
161,429	133,035	488,600
161,499	133,105	488,800
161,569	133,175	489,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה ח'יבת
155,339	126,945	471,200
155,409	127,015	471,400
155,479	127,085	471,600
155,549	127,155	471,800
155,619	127,225	472,000
155,689	127,295	472,200
155,759	127,365	472,400
155,829	127,435	472,600
155,899	127,505	472,800
155,969	127,575	473,000
156,039	127,645	473,200
156,109	127,715	473,400
156,179	127,785	473,600
156,249	127,855	473,800
156,319	127,925	474,000
156,389	127,995	474,200
156,459	128,065	474,400
156,529	128,135	474,600
156,599	128,205	474,800
156,669	128,275	475,000
156,739	128,345	475,200
156,809	128,415	475,400
156,879	128,485	475,600
156,949	128,555	475,800
157,019	128,625	476,000
157,089	128,695	476,200
157,159	128,765	476,400
157,229	128,835	476,600
157,299	128,905	476,800
157,369	128,975	477,000
157,439	129,045	477,200
157,509	129,115	477,400
157,579	129,185	477,600
157,649	129,255	477,800
157,719	129,325	478,000
157,789	129,395	478,200
157,859	129,465	478,400
157,929	129,535	478,600
157,999	129,605	478,800
158,069	129,675	479,000
158,139	129,745	479,200
158,209	129,815	479,400
158,279	129,885	479,600
158,349	129,955	479,800
158,419	130,025	480,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה ח'יבת
152,189	123,795	462,200
152,259	123,865	462,400
152,329	123,935	462,600
152,399	124,005	462,800
152,469	124,075	463,000
152,539	124,145	463,200
152,609	124,215	463,400
152,679	124,285	463,600
152,749	124,355	463,800
152,819	124,425	464,000
152,889	124,495	464,200
152,959	124,565	464,400
153,029	124,635	464,600
153,099	124,705	464,800
153,169	124,775	465,000
153,239	124,845	465,200
153,309	124,915	465,400
153,379	124,985	465,600
153,449	125,055	465,800
153,519	125,125	466,000
153,589	125,195	466,200
153,659	125,265	466,400
153,729	125,335	466,600
153,799	125,405	466,800
153,869	125,475	467,000
153,939	125,545	467,200
154,009	125,615	467,400
154,079	125,685	467,600
154,149	125,755	467,800
154,219	125,825	468,000
154,289	125,895	468,200
154,359	125,965	468,400
154,429	126,035	468,600
154,499	126,105	468,800
154,569	126,175	469,000
154,639	126,245	469,200
154,709	126,315	469,400
154,779	126,385	469,600
154,849	126,455	469,800
154,919	126,525	470,000
154,989	126,595	470,200
155,059	126,665	470,400
155,129	126,735	470,600
155,199	126,805	470,800
155,269	126,875	471,000

פרק 2' - טבלאות לחישוב המס

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
168,906	140,512	507,000
169,000	140,606	507,200
169,094	140,700	507,400
169,188	140,794	507,600
169,282	140,888	507,800
169,376	140,982	508,000
169,470	141,076	508,200
169,564	141,170	508,400
169,658	141,264	508,600
169,752	141,358	508,800
169,846	141,452	509,000
169,940	141,546	509,200
170,034	141,640	509,400
170,128	141,734	509,600
170,222	141,828	509,800
170,316	141,922	510,000
170,410	142,016	510,200
170,504	142,110	510,400
170,598	142,204	510,600
170,692	142,298	510,800
170,786	142,392	511,000
170,880	142,486	511,200
170,974	142,580	511,400
171,068	142,674	511,600
171,162	142,768	511,800
171,256	142,862	512,000
171,350	142,956	512,200
171,444	143,050	512,400
171,538	143,144	512,600
171,632	143,238	512,800
171,726	143,332	513,000
171,820	143,426	513,200
171,914	143,520	513,400
172,008	143,614	513,600
172,102	143,708	513,800
172,196	143,802	514,000
172,290	143,896	514,200
172,384	143,990	514,400
172,478	144,084	514,600
172,572	144,178	514,800
172,666	144,272	515,000
172,760	144,366	515,200
172,854	144,460	515,400
172,948	144,554	515,600
173,042	144,648	515,800

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
164,789	136,395	498,200
164,845	136,451	498,360
164,864	136,470	498,400
164,958	136,564	498,600
165,052	136,658	498,800
165,146	136,752	499,000
165,240	136,846	499,200
165,334	136,940	499,400
165,428	137,034	499,600
165,522	137,128	499,800
165,616	137,222	500,000
165,710	137,316	500,200
165,804	137,410	500,400
165,898	137,504	500,600
165,992	137,598	500,800
166,086	137,692	501,000
166,180	137,786	501,200
166,274	137,880	501,400
166,368	137,974	501,600
166,462	138,068	501,800
166,556	138,162	502,000
166,650	138,256	502,200
166,744	138,350	502,400
166,838	138,444	502,600
166,932	138,538	502,800
167,026	138,632	503,000
167,120	138,726	503,200
167,214	138,820	503,400
167,308	138,914	503,600
167,402	139,008	503,800
167,496	139,102	504,000
167,590	139,196	504,200
167,684	139,290	504,400
167,778	139,384	504,600
167,872	139,478	504,800
167,966	139,572	505,000
168,060	139,666	505,200
168,154	139,760	505,400
168,248	139,854	505,600
168,342	139,948	505,800
168,436	140,042	506,000
168,530	140,136	506,200
168,624	140,230	506,400
168,718	140,324	506,600
168,812	140,418	506,800

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
161,639	133,245	489,200
161,709	133,315	489,400
161,779	133,385	489,600
161,849	133,455	489,800
161,919	133,525	490,000
161,989	133,595	490,200
162,059	133,665	490,400
162,129	133,735	490,600
162,199	133,805	490,800
162,269	133,875	491,000
162,339	133,945	491,200
162,409	134,015	491,400
162,479	134,085	491,600
162,549	134,155	491,800
162,619	134,225	492,000
162,689	134,295	492,200
162,759	134,365	492,400
162,829	134,435	492,600
162,899	134,505	492,800
162,969	134,575	493,000
163,039	134,645	493,200
163,109	134,715	493,400
163,179	134,785	493,600
163,249	134,855	493,800
163,319	134,925	494,000
163,389	134,995	494,200
163,459	135,065	494,400
163,529	135,135	494,600
163,599	135,205	494,800
163,669	135,275	495,000
163,739	135,345	495,200
163,809	135,415	495,400
163,879	135,485	495,600
163,949	135,555	495,800
164,019	135,625	496,000
164,089	135,695	496,200
164,159	135,765	496,400
164,229	135,835	496,600
164,299	135,905	496,800
164,369	135,975	497,000
164,439	136,045	497,200
164,509	136,115	497,400
164,579	136,185	497,600
164,649	136,255	497,800
164,719	136,325	498,000

דו"ח זכויות וחובותיך

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חייבת
174,640	146,246	519,200
174,734	146,340	519,400
174,828	146,434	519,600
174,922	146,528	519,800
175,016	146,622	520,000
175,110	146,716	520,200

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חייבת
173,888	145,494	517,600
173,982	145,588	517,800
174,076	145,682	518,000
174,170	145,776	518,200
174,264	145,870	518,400
174,358	145,964	518,600
174,452	146,058	518,800
174,546	146,152	519,000

שיעור מס התחלתי 31%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חייבת
173,136	144,742	516,000
173,230	144,836	516,200
173,324	144,930	516,400
173,418	145,024	516,600
173,512	145,118	516,800
173,606	145,212	517,000
173,700	145,306	517,200
173,794	145,400	517,400

- על כל שקל נוסף מעל 496,921 ש"ח, שיטור המס 48%
- סכום המס הרשום בטבלה יש להפחית את הזכאים המגיעים

הדו"ח **כרטיס הביקור**
שלך **השני**

א. אופן קביעת המקדימות ותשלומים לשנת המס 2019

1. מקדימות בגין הכנסות עסק, ממיל-יד ומהכנסות אחרות

לניסיoms נשלח פנקס מקדימות, שבאמצעותו הוא יחויב לדוח ולשלם מדי חדש את המקדימות על-פי הדרישה שנשלחה.

חויב המקדימות לתשלום לשנת המס השוטפת נקבע לפי נתוני ה"שומה" ב"שנה הקובעת"⁽¹⁾.

"שנה קובעת" לעניין זה היא שנת המס האחרונה שיש לה שומה, עד אחד בינואר של שנת המס השוטפת (לגביה שנת המס 2019 – שומה שיצאה עד 01/01/2019). שומה לעניין זה היא "שומה עצמית" (שומה על-פי הדוח שהוגש לפקיד השומה), או שומה שערף פקיד השומה, והניסיoms לא השיג עלייה ("שומה סופית")⁽²⁾.

דרישת המקדימות תעדכן באופן אוטומטי אם דוח לשנה קודמת הוגש לפני 1 בינואר של שנת המס השוטפת ותוקוצר במשרד השומה לאחר תאריך זה⁽³⁾.

א. מקדימות על-פי שיעור "מחזור עסקאות"⁽³⁾

לענין "מחזור עסקאות" יראו את מחזור העסקאות כולל את כל סוגי הכנסות לפי סעיפים 2 או 3 לפקודת מס הכנסה שהופקו או נצמחו בישראל או מחוץ לישראל.

במחזור העסקאות לא יכללו רווחי הון לפי חלק ה' לפקודת מס הכנסה, מס שכח, הכנסות עבודה, הכנסות בשיעורי מס מיוחדים (כפי שיפורט בהמשך).

שיעור המקדמה יקבע על-פי היחס שבין המס שחויב בו הניסיом ב"שנה הקובעת" ובין סך מחזור העסקאות, לרבות הכנסות האחרות המנווית לעיל, שהופקו או נצמחו בישראל או מחוץ לישראל.

ניסיומ הנדרש במקדמה בשיטה זו ידוחו וישלם מדי חדש, החל ב-15/02/2019 ועד 15/01/2020, סכום השווה למכפלת מחזור העסקאות הכלול את הכנסות כאמור, בשיעור שנקבע על-פי נתוני "השנה הקובעת".

לדוגמה:

ניסיומ הגיש דוח לשנת 2017. על-פי הדוח הסתכם מחזור הכנסות עסק בישראל ומחולץ לישראל בסך 120,000 ₪. המס המגיע בגין הכנסות אלו על-פי הדוח שהגיש הסתכם ב-12,000 ₪, כלומר שיעור המקדמה הוא 10%.

בשנת 2018 יהיה על הניסיומ לשלם מדי חדש מקדמה בשיעור של 10% בגין הכנסותיו עסק וממליח-יד וכן הכנסות אחרות שהופקו או נצמחו בישראל ומחולץ לישראל.

מקדימות לפי שיעור בתדירות דו-חודשית⁽⁴⁾

ניסיומ הנדרשים לפי שיעור, שסכום מקדימותיהם השנתיות עד 35,000 ₪, ידרשו לדוח ולשלם את המקדימות בגין הכנסות כאמור מדי חדש, החל ב-15/03/2019 ועד 15/01/2020. רק ניסיומים שקיבלו אישור בנדון מנכיבות מס הכנסה בפנקס המקדמות יהיו רשאים לדוח ולשלם מדי חדש. שיעור המקדמה הדו-חודשית שיש לשלם יקבע על-פי היחס שבין

1 ניסיומ הנדרשים לפי שיעור, שסכום מקדימותיהם השנתיות עד 35,000 ₪, ידרשו לדוח ולשלם את המקדימות בגין הכנסות כאמור מדי חדש, החל ב-15/03/2019 ועד 15/01/2020.
2 על פי מחזור (תיקו) התשס"ד-2004.

3 פ.מ.ה. סעיף 175 (ב).

4 על פי מחזור (תיקו) התשס"ד-2004.

1 פ.מ.ה. סעיף 174
2 פ.מ.ה. סעיף 178.

דע זכויות וחוות

המס שחייב בו הניתנים ב"שנה הקובעת" ובין סך מחוז העסקאות, לרבות הכנסות האחרות המנויות לעיל, שהופקו או נצמחו בישראל ומוחוץ לישראל.

ב. מקומות על-פי המס ב"שנה הקובעת" (שיטת הסכומים)⁽⁵⁾

ニישומים הנדרשים לפי סכום, יידרשו תשלום ב-10 תשלומים שווים (פרקואר עד נובמבר) מוקדמה על חשבון המס שיגיע מהם בשנה השוטפת. סכום המקדמה יקבע על-פי המס ב"שנה הקובעת" כשהוא מתואם לערך השנה השוטפת, על-פי שיעורי הגדלה הנקבעים בצו שר האוצר⁽⁶⁾.

ג. דחיה במועד תשלום המקדמה בשל ימי מנוחה

כאשר בחמשת הימים שקדמו למועד תשלום המקדמה יהיו לפחות שלושה ימי מנוחה (כולל חול המועד), ידחה מועד תשלום המקדמה ליום הרבעיע שלמחרת תום ימי המנוחה⁽⁷⁾.

כאשר היום ה-15 בחודש (מועד הדיווח והתשלום על-פי החוק) חל ביום המנוחה השבועי של החיביך בדיווח ובחולום, לפי דתו, ידחה הדיווח והתשלום ליום העסקים שבא לאחר יום המנוחה השבועי האמור.

2. תשלום מקומות מס בגין הכנסות בשיעורי מס מיוחדים בישראל ו בחו"ל

חליה חוגה תשלום מקומות מס בגין הכנסות מיוחדות המפורחות מטה, בשיעור המס בגין מוגבל. חוגה זו החליה על יחידים: תושבי ישראל (לרכות שכירים), שההכנסה החיביכת הופקה או נצמחה בישראל או מוחוץ לישראל, וכן על תושבי חוץ בגין הכנסות שהופקו בישראל.⁽⁸⁾

א. הכנסות המיוחדות

שיעור המס מהכנסות בשנת המס 2018

ריבית על פיקדון - 15%, 15%

ריבית על ניירות ערך ותוכניות חיסכון⁽⁹⁾ - 15%, 15%

דיבידנד - 25%, 30%

דיבידנד לחברות זרות⁽¹⁰⁾ - 25%, 30%

דיבידנד רيعוני לחברה נשלטת זרה⁽¹¹⁾ - 25%, 30%

השכרת מקרקעין בחו"ל⁽¹²⁾ - 15%

רווח הון במכירת ניירות ערך 15%, 20%, 25%

הגמלות והימורים בישראל ומוחוץ לישראל⁽¹³⁾ - 35%

ב. הכנסות מהשכרה בישראל⁽¹⁴⁾

יחיד שיש לו הכנסה מהשכרת דירה למגורים בישראל, ואיןו פטור ממס על הכנסה זו רשי לשלם מס בשיעור 10% לגבי הכנסות מהשכרת דירה למגורים בישראל (במקום בשיעורי המס הרגילים).

5 פ.מ.ה. סעיף 175 (א). 8 תקנות מס הכנסה
פ.מ.ה. סעיפים 125ג/ג, 161. (מתקנות בסל הכנסה
6 פ.מ.ה. סעיף 179. 10 פ.מ.ה. סעיף 125 ב'. סעיף 124 ב'
7 פ.מ.ה. סעיף 175 (א'). 11 פ.מ.ה. סעיף 75 ב'. סעיף 180 (ב) (1).
12 פ.מ.ה. סעיף 122 א'. 13 פ.מ.ה. סעיף 125 ב'.
14 פ.מ.ה. סעיף 75 ב'.

פרק ח' - מקדימות, ניכוי במקור, תשלומים על חשבון המס

א. אופן התשלומים

יחיד בעל תיק פעיל במס הכנסה - באמצעות שובר תשלום מיוחד שהאפשר להזמין ממשרדי המס, או באמצעות תשלום באתר רשות המסים באינטרנט.

יחיד ללא תיק פעיל במס הכנסה - באמצעות טופס דיווח קצר שהאפשר לקבל ממשרדי המס, או באמצעות תשלום באתר רשות המסים באינטרנט:

- הכנסות ורווחי הון בחו"ל (טופס 135)

- הכנסות מהשכרת מקרקעין בחו"ל (טופס 352)

- הכנסות מהשכרת דירה למגורים בישראל (טופס 353).

ב. מועד התשלומים

- השכרת דירה למגורים בישראל - תוך 30 ימים מיום שנת המסל⁽¹⁴⁾

- יתר הכנסות המיוחדות שנמננו לעיל, עד 30 באפריל בשנת המס הבא (11, 12, 13, 14) לתשלום שישולם בפיgor יתווסף הפרשי הצמדה ורכיבית מיום שנת המסל ועד למועד התשלומים.

ג. מקדמה בגין מכירת נכס⁽¹⁵⁾

חליה חוזה לדוח על כל מכירת נכס תוך 30 ימים מיום המכירה, בין אם תוכאת החישוב היא רווח הון ובין אם היא הפסד הון.

חויבת הדיווח כוללת פירוט וחישוב המס על גבי טופס 1399(ו').

לפקיד השומה סמכות להגדיל את סכום המקדמה.

ד. דיווח ותשלום מקדימות בגין עסקאות בניירות ערך⁽¹⁶⁾

חליה חוזה לדוח ולשלם מקדימות בגין עסקאות הוניות בניירות ערך הרשומות למסחר בבורסה (ישראל או מחוץ לישראל).

הדיווח על רווח ההון יתייחס רק לנירות הערך שלא נוכה מהם מלא המס במקור.

חויבת הדיווח ותשלום המקדמה היא פעמיים בשנה:

ב-07/31 בגין העסקאות בתקופה ינואר-יוני.

ב-01/31 בגין העסקאות בתקופה יולי-דצמבר בשנה שקדמה לדיווח.

3. קיזוז ניכויים במקור שלא משכר, הפחתת מס זר ותשלומים אחרים

א. קיזוז ניכויים במקור שלא משכר⁽¹⁷⁾

nishom shenkevua lo makdema, am ul-pi shiuror machzor hausakot, oam ul-pi scgom, rashi lekizz mscgom makdema chodshit nikkim b'makor shelaa mescher, shnoco mmuno, ud tov chodsh shelponi chodosh shbo chl moed tshelom makdema. Tnaii hcrchi lenikkvi camor hoo kiyom aishor rshmi ul hnikvi b'makor. Hiot shanikvi b'makor mmskorot mcshe, brrov hmkrim, 100% mhamas menguv beud haconesa mmskorot, la ndrashot makdimat haconesa mmskorot. Nishomim shis

להם הכנסות גם ממשכורת וגם מקורות אחרים נדרשים לשלם מקדמה רק על החלק שלא כוסה על-ידי ניכוי במקור ממשכורת, וכך לא יוכל לנוכח מסcum המקדמה סכומים שנוכו במקור ממשכורת.

ב. הפחיתת מסי חוץ מקדמה שוטפת

אין להפחית מקדמה השוטפת מסים ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסות שהופקו או נצמו מחוץ לישראל. מס זר ששולם ינתן כזיכוי בהתאם לכללי המקור במסגרת הדז"ח השנהתי.

ג. קיזוז מקומות ששולם בגין הוצאה עודפת⁽¹⁸⁾

חברה רשאית לקיזוז מקומותיה גם מקומות ששולם בשל הוצאה עודפת, בגין שנת המס השוטפת.

ד. קיזוז ניכויים מתשלומי חריגים לבני שליטה⁽¹⁹⁾

חברה רשאית לקיזוז מקומותיה גם ניכויים במקור מתשלומי חריגים לבני שליטה, למעט תשלומי משכורת רגילה והחזר הוצאות.

ה. אופן הדיווח והקיזוז במהלך השנה

יש לדוח בטופס המקדמה השוטפת הן על סך כל הניכויים שלא משלם שנוכו (חברה רשאית לכלול גם את סכומי המקדמה ששולם בשל הוצאה עודפת ואת הניכוי מתשלומי חריגים לבני שליטה) והן על סכום הניכוי במקור לקיזוז מתקדמה, עד גובה אותה מתקדמה. אם הניכוי במקור בחודש מסוים עולה על סכום המקדמה השוטפת, הנישום זכאי להפחית את יתרת הניכוי במקור מסcum המקדמות בחודשים הבאים.

ו. הכנסות על קיזוז ניכוי במקור שלא כדין⁽²⁰⁾

nisom_shkizz_scom_nicci_bmekor_mscom_makdomot_shao_chib_lslem_ar_la_hia_lo_lagbeihim_aishor_beketav, ao_shnoco_lla'achor_tchilat_chodosh_shbco_chl_tshlom_makdomah, chovib_bknas_bscom_hgbofa_pi_shlosha_mscom_nicci_shkozz_shla_cdin.

בנוסף, יוטל קנס מנהלי בגין הניכוי במקור שקווז שלא כדין, במקרים שהעבירה מהותית ו/או בזדון ו/או בכוונה⁽²¹⁾.

4. ביטול או הקטנת מתקומות

nisom_rashi_lebaskh_mafkid_shoma_lehatin_at_makdomah_ao_lepetor_lgnomri_matsloma_am_ldatuto_scom_makdomot_shnabtu_lslem, bkul achot mahhalot, yulha ul scom_hamis_shigayu_mmnou_bsnat_hamis.⁽²²⁾

בקשה מנמקת בעניין זה יש להגיש לפקיד השומה באמצעות טופס מס' א/6162 ולצרף מסמכים להוכחת הטענה (הטופס ניתן להורדה מאתר רשות המסים באינטרנט).

22 פ.מ.ה. סעיף 190 א).

20 פ.מ.ה. סעיף 177 (ב).
21 תקנות העבירות המנהליות,
התשמ"ז 1987.

18 פ.מ.ה. סעיף 177 (ב).

19 פ.מ.ה. סעיף 175 (ד).

פרק ח' - מקדימות, ניכוי במקור, תשלוםם על חשבון המס

למייצגים ניתנת האפשרות להקטין או לבטל את מקדימות לכוחותיהם, בכפוף לכמה מגבלות וככללים שנקבעו בנדון.

מועד אחרון לביטול או להקטנת מקדימות הוא עד 13 בינואר של שנת המס הבאה (לדוגמא: לשנת 2019 – עד 31/01/2020)

מי שחייב לנוהל פנסבי חשבונות ולא מנהלים אינו זכאי להקטנת מקדימות או לפטור מתשלומו.

5. הפרשי הצמדה וריבית בגין הקטנת מקדימות לא מוצדקת⁽²³⁾

מי שביקש להקטין מקדימות במישרין או באמצעות המ"ץג, ובकשתו אושרה, אך לאחר שהגיש את הדוח השנתי לאותה שנה התרברר כי המס על-פי הדוח עולה על סכום המקדמה המופחתת, יחויב בריבית והפרשי הצמדה לתקופה ממוצע שנת המס (1.7) עד תום שנת המס, או עד يوم תשלום המקדמה, לפי המוקדם, על ההפרש שבין סכום המקדמה המופחתת ובין המס לפי הדוח, או סכום המקדמה המקורי – לפי הנמור מביניהם.

6. הגדלת מקדימות במהלך השנה

א. אם במהלך השנה השוטפת (שנת המקדימות), לאחר 1 בינואר הוגש דוח לשנה קודמת (2018), והמס על-פי גבואה מהמס בשנה הקודמת, תידרש מקדמה גבואה יותר על בסיס המס בשנה הקודמת⁽²⁴⁾.

ההגדלה תבוצע בתום 30 ימי השניה. במשך תקופת הרשאה ניתנת אפשרות לבדוק את נכונות נתוני השומה וההגדלה.

ב. אם בידי פקיד השומה יש נתונים או טעמים סבירים להנחת, כי המס הגיע מנישום מסויים בשנה השוטפת יהיה גבואה ב-20% או 500,000 ₪ (הנמור ביניהם) מהמס שנקבע כמקדמה, הוא רשאי להגדיל את המקדמה בהתאם⁽²⁵⁾.

על ההגדלה זו יש הזכות להגיש השגשה למשרד השומה.

המייצגים יכולים לעורר פעולה הקטנה או ביטול, במקרה של הגדלה כאמור. פעולה זו מותנית בבדיקה על-ידי משרד השומה.

7. הפרשי הצמדה וריבית על אי תשלום המקדמה⁽²⁶⁾

על מי שלא שילם מקדימות שהוא חייב לשלם במהלך שנקבע מוטלים הפרשי הצמדה וריבית כדלקמן:

(א) הפרשי הצמדה וריבית מהמועד החוקי לתשלום המקדמה ועד למועד תשלוםها, או עד תום שנת המס, לפי המוקדם.

(ב) לחוב הנ"ל (סעיף א) יתווסף הפרשי הצמדה וריבית מתום שנת המס ועד למועד תשלוםם.

(ג) במקרה שמועד התשלום ידחה בשל החגים יחוسبו הפרשי הצמדה וריבית על מי שלא שילם את המקדמה עד ליום הנדחה החדש, מהמועד החוקי המקורי לתשלום המקדמה.

25 פ.מ.ה. סעיף 190 (א) (2).

23 פ.מ.ה. סעיף 190 (ב) (2).

26 פ.מ.ה. סעיף 190 (א) (1).

24 פ.מ.ה. סעיף 180 (ב) (1).

8. פועלות אכיפה והטלת קנס מנהלי על אי דיווח מקדמה

פועלות לאכיפת הדיווח והתשלום ינקטו לגבי כל החודשים הנדרשים שלא הוגש לנכירות הדיווח.

אי דיווח על מחזור מקדמות לצורך קביעת המקדמה הוא עבירה שבגינה מוטל קנס מנהלי.

א. ניכויים במקור מהכנסות שאין שכר

1. דרך אחרת לתשלום מס על חשבון השנה השוטפת (נוסף על המקדמה) היא באמצעות ניכוי במקור. בוגוד למקדמה שיש לשלים שירות, הניכוי במקור נעשה בידי מי שמשלם, או אחראי לתשלום, סכומים המהווים אצלו הכנסה. קביעת סוג המנכדים וסוגי התשלומים שיש לנכות מהם מס נעשית בצו של שר האוצר ובאישור ועדת הכספי של הכנסת⁽²⁷⁾.

בתוקף סמכות זו נקבעה סדרה של תשלוםם ומשלמים שחלה עליהם חובת הניכוי במקור, כל מנכה חייב לתת לידי מי שנוכה ממנו מס אישור על הניכוי ואישור שניתי, ובهم מפורט הסכום ששולם והסכום שנוכה במקור. יש לצרף את האישורים השנתיים לדוח שmagosh ולשמור את האישורים החדשניים להוכחת הקיזוז מהמקדמה.

אדם החיב לנכות מס במקור מסכומים שהוא משלם⁽²⁸⁾ ולא נתן למי שמתשלומי נוכה מס את האישורים החדשניים, צפוי לקס.

בתיקנות לניכוי מס במקור מהכנסות שאין שכר עבורה נקבעו שיעורים שונים למי שמנHALIM ספרים קבועים ומגיעים את הדוח במועד, ושיעורים גבוהים יותר לסרבנים.

מידע זמין ומעודכן לגבי שיעורי ניכוי מס במקור יכולם המנכדים והמנוכדים לקבל שירות מאתר רשות המסים.

2. מי שסביר כי שיעור המס שיגיע ממנו בשנה השוטפת נמור מהסכום שינכו לו במקור על-פי הוצאות הקיימים מתשלומים המגיעים לו יכול לפנות לפקיד השומה זהה – על-פי הנתונים שקיבל מהניסיונות, ועל סמך שיקול דעתו הוא, יקבע לו שיעורים מוקטנים או יפטור אותו למגורי המנכדי. האישור יכול להיות כללי או מפורט למנכה או לכמה מנכדים, הכל בהתאם לשיקולי של פקיד השומה ובהתאם בנתוני הניסויים.

3. אישורים על פטור מנכדי במקור לא ניתנו או ישלו ממי שימצאו ליקויים בתחום ה痼יה (אי תשלום חובות, אי דיווח ותשלום מקדמות).

ב. תשלום המס לפי הדוח⁽²⁹⁾

1. מועד תשלום הפרשי מס

המועד החוקי לתשלום " הפרשי המס" המגיעים על-פי הדוח הוא המועד החוקי להגשת הדוח, או בעת הגשת הדוח (כולל דוח משוער), המוקדם מביניהם. על-פי צו מס הכנסת, חובה זו אינה חלה על יחיד שלפחות 75 מסך כל הכנסתו היא הכנסת משכר או מקצבאות. " הפרשי המס" הם סכום המס המגיע על-פי הדוח פחות תשלוםם המקדמות, הניכויים במקור והתשולם על חשבון המס ששולם עד ליום הגשת הדוח.

29 פ.מ.ה. סעיף 164, תקנות וצווים.
30 פ.מ.ה. סעיף 159א.

27 פ.מ.ה. סעיף 182.
28 פ.מ.ה. סעיף 188 (ו).

פרק ח' - מקדימות, ניכוי במקור, תשלוםים על חשבון המס

2. החזר מס

אם בעת הגשת הדו"ח מתרבר כי סכום המס ששילמת עולה על המס המגיע על-פי הדו"ח, אתה זכאי, בתנאים המפורטים להלן, לקבל את עודף המס תוך 90 ימים מיום הגשת הדו"ח⁽³⁰⁾. הסכום המוחזר, בצויר ריבית והפרשי הצמדה, יועבר לשירות לحسابך בבנק, והודעה על כך תישלח אליו.

لتשומת לך: ריבית והפרשי הצמדה על החזרי מס הם הכנסה פטורה ממס.

להלן התנאים להחזר: אם הייתה חייב לנוהל פנסי שקבונות ולא ניהלה אותם, או שפנסבי החשובנות שלך נמצאו בלתי קבילים לגבי שנת המס האחרון שלגביה כבר נערכה לך שומה - לא תהיה לך זכאי להחזר, אלא לאחר שתיערך לך שומה סופית לשנה זו. הוראה זו לא תחול אם תוכיח לפקיד השומה, כי העילה לפסילת פנסקי אינה קיימת בשנת המס שלגביה הגשת את הדו"ח. אם לא הגשת דוחות שנתיים, הצהרות הון או דוחות אחרים שנדרשת להגיש, רשאי פקיד השומה לעכב את ההחזר עד שתגשים את הדוחות שנדרשו ממך.

3. תוספת "שער" - הפרשי הצמדה, ריבית וכנס על פיגור בתשלומים

א. על סכומי מס שלא שולם עד תום שנת המס מוטלים "הפרשי הצמדה וריבית" מתום שנת המס ועד ליום התשלומים⁽³¹⁾.

"הפרשי הצמדה וריבית" הם תוספת לסכום שמדובר בו כפול שיעור עלית מzd המחרירים לצרכן בתקופה הנדונה, ובתוספת ריבית על סכום המס לאחר שנוסף עליו הפרשי הצמדה. שיעור הריבית הוא 4% לשנה.

ב. על יתרת מס שלא משולם במועד, בנוסף להפרשי הצמדה והריבית, מוטל גם קנס בשיעור של 0.2% לכל שבוע של פיגור או חלק ממנו, מהמועד החוקי ועד למועד התשלומים⁽³²⁾.

4. תמרץ להקדמת תשלום מס

אם תקדים ותשלם סכום שהוא על חשבון המס המגיע, לגבי שנת המס שהסתירה, תהיה זכאי, לגבי סכום זה, לפטור מהפרשי הצמדה וריבית כאמור להלן:

על המס שישולם בחודש ינואר יכול פטור משלם הפרשי הצמדה והריבית. על סכום שישולם בחודש פברואר יכול פטור ממחצית הריבית והפרשי הצמדה. על סכום שישולם בחודש מרץ יכול פטור מרבע הפרשי הצמדה והריבית⁽³³⁾.

5. תשלום המס לפי השומה

יתרת מס לתשלום, שנוצרה כתוצאה מעריכת שומה בידי מפקח מס הכנסה (אם המס המגיע לפי השומה גבוהה מהתשלומים והኒקויים במקור באותה שנת מס), יש לשלם במועד המצוין על גבי הودעת השומה⁽³⁴⁾.

על סכומים שלא שולם עד תום שנת המס מוטלים הפרשי הצמדה וריבית בשיעור 4% לתקופה שמתום שנת המס ועד למועד התשלום.

על סכומי מס שלא שולם במועד מוטל גם קנס בשיעור של 0.2% לכל שבוע של פיגור או חלק ממנו.

33 פ.מ.ה. סעיף 187.

34 פ.מ.ה. סעיף 183.

31 פ.מ.ה. סעיף 187.

32 חוק המיסים (קנס פיגורים) התשמ"א-1980.

דע זכויות וחוותיך

השומה כוללת סכומי מס שלא שולם עד הדפסתה, הפרשי הצמדה וריבית עד ליום ערכית השומה, וכן רבית והצמדה צפויים לתקופה שעד יום התשלומים. אם תשלום את מלאה הסכום הנדרש עד המועד הנקבע בהודעת השומה, באמצעות שובר התשלום המצורף להודעת השומה, יהיה תשלום סופי ולא תחייב בהפרשי הצמדה, ריבית וכנס נוספים.

במקרה שהרבית והצמדה הצפויים הוערכו ביותר יותר מאשר לר' עודף התשלום אם הגיעת השגה, אתה סבור שהמס שתחייב בו יופחת, עליך לשלם את יתרת המס שאינו שני בחלוקת בתוספת הפרשי הצמדה וריבית. גם על יתרה מס זו, אם לא תשלום במועד, יחול כנס הפיגור דלעיל.

6. זכיית תשלוםם של נישום⁽³⁵⁾

אם שילמת סכום כלשהו על חשבון סכומים שאתה חייב להם הכנסה (על חשבון מס, או ריבית, והפרשי הצמדה), יזקף התשלום באופן ייחסי לסוגי החובות השונים על-פי הכללים שללן:

א. אם ציינת לאיזו שנת מס מועד התשלום, יזקף התשלום לאותה שנה.

ב. אם לא פירט לאיזו שנת מס התקנות לשלם, הסכום יזקף לשנת המס המוקדמת ביותר שיש בה חוב.

ג. דין החזר מס מנת מס מסוימת שקווז על חשבון חוב כדין תשלום לא מפורט.

לדוגמה: שילמת במאי 2018 סך של 10,000 ₪ מבלי לפרט את שנת החוב:

א. החוב לשנת המס 2016 בסך 2,000 ₪.

סכום זה צבר הפרשי הצמדה וריבית של 500 ₪. סך כל החוב 2,500 ₪.

ב. החוב לשנת המס 2017 - 10,000 ₪. סכום זה צבר הפרשי הצמדה וריבית, עד למועד התשלום של 1,500 ₪. סך כל החוב לשנת המס 2017 הוא 11,500 ₪.

צירוף שני הסכומים משמעו כי סך כל החוב לרשות המסים הוא 14,000 ₪.

התשלומים יזקפו כדלקמן:

1. 2,500 ₪ לכיסוי מלא החובות לשנת המס 2016.

2. לגבי שנת 2017, תיזקף יתרת הסכום ששולם באופן ייחסי לקרן ולהפרשי ההצמדה וריבית, לפי חלקו של כל אחד מהם מתוך כל סכום החוב, כדלקמן: הקרן מהוות 87% מסך החוב, לכן יזקפו מתוך 7,500 ₪ הנזוטים ששולם 6,525 ₪ לקרן, ו-975 ₪ לריבית והפרשי הצמדה.

7. בקשות להקטנה או ביטול של כניסה, ריבית והפרשי הצמדה⁽³⁵⁾

המנהל מוסמך לבטל או להקטין כניסה, ריבית או הפרשי הצמדה וריבית שחויב בהם נישום אם הוכח להנחת דעתו כי הפיגור שגרם לחוב זה לא נבע מעשה או מחדר של הנישום.

בקשות בעניין זה חייבות להיות מנומקות ומלוות במסמכים להוכחת הנאמר בהן, ויש להגישן בכתב לפקיד השומה, בו מתנהל התקיק.

8. אכיפת התשלום

על-פי פקודת מס הכנסה⁽³⁶⁾ וחוק קיזוז מסים רשי פקיד השומה לאכוף תשלוםם של כל חוב לרשות המסים. לביצוע הוראות האכיפה יכול פקיד הגבייה המוסמך לכך לבצע קיזוז החזרי

פרק ח' - מקדימות, ניכוי במקור, תשלוםים על חשבון המס

מס, עיקולים ושבודדים – הן של כספים המגיעים והן על רכשו, כגון: עיקול תשלוםים, עיקול כספים בבנק, מכירת מיטלטליין, שבודד רכבים וכו'.

9. שירותים אינטרנטיים שניתן לבצע באתר רשות המסים

בأינטרנט www.taxes.gov.il

1. תשלום ודיווח מקומות באינטרנט – אפשר לבצע תשלום ודיווח מקומות שוטפות, ללא צורך ברישום מוקדם. המשלם מזדהה על-ידי ציון מס' התקיך ציון מס' סידורי המופיע בפנקס המקומות. את התשלום אפשר לבצע באמצעות כרטיס אשראי (לרכבות קרדיט), או באמצעות העברה בנקאית. מינימום סכום לתשלום הוא 25 ₪. אפשר לבצע גם דיווח אפס. אישור על התשלום ישלח לדוא"ל (אם צוין).

2. אפשר לבצע באינטרנט דיווח ותשלום מס מופחת בשיעור 10% בשל הכנסה מהשכרת דירות מגורים בישראל.

3. תשלום חובות ותשלומים על חשבון הפרשי מס וחוב אפשר לבצע תשלוםים על חשבון המס, על חשבון חוב קיימים או צפי, הפרשי מקדמה, שכר דירה והכנסות מיוחדות אחרות, קנסות.

4. ניתן לשלם באמצעות כרטיס אשראי (לרכבות קרדיט) או באמצעות העברה בנקאית בبنקים הבאים: הבינלאומי, לאומי, הפועלים, מזרחי, דיסקונט ומרכזintel דיסקונט ובכפוי להסדר הלקוח מול הבנק.

במידה וסך התשלומים לתקיק בחודש עד 35,000 ₪ – ניתן לשלם בכל מסלולי האשראי. במידה וסך התשלומים לתקיק בחודש גדול מ 35,000 ₪ – ניתן לשלם בקרדייט בלבד ובתנאי שההתשלום הנוכחי גדול מ- 15,000 ₪.

הסכום להעברה בנקאית הינו בהתאם להסכם של המשלם מול הבנק שלו.

5. באמצעות אתר רשות המסים ניתן להפיק שובר לתשלום בבנק הדואר ללא הגבלת סכום.

6. מידע לגבי שיעור הניכוי במקור – אפשר לקבל מידע לגבי שיעורי הניכוי במקור.

7. מידע לגבי משלו פנקסי מקומות – אפשר לקבל מידע לגבי משלו פנקסי מקומות לגבי תיקים שלא נדרשו במקומות, או מידע שהתקיק לא חייב במקומות. קבלת המידע על-ידי הקשת מספר תיק ומספר סידורי מתוך הפנקס של שנה קודמת.

8. הורדת טפסים – אפשר להוריד טפסים ממאגר הטפסים באתר.

10. שירותים נוספים במשרדי המס

1. תשלוםים בכרטיס אשראי – אפשר לבצע הסדרי תשלוםים באמצעות כרטיס אשראי.

2. הזמנת שובי תשלום – אפשר להזמין משרד השומה או באמצעות מייצג המקשר לשירותי המחשב – שע"מ, שובי תשלום ממוכנים.

דע זכויותך וחויכותך

רשימת מדינות איתן נעשו הסכמים בדבר מניעת מסי כפל על הכנסה והון

המדינה	מספר בקובץ מס' פורסם	תקנות מיום	בתוקף מיום
טיואן	6861	25.1.10	1.1.10
יל	5896	4.5.98	1.1.99
יפן	5574	13.1.94	1.1.94
לוקסמבורג	6506	8.8.06	1.1.04
לטביה	6506	8.8.06	1.1.07
ליטה	6548	19.12.06	1.1.07
מולדובה	6610	22.8.07	1.1.08
מכסיקו	6062	12.10.00	1.1.00
מלטה	7317	26.12.13	1.1.14
נורווגיה	2240	13.6.68	1.4.65
סין	5743	11.4.96	1.1.96
סינגפור (חדש)	6449	29.12.05	1.1.06
סלובניה	6639	9.1.08	1.1.08
סלובקיה	6074	6.1.01	1.1.01
ספרד	6074	6.1.01	1.1.01
פולין	5430	25.3.92	1.1.92
פורטוגל	6658	30.3.08	1.1.08
פיליפינים	5857	14.10.97	1.1.97
פינלנד	5925	14.9.98	1.1.99
פנמה	7383	26.5.14	1.1.15
צרפת	5784	19.9.96	1.1.97
הרפובליקה הצ'כית	5655	22.1.95	1.1.95
קנדה	7748	21.12.16	1.1.17
קרואטיה	6567	19.2.07	1.1.08
רומניה	5925	14.9.98	1.1.99
רוסיה	6074	6.1.01	1.1.01
שוודיה	1178	20.7.61	3.6.60
שווייץ	6286	19.1.04	1.1.02
תאילנד	5833	3.6.97	1.1.97
טורקיה	5925	14.9.98	1.1.99

המדינה	מספר בקובץ מס' פורסם	תקנות מיום	בתוקף מיום
אוזבקיסטן	5991	15.7.99	1.1.00
אוסטרליה	2800	27.1.72	1.4.68
אוקראינה	7955	20.2.18	1.1.19
АЗארוביגן	6490	14.6.06	1.1.07
איטליה	7937	23.1.18	1.1.18
אירלנד	5951	12.2.99	1.1.99
אסטוניה	5743	11.4.96	1.1.96
ארגנטינה*	4470	10.3.83	1978
ארמניה (חדש)	8121	11.2.18	1.1.19
ארצות הברית	5680	17.10.94	1.1.95
אתיופיה	6575	20.2.07	1.1.08
בולגריה	6223	31.1.03	1.1.03
בלגיה	3568	30.7.76	1.4.75
בלروس	6286	19.1.04	1.1.04
ברזיל	6438	24.11.05	1.1.06
בריטניה הגדולה ואירלנד הצפונית	1442	25.4.63	1.4.61
גיאורגיה	2774	17.11.71	1.4.68
ג'מייקה	7064	26.12.11	1.1.12
גרמניה	4949	27.7.86	3.9.85
דנמרק	7656	8.5.16	1.1.17
	2897	19.1.67	11.4.61
דרום-אפריקה	2030	20.4.67	1.4.65
דרום-קוריאה	7072	1.1.2012	1.1.2012
הוזו	4247	29.6.81	27.5.80
הולנד	5873	8.1.98	1.1.98
הונגריה	7748	21.12.16	1.1.17
ויאטnam	3297	25.2.75	1.4.70
	5778	15.8.96	1.1.96
	5496	21.1.93	1.1.93
	6861	25.1.10	1.1.10

* האמנה היא רק לגבי הפעלת כלי שיט בתעבורה בינלאומי.

פרק ט' - טבלאות, מדדים ורשימות

מדד המחיירים החודשיים לצרכן על פי בסיסים שונים			
הבסיס - ממוצע 1993	הבסיס - ממוצע 1951 (בשימוש שע"מ)		
221.35	33703893.90	נובמבר	2017
221.57	33737496.98	דצמבר	
220.46	33569481.56	ינואר	
220.68	33603084.65	פברואר	
221.35	33703893.90	מרץ	
222.23	33838306.24	אפריל	
223.33	34006321.66	מאי	
223.55	34039924.75	יוני	
223.55	34039924.75	יולי	
223.77	34073527.83	אוגוסט	
224	34107130.92	ספטמבר	
224.66	34207940.17	אוקטובר	
224	34107130.92	נובמבר	2018

לוח מועד הגשת דיווחים ותשלומים למס הכנסה

הסעיף בחוק	הנושא	מועד הדיווח /או התשלום
164 (א), (ב) ו-(ו) 175 והתקנות	דיווח ותשלום מקדמאות מס הכנסה על-פי מחזור עסקאות ועל-פי סכומים; ניכויים בשכר עובודה ואחרים	15 לכל חדש (או חדשים למי שקיבל אישור הנציג)
הוראות ניהול ספרים	ספרת מלאי ליום 31 בדצמבר של השנה שהסתיים	עד ה-10 לינואר של כל שנה
187 א (א) (1)	פטור מלא מהפרשי הצמדה וריבית בגין תשלומי מס על חשבון שנת המס הקודמת	עד 31 בינואר
187 א (א) (2)	פטור של 50% מהפרשי הצמדה וריבית בגין תשלומי מס על חשבון שנת המס הקודמת	עד 28 בפברואר
187 א (א) (3) התקנות	פטור של 25% מהפרשי הצמדה וריבית בגין תשלומי מס על חשבון שנת המס הקודמת	עד 31 בمارس
182 (א)	הגשת הדוח השנתי על הכנסה; עם הגשת הדוח השנתי, יש לשלם את הפרשי המס, הגשת דוחות שנתיים בנייכויים (טופס 126, 126, 856)	עד 30 באפריל*
132 (ב) (1)	הגשת הדוח השנתי על הכנסה למי שהdoch שלן מבוסס על שיטת החשבונאות הכפולה	עד 31 במאי*
132 (ב) (א)	הגשת הדוח השנתי על הכנסה לחיד החיב דוח עצמאי מקוון	עד 31 במאי*
183, 184	תשלום המס על-פי הודעה השומה השומה	תוך 15 ימים ממסירת הודעה
(ו) 135	הגשת הצהרת הו	תוך 120 ימים מהדרישה
191 (ד)	דיווח ותשלום מקדמאות רוח הו בשיעור של 25% מרוחם הו, או בשיעור אחר שקבע פקיד השומה	תוך 30 ימים מכירת נכס
122 (א)	תשלום 10% מס בגין השכורת דירה למגורים בישראל	תוך 30 ימים מתום שנת המס
תקנות מ"ה (מקדמאות כל הכנסת חוץ) התשס"ד-2004	בעל תיק פעיל - תשלום מקדמת מס בגין הכנסות מיוחדות. לחיד ללא תיק פעיל - דיווח קצר ותשלום מקדמת מס בגין הכנסות מיוחדות	עד 30 באפריל

*מנהל רשות המסים החליט לדוחות לכל הציבור החיב בהגשת דוחות שנתיים לשנת 2017 את מועד הגשת הדוחות כדלהלן:

1. מועד הגשת הדוח לחידים ולחברות החיבים בהגשת דוח שנתי מקוון, ידחה עד ליום חמישי 28.6.2018.
2. מועד הגשת הדוח השנתי לשנת 2017 לחידים החיבים בהגשת דוח יدني (שאינו מקוון), ידחה עד ליום חמישי 31.5.2018

פרק ט' - טבלאות, מדדים ורשימות

לוח מועדי הגשת דיווחים ותשלומים מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה)

הסעיף בחוק	הנושא	מועד הדיווח / או התשלום
73(א) עד (ג)	חוות הגשת הצהרה ע"י מוכר/רוכש/עושה פעולה באיגוד מקרקעין כולל דיווח סכום המס המגיע ודרך חישובו (שומה עצמית).	תוך 40 ימים מיום המכירה/רכישה/ עשית הפעולה באיגוד
90א	חוות תשלום השומה העצמית	תוך 60 ימים מיום המכירה/רכישה/ עשית הפעולה באיגוד מקרקעין או בהתאם סעיף 51/52 לפ"י המאוחר

רשימת היישובים אשר המתגוררים בהם זכאים להנחה מהמס לגביה הכנסה שאינה עולה על סכום שנקבע

קוד תקраה	תקраה 2018	שיעור 2018	שם יישוב
08	192,000	12%	אום בטין
13	234,000	18%	אופקים
08	192,000	12%	אור הגנו
14	241,080	20%	אור הנר
08	192,000	12%	אורטל
02	132,000	7%	אורירים
02	132,000	7%	אחזום
05	162,000	10%	אוחיהוד
14	241,080	20%	איבים
08	192,000	12%	אילת השרון
08	192,000	12%	אלילן
08	192,000	12%	אלילות
02	132,000	7%	איתן
08	192,000	12%	אל-רום
08	192,000	12%	אל סיד

שם יישוב	קוד תקраה	תקраה 2018	שיעור 2018
אבו סנאן	05	162,000	10%
אבו קורינאת (יישוב)	08	192,000	12%
אבו תלול	08	192,000	12%
אבלטליון	02	132,000	7%
אביכים	16	216,000	13%
אבירים	05	162,000	10%
אבן מנחם	05	162,000	10%
אבן שמאל	02	132,000	7%
אבני איתן	08	192,000	12%
אבנת	05	162,000	10%
אבשלום	14	241,080	20%
אדורה	05	162,000	10%
אדמיה	16	216,000	13%
אודם	08	192,000	12%
אווהד	14	241,080	20%

דעת זכויות וחוותית

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקרה
אשרת	7%	132,000	02
באר אורה	12%	192,000	08
באר מילכה	12%	192,000	08
בארי	20%	241,080	14
בוסתן הגליל	7%	132,000	02
בוקעתה	12%	192,000	08
בטחה	7%	132,000	02
ביר הדאג'	12%	192,000	08
ביריה	7%	132,000	02
בית גן	14%	234,000	13
בית הגדי	7%	132,000	02
בית הכל	12%	192,000	08
בית העמק	7%	132,000	02
בית הערבה	12%	192,000	08
בית זרע	12%	192,000	08
בית יוסף	12%	192,000	08
בית קמה	7%	132,000	02
בית שאן	12%	192,000	08
בן עמי	12%	192,000	08
בני דקלים	10%	162,000	05
בני יהודה	7%	132,000	02
בני נצרים	12%	192,000	08
בענה	10%	162,000	05
בצת	13%	216,000	16
בקעות	7%	132,000	02
בר יוחאי	12%	192,000	08
ברור חיל	20%	241,080	14

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקרה
אלומות	12%	192,000	08
אלוני הבשן	13%	216,000	16
אליאב	7%	132,000	02
אלי-עד	12%	192,000	08
אליפז	12%	192,000	08
אליפלט	7%	132,000	02
אלמגור	7%	132,000	02
אלמוג	7%	132,000	02
אלקוש	12%	192,000	08
אמירים	7%	132,000	02
אמנון	7%	132,000	02
אמציה	7%	132,000	02
אנייםם	7%	132,000	02
אספר	12%	192,000	08
אפיק	12%	192,000	08
אפיקים	12%	192,000	08
אפק	7%	132,000	02
ארגמן	12%	192,000	08
ארץ	20%	241,080	14
אשבול	7%	132,000	02
אשבל	7%	132,000	02
אשdotות יעקב (איחוד)	12%	192,000	08
אשdotות יעקב (מאוחד)	12%	192,000	08
אשר	7%	132,000	02
אשכילות	10%	162,000	05
אשל הנשיא	12%	192,000	08
אשלים	9%	156,000	04

פרק ט' - טבלאות, מדדים ורשימות

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקרה
דגניה א'	12%	192,000	08
דגניה ב'	12%	192,000	08
דוכ"ב	13%	216,000	16
דורות	20%	241,080	14
ד'יר אל-asad	10%	162,000	05
ד'יר חנא	12%	192,000	08
דימונה	16%	192,000	08
דישון	13%	216,000	16
דלתון	12%	192,000	08
דמיה	7%	132,000	02
דן	12%	192,000	08
דפנה	13%	216,000	16
דקל	20%	241,080	14
דריג'את	12%	192,000	08
האון	12%	192,000	08
הגושרים	12%	192,000	08
הילה	10%	162,000	05
הר עמשא	7%	132,000	02
הררית	7%	132,000	02
ורד יריחו	7%	132,000	02
זוהר	7%	132,000	02
זיקים	20%	241,080	14
זמרת	20%	241,080	14
זרועה	10%	162,000	05
חני	10%	162,000	05
חדר-נס	7%	132,000	02
חוֹג'יראת (ד'הריה) (שכט)	7%	132,000	02

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקרה
ברוש	7%	132,000	02
ברעם	13%	216,000	16
ג'דייה-מכר	10%	162,000	05
ג'ולס	7%	132,000	02
ג'ש (גוש הלב)	14%	234,000	13
גבילות	7%	132,000	02
גבים	20%	241,080	14
גבעולים	7%	132,000	02
גבעות בר	7%	132,000	02
גבעת יואב	7%	132,000	02
גבעם	20%	241,080	14
גדות	7%	132,000	02
גונן	9%	156,000	04
גורה	10%	162,000	05
גורנות הגליל	10%	162,000	05
גילון	7%	132,000	02
גילת	7%	132,000	02
גינוסר	7%	132,000	02
גיתה	7%	132,000	02
גיתית	7%	132,000	02
גלאל	7%	132,000	02
געתון	12%	192,000	08
גראפיה	12%	192,000	08
גשור	7%	132,000	02
גשר	12%	192,000	08
גשר הזיו	12%	192,000	08
דבירה	7%	132,000	02

דעת זכויות וחוותית

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקירה
יאנוח-ג'ת	12%	192,000	08
יבול	20%	241,080	14
יד מרדכי	20%	241,080	14
יד נתן	7%	132,000	02
יהל	12%	192,000	08
יובל	13%	216,000	16
יובלים	7%	132,000	02
יודפת	7%	132,000	02
יונתן	12%	192,000	08
ישיביה	7%	132,000	02
יחיעם	9%	156,000	04
יטבתה	12%	192,000	08
יט"ב	7%	132,000	02
יכיני	20%	241,080	14
יסוד המעלת	12%	192,000	08
יסעור	7%	132,000	02
יעד	7%	132,000	02
עירה	13%	216,000	16
יפית	12%	192,000	08
יפתח	13%	216,000	16
יראון	13%	216,000	16
ירדנה	12%	192,000	08
ירוחם	16%	192,000	08
ירכא	10%	162,000	05
ישע	20%	241,080	14
יתד	20%	241,080	14
כאבוכ	10%	162,000	05

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקירה
חולית	20%	241,080	14
חולתה	7%	132,000	02
חוסן	10%	162,000	05
חנסניה	12%	192,000	08
חוקוק	7%	132,000	02
חוורה	18%	234,000	13
חורפיש	14%	234,000	13
חזון	7%	132,000	02
חלוץ	7%	132,000	02
חלץ	7%	132,000	02
חמדיה	12%	192,000	08
חמדת	12%	192,000	08
חמרה	7%	132,000	02
חניתה	13%	216,000	16
חספין	12%	192,000	08
חצבה	12%	192,000	08
חצור הגלילית	10%	162,000	05
חררים	7%	132,000	02
חרשים	7%	132,000	02
טבריה	10%	162,000	05
טובא-זנגריה	12%	192,000	08
טירת צבי	12%	192,000	08
טל-אל	7%	132,000	02
טללים	9%	156,000	04
טמרה	10%	162,000	05
טנא	10%	162,000	05
טפחות	10%	162,000	05

פרק ט' - טבלאות, מדדים ורשימות

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקירה
כפר סאלד	12%	192,000	08
כפר עזה	20%	241,080	14
כפר ראש הנקרה	13%	216,000	16
כפר רוזנוולד (זרעית)	11%	186,000	17
כפר רופין	12%	192,000	08
כפר שמאן	7%	132,000	02
crccom	7%	132,000	02
כרם בן זמרה	12%	192,000	08
כרם שלום	20%	241,080	14
כרמיאל	7%	132,000	02
כרמיה	20%	241,080	14
כרמים	7%	132,000	02
כרמי קטיף	7%	132,000	02
כרמל	10%	162,000	05
לבון	7%	132,000	02
לבנים	7%	132,000	02
להב	7%	132,000	02
להבות הבשן	9%	156,000	04
לוחמי הגיטאות	7%	132,000	02
לוטם	7%	132,000	02
לוטן	12%	192,000	08
לימן	12%	192,000	08
לכיש	7%	132,000	02
לפידות	7%	132,000	02
לקיה	18%	234,000	13
מכוא חמה	12%	192,000	08
מכועים	7%	132,000	02

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקירה
כברי	12%	192,000	08
כדיתה	12%	192,000	08
כויזים	7%	132,000	02
כחול	7%	132,000	02
כלה	12%	192,000	08
כיסופים	20%	241,080	14
כישור	7%	132,000	02
כליל	10%	162,000	05
כלנית	7%	132,000	02
כמאנה	12%	192,000	08
כמהיין	12%	192,000	08
כמלוּ	7%	132,000	02
כנף	7%	132,000	02
כנרת (מושבה)	12%	192,000	08
כנרת (קבוצה)	12%	192,000	08
כסיפה	18%	234,000	13
CSR-סמייע	14%	234,000	13
כפר בלום	12%	192,000	08
כפר גלעדי	12%	192,000	08
כפר הנשיא	7%	132,000	02
כפר ורדים	11%	159,120	1
כפר חושן	12%	192,000	08
כפר חנניה	7%	132,000	02
כפר חרוכ	12%	192,000	08
כפר יאסיף	7%	132,000	02
כפר מימן	20%	241,080	14
כפר מסריק	7%	132,000	02

דע זכויות וחוותיך

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקירה
מלכישע	7%	132,000	02
מנוחה	7%	132,000	02
מנוף	7%	132,000	02
מנות	10%	162,000	05
מנחמיה	12%	192,000	08
מנרה	13%	216,000	16
מסדה	12%	192,000	08
מסילות	7%	132,000	02
מסלול	7%	132,000	02
مسעה	14%	234,000	13
מעגליים	7%	132,000	02
מעגן	12%	192,000	08
מעוז חיים	12%	192,000	08
מעון	12%	192,000	08
מעונה	10%	162,000	05
מעיין ברוך	13%	216,000	16
מעיליא	14%	234,000	13
מעלה גלבוע	7%	132,000	02
מעלה גמלא	7%	132,000	02
מעלות-תרשיחא	14%	234,000	13
מפלסים	20%	241,080	14
מצדות יהודה	10%	162,000	05
מצוכה	12%	192,000	08
מצפה אב"ב	7%	132,000	02
מצפה רמון	18%	234,000	13
מצפה שלם	7%	132,000	02
מרגליות	13%	216,000	16

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקירה
מכבים	20%	241,080	14
מכבים	20%	241,080	14
מנ' אל-כרום	10%	162,000	05
מנ' אל-שמש	19%	252,000	18
מנאר	12%	192,000	08
מנדל	7%	132,000	02
מנג	20%	241,080	14
מדרשת בן גוריון	9%	156,000	04
מולדה*	12%	192,000	08
מורן	7%	132,000	02
מורשת	7%	132,000	02
מזרעה	7%	132,000	02
מחולה	12%	192,000	08
מחנה טליי*	9%	156,000	04
מחנה יוכבד*	10%	162,000	05
מחנה יפה*	7%	132,000	02
מחנה יתר	10%	162,000	05
מחנים	7%	132,000	02
מטולה	13%	216,000	16
מיצר	12%	192,000	08
מירב	7%	132,000	02
מירון	12%	192,000	08
מכורה	7%	132,000	02
מכחול	12%	192,000	08
מכמנים	7%	132,000	02
מלילות	7%	132,000	02
מלכיה	13%	216,000	16

פרק ט' - טבלאות, מדדים ורשימות

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקירה
נחל עוז	20%	241,080	14
נחף	12%	192,000	08
נטע	10%	162,000	05
נטועה	13%	216,000	16
נטור	10%	162,000	05
ニצנה (קהילת חינוך)	12%	192,000	08
ニיצני סיני	12%	192,000	08
ניר דוד (תל עמל)	7%	132,000	02
ניר ח'ן	7%	132,000	02
ניר יצחק	20%	241,080	14
ניר משה	7%	132,000	02
ניר עוז	20%	241,080	14
ניר עם	20%	241,080	14
ניר עקיבא	7%	132,000	02
נירים	20%	241,080	14
נירן	7%	132,000	02
נמרוד	12%	192,000	08
נס עמים	7%	132,000	02
نعم"ה	12%	192,000	08
נתיב הגדוד	7%	132,000	02
נתיב העשרה	20%	241,080	14
נתיב השיירה	9%	156,000	04
נתיבות	16%	204,000	10
סאנ'ור	12%	192,000	08
סאסא	12%	192,000	08
סוסיה	12%	192,000	08
סופה	20%	241,080	14

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקירה
מרום גולן	12%	192,000	08
מרחוב עם	12%	192,000	08
משאבי שדה	10%	162,000	05
משגב עם	13%	216,000	16
מושואה	12%	192,000	08
משכיות	12%	192,000	08
משמר הירדן	7%	132,000	02
משמר הנגב	7%	132,000	02
מתת	13%	216,000	16
נאות גולן	7%	132,000	02
נאות הכיכר	12%	192,000	08
נאות מרדכי	12%	192,000	08
נאות סמדר	12%	192,000	08
נכטיטים	7%	132,000	02
נגהות	12%	192,000	08
נהורה	7%	132,000	02
נהריה	12%	204,000	10
נווב	12%	192,000	08
נוגה	7%	132,000	02
נווה	12%	192,000	08
נווה אור	12%	192,000	08
נווה אט"ב	12%	192,000	08
נווה איתן	12%	192,000	08
נווה זוהר	7%	132,000	02
נווה זיו	10%	162,000	05
נווה חריף	12%	192,000	08
נועם	7%	132,000	02

דע זכויות וחוותית

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקרה
עכו	9%	156,000	04
עולםים	20%	241,080	14
עלמה	12%	192,000	08
עמוקה	7%	132,000	02
עמינעד	7%	132,000	02
עמינעד	20%	241,080	14
עמיר	12%	192,000	08
עמקה	7%	132,000	02
עצמון שבב	7%	132,000	02
עראהה	10%	162,000	05
עראמשה*	13%	216,000	16
ערבל נעים	12%	192,000	08
ערד	16%	192,000	08
ערורה-בנגב	18%	234,000	13
עתניאל	12%	192,000	08
פארן	12%	192,000	08
פדיים	10%	162,000	05
פוריה - כפר עבודה	7%	132,000	02
פוריה - נווה עובד	7%	132,000	02
פוריה עילית	7%	132,000	02
פטיש	7%	132,000	02
פלר	7%	132,000	02
פני חבר	12%	192,000	08
פסוטה	14%	234,000	13
פעמי תש"ז	7%	132,000	02
פצאל	12%	192,000	08
פקיעין (בוקיימה)	14%	234,000	13

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקרה
סח'ניין	10%	162,000	05
סלמה	12%	192,000	08
סמר	12%	192,000	08
סנסנה	10%	162,000	05
סעד	20%	241,080	14
סער	12%	192,000	08
ספיר	12%	192,000	08
ע'ג'ר	19%	252,000	18
עבדון	12%	192,000	08
עברון	9%	156,000	04
עוזם	7%	132,000	02
עוז	12%	192,000	08
עידן	12%	192,000	08
עין אל-asad	12%	192,000	08
עין גב	7%	132,000	02
עין גדי	10%	162,000	05
עין הבשור	20%	241,080	14
עין המפרץ	7%	132,000	02
עין הנצ"ב	12%	192,000	08
עין השלושה	20%	241,080	14
עין זיון	12%	192,000	08
עין חצבה	12%	192,000	08
עין היב	12%	192,000	08
עין יעקב	12%	192,000	08
עין קנייא	14%	234,000	13
עין תמר	12%	192,000	08
עיר אוכות	12%	192,000	08

פרק ט' - טבלאות, מדדים ורשימות

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקירה
רכיבים	12%	192,000	08
רביד	7%	132,000	02
רגבה	7%	132,000	02
רהת	16%	204,000	10
רויה	7%	132,000	02
روح מדבר	7%	132,000	02
רוממה	7%	132,000	02
רועי	12%	192,000	08
רותם	12%	192,000	08
רחוב	12%	192,000	08
ריכאנייה	12%	192,000	08
רמות	7%	132,000	02
רמת נפתלי	12%	192,000	08
רמת מגשימים	12%	192,000	08
רנן	7%	132,000	02
רעים	20%	241,080	14
ركפת	7%	132,000	02
רשיים	7%	132,000	02
רתמים	10%	162,000	05
שאר יישוב	12%	192,000	08
שביציון	9%	156,000	04
שגב-שלום	18%	234,000	13
שדה אליהו	12%	192,000	08
שדה אליעזר	12%	192,000	08
שדה בוקר	10%	162,000	05
שדה דוד	7%	132,000	02
שדה משה	7%	132,000	02

שם יישוב	שיעור 2018	תקраה 2018	קוד תקירה
פקיעין חדשה	12%	192,000	08
פרוד	7%	132,000	02
פריגן	20%	241,080	14
צאלים	10%	162,000	05
צביה	7%	132,000	02
צבעון	12%	192,000	08
צוחר	20%	241,080	14
צופר	12%	192,000	08
צוקים	12%	192,000	08
צוריאל	10%	162,000	05
צורת	7%	132,000	02
צפת	12%	192,000	08
קדמת צבי	7%	132,000	02
קדרים	7%	132,000	02
קורנית	7%	132,000	02
קטורה	12%	192,000	08
קלחים	7%	132,000	02
קליה	10%	162,000	05
קלע	7%	132,000	02
קצר א-סר	12%	192,000	08
קצרין	10%	162,000	05
קריית ארבע	12%	192,000	08
קריית שמונה	19%	252,000	18
קשת	12%	192,000	08
ראמה	10%	162,000	05
ראס אל-עין	12%	192,000	08
ראש פינה	7%	132,000	02

דע זכויות וחוותיך

שם יישוב	שיעור 2018	תקרה 2018	קוד תקרה
שמעה	10%	162,000	05
שומרת	7%	132,000	02
שני	10%	162,000	05
שנייר	12%	192,000	08
שבע	12%	192,000	08
שעל	7%	132,000	02
שער הנולן	12%	192,000	08
שפר	7%	132,000	02
שקף	7%	132,000	02
שרשרת	7%	132,000	02
שתולה	11%	186,000	17
תאשור	7%	132,000	02
תדהר	7%	132,000	02
תונבל	7%	132,000	02
תומר	7%	132,000	02
תוושיה	20%	241,080	14
תל קצ'יר	12%	192,000	08
תל שבע	18%	234,000	13
תל תאומים	12%	192,000	08
תלם	12%	192,000	08
תלמי אליהו	20%	241,080	14
תלמי ביל"ו	7%	132,000	02
תלמי יוסף	20%	241,080	14
תלמים	7%	132,000	02
תפרח	12%	192,000	08
תקומה	20%	241,080	14
תרכין-צאנו (ישוב)*	12%	192,000	08

שם יישוב	שיעור 2018	תקרה 2018	קוד תקרה
שדה נחום	12%	192,000	08
שדה נחמיה	12%	192,000	08
שדה ניצן	20%	241,080	14
שדה צבי	7%	132,000	02
שדי אברהם	20%	241,080	14
שדי תרומות	12%	192,000	08
שדמות מחולה	12%	192,000	08
שדרות	20%	241,080	14
שובבה	20%	241,080	14
שובכל	7%	132,000	02
שומרה	11%	186,000	17
שומריה	12%	192,000	08
שוקדה	20%	241,080	14
שורשים	7%	132,000	02
שזור	7%	132,000	02
שחר	7%	132,000	02
שחרות	10%	162,000	05
шибולים	7%	132,000	02
שיטים	10%	162,000	05
שייח' דנון	12%	192,000	08
שכניה	7%	132,000	02
שלואה	7%	132,000	02
שלואה במדבר	7%	132,000	02
שלוחות	7%	132,000	02
שלומי	19%	252,000	18
שלומית	20%	241,080	14
שמיר	12%	192,000	08

פרק ט' - טבלאות, מדדים ורשימות

רשימת הטפסים לדוח השנתי ליחיד לשנת המס 2017

1. דין וחשבון על הרכנסות
א. המועד לכלל הנישומים
ב. דוח מקוצר למי שמקקש החזר מס
ג. דוח מקוצר ליחיד בעל עסק קטן
- נספחים**
- א. נספח א' לטופס 1301 - חישוב ההכנסה החיבת מעסק או משלח-ייד
ב. נספח ב' לטופס 1301 או 0135 - חישוב ההכנסה החיבת שאינה מעסק או משלח-ייד
ג. נספח ג' לטופס 1301 - רוח הון מניריות ערך סחירים
נספח ג' לטופס 1301 - רוח הון מניריות ערך סחירים
נספח ג' לטופס 1301 - רוח הון מניריות ערך סחירים
טופס עזר לנספח ג'
ד. נספח ד' לטופס 1301 - הכנסת ח"ל
ה. חישוב ההכנסה בגין תשלוםidos עודפים של מעביד לקרן התשלומים קופ"ג
ו. קידוד נתוני דוחות כספיים: דוח רוח והפסד, התאמת המס ומאזן
ז. הودעה על פעולה שהיא תכנון מס חיב בדיוח
ח. הצהרה על עסקאות בינלאומיות
ט. חישוב הניכוי למחזיקים ביחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט או חישוב המס במכירת יחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט
י. בקשה עמית מوطב לקבלת הטבות מס בשל סכומים ששילם עבור ילו"ד לקופת גמל/ביטוח חיים
2. א. דוח על משק חקלאי
ב. הקלות במס בקשר להסדרי הסיווע לחקלאים
ג. תביעת הטבות לפי פרק ח' לחוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חוקיקה)
(¹⁾) 3. רוח הון ליחיד
4. פרטיהם על שותפות
5. בקשה לקבלת הקלה במס בגין תואר אקדמי
6. הצהרה על החזקת חבר בני אדם תושב חוץ
7. פרטים על נכסים שנייתן לתבע עבורם פחת
8. ניכוי בשל פחת
9. פרוטט הפסדים להעברה
10. דיווח בגין חוות דעת
11. דיווח בגין נקיטת עמדת חיבת בדיוח
12. הצהרה על זכאות לנקדות זיכוי לתושב חוץ
13. הודעה על בחירה ב"שנת הסתגלות"
14. הצהרת תושבות - פרוטט העובדות בשל טענתי כי איןני תושב ישראל
15. מיסוי הכנסה לפי סעיף (זט) לפקודת מס הכנסה
16. בקשה לדוחית נקדות זיכוי בגין ילדים שנולדו בשנת המס

מענק עבודה לשכירים ולעצמאים עבור שנת המס 2018

תכנית "מענק עבודה"

מטרות תכנית "מענק עבודה" הן, בין היתר, להוות כלי לתמוך השתפות העובדים בשוק העבודה, להגדיל את הכנסות הפנوية של העובדים ברמות השכר הנמוכות ולצמצם פערים כלכליים.

מי זכאי למענק?

אם הינך שכיר ו/או עצמאי, והייתה לך בשנת המס 2018 הכנסה עבודה ו/או הכנסה עסקית ומשלח יד ועמדת בכל שלושת התנאים הבאים:

1. גילך 23 ומעלה ויש לך ילדים, או שגילך 55 ומעלה, גם ללא ילדים.

2. במהלך שנת המס 2018, עבר לדיית מגורים יחידה, לא הייתה בעלותך או בעלות בן/בת זוגך, או בעלותך ילך התיישב כר' כלכלית, ביחיד או לחוד, זכות במרקען (כגון: דירה, חנות, מגרש וכדומה), בישראל ו/או מחוץ לה, שחלוקתכם בזכות עולה על 50%.

3. אם מתקיים לפחות אחד מהשנים:

3.1 יש לך אחד או שניים, או שגילך 55 ומעלה גם ללא ילדים -

הכנסתך החודשית הממוצעת נבואה מ- 2,080 ₪ ונמוכה מ- 6,348 ₪. (לצורך חישוב ההכנסה החודשית ממוצעת מחלקים את סך כל הכנסות עבודה ו/או עסקית/ משלח יד במספר חודשים העבודה ופעילות עסקית בפועל).

אם הינך "הוראה יחיד" במשפחה חד-הורית נדרש שהכנסתך, כאמור, תהיה נבואה מ- 1,280 ₪ ונמוכה מ- 9,482 ₪. ("הוראה יחיד" – עובד שהוא הילד היחיד או יותר הנמצאים אצלו ושכלכלתם עליו, חי בנפרד מההוראה השני ואין לו בן זוג לרבות אדם אחר הידוע בצויר כבן זוגו).

3.2 יש לך שלושה ילדים או יותר

הכנסתך החודשית הממוצעת נבואה מ- 2,080 ₪ ונמוכה מ- 6,957 ₪. אם הינך "הוראה יחיד" במשפחה חד-הורית נדרש שהכנסתך כאמור תהיה נבואה מ- 1,280 ₪ ונמוכה מ- 11,566 ₪.

הערה: הסכומים נכונים לפי המדיון ב- 1.1.2019, בהתאם להוראות החוק. והם אינם מתיחסים לעובדים שנקבע להם "שכר מינימום מותאם".

4. החל משנת התביעה 2018 יוכל גם יורשים חוקיים (עפ"י צו יורשה/ צו קיום צוואה), להגיש תביעה לקבלת מענק עבודה בשם המוריש שהוא יכול להגיש בקשה למענק אם היה נשאר בחיים.

הגשת התביעה תבוצע במשרדיה השומה האזוריים לצורך המסמכים שלעיל לרבות טופס "יפוי כוח והצהרה החתום ע"י כל היורשים החוקיים, צילום ת.ז של המוריש ושל היורש- מגיש התביעה בפועל והעתק שיק/אישור ניהול ח-ן בנק המתנהל ע"ש מיזפה הכוות.

פרק י' - כל מה שרצית לדעת על קבלת "מענק עבודה"

מכוח חוק "מענק עבודה" עברו בשנת המס 2016 – שכירים עצמאים

מענק לעובדים עם מוגבלות

החוק מקל על עובדים עם מוגבלות בעלי יכולות בעבודה מופחתת, שנקבע להם "שכר מינימום מותאם" מכוח חוק שכר מינימום, כר שהם יהיו זכאים למענק גם ללא ילד ושחכנתם המזוכה נמוכה מזו של עובד ללא מוגבלות.

הגדרות:

- **שכר –** יחיד תושב ישראל שהייתה לו הכנסת עבודה בשנת המס 2018. החוק לא חל על שכיר שמתකיים לגבי אחד התנאים הבאים:
 - **שכר שכיל הכנסותיו מעבודה התקבלו ממעסיק "קרוב" או מ"חבר בני אדם" שהוא או "קרבו" בעלי "חזקה" בו ("חזקה" – מחזיקים במישרין או בעקיפין ב- 25% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה).**
 - **שכר שהכנסותיו מעבודה התקבלו ממעסיק שאינו "קרוב" ובכל אותן חודשי עבודה, קיבל גם הכנסת עבודה ממעסיק "קרוב".**
- **שכר שהיו לו הכנסות מעבודה שהתקבלו ממעסיק "קרוב" וממעסיק שאינו "קרוב", יהיה זכאי למענק עבור אותן החודשים בהם קיבל אך ורק הכנסה ממעסיק שאינו "קרוב".**
"קרוב" לעניין זה הוא: בן זוג, אח, אחות, הורה, הורה הורה, צאצא וצאצא של בן זוג, וכן של כל אחד מלאה.
- **הכנסת עבודה –** משכורת (למעט פנסיה), הכנסות מעבודה במשק בית, טבות הנאה שקיבל העובד ממעסיק (תשולם שניתנו לעבוד לכיסוי הוצאותיו, לרבות אחזקה רכב או טלפון, שכר לימוד, נסיעות לחוץ לארץ, רכישת ספרות מקצועית או ביגוד וכדומה) לרבות דמי לידה, דמי שמירות הריון ותגמול بعد ימי שירות מילואים המשתלמים לפיקוח הביטוח הלאומי.
- **חודש עבודה בפועל –** לרבות תקופת חופשה שנתית, תקופת מחלת, תקופת לידה והורות, תקופת שמירת הריון לפי חוק הביטוח הלאומי, תקופת שירות מילואים, ולמעט חדש שבעבורו שולמו דמי אבטלה לפי חוק הביטוח הלאומי.
- **עצמאי –** יחיד תושב ישראל שהייתה לו הכנסה מעסך ו/או משליח יד בשנת המס 2018.
- **ילד –** מי שטרם מלאו לו 19 שנים במהלך שנת המס בגין נתבע המענק. לדוגמה: לגבי בקשה לקבלת מענק המוגשת בשנת 2019 (עבור שנת המס 2018) נדרש שעד ליום 31.12.18 טרם מלאו הילד 19 שנה.

מהו התנאים לקבלת המענק?

1. הגשת תביעה למענק. תביעה עבור שנת המס 2018 יש להגיש עד ליום ה- 30 בנובמבר 2019.
2. הגשת דוח למס הכנסה ע"י החיבים בהגשת דוח או שבן זוגם חייב בהגשת דוח, בהתאם להוראות הפקודה.
3. הגשת דוח 126/856 ע"י המעסיק לשנת המס 2018 באופן מוקדם עד לתאריך 30 באפריל 2019.

כיצד מגישים תביעה?

ניתן להגיש תביעה באמצעות טופס מקוון או באמצעות סניפי/סוכנויות הדואר:

1. טופס מקוון – רק אם הגשת בעבר תביעה למענק (עבור אחת משתי שנות התביעה האחרונות) בסניף הדואר/במשרד השומה/בצורה מקוונת באינטרנט תוכל להגיש תביעה מקוונת באתר האינטרנט של רשות המסים או באמצעות אפליקציה בלבד. בשנת 2019 ניתן באמצעות היישום המקוון להגיש תביעה עבור שנות המס 2017 ו-2018.

סניפי/סוכנויות הדואר – עליך להגיע באופן אישי לאחד מסניפי/סוכנויות הדואר. להזדהות באמצעות תעודה זהות בפני פקיד הדואר ולהסביר לגבי פרטי האישים: מספר מעסיקים שלך ושל בן/בת זוגך (לרבות מעסיקים במשק בית ולמעט פנסיה), האם עבדת עצמאית? מהי הכתובת למשלוך דואר ומהם פרטי חשבון הבנק שלך אליו יועברו כספי המענק (לשםךך עלייך להביא המחאה או אישור רשמי מהבנק המעד על ניהול חשבון בנק על שמו). פקיד הדואר יחתים אותו על נוכנות הפרטים שמסרת ועל עמידה בתנאי הזכאות וימסור לך את חלקו העליון של הטופס.

можע לשמר את טופס התביעה, הויל וניתן באמצעות מספר התביעה לקבל מידע אישי באתר האינטרנט של רשות המסים ובמרכז המידע והשירותים המקוונים.

שים לב: הגשת התביעה אינה כרוכה בתשלומים ואין צורך בהיעזר בשירות בתשלומים לפיעוף בהגשת התביעה.

בדיקות הזכאות למענק

רשות המסים תבודוק את תביעה ותקבע עד תום 90 ימים ממועד הגשת התביעה או עד ה- 15 ביולי 2019, לפי המאוחר, את זכאותך למענק ואת סכום המענק. מועד הגשת התביעה יחשב כמועד בו הוגשה התביעה במלואה, ובכלל זה הגשת מסמכים נוספים במידת הצורך. רשות המסים רשאית, ביזמתה או לפי דרישתך לתקן את קביעה, תוך שלוש שנים מיום שניתנה, אם נתגלו עובדות חדשות או נמצא כי נפלה טעות בקביעת המענק.

מה יהיה סכום המענק?

1. סכום המענק לו אתה זכאי מושפע מגובה הכנסת העבודה, הכנסות מעסך ומשליח יד, הכנסות נוספות (שאין ממשכורת) וכן מהכנסות בין הזוג מעובדה, מעסך ומשליח יד והכנסות נוספות. כמו כן, ממספר ילדים, גילך ומצבי משפחתי ("הורה יחיד" ועוד).

אם יש לך הכנסה נוספת או שלבן זוגך יש הכנסה ממשכורת, מעסך ומשליח יד וכן הכנסה נוספת, גובה המענק יפחית בהתאם לגובה הכנסות האמורות.

"הכנסה נוספת", נחשבת אחת מההכנסות הבאות:

- קצבה, שהיא הכנסה לפי סעיף 2(5) לפקודת מס הכנסה, (לדוגמה: פנסיה). למיעט קצבה המשולמת לעובך בשל נכות, אובדן כושר עבודה או מות בן/בת הזוג.
- גמלת נפגעי עבודה ו/או נפגעי תאונות, המשולמת ע"י המוסד לביטוח לאומי.

פרק י' - כל מה שרצית לדעת על קבלת "מענק עבודה"

מכוח חוק "מענק עבודה" עברו שנת המס 2016 – שכירים עצמאים

2. גובה המענק, מושפע גם מ"גמלאה או תשולם להורה עצמאית", ששולם לפי חוק הבטחת הכנסה, או לפי חוק המזונות – נוכה מסכום המענק שהוא זכאי לו, بعد אותו חודש, סכום השווה להפרש שבין הגמלאה או התשלומים שהשתלמו לו בעד אותו חדש לפי הוראות חוק הבטחת הכנסה (הוראת שעה ותיקון חקיקה, התשע"א – 2016) ובין הגמלאה או התשלומים שהיו משתלמים לו לאור החוק האמור, ולא יותר מגובה המענק שהוא זכאי לו בעד אותו חדש.

3. מענק מוגדל בשיעור של 150% ינתן לאחד מכל:

(1) "הוראה עובד" שלו ליד אחד או יותר בשנת המס.

(2) "הוראה יחיד" – עובד שהוא הורה ליד אחד או יותר הנמצאים אצלו ושככלכם עליו, החי בנפרד מההוראה השני ואין לו בן זוג לרבות אדם אחר הידוע הציבור כבן זוגו.

4. במסגרת "ישום תוכנית "נתו משפחה" להרחבת חוק מענק עבודה, החל מיום 1.1.2019 עברו שנת התביעה 2018 בלבד), נקבע, שתינתן תוספת בשיעור 30% לעובד שעומד בכל התנאים הבאים.

(1) עובד זכאי שיש לו "בן זוג עובד", ולבן הזוג ישנה הכנסה חודשית ממוצעת מעובודה או מעסוק ומשלח יד, שאינה נמוכה מסכום הכנסה החודשית הממוצעת ע"ס 3,630 ₪ .

(2) התוספת הינה בגין "מספר חודשים העובודה המשפחתיות" – התוספת תינתן לזכאי לקבלת המענק עבור מספר חודשים העובודה בפועל (כהגדתו בסעיף 1 לחוק) בשנת המס שלא התקבלה בו הכנסה מ"קרוב" או עבור מספר חודשים העובודה של ב"ז מבקש המענק שלא קיבל בהם הכנסה מעובודה מ"קרוב" לפי מספר חודשים העובודה הנמוכים ביותר.

הגדרת "בן זוג" – מי שהוא כל שנת המס (מ- 1.1 ועד 31.12) בן זוג ממשמעותו בחוק מיסוי מקריםין. הגדרה זו כוללת גם ידועים הציבור.

התוספת תינתן גם ל"ידען הציבור" בהסתמך על אסמכתא עדכנית מהמוסד לב"ל.

5. דוגמאות* :

סכום המענק החודשי המגש (₪)			גובה הכנסה החודשית הממוצעת (₪)
תוספת מענק בשיעור 30% להורה עובד שיש לו בן זוג עובד	הוראה עובד שיש לו ילד אחד או שניים ומעלה ללא ילדים	גבר / אישה שגילם 55 שנים ומעלה	
0	0	0	0-2,079
156	120	80	2,080
289	222	148	2,500
445	342	228	3,000
644	495	330	3,630-5,000
420	323	215	5,500
39	30	20	6,348
0	0	0	6,349 ומעלה

דו"ח זכויות וחויכות

סכום המענק החודשי המגיע(₪)		גובה הכנסה החודשית הממוצעת (₪)
תוספת מענק בשיעור 30% להורה עובד שיש לו בן זוג עובד	הורה עובד שיש לו שלושה ילדים לפחות	
0	0	0-2,079
234	180	2,080
426	328	2,500
655	504	3,000
936	720	3,630-5,000
707	544	5,500
39	30	6,957
0	0	6,958 ומעלה

סכום המענק החודשי המגיע(₪)		גובה הכנסה החודשית הממוצעת (₪)
"הורה יחיד" במשפחה חד-הורית (שילדיו נמצאים אצלם וככללותם עליו) שיש לו ילד אחד או שניים		
0		0-1,279
120		1,280
318		2,500
480		3,500
495		3,630-6,810
322		7,800
201		8,500
30		9,482
0		9,483 ומעלה

פרק י' - כל מה שרצית לדעת על קבלת "מענק עבודה"

מכוח חוק "מענק עבודה" עברו שנות המס 2016 – שכירים עצמאים

סכום המענק החודשי המגיע(₪)	גובה ההכנסה החודשית הממוצעת (₪)
"הורה יחיד" במשפחה חד-הורית (שילדיו נמצאים אצלם וככלכם עלייו) שיש לו שלושה ילדים לפחות	0-1,279
180	1,280
463	2,500
696	3,500
720	3,630-7,600
685	7,800
564	8,500
30	11,566
0	11,567 ומעלה

- הסכוםים נכונים לפי המدد הידוע ב- 1.1.2019, בהתאם להוראות החוק.
- הנתונים בטבלה זו אינם מתייחסים לעובדים שנקבע להם "שכר מינימום מותאם".

מתי ישולם המענק?

1. תשלום המענק תלוי במועד הגשת תביעה, כמפורט:

- אם הוגשה תביעה עד יום 30 ביוני 2019, המענק ישולם באربעה תשלומים שוים במועדים אלה: 15 ביולי 2019, 15 באוקטובר 2019, 15 בדצמבר 2019 וב-15 בפברואר 2020.
- אם הוגשה תביעה עד יום 30 בספטמבר 2019, המענק ישולם בשלושה תשלומים שוים במועדים אלה: 15 באוקטובר 2019, 15 בדצמבר 2019 וב-15 בפברואר 2020.
- אם הוגשה תביעה עד יום 30 בנובמבר 2019, המענק ישולם בשני תשלומים שוים במועדים אלה: 15 בדצמבר 2019 וב-15 בפברואר 2020.

2. אם סכום המענק שנקבע הוא עד 810 ₪, המענק ישולם בתשלום אחד, במועד בו יש לשלם את התשלום הראשון, בהתאם למועד הגשת התביעה.

כיצד מערערים על קביעת הזכויות?

1. באפשרותך להגיש השגה מנומקת ובכתב על החלטה בנוגע לקבעת הזכויות. יש להגיש את ההשגה לפקיד השומה הקרוב למקום מגוריך תוך 30 ימים מיום שנמסרה לך הקביעה.
2. אם איןך מסכים עם ההחלטה לגבי ההשגה שהגשת, באפשרותך ערער בפני בית המשפט המחויז שבאזר שיפוטו נמצא מקום מגוריך.
באתר האינטרנט של רשות המסים או www.taxes.gov.il ניתן למצוא מידע נוסף הקשור הכלל פרטיהם לגבי אופן חישוב גובה המענק, שאלות ותשובות וכן יישומי אינטרנט "יעודיים", כלהלן: הגשת תביעה לקבלת מענק בעבודה באופן מקוון, בדיקת זכאות לקבלת מענק בעבודה, בירור מצב תביעה שהוגשה בסנייף הדואר וסימולטור לבחינת הזכויות וחישוב המענק.

* מרכז מידע ושירותים מקוונים * מס' 4954 * 02-5656400

או 1-222-4954

* דברי ההסדר המובאים במדריך זה הם כלליים ואין לראות בהם את נוסח החוק,
שהינו הנוסח הקבוע והמחייב.

נספח א - מדריך מע"מ (מס ערך נוסף) לעוסק חדש

במדריך זה מובא מידע ראשוני וככללי בלבד ליחיד, לשותפות או לחברה, שעומדים לבצע פעילות עסקית, כגון: מכירת נכס, טובי או מקרקעין, או מתן שירות – ונדרשים להירושם בעוסק במשרד מע"מ האזרוי

עסקאות המבוצעות באזורי סחר חופשי (אס"ח) באילת

האמור במדריך זה בנוגע עסקאות חל על עסקאות המבוצעות מחוץ לאילת. לגבי עסקאות המבוצעות באילת או עם גופים באילת, יש לעיין ב[**מדריך אזורי סחר חופשי אילת**](#) או לפנות למשרד מע"מ ואס"ח באילת לשם קבלת ייעוץ והדרכה.

מדריך זה כולל מידע בנושאים הבאים:

1. רישום בעוסק.
2. אלו מסמכים יש להביא לצורך רישום בעוסק.
3. עוסק פטור.
4. ניהול ספרים.
5. הוצאה חשבוניות.
6. ניכוי מס תשלומות.
7. הגשת דוח תקופתי.
8. הגשת דוח להחר.
9. דיווח מפורט.
10. הودעה על שינוי בעסוק.
11. סגירת תיק בעסוק.
12. פעילות עסקית שאינה מחייבת רישום בעוסק.

1. מי נדרש להירושם בעוסק?

אם אתה אדם (יחיד), שותפות או חברה, העומדים למכור נכס, טובי או מקרקעין, או לחתם שירות במהלך עסקיך – עליך להירושם בעסוק במשרד מע"מ האזרוי הקרוב למקום העסק או הפעולות העסקית. הרישום חייב להתבצע לא יותר מהיום שבו החלה הפעולות העסקית.

2. אלו מסמכים יש להביא לצורך רישום בעוסק?

המסמכים הדרושים לצורך רישום בעסוק, על-פי הפירוט הבא:

(יתכן ויידרשו מסמכים נוספים לקיום עסק, בהתאם לענף המבוקש)

דע זכויות וחוותה

רישום במע"מ	המסמכים הדרושים
עובד (יחיד)	<ul style="list-style-type: none"> טופס רישום מלא וחתום על כל פרטיו (טופס רישום 821 משולב) תעודת זהות. חוזה קנייה/שכירות של מקום העסק. אסמכתא על קיום חשבון הבנק של העסק. במקרה של חשבון בנק משותף - על בן/בת הזוג למלא ולהחותם על הצהרת חשבון בנק משותף. על בן/בת הזוג להגיע לתחנת מע"מ לצורך חתימתה, או להחותם אצל המיצג. מסמכים נוספים, המעידים על הקמת העסק ופעילותו כמו חשבון רכישת רכב, חשבון רכישת ציוד לעסק, היתרי בנייה וכדומה.
שותפות (שני אנשים או יותר)	<ul style="list-style-type: none"> טופס רישום מלא וחתום על כל פרטיו (טופס רישום 821 משולב עム 821א). תעודת זהות של כל אחד מהשותפים. חוזה רכישה/שכירות של מקום העסק. אסמכתא על קיום חשבון הבנק של השותפות. בשותפות רשומה - אישור על רישום השותפות בראשם השותפות. על השותפים למנוט נציג אחד מתוכם, שיופיע בשםם בכל הפעולות הנוגעת למע"מ.
חברה בע"מ	<ul style="list-style-type: none"> טופס רישום מלא וחתום על כל פרטיו (טופס רישום 821 משולב עム 821א). תעודת רישום בראש החברות. פרוטוקול בעלי זכות חתימה לכל דבר ועניין. תעודת זהות של כל אחד מהדיקטורים בחברה. חוזה קנייה/שכירות של מקום העסק. אסמכתא על קיום חשבון בנק של החברה. מידע על הרכוש: סכום ההשקעה, מקורות המימון ומחזור העסקאות המשוער.

- בתום הליך הרישום תתקבל הסבר לגבי מועד הדיווח - פעם בחודש או פעם בחודשיים (לפי גובה מחזור העסקאות) וכן טופס לתשלום המע"מ לדיווח הראשוני, סיסמה ושם משתמש לצורך כניסה לאתר הרשות לקבלת שירות, תשלום וביצוע פעולות.

קבלת אישור על הרישום כעובד

- לאחר ביצוע הרישום תתקבל אישור זמן על קר בו במקום (בהתאם, תישלח אליו בדואר תעודת עובד מושבה).

התעודה תוצג במקום בולט בעסק.

3. "עוסק פטור"

תוכל להיות מסווג כ"עוסק פטור" כאשר סכום מחזור העסקאות השנתי הצפוי שלך נמוך מ"הסכום הקובע" בחקיקה. (הסכום מתעדכן פעמי שנה, נכון לינואר 2017 הסכם הקובע הינו 707,700 ₪).

- על אף האמור לעיל, אם אתה בעל עסקון/מקצוע חופשי כגון: רופא, אדריכל, טכנאי, טען רכני ומנהל חשבונות, عليك להירשם כעוסק מורשה (וזאת ללא כל קשר לסכום מחזור העסקאות השנתי שלך).
- בעוסק פטור, אתה חייב ברישום במע"מ וכך:
 - 1) אתה פטור מתשולם מס ומהגשת דוחות חודשיים.
 - 2) אתה נדרש להגיש פעמי שנה (עד ה- 31 בינואר) הצהרה על מחזור העסקאות שלך בשנה הקלנדרית שחלפה. ([ניתן לדוח באתר האינטרנט של רשות המסים](#)).
 - 3) אין לך רשאי להוציא חשבונות מס אלא לקבלות בגין עסקאותיך.
 - 4) אין לך רשאי לנחות מס תשומות הכלול בחשבונות המס שהוצעו לך.
- אם סוגת כ"עוסק פטור" אך מחזור העסקאות שלך גבוה מ"הסכום הקובע", عليك לגשת לממשרד אזרחי של מע"מ על מנת לשנות את סיוגך כ"עוסק מורשה".
פרטים נוספים בנוגע לדיווחים, הוצאה חשבונות וכי"ב אפשר לקבל במשרד מע"מ האזרחי הקרוב למקום עסקך.

4. ניהול ספרי העסק

עליך לנוהל פנקסי חשבונות לפי דרישות מס הכנסה ומס ערך נוסף בהתאם "להוראות מס הכנסה" (ניהול פנקסי חשבונות, (התשל"ג - 1973) משולב עם "תקנות מס ערך נוסף" (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"א - 1976).

את פנקסי החשבונות, הרישומים ומסמכים אחרים הקשורים לניהול העסק عليك לשמור במשך שבע שנים.

בסיס מזומנים

הכלל הבסיסי במע"מ קובע כי בעסקאות של מכיר טובין מועד החיבור במס ערך נוסף חלק עם מסירת הטוביין לך וזו תלות בקבלת התמורה לעסקה.

על מנת להקל על תזרים המזומנים של עסקים קטנים נקבע כי עסק שמחזיר עסקאות אלו על מליאן יהיה בתשלום המע"מ עם קבלת התמורה ולא לפני כן. בנוסח, יצירנים קטנים (שחל עליהם פרט 2(ג) לתוספת א' להוראות ניהול פנקסי חשבונות) יחויבו בתשלום המע"מ עם קבלת התמורה כל עוד מחזר עסקאותיהם אלו על מליאן 3,800,000 ₪. יובהר, כי ככל והוצאה חשבונית מס אף אם לא התקבלה תמורה, הרי שעיל פי סעיף 69 לחוק על העוסק חלה החובה לכלול את החשבונית בדוח התקופתי.

כיצד מחשבים את סכום המע"מ?

סכום המע"מ מוחسب בשיעור קבוע ממחיר העסקה (נכון לינואר 2016 שיעור המע"מ הוא 17%). מחירה של העסקה הוא כפי ש斯וכם בין שני הצדדים - העוסק והלקוח - לרבות כל ההוצאות הקשורות על העסקה.

במקרה של עסקה, שמחירה מושפע מייחדים מיוחדים בין הצדדים (גון קרכבת משפחה), מחיר העסקה לעניין המס יהיה המחיר הנוהג בתנאים הרגילים, או סך העלות בתוספת הרווח, המקובל בענף.

5. החוק לצמצום השימוש במזומנים

החוק קובע הגבלות על שימוש במזומנים החל מיום 1.1.2019 להרחבת בנושא עין בנספח ב'.

6. חשבוניות

מהי חשבונית עסקה?

כעוסק, עליך להציג ללקוח חשבונית עסקה על כל מכירה או מתן שירות. חשבונית עסקה כוללת את הפרטים הבאים:

- שם העוסק.
- מספר עסק.
- תאריך הוצאה החשבונית.
- מספר תעודה המשלוח (כאשר נדרשת תעודה צו).
- שם הלוקח וכתובתו.
- תיאור הטעבי או השירות.
- היחידה שלפיה נמדדת הכמות.
- הכמות.
- מחיר היחידה.
- סכום החשבונית.

מהי חשבונית מס?

אם אתה עוסק מורה, אתה רשאי להציג חשבונית מס במקומות חשבונית עסקה ואתה חייב לעשות כן על-פי דרישת הלוקח.

חשבונית מס משמשת כמסמך לטענה המקבל אותה לצורך ניכוי מס תשומות, המותרות בניכוי.

על החשבונית לכלול את כל הנתונים הבאים:

- שם העוסק וכתובת העסק.
- המילים "עוסק מורה".

נספח א - מדריך מע"מ (מס ערך נוסף) לעוסק חדש

- מספר "עוסק מורה".
- המילים "חשבונית מס".
- המילה "מקור" (על-גבי מקור החשבונית בלבד).
- מספר החשבונית (מספר סידורי).
- תאריך הוצאה החשבונית.

עליך לציין בחשבונית המס את הפרטים הבאים:

- פירוט העסקה.
- מספר ותאריך תעודה של משלוח (כאשר יש צורך להוציא תעודה של משלוח).
- המחיר ללא המס, (סכום המס בנפרד והמחיר הכללי).
- חתימת העסק, או חתימת עורך החשבונית מטעמו.

חשבונית, שחסרים בה אחד או יותר מהנתונים כאמור, או שהנתונים בה אינם מדויקים או מלאים - לא תיחס כحسابית שהוצאה כדין.

7. ניכוי מס תשומות

uosk זכאי לנכות מהמס שהוא חייב את מס התשומות שככלו בחשבונית שהוצאה לו כדין או ברישומו יבוא או במסמך אחר שאישר לעניין זה המנהל, ובכללן שרישומו היבוא או חשבונית המס נושאים את שמו של העסק, ובכללן שהኒכי ישנה תוקן שישה חודשים מיום הוצאה החשבונית או הרישומו. לא ניתן לנכות מס תשומות אלא אם הן לשימוש לצורכי העסק, על התשומה לשמש בעסקה חייבות במס (מס בשיעור מלא או אפס) ולא לעסקה פטורה ממם. מס תשומות ששילם עוסק לפניו רישומו כדין יהיה ניתן לניכוי, ובכללן שהוכיח להנחת דעתו של המנהל שהתשומות נרכשו בשלבי הקמת העסק ושימשו להקמתו.

קיימות אבחנה בין שני סוגי תשומות:

א. תשומות על ציוד ונכסים קבועים, הנוגעות לרכישת מבנה וציוד הקבוע של העסק, שאינם מיועדים למכירה במסגרת הפעולות הרגילה של העסק: רכישת קרקע לעסק, הקמת מבנה, רכישת מכונות לעסק.

ב. תשומות על רכישות שוטפות לצורכי העסק, כגון קניית מלאי סחורות לצורך מכירתן בעסק, רכישת חומרים המשמשים למתחן שירות בעסק, וכן הוצאות על שירותים הנחוצים לצורכי העסק, כמו ייעוץ, טלפון, חשמל ומים.

נקיון מס תשומות על רכיב רכיב לצורכי העסק:

ככלל, אין לנכות מס תשומות על רכישת רכב פרטי (כמשמעותו בתקנה 1 לתקנות מע"מ, התשל"ז-1976), אלא אם הרכב משמש אר וرك ללימוד נהיגה, להשכרת רכב בידי מי שעסקו השכרת רכב, להסעת נוסעים במהלך העסק, בידי מי שעסקו הסעת נוסעים ולסירות וטילים שטח, בידי מי שעסקו ארגון סיורים או טיולים כאמור.

כמו כן, ניתן לנכות מס תשומות על רכישת רכב מסחרי שמשקלנו עולה על 3,500 ק"ג (שאינו רכב פרטי, כאמור לעיל), המשמש לצורכי העסק, בלבד מלבד המפורטם בתוספת הרביעית.

דע זכויות וחוותיך

למען הסר ספק בנושא זה, ולידעה ברורה, אם המס על רכישת הרכב שבו מדובר מותר בNICI, תוכל לבדוק בהוראות NICI מס תשומות בגין רכישת רכב ואופנו [כמפורט באתר הרשות](#), או לברר את העניין במשרד אזורי של מע"מ עוד לפני הרכישה. לשם כך עליך להציג עלוון מכירה של הרכב, או פרטי מדוייקים עליו.

NICI מס תשומות על הוצאות שוטפות בגין רכב המשמש לצורכי עסק לפי תקנה 18, אתה רשאי לנכות מס על הוצאות השוטפות הכרוכות בו על-פי הפירוט הבא:

- אם עיקר השימוש בו הוא לצורכי העסק - תוכל לנכות עד 3/2 מסכום מס התשומות.
- אם עיקר השימוש בו הוא לא לצורכי העסק - תוכל לנכות עד 1/4 מסכום מס התשומות.

8. דוח תקופתי על פעילות עסקית

במועד רישוםך כעובד מורשה תקבל טופס דוח תקופתי לתקופת הדיווח הקロובה. כמו כן תקבל סיסמת כניסה ראשונית לדוח באתר האינטרנט, ניתן לדוח ולשלם את הדוח התקופתי באמצעות אתר רשות המסים.

תקופת הדיווח היא בת חודש או חודשים, כפי שייקבע.

הדו"ח התקופתי כולל:

- עסקאות שביצעת בתקופת הדיווח, כולל טובין שנטלה לשימוש עצמי או לשימוש של בני ביתך, למשל: מזון שנטלה לביתך מהמקולת שלך.
- כל העסקאות שלגביהם הייתה חיב להוצאה חשבונית בתקופת הדוח, ואת כל חשבונות המס שהוצאה באוותה תקופה, גם אם העסקה טרם בוצעה ו/או אם טרם התקבלה התמורה, או אם התמורה טרם התקבלה.
- פירוט סכום המס הכלול בתשלומי העסק לפי תשומות ציוד ותשומות אחרות.
- בשורה الأخيرة, "סכום לתשלום", רשום את הפרש בין סכום מס העסקאות ובין סכום מס התשלומות.

אם סכום מס העסקאות גבוה מסכום מס התשלומות – עליך להגיש דוח לתשלום.

אם סכום מס התשלומות גבוה מסכום מס העסקאות, מגיע לך הסכם העודף – במקרה זה עליך להגיש דוח להחזיר.

لتשלומת לך, כמפורט בסעיף 9, ישנים עסקאים אשר היوم חייכים בהגשת דיווח מקוון ומפורט, וכן אתם עסקאים לא יקבלו פנקס דיווח יدني.

מתי עליך להגיש את הדוח התקופתי?

עליך להגיש את הדוח בתחום 15 ימים מתחום תקופת הדיווח.

אם אתה מדווח אחת לחודשים, תקופת הדיווח שלך היא בת חודשים. למשל: דוח 04/04/2016/03 יכלול את כל העסקאות שבוצעו בין 03/03/2016 ו- 04/04/2016, ויוגש לא אחר מיום 15/05/2016.

דוח להחזיר וגם "דוח אפס" יש להגיש במועד.

נספח א - מדריך מע"מ (מס ערך נוסף) לעוסק חדש

- **uoskim chayim bdiyoh mporot shdru vishlomo at hamas hanobu madch hakopti mporot la ya'achor miyom ha-23 lachodesh.**
- **uoskim sheainem chaybi diyoh mporot, mo'ad hagash ha'doch hakopti v'tshlom ha'mas hanobu, hanu la ya'achor miyom ha-15 lachodesh shelach hakopta hadot.**
am zat, uosk asher ainu chayb bdiyoh mporot asher ycharch lehagish doch hakopti mporot, yihya rashi lehagisho v'lshlomo la ya'achor miyom ha-23 lachodesh.
- **at ha'mas hanobu mahdoh nithan l'shem amatzut ha'internet ba'ator rishon ha'masim be'chotav:**
<https://taxes.gov.il/Pages/HomePage.aspx>
 1. **bamatzut kartis asra'i.**
 2. **hrasha lehoyv hanek.**
 3. **bamatzut mi'zg ha'mikosher le'machshab shu'm shaino be'al hrasha lehoyv hanek.**
 4. **hefker shobr tshlom berukod v'tshlomo be'hanek ha'door.****lgavi uoskim chayim bdiyoh mporot, nithan l'kbel midu' ba'ator rishon ha'masim.**

ham kiymat chobet diyoh gam b'makraha shain l'r fu'ilot uskait?

ulir lehagish ha'doch hakopti b'mo'ad gam am la'hiyeh l'r fu'ilot uskait b'hakopta masiyim.
b'makraha zeha ulir lezayn "afsa" b'machzor ha'usakot v'b'scom l'tshlom.
am ain l'r fu'ilot b'mashr shai hakoptot diyoh rezofot, ao yesh l'r uskao'ut unutiyot ao b'lti' rezofot, peneh lem'shad mu'm ha'azori cdi libarr afsharot lehakfa'at ha'diyoh.

mdou' cda' lehagish ha'doch hakopti b'zman?

choshb mao'd lehagish ha'doch hakopti b'zman, lid'ut, aihor hagash ha'doch yigro' nikitat amatzutim (camor b'chok), cgan:

- **hatalt kens figorim.**
- **hatalt kens chob.**
- **hospet ha'fersi ha'zmedah v'rib'it.**
- **hatalt kens minhai li'pi chok ha'ubirot ha'manhaliot (benosf l'knsot shel'el).**
- **kev'ut mas.**

b'makrim shel aihorim chozrim v'nashnim tihacen afi hagash ctav aishom, nosuf ul nikitat amatzutim achrim. gili'i makraha shel diyoh cozib yigro' nikitat amatzutim ngdr'atz rishoyot ha'mas.

hikan magishim at ha'doch hakopti?

do'ch l'tshlom, do'ch afsa do'ch la'hazar ud "ha'scom ha'kobut" - yesh lehagish ba'achd msuni'i hanek ha'door, ao ba'achd mahbankim ha'maschri'im, ao ul-yid mi'zg ha'mikosher le'shu'm, ao ba'internet, la'achr k'blat sismha lem'shad mu'm ha'azori ao b'mokad shirot l'kochot.

9. מתי מגישים דוח להחזר?

כאשר סכום מס התשלומיות עודף על סכום מס העסקאות, הנר זכאי להחזר.

היכן מגישים דוח להחזר?

את הדוח להחזר עליך להגיש כאמור להלן בכפוף לסכום שנקבע בתקנה 32(ג) לתקנות מע"מ (הסכום מתעדכן פעמיים בשנה: ב-1 בינואר וב-1 ביולי, בהתאם למזה. בינואר 2017 הסכום שנקבע הוא 18,580 ₪).

- דוח להחזר עד ל"סכום הקובע", כאמור לעיל, עליך להגיש באחד מסניפי בנק הדואר, או באחד מהבנקים המסחריים, או באמצעות דיווח מקוון באתר האינטרנט של רשות המסמים.
- במקרים הבאים عليك להגיש את הדוח להחזר באמצעות מקוונים או במשרד מע"מ האזורי:

עוסק אשר הדרישה להחזר הינה מעל הסכום הקובע בבנק (18,580 ₪) יגיש את הדוח באופן מקוון ומפורט.

لتשומת לבך:

- סכום ההחזר יוחזר לך בדרך כלל בתוך 30 ימים מיום הגשת הדוח, וזאת בתנאי שהדוח הוגש בזמן נמוך תקין
- הקפד שבמשרד מע"מ יהיו פרטים מעודכנים של חשבון הבנק שלך.

מה עושים במקרה של טעות בדוח?

במקרה שnenפלה טעות ברישום סכום כלשהו הנדרש בדוח אפשרות להגיש "דוח מתקן", שבו יצינו הפרטים הנכונים. عليك להגיש את הדוח המתקין אך ורק במשרד האזורי שבו מנוהל תיקר, או באמצעות מיצג המקשר לשע"מ.

אם כתוצאה מהתיקון תחוויב בתשלום נוספת למשך תשלום משרד או יופק במשרד המיצג, יהיה عليك תשלום בבנק הדואר או באינטרנט.

יודגש, שתשלום נוסף זה מחייב גם תשלום ריבית והפרשי הצמדה (לפעמים גם כניסה, בהתאם לניסיבות) לתקופה שבה הייתה עלייך לשלם וכן המועד שבו שילמת בפועל.

10. דיווח מפורט

במסגרת תיקון מס' 37 לחוק מס ערך מוסף, התשל"א-1975, שונה חוק מס ערך מוסף בכל הנוגע לאופן הדיווח התקופתי וכיו"ב. בעקבות התקיקון נדרשים העוסקים לדוח באופן מפורט ומקוון על עסקאותיהם ועל התשלומיות ששימשו לביצוען.

בדיווח המפורט באופן מקוון, online, כולל העוסק מידע מפורט על העסקאות והתשלומיות הנוגעות לתקופת הדיווח. חובת הדיווח המקוון תחול על חייבי מס שונים, כהגדרתם בחוק על-פי היקף וסוג פעילותם.

החל מינואר 2018 דוח תקופתי ומפורט ישודרו כドוח מאוחד, חלקו חובת הדיווח המקוון על חייבי מס כמפורט להלן:

נספח א - מדריך מע"מ (מס ערך נוסף) לעוסק חדש

עוסקים:

1. חברות, אשר מחזור עסקאותיהם השנתי לשנת 2016 נגובה מ-1.5 מיליון ₪ (ללא תלות בשיטת ניהול החשבונות).

יחידים, אשר מחזור עסקאותיהם השנתי לשנת 2016 נגובה מ-2.5 מיליון ₪ (ללא תלות בשיטת ניהול החשבונות).

2. כל העוסקים החיביכים בניהול מערכת חשבונות בשיטה הכפולה לפי הוראות ניהול פנסטים (ללא תלות בגובה מחזור עסקאותיהם).

מלכ"רים:

כל המלכ"רים, אשר מחזורים השנתי לשנת 2015 נגובה מ-20 מיליון ₪.

מוסדות כספיים:

כל המוסדות הכספיים, אשר מחזורים השנתי לשנת 2015 נגובה מ-4 מיליון ₪.

אפשר לראות הנחיות מפורטות לביצוע הדיווח המקורי באתר של רשות המסים בישראל, שכתובהו taxes.gov.il.

11. הודעה על שינוי בעסק

עליך להודיע למשרד מע"מ שבו מנהל תיקר על כל שינוי של בעסק, כגון שינוי סוג פעילות, שינוי כתובת, שינוי מספר טלפון, הפסקת פעילות עסקית (גム זמנית), חילופי גברי בשותפות וכן על כל שינוי באחד הפרטים שבטופס הרישום.

עליך להודיע על השינוי בתוך 15 ימים ממועד השינוי.

12. הודעה על סגירת עסק

במקרה של סגירת העסק, عليك לפנות למשרד מע"מ האזרוי בתוך 15 ימים מהפסקת הפעולות העסקית, ולמלא טופס **הودעה על סגירת עסק** או לחייבן לשלווח את הטופס למשרד מע"מ האזרוי שם מתנהל תיקר. במקרה של שותפות שנסגרה, על כל שותף למלא את טופס ההודעה על סגירת העסק. במקביל למילוי הטופס, عليك לבצע את הפעולות הבאות:

- לציין את התאריך המדויק של הפסקת הפעולות.
- לפרט את כל הציוד, הנכסים והמלאי של העסק, שטרם נמכרו ונשארו ברשותך.
- לשלם את כל החובות, אם ישן, ולהביא צילום של הדוח התקופתי האחרון.
- לשלם מע"מ על כל מכירה של נכסיו העסק, כגון מבנה, צייד, רכב, מלאי טובין.

13. איזו פעילות עסקית אינה מחייבת רישום כעסק?

אם עיקר הכנסהך ממשכורת, מגמלת או מקצבה, נתנת שירות (כמפורט בתקנה 6 לתקנות מע"מ) לעוסק, למלכ"ר או למוסד כספי, אין לך חייב ברישום כעסק. המע"מ החל על השירות שאתה נותן מוטל על מקבל השירות (מדובר במקרה שירותי בעיקר בתחום המקצועות החופשיים).

אם אתה שכיר המבצע עסקה אקראית (חדר-פעמית) בעלת אופי מסחרי, עליך לדוח על עסקה זו באמצעות טופס דיווח "עסקת אקראי"?

אם אתה משכיר נכס אחד עסק או שניים ואין לך פעילות עסקית נוספת כעוסק, אתה רשאי לבקש להעביר את חובת תשלום המउם על דמי השכירות לשוכר, אם השוכר מסכים בכך. לשאלות נוספות שמתעוררות בנושא, מומלץ שתפנה לקבל ייעוץ והכוונה במשרד מע"מ האזרוי.



התחלת עסקך במשלהך יד עצמאית?

עליך להודיע על כך בכתב לפחות לפקיד השומה באזורי בו מתנהל העסק לא יאוחר מיום פתיחת העסק או תחילת העיסוק במשלהך היד וכן عليك להרשם כעוסק במשרד מע"מ האזרוי הקרוב למקום העסק או הפעילות העסקית, כך תוכל להתמסר לעסק בראש שקט!

דרכך - מילוי רשות工商部 - מילוי רשות מס ומעILLE

מרכז מידע ושירותים מקוונים

[f](#) | taxes.gov.il | 02-5656400 | *4954



ביום 1.1.2019 נכנס לתוקף "חוק המזומנים" המסדיר את אמצעי התשלומים המותרים במשק הישראלי.

- עסק המבצע עסקה/ הלואאה/ תרומה עד לסכום של 11,000 ₪, אין הגבלה על קבלת או תשלום בזמן. בעסקה מעל סכום זה העוסק יכול לשלם או לקבל בזמן רק עד 10% מחיר העסק או 11,000 ₪, לפי הנמור בהם. חריג: המגבלה על הלואאות לא יחול על הלואאות שננותן גוף פיננסי מפקח⁽¹⁾
- עסק המבצע עסקת מכירה לתיר⁽²⁾ עד לסכום של 55,000 ₪, אין הגבלה על קבלת בזמן. בעסקה מעל סכום זה העוסק יכול לקבל בזמן מהтир רק עד 10% מחיר העסק או 55,000 ₪, לפי הנמור בהם.
- עסק המשלים או מקבל שכר עבודה עד לסכום של 11,000 ₪ אין לו הגבלה על קבלת או תשלום בזמן. כשכר העבודה גבוהה מסכום זה, חל איסור לעסוק תשלום/ לקבל באמצעות זמן, החל מהשקל הראשון.
- עסק הנוטן או מקבל מתנה עד לסכום של 50,000 ₪ אין לו הגבלה על קבלת או תשלום בזמן. במתנה מעל סכום זה העוסק יכול לשלם או לקבל מתנה בזמן רק עד 10% מסכום המתנה או 50,000 ₪, לפי הנמור.
- עסק קיבל או יתן שיק, בכל סכום, רק כאשר שם מקבל התשלום נקוב בשיק כנפרע (בשיק שניtan בפעם הראשונה) או כנסב (בשיק נוספת). הגבלות החולות על שיק עבורה: עסק, שכר עבודה, תרומה, הלואאה, מתנה.
- עסק ישב שיק ו מקבל שיק נוספת, בכל סכום, רק אם שמו ומספר תעודה זהה של המסב נקובים בשיק.
- עסק יתעד את אמצעי התשלום / התקובל שבאמצעותו שילם תשלום או קיבל התקובל.

תיעוד נאות:

- תיעוד תקבולים: יפורטו אמצעי התקובל בקבלת (או בחשבונית מס קבלת). לדוגמה: עסק קיבל התקובל של 50,000 ₪ באמצעות: 5,000 ₪ בזמן ו-45,000 ₪ בשיק. תיעוד נאות יחשב אם העסק יצין בקבלת את אמצעי התשלום: 5,000 ₪ בזמן, 000 45,000 ₪ בשיק שמספרו XXXX, שם הבנק עYY, מ"ח ZZZ.
- תיעוד תשלום: שבירת הקבלה שקיבל העוסק שבה מפורטים אמצעי התשלום (תיעוד החוז). במידה ואין פירוט בקבלת, יש לרשום את אמצעי התשלום בספר כרור אחר.

הגדרות מרכזיות בחוק

- "עסקה" מכירה או קנייה של נכס או מתן שירות או קבלתו.
- "מחיר העסקה" התמורה שהצדדים לעסק הסכימו עליה בעבר הנכס או השירות, לרבות מס ערך מוסף, מס קנייה וכלו, וכן הוצאות הנלוות לעסקה שסוכמו עם מוכר הנכס או עם נתן השירות. לדוגמה: עסקה לרכישת מטבח: מחיר המטבח 50,000 ₪ + הרכבה 2,000 ₪ + הובלה 1,000 ₪. מחיר העסקה הוא: 53,000 ₪ + מע"מ.

הבהרות וחיריגים לעניין חישוב מחיר העסקה:

1. גוף פיננסי מפקח הוא כל אחד מלאה: תאגיד בנקאי, מוסד שטרי חוב, בעל רישיון לממן שירות בנכס פיננסי, מוסד לגמלות חסדים.
2. הגדמותו בסעיף 1 לחוק.

דע זכויות וחוותיך

- בעסקה לרכישת מוצרים: בעסקה הנרכמת לרכישת מספר מוצרים בעת ובעוונה אחת, מחיר העסקה יהיה המחיר של כל המוצרים יחד.
- בעסקה מתמשכת למתן שירות (= עסקה למtan שירות שלא מוגבל בזמן ולא מוגבל לנושא ספציפי) כל תשלום שנקבע בהסכם יחשב כעסקה נפרדת - כמחיר עסקה. לדוגמה: מני לחדר כשר, כשהמנוי אינו לזמן מוגבל, כל תשלום שנקבע במנוי מהווה את מחיר העסקה.
- בעסקה למtan שירות התוחום בזמן או ניתן לנושא ספציפי, מחיר העסקה יהיה המחיר עליו סכמו עבור כל השירות שניתן. לדוגמה: עסקה בין סטודנט לאוניברסיטה למtan שירות לימודים שניתי, מחיר העסקה יהיה שכר הלימוד השני, לא משנה בכמה תשלומים מדובר.
- בעסקה שכירות שה坦ורה משולמת מעט לעת, כל תשלום שיש לשלם הוא מחיר העסקה. לדוגמה: בחוזה שכירות שבו נקבע כי יש לשלם תשלום חודשי של 10,000 ₪ מחיר העסקה הוא 10,000 ₪.
- בעסקה שנושאה הוא זמן, ובכלל זה הפקדה, משיכה, עברה או המרה של זמן, מחיר העסקה יהיה רק על מרכיב הפעלה ולא על עצם הפקדה, המשיכה וכו'.
- "עובד" מי שמוכר כס אן נותן שירות במהלך עסקיו, לרבות מלכ"ר.
- "אדם שאינו עובד" לרבות עובד שלא במסגרת עסקו.

A. הוראות החוק באשר לעוסק (במסגרת עסקו)

- עוסק המבצע עסקה/ הלוואה/ תרומה עד לסכום של 11,000 ₪, אין הגבלה על קבלת או תשלום בזמן. בעסקה מעל סכום זה העוסק יכול לשלם או לקבל בזמן רק עד 10% ממחיר העסקה או 11,000 ₪, לפי הנמור בהם. חריג: המגבלה על הלוואות לא יחול על הלוואות הקשורות גוף פיננסי מפוקח⁽³⁾.
- עוסק המבצע עסקת מכירה לתיר⁽⁴⁾ עד לסכום של 55,000 ₪, אין הגבלה על קבלת בזמן. בעסקה מעל סכום זה העוסק יכול לקבל בזמן מהTier רק עד 10% ממחיר העסקה או 55,000 ₪, לפי הנמור בהם.
- עוסק המשלים או מקבל שכר עבודה עד לסכום של 11,000 ₪ אין לו הגבלה על קבלת או תשלום בזמן. כששכר העבודה גבוה מסכום זה, חל איסור לעוסק לשלם/ לקבל באמצעות זמן, החל ממשק הראשוני.
- עוסק הנוטן או מקבל מתנה עד לסכום של 50,000 ₪ אין לו הגבלה על קבלת או תשלום בזמן. במתנה מעל סכום זה העוסק יכול לשלם או לקבל מתנה בזמן רק עד 10% מסכום המתנה או 50,000 ₪, לפי הנמור.
- עוסק יכול או יתן שיק, בכל סכום, רק כאשר שם מקבל התשלומים נקוב בשיק כנפרע (בשיק שניית בפעם הראשונה) או כנסב (בשיק מוסף). הגבלות החלות על שיק עבור: עסקה, שכר עבודה, תרומה, הלוואה, מתנה.
- עוסק ישב שיק ו接过 שיק מוסף, בכל סכום, רק אם שמו ומספר תעודה זהותו של המסב נקובים בשיק.

3. גוף פיננסי מפוקח הוא כל אחד מלאה: תאגיד בנקאי, מוסד שטרי חוב, בעל רישיון למtan שירות בגין פיננסי, מוסד לגמלות חסדים.

4. כהגדרתו בסעיף 1 לחוק.

נספח ב - מדריך בנווגע לחוק לצמצום השימוש בזמן

- עוסק יתעד את אמצעי התשלום / התקובל שבאמצעותו שילם תשלום או קיבל התקובל.
תיעוד נאות:

- תיעוד התקובלים: יש לפרט את אמצעי התקובל בקבלה (או בחשבוניות מס קבלה). לדוגמה: עוסק קיבל התקובל של 50,000 ₪ באמצעות: 5,000 ₪ בזמןן ו-45,000 ₪ בשיק. תיעוד נאות יחשב אם העוסק יציין בקבלה את אמצעי התשלום: 5,000 ₪ בזמןן, 45,000 ₪ בשיק שמספרו XXXX, שם הבנק עyy, מ"ח ZZZ.
- תיעוד תשלוםם: שמירת הקבלה שקיבל העוסק שבה מפורטים אמצעי התשלום (תיעוד החוז). במידה ואין פירוט בקבלה, יש לרשום את אמצעי התשלום בספר כרור אחר.

ב. הוראות החוק באשר לעו"ד ור.o"ח במסגרת מתן שירות עסקי ללקוח

בנוסף על האמור בסעיף ג לעיל, קיימות הגבלות עלעו"ד ור.o"ח במסגרת מתן שירות עסקי ללקוח.

"שירות עסקי" – כל אחת מהפעולות המնויות בסעיף 8ב לחוק לאיסור הלבנתה זו. אין הגבלה לעו"ד ור.o"ח לקבל סכום בזמןן עבור שירות עסקי עד 11,000 ₪ הנitin ללקוח שהוא עסק, ועד 50,000 ₪ הנitin ללקוח שהוא אדם פרטי. בשירות עסקי מעל 11,000 ₪ לעוסק או 50,000 ₪ לאדם פרטי, חל איסור עלעו"ד ור.o"ח לקבל תשלום בזמןן, החל מהשקל הראשון.

ג. הוראות החוק באשר לאדם פרטי:

- בעסקה בין שני אנשים פרטיים עד לסכום של 50,000 ₪, אין לשנייהם הגבלה על קבלה או תשלום בזמןן. בעסקה מעל סכום זה, שניהם יכולים לשלם או לקבל תשלום בזמןן רק עד 10% מחair העסק או 50,000 ₪, לפי הנמור בהם.
- בעסקת רכישה מעסוק: בעסקה עד 11,000 ₪ אין לאדם פרטי הגבלה על תשלום בזמןן לעוסק. מעל סכום זה, האדם פרטי יכול לשלם רק עד 10% מחair העסק בזמןן או 11,000 ₪, לפי הנמור בהם לעוסק.
- בעסקת מכירה לעוסק: בעסקה עד 50,000 ₪ אין לאדם פרטי הגבלה של קבלת בזמןן מהעוסק. מעל סכום זה, האדם פרטי יכול לקבל תשלום בזמןן רק עד 10% מחair העסק או 50,000 ₪, לפי הנמור בהם.
- אדם פרטי הנותן או מקבל הלואאה/תרומה עד לסכום של 11,000 ₪ אין לו הגבלה על קבלה או תשלום בזמןן. בהלוואה/תרומה מעל סכום זה האדם פרטי יכול לשלם או לקבל בזמןן רק עד 10% מסכום ההלוואה/התרומה או 11,000 ₪, לפי הנמור.
- אדם פרטי המשלים או מקבל שכר עבודה עד לסכום של 11,000 ₪ אין לו הגבלה על קבלה או תשלום בזמןן. כששכר העבודה גבוהה מסכום זה, חל איסור לאדם פרטי לשלם או לקבל באמצעות זמן, החל מהשקל הראשון.

ד. זכויות וחוותיך

- אדם פרטי הנושא או מקבל מתנה עד לסכום של 50,000 ל"י אין לו הגבלה על קבלת או תשלום בזמן. במתנה מעל סכום זה האדם הפרטי יכול לשלם או לקבל בזמן רק עד 10% מסכום המתנה או 50,000 ל"י, לפי הנמור.
- חריג הgebenות על השימוש בזמן לא חלות בין קרוב משפחה, למעט על תשלום בזמן ל亲属 משפחה עבור שכר עבודה. קרוב משפחה הוא – בן זוג, הורה, הורה הורה, בן, בת, אח, אחות ולדיהם, נסיך או נסיכה ובני זוג של כל אחד מאלה וכן כל אדם אחר הסמור על שלוינו.
- בשיק בין שני אנשים פרטיים – החוק מגביל רק לגבי שקים בסכום שמעל 5,000 ל"י. בשיק מעל סכום זה, שניהם יכולים לשלם או לקבל שיק רק כאשר שם מקבל השיק נקוב בשיק כמקבל (בשיק שנייתן בפעם הראשונה) או כנSEMB (בשיק מוסף).
- בשיק שאדם פרטי נותן לעוסק: בכל סכום של שיק, אדם פרטי יתן שיק לעוסק ורק כאשר שם העוסק נקוב כנפרע (בשיק שנייתן בפעם הראשונה) או כנSEMB (בשיק מוסף).
- בשיק שאדם פרטי מקבל מעסוק: החוק מגביל רק לגבי שקים בסכום שמעל 5,000 ל"י. בשיק מעל סכום זה, האדם הפרטי יכול לקבל שיק רק כאשר שם נקוב בשיק כמקבל (בשיק שנייתן בפעם הראשונה) או כנSEMB (בשיק מוסף).
- הגבלות החלות על שקים עבור: עסקה, שכר עבודה, תרומה, הלואאה, מתנה.
- אדם פרטי יסב שיק ויקבל שיק מוסף, בכל סכום, רק אם שם ומספר תעודה זההו של המסב נקובים בשיק.

ד. הוראות החוק באשר לתיר⁽²⁾:

הגבלות על תיר זהות להgabenות על אדם פרטי, למעט בעסקה בה תיר רוכש מעסוק: עד לסכום של 55,000 ל"י, אין הגבלה לתיר על תשלום בזמן לעוסק. בעסקה מעל סכום זה התיר יכול לשלם בזמן לעוסק רק עד 10% מחיר העסקה או 55,000 ל"י, לפי הנמור בהם.

כתובות - מזרדי מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

מספר פקס	טלפון	ת"ד	מיקוד	כתובת	היחידה	קוד המשרד בשע"מ
02-6525327	02-6559559	1170	91010	רחוב כנפי נשרים 5, ירושלים	רשות המסים בישראל	

מזרדי השומה

02-6545299	02-6545111	34455	95464	רחוב כנפי נשרים 66, ירושלים	ירושלים 1	41
02-5019252	02-5019222	36586	91035	מנדל דניאל, רח' יפו 236, ירושלים	ירושלים 2	45
02-6545351	02-6545111	34455	95464	רחוב כנפי נשרים 66, ירושלים	ירושלים 3	43
03-7633305	03-7633333	14128	67134	דרך מנחם בגין 125	פקיד שומה תל-אביב 1	31
03-6505730	03-6505777	6290	58827	שדרה ירושלים 162, חולון	פקיד שומה חולון	32
03-6390832	072-3994000	-	66853	קיבוץ גלויות 106 ת"א	פקיד שומה תל-אביב 3	38
03-7633553	03-7633333	-	65251	דרך מנחם בגין 125	פקיד שומה תל-אביב 4	34
03-7633658	03-7633333	-	66183	דרך מנחם בגין 125	פקיד שומה תל-אביב 5	30
03-7633775	03-7633333	-	65251	דרך מנחם בגין 125	פקיד שומה למפעלים גדולים	37
03-7530319	03-7530333	10250	52573	רחוב בן גוריון 38, רמת גן	פקיד שומה גוש דן	39
03-9347670	03-9399444	81	49000	רחוב ההסתדרות 26	פקיד שומה פתח-תקווה	24
09-7417373	09-7610111	102	44271	רחוב טשרניחובסקי 14	פקיד שומה כפר-סבא	23
09-8625717	09-8602525	1082	42432	רחוב סמילנסקי 6	פקיד שומה נתניה	21
04-6326971	04-6327888	117	38200	רחוב הילל יפה 1	פקיד שומה חדרה	17
04-8667254	04-8630000	316	33095	רחוב פל-ים 15	פקיד שומה חיפה	10
04-9916020	04-9956555	55	20120	שלום הגליל 1	פקיד שומה עכו	07
04-6920911	04-6929777	1337	13320	ויצמן 20 (מתוחם דובק)	פקיד שומה צפת	04
	04-6981143	-	12437	כפר מסעדה רמת המpelן - רקבי מים	פקיד שומה צפת שלוחת רמת המpelן	04
04-6723389	04-6714141	418	14243	רחוב אלחדיף 23	פקיד שומה טבריה	01
076-8090933	04-6875700	19	16100	רחוב מרג' אבו עمار 3001	פקיד שומה נצרת	05
04-6528940	04-6529999	2047	18251	רחוב ירושלים 4	פקיד שומה עפולה	02
08-9221260	08-9788222	155	72430	רחוב הרצל 91, קריית הממשלה	פקיד שומה רמלה	25
08-9446626	08-9446644	-	76453	רחוב רוז'נסקי 11	פקיד שומה רחובות	26
08-6742290	08-6742222	9018	78342	רחוב העוז 1	פקיד שומה אשקלון	51
08-6293583	08-6293555	387	84874	שדרות שזר 31 - בית אושירה	פקיד שומה באר שבע	52
08-6373115	08-6365777	2042	88000	בניין הקניון האדום	פקיד שומה אילת ומוסי מקרקעין	50

דע זכויות וחוותה

מספר פקס	טלפון	ת"ז	מיקוד	כתובת	היחידה	קוד המשרד בשע"מ
02-5019274	02-5019450	36633	94383	מגדל דניאל, רח' יפו 236, ירושלים	אוטונומיה	48
076-8093118	08-8688500	950	7710901	שדר' מנחם בגין 1, בית צימר, אשדוד	מש"מ אשדוד	
076-8093469	072-3990600	15551	7528809	רחוב הרצל 30, (קומה 5) ראש"צ	מש"מ ראש"צ	
03-7230515	03-7230500	76	4802102	רחוב שבazzi 29, ראש העין	מש"מ ראש העין	
076-8097364	072-2133555	50039	2160501	רחוב משעול נורית 12	מש"מ כרמיאל	
			9903115	רחוב הרצל 9, בית שמש	מש"מ בית שמש	
משרדי מיסוי מקראליין						
076-8093411	02-6545222	34521	91341	רחוב כנפי נשרים 66	מיסוי מקראליין ירושלים	14
076-8091070	03-7633333	20081	67138	דרך מנחם בגין 125	מיסוי מקראליין תל-אביב	50
076-8091080	03-7633333	20199	67138	דרך מנחם בגין 125	מיסוי מקראליין מרכז	29
076-8090987	09-86022525	1049	42432	רחוב סמילנסקי 6	מיסוי מקראליין נתניה	74
076-8093588	04-6327952	141	38205	רחוב הלל יפה 1	מיסוי מקראליין חדרה	65
076-8093425	04-8630400	-	33095	רחוב פל-ים 15	מיסוי מקראליין חיפה	40
076-8090933	04-6875700	44	16224	רחוב מרג' אבו עمار 3001	מיסוי מקראליין נצרת	73
076-8091016	03-9446644	1079	75288	רחוב רוזנסקי 11	מיסוי מקראליין רחובות	84
076-8093494	08-6293555	148	84894	שדרות שזר 31 - בית אושירה	מיסוי מקראליין באר שבע	90
076-8093296	04-6714141	418	14243	רחוב אלחידי 23	מיסוי מקראליין טבריה	67
משרדי חקירות						
02-5019335	02-5019200	1170	91035	מגדל דניאל, רח' יפו 236, ירושלים	ירושלים והדרום	95
03-7633888	03-7633333	57084	61570	דרך מנחם בגין 125	תל-אביב	98
03-5590995	03-5571655	1707	58856	רחוב הツוֹרָף 5, אזור התעשייה, חולון	היחידה הארץית למודיעין וחקירות	56
04-8667290	04-8630500		33095	רחוב פל-ים 15	חיפה והצפון	93
02-6545497	02-6545484		95464	כיכר נשרים 66 ירושלים	הוציא"פ ירושלים דרום	88
03-7633413	03-7633333		67138	דרך מנחם בגין 125 ת"א	הוציא"פ ת"א והמרכז	94
04-8673667	04-8630300		33095	פל-ים 15	הוציא"פ חיפה והצפון	92
03-6505818	03-6505827		58827	שדר' ירושלים 162 חולון	פ.ש. יא"ל	



מרכז מידע ושירותים מקוונים

***4954**     *