



**דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2009**

השנה המתחילה ב - 1.1.2009 והמסתיימת ב - 31.12.2009

**טופס זה מתאים ליחיד שאינו חייב בהגשת דו"ח אך מבקש החזר מס**

הטופס אינו מיועד לבעל הכנסות מעסק, לבעל הכנסה מחו"ל, לבעל שליטה, לבעל הכנסות מנאמנות, או למי שהיה לו שבח חייב או רווח הון שאינו נייע סחירים

אל: משרד השומה

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

חותמת המשרד  
תאריך הגשת הדו"ח

סמך/י X במשבצת המתאימה

**א. פרטים כלליים**  
 אני מגיש/ה דו"ח לשנת מס זו למרות שאינני חייב/ת - בקשה להחזר מס  
 אני או בן/בת זוגי עיוור/נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה  
**הדו"ח הוא על:**  הכנסות והכנסות בן/בת זוגי  הכנסותי בלבד  בן/בת זוגי מגיש/ה דו"ח נפרד. מצ"ב הדו"ח/הצהרה של בן/בת זוגי

**ב. פרטים אישיים**

מספר תיק		"בן הזוג הרשום" (1)	
בן/בת הזוג	שם משפחה	בן/בת הזוג	שם משפחה
√ שם פרטי	√ מספר זהות	√ שם פרטי	√ מספר זהות
תאריך לידה	שם האב	תאריך לידה	שם האב

**מצב משפחתי בשנת המס**  רווק/ה  נשוי/אה  אלמן/ה  גרושה  פרוד/ה (מצורף טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד)  
**יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש דו"ח קודם, סמך/י X במשבצת המתאימה**

<input type="checkbox"/> כתובת למשלוח דואר	<input type="checkbox"/> כתובת המגורים
מיקוד	מיקוד
<input type="checkbox"/> כתובת דואר אלקטרוני	מספר פקס/נייד
	√ מספר טלפון

"בן הזוג הרשום" (1)		בן/בת הזוג	
שם העסק/המעסיק	העיסוק העיקרי	שם העסק/המעסיק	העיסוק העיקרי
כתובת העסק/המעסיק	מספר טלפון בעבודה	כתובת העסק/המעסיק	מספר טלפון בעבודה
מעסיקים נוספים		מעסיקים נוספים	

**הכנסות חייבות לפני הניכויים שבחלק ז' ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי הפקודה**

**ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים**

- הכנסה שאינה חייבת בניהול ספרים (כגון שכר סופרים ומרצים).  
אם קיימת חובה בניהול ספרים או קיימת חובה בהגשת דו"ח, יש למלא טופס 1301
- תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף אחר (דמי מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד')
- ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה).
- עבודה במשמרות בתעשייה (יש לרשום מלוא סכום שכר המשמרות)
- א. הסכום החייב במס של מענקי פרישה (אם קיבלת מענק פרישה מעבודה - צרף/י טופס 161) ושל קצבאות (מהמעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח ומקצבאות שאירים שאינן מהביטוח הלאומי)  
ב. מענקי פרישה שנתקבלו בשנים קודמות וניתן לגביהם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) לפקודה - הסכום המתייחס לשנת מס זו
- הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"
170	150
270	250
172	158
069	068
272	258
372	358

**ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים**

- מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
- הכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים שאינן מיגיעה אישית פרטי:
- ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%
- ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%
- דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 20%
- ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 10% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
- הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
- הכנסה מהמורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25%

059	
167	
060	
067	
141	
053	
076	
078	
126	
222	
227	

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

<b>ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס</b> 18. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 59(5) (נכה 100%) <input type="checkbox"/> קיצבאות <input type="checkbox"/> שכ"ד למגורים <input type="checkbox"/> אחר		<b>"בן הזוג הרשום" הסכום ששולם</b> 109	<b>בן/בת הזוג הסכום ששולם</b> 309
19. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכום בסעיף 18		209	
<b>ז. ניכויים אישיים</b>			
22. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה ששולם היחיד בשל הכנסה כעצמאי		112	113
23. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134		206	207
24. לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאית		135	180
25. לדמי ביטוח לאומי ששולם הנישום כעצמאי (לא כולל מס בריאות)		030	089
26. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפוש נפט (מצורף טופס 858)		116	117
27. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגיו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"		244	245
28. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה		248	249
<b>ט. זיכויים אישיים</b>			
39. לביטוח חיים		036	081
40. לביטוח קצבת שאירים		140	240
41. לקצבה כ"עמית שכיר		045	086
42. לקצבה כ"עמית עצמאית		268	269
43. להחזקת בן משפחה במוסד		132	232
44. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית		037	237
45. הוצאות להנצחת זכרו של מי שנספה במערכה/בפעולות איבה		143	144
46. אני ובן/בת זוגי היינו תושבי ב - מתאריך עד			

<b>י. מחזור למקדמות, ניכויים במקור וחשבון בנק</b> 47. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות בשנת המס 2009. 48. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב טופסי 106) 49. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 13, 14, 15, בדו"ח זה) 50. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדו"ח זה (מצ"ב אישורים) 51. החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: <input checked="" type="checkbox"/> שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק <input type="checkbox"/> (יש לצרף אסמכתה מתאימה)		<b>"בן הזוג הרשום"</b> 277	<b>בן/בת הזוג</b> 278
---	--	-------------------------------	--------------------------

<b>פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח</b> שם _____ מקצוע _____ מספר עוסק מורשה _____ כתובת (כולל מיקוד) _____ טלפון _____ כתובת דואר אלקטרוני _____ שם איש הקשר במשרד _____		<b>הצהרת מגיש/ת הדו"ח</b> הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בדו"ח וחשבון זה וכן כי הפרטים שבדו"ח וחשבון זה נכונים ומלאים. <input type="checkbox"/> במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, במסייע/ת שפרטיו/יה מצוינים משמאל.
תאריך חתימת "בן הזוג הרשום" חתימת בן/בת הזוג		<b>לתשומת לבך:</b> אם הטופס חתום בידי "בן הזוג הרשום" בלבד, ללא חתימת בן הזוג השני, יראו את החותם כמי שהצהיר שבידו ייפוי כוח מן זוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות סעיף 144 לפקודת מס הכנסה.
לידעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל <a href="http://www.mof.gov.il/taxes">www.mof.gov.il/taxes</a>		

<b>לשימוש משרד</b> הנחות יישובים (% הנחה שנקבע) / זיכוי "חייל" <b>"בן זוג רשום"</b> 093		200900		00		1- נפרד - יחיד 2- מאוחד 3- תושב חוץ
סכום לזיכוי 038		082		סמל הנמקה 00		סוג חישוב
סכום חודשי 044		מספר חודשים 088		מפקח 00		ניכויים במקור גבוהים מהכנסות 01 - שדה 040 ו-043 גדול מההכנסות שאינן משכר או מקצבה 02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה 12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים

ע"י, החטיבה לאזור ומערכת מידע (מערוב) ל - 12.2009

## דברי הסבר

## דו"ח שנתי מקוצר לשנת המס 2009 (טופס 0135)

הסברים מלאים ומפורטים - ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך"

הדו"ח מתאים ליחיד שאינו חייב בהגשת דו"ח אך מבקש החזר מס.  
 יחיד בעל הכנסות מעסק, בעל הכנסה מחו"ל, בעל שליטה בחברה, בעל הכנסות מנאמנות או מי שהיה לו שבח חייב או רווח הון שאינו ניירות ערך סחירים - ימלא טופס 1301.  
**המסמכים שיש לצרף לדו"ח לפי העניין:**

- \* אישורים על הכנסותיך והכנסות בן/בת זוגך מכל המקורות, כולל טופסי 106 ממקומות העבודה (גם גימלאי או עובד עבודה חלקית) וטופסי 837 ו/או 857 ו/או 867 בגין הכנסות ממשלמים אחרים.
- \* אישורים על דמי אבטלה, דמי פגיעה בעבודה, תגמולי מילואים ו/או תקבולים אחרים מהמוסד לביטוח לאומי.
- \* אישורים על תשלומים לקופות גמל ולביטוח חיים.
- \* בגין נטולי יכולת - תעודה רפואית (טופס 127). לגבי ילדים הסובלים מלקות למידה - יש לצרף אישורים נוספים.
- \* זיכוי בגין תשלומים להחזקת קרוב במוסד - יש לצרף טפסים 127 ו 116א וקבלות.
- \* לפורש/ת מעבודה - העתק מטופס 161 ואם נעשתה פריסה - יש לצרף אישור פקיד השומה לגבי פריסת הפיצויים.
- \* ליולדת או לבעלה - אישור מהמוסד לביטוח לאומי על דמי לידה או שמירת היריון.
- \* לגרופ/ה - קביעה שיפוטית או פסק דין בדבר גירושין ותשלום מזונות.
- \* לפרוד/ה - טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד.
- \* לעולה חדש/ה - צילום תעודת עולה.
- \* לחיל/ת משוחרר/ת (לרבות שירות לאומי) - צילום תעודת שחרור או אישור על תום שירות; אם השחרור נבע מסיבות רפואיות יש לצרף אישורים בהתאם.
- \* למבקש זיכוי ממס בשל מקום תושבות ביישוב - אישור מהרשות המקומית על המגורים ביישוב. יש לצרף טופס 1312א.
- \* לנכה 100% - אישור פקיד השומה.
- \* לעיוור/ת - תעודת עיוור שהונפקה ממוסד העבודה והרווחה לאחר 1.1.94.

## א. פרטים כלליים

יש למלא את הטופס בשלמותו, על כל סעיפיו. מילוי הדו"ח בחסר עלול לגרום לטעויות ולעיכובים בטיפול בו.  
 לפי פקודת מס הכנסה, זכאים בני זוג לחישוב נפרד על הכנסה מיגיעה אישית, אם אין תלות בין מקורות הכנסתם.  
 "בני זוג רשום" - ככלל, זהו בן הזוג שהכנסתו החייבת בשנת המס 2007 היתה גבוהה יותר מזו של בן זוגו.  
 אם נערכה שומה בשנים 2003-2007 ובן הזוג הרשום נקבע באחת מהשנים האלה, בן הזוג הרשום יהיה זה שנקבע לאחרונה.  
 במקרים מסויימים - פקיד השומה יקבע את בן הזוג האחר כבן הזוג הרשום בהתאם להוראות.

## ב. פרטים אישיים

יש לרשום את הפרטים המבוקשים.

## ג. הכנסות חייבות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

במשבצת 170/150: יש לרשום הכנסה שאינה ממשכורת, כגון שכר סופרים, מרצים, שכר דירקטורים או אומנים, אם לא נדרשות הוצאות כנגד הכנסה זו. אם הנך דורש/ת הוצאות, עליך למלא טופס 1301 - דו"ח שנתי ליחיד ונספח א לטופס זה.  
במשבצת 270/250: יש לרשום תקבולים והחזרים חייבים במס ששולמו על ידי המוסד לביטוח לאומי, כגון: דמי אבטלה, דמי לידה, דמי שמירת היריון, תגמולי מילואים, דמי פגיעה בעבודה וכו', שלא התקבלו כשכיר.  
במשבצת 172/158: יש להעביר מטופסי 106 את סך כל התשלומים החייבים במס ולכלול את התשלומים ששולמו לך מב"ל כשכיר. הסעיף בטופס 106 זהה למספר המשבצת בדו"ח.  
 אם היה לך בשנת המס יותר ממעביד אחד, אשר שילם לקופ"ג או לקרן השתלמות, או ששילמת עבור ביטוח מפני אובדן כושר עבודה עליך למלא נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות ולקופ"ג (טופס 134).  
 ניתן לבקש מפקיד השומה לפרוס הפרשי שכר ודמי פדיון חופשה לשנים שאליהן הם מתייחסים, אך לא יותר משש שנים המסתיימות בשנת המס, שבה נתקבלו הכספים.  
במשבצת 069/068: יש להעביר מטופסי 106 את סך כל התשלומים עבור עבודה במשמרות. הנך זכאי להנחה במס עבור הכנסה זו.  
במשבצת 272/258: יש לרשום את הסכום החייב במס ממענקי פרישה או מקצבאות מקופות גמל, מחברת ביטוח, ממעבידים לשעבר או קיצבת אובדן כושר עבודה או מקצבאות שאירים שאינן מהמוסד לביטוח לאומי. אין לכלול פנסיה שלא ממעביד או מקופת גמל. יש לצרף את האישורים הנדרשים (אם קיבלת מענק פרישה - יש לצרף טופס 161).  
במשבצת 372/358: יש לרשום את סכום מענקי הפרישה המתייחסים לשנת מס זו ובלבד שהמענקים התקבלו בשנים קודמות ואשר ניתן לגביהם אישור פריסה (לפי סעיף 8א(3) לפקודה) יש לצרף אישור פקיד השומה.

## ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

הכנסות מרכוש של בני זוג מצטרפות להכנסתו החייבת של בן הזוג בעל ההכנסה החייבת הגבוהה יותר מיגיעה אישית. אם ההכנסה נובעת מרכוש שהיה שייך לאחד מבני הזוג לפחות שנה לפני הנישואין, או מרכוש שנתקבל בירושה, יש למלא טופס 1301.  
במשבצת 059: יש לרשום בסעיף זה הכנסה מהשכרה שלא למגורים, שכירות מוגנת ודמי מפתח (לרבות מגורים). אם השכרת דירות ליחיד למגורים בלבד, ודמי השכירות עלו על 4,510 ש"ח לחודש בשנת מס 2009 - יש לרשום את חלק מדמי השכירות העולה על ה"תקרה המתואמת". הסברים לגבי אופן חישוב ה"תקרה המתואמת" - ניתן לראות בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2009.  
 השכרת דירת מגורים למי שאינו יחיד או שלא לצרכי מגורים חייבת במס (הפטור האמור אינו חל עליה). לאפשרות נוספת ראה הסברים בשדה 222. אם הנך מבקש פטור או הקלה, כי הנכס המושכר שימש אותך בעבר בעסק או משלח יד, עליך להגיש את הדו"ח על גבי טופס 1301 ולצרף נספח ב לטופס.  
במשבצת 167: יש לרשום הכנסות הנובעות מרכוש אחר (שאינו נכס בית), כגון הכנסות מהשכרת ציוד וכן הכנסה מקצבה שלא ממעביד או מקופת גמל.  
במשבצת 141, 067, 060: יש לרשום הכנסה מריבית ודיבידנד מניירות ערך, החייבת במס בשיעורים של 15% או 20% לפי העניין. הסכום יועבר מתוך טופס 867 שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר.  
במשבצת 053: יש לרשום הכנסות החייבות במס בשיעור של 35% כגון: ריבית המשתלמת על נייע שהיו נייע זרים ושצמחה עד תום שנת המס 2004 (ניתן למצוא נתון זה בטופס 867ג), תשלומים לחבר בקופ"ג שהתקבלו שלא על-פי התקנות, החלק החייב בשיעור מס זה במכירת מניות הניתנות לפידיון.  
במשבצת 126, 076, 078: יש לרשום הכנסה מריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון, החייבת במס בשיעורים של 10%, 15% או 20% לפי העניין.  
 הסכומים יועברו מתוך טופס 867 שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר. יש לרשום את ההכנסה החייבת, כולל הכנסת ילדיך עד גיל 18 לפני פטורים לבעלי הכנסות נמוכות ולמבוגרים (פטור וניכוי לפי סעיפים 125 ד' ו - ה' לפקודה).  
במשבצת 222: יש לרשום הכנסה משכר דירה המשמשת למגורים בישראל, אם בחרת במסלול תשלום זה ושילמת כמקדמה את המס בשיעור של 10% תוך 30 יום מתום שנת המס (החל משנת 2007).  
במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 54,960 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 54,960 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום.  
 לדוגמה זכייה של 80,000 ש"ח, מתוך 54,960 ש"ח פטור יופחתו 25,040 ש"ח, כלומר הסכום הפטור הוא 29,920 ש"ח.

**ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס**

במשבצת 309/109: יש לרשום הכנסות פטורות ממס של נכה בשיעור 100% או בעל תעודת עיוור. תקרת הפטור להכנסות מיגיעה אישית היא 546,000 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית בלבד (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופ"ג) היא 65,400 ש"ח. עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מס הכנסה לשנת 2009, לגבי אישורים לתקופת נכות הפחותה משנה או המתייחסת לחלק משנת המס.

במשבצת 209: יש לרשום את סך ההכנסות הפטורות, כולל אלה שרשמו במשבצת 309/109. יש לפרט את סוג ההכנסה הפטורה ואת סכומה.

**ו. רווח הון מניירות ערך סחירים**

במשבצת 054: יש לרשום את מספר טופסי רווח הון מניי"ע סחירים בלבד (נספח ג טופס 1322) שצורפו לדוח. בד"כ יצורף טופס אחד בלבד. במשבצת 256: יש לרשום את סכום מחזורי המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים מנספח ג טופס 1322. הסכום יועבר מתוך טופס 867א שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר.

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

במשבצת 113/112: אם הנך דורש ניכוי בשל אובדן כושר עבודה עליך לרשום במשבצת זו את סכום ההוצאה ששילמת בשל הכנסתך כעצמאי.

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

במשבצת 180/135: יש לרשום סכומים ששולמו לקופ"ג לקצבה כ"עמית עצמאי". את סכום התשלום ניתן לחלק במקרים מסוימים בין בני הזוג. לחילופין ניתן לרשום את סכום התשלום במשבצת 269/268. הסברים נוספים ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2009.

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

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

**ח. נקודות זיכוי - נקודת זיכוי היא סכום המופחת מהמס.**

מצבך האישי קובע את מספר נקודות הזיכוי. שוויה של נקודת זיכוי בשנת המס 2009 הוא 2,364 ש"ח. הזיכוי שיינתן יהיה סכום המכפלה של מספר נקודות הזיכוי בשוויה של נקודת זיכוי אחת. יש לצרף אישורים לפי העניין.

במשבצת 324/224: יש לרשום את תאריך השיחרור מ"שירות סדיר". "שירות סדיר" - שירות בצה"ל, במשמר הגבול, במשטרה וכן שירות התנדבותי בשירות הלאומי.

במשבצת 124/024: יש לרשום את מספר חודשי השירות המלאים ב"שירות סדיר". אם שוחררת משירות סדיר מטעמי בריאות או נכות ושירתת מעל 12 חודשים, רשום 23 חודשים.

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

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

**ט. זיכויים אישיים - זיכוי הוא סכום המופחת מהמס.**

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

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

במשבצת 086/045: יש לרשום מטופסי 106 את סכום תשלומיך לקצבה מסעיף שמספרו זהה למספר המשבצת.

לתשומת לבך ניתן במשבצות 081/036, 240/140 ו- 086/045 לחלק במקרים מסויימים את סכום התשלום בין בני הזוג. הסברים נוספים ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2009.

במשבצת 269/268: יש לרשום סכומים ששולמו לקופ"ג לקצבה כ"עמית עצמאי" ושלא בחרת לרשום במשבצת 180/135.

במשבצת 232/132: יש לרשום הסכומים להחזקה במוסד מיוחד, של בן זוג או הורה משותקים לחלוטין, עיוורים או בלתי שפויים או ילד משותק, עיוור או מפגר (להלן מזכה), יש לצרף קבלות מקוריות המאשרות שדורש הזיכוי הוא המשלם. בגין ילד מזכה, ניתן לדרוש זיכוי בגין הוצאות החזקה במוסד או שתי נקודות זיכוי (משבצת 131/023). **לא ניתן לקבל את שניהם.**

יש לצרף תעודה רפואית - טופס 127 וכן בקשה לזיכוי ממס בגין קרוב נטול יכולת - טופס 116א.

במשבצת 237/037: יש לרשום סכומי התרומות לגופים ציבוריים שהוכרו לעניין זה על ידי שר האוצר. יש לצרף קבלות מקוריות בלבד (הסכום המזערי המזכה לשנת המס 2009 הוא 300 ש"ח והמרבי 7,500,000 ש"ח או 30% מההכנסה החייבת - הנמוך מביניהם). לגבי ניצול סכומים שנתרמו בשנים קודמות ולא נוצלו לקבלת זיכוי - ראה הסברים נוספים בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך".

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

בשורה 46: תושבי הישובים הזכאים להנחות מס על פי הפקודה, ירשמו באיזה יישוב התגוררו ובאיזו תקופה (מתאריך עד תאריך). יש לצרף אישור מהרשות המקומית על גבי טופס 1312א. חייל אשר בטופס 106 קיבל זיכוי על משכורת הכוללת תוספת פעילות רמה א, ירשום זכאותו ב"זיכוי אחר". לא יינתן זיכוי חייל בנוסף לזיכוי תושב בשל אותה תקופה.

**י. מחזור למקדמות, ניכויים במקור וחשבון בנק**

במשבצת 294: המחזור הינו סך התקבולים וההכנסות ואינו כולל מע"מ. יש לרשום את סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות החייבות בשיעורי מס רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים. אין לכלול הכנסות משכר עבודה ומקצבאות.

במשבצת 042: יש לסכם מתוך טופסי 106 ניכויים במקור מהכנסות משכר ומקצבאות שנוכו ממך ומבן/בת הזוג.

במשבצת 043: יש לסכם מתוך טופסי 867 ניכויים במקור מריבית, שההכנסות מהן נכללו בשדות 076, 078 ו- 126 ממך ומבן/בת הזוג ומילדיך שטרם מלאו להם 18.

במשבצת 040: יש לסכם מתוך טופסי 837 ו/או 857 את הניכויים במקור (אין לרשום מקדמות) מהכנסות אחרות, שנוכו ממך ומבן/בת הזוג.

במשבצות 278, 277: יש לרשום את פרטי **חשבון הבנק המתנהל על שמך** שאליו אתה מבקש להעביר את החזר המס, אם יגיע לך בעקבות הישוב המס המגיע. יש לצרף לדו"ח **אסמכתה מתאימה על פרטי חשבון הבנק** (כגון: צילום המחאה, אישור מהבנק וכיוצ"ב). לידיעתך, יתרת המס להחזר או לתשלום צמודה ונושאת ריבית מתום השנה.

**לתשומת ליבך:** ניתן לקבל הדרכה בלשכות ההדרכה של מס הכנסה הפתוחות בחודשים מרס ואפריל. הסברים מפורטים בדבר זכויותיך וחובותיך ניתן למצוא בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך", המוצעת לכל דורש בכל משרדי מס הכנסה ובאתר האינטרנט של מס הכנסה. ההדרכה והחוברת ניתנים **ללא תשלום** ואין צורך להזדהות לשם קבלתם.

ניתן לקבל הסברים נוספים ולהוריד חלק מהטפסים באתר האינטרנט של מס הכנסה שכתובתו [www.mof.gov.il/taxes](http://www.mof.gov.il/taxes). כמו כן תוכל לבדוק זכאותך להחזר ב"סימולטור המס" באתר.