



דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2014

השנה המתחילה ב - 1.1.2014 והמסתיימת ב - 31.12.2014

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 ני"ע סחירים

אל: משרד השומה

סמ'י X במשבצת המתאימה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

| | |
|------------------------|-----|
| עולה חדש/תושב חוזר | |
| תאריך הגעה בן זוג רשום | / / |
| תאריך הגעה בן/בת זוג | / / |

א. פרטים כלליים אני מגישה/ה דו"ח לשנת מס זו למרות שאינני חייב/ת - **בקשה להחזר מס** אין הכנסה לבן/בת זוגי
 אני או בן/בת זוגי עיוור/נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה
הדו"ח הוא על: הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי בלבד
 בן/בת זוגי מגישה/ה דו"ח נפרד. מצ"ב הדו"ח/ח/הצהרה של בן/בת זוגי
אני/בן זוגי: עולה חדש תושב חוזר ותיק תושב חוזר על הכנסותי מחו"ל הקלות מס <<<<<<<<

ב. פרטים אישיים

| בן/בת הזוג | | מספר תיק | | "בן הזוג הרשום" | |
|------------|---------|------------|---------|---|---------|
| שם משפחה | | מספר זהות | | לרבות מי שאינו נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה | |
| שם משפחה | שם פרטי | שם משפחה | שם פרטי | שם משפחה | שם פרטי |
| תאריך לידה | שם האב | 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, סמ'י X במשבצת המתאימה

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

| בן/בת הזוג | | "בן הזוג הרשום" | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| שם העסק/המעסיק | העיסוק העיקרי | שם העסק/המעסיק | העיסוק העיקרי |
| מספר טלפון בעבודה | כתובת העסק/המעסיק | מספר טלפון בעבודה | כתובת העסק/המעסיק |
| / / | / / | / / | / / |
| מעסיקים נוספים | | מעסיקים נוספים | |

החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק:
 שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק
 (יש לצרף אסמכתה מתאימה)

| | |
|----------|------------|
| 278 | 277 |
| סמל סניף | מספר חשבון |

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

| בן/בת הזוג | "בן הזוג הרשום" | הכנסות מיגיעה אישית בחייבות בשיעורי מס רגילים |
|------------|-----------------|--|
| 170 | 150 | 1. הכנסה שאינה חייבת בניהול ספרים (כגון שכר סופרים ומרצים) אם קיימת חובה בניהול ספרים או קיימת חובה בהגשת דו"ח, יש למלא טופס 1301 |
| 270 | 250 | 2. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף אחר (דמי מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד') |
| 172 | 158 | 3. ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה). |
| 069 | 068 | 4. עבודה במשמרות בתעשייה (יש לרשום מלוא סכום שכר המשמרות) |
| 272 | 258 | 5. 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 |
| 372 | 358 | 6. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל: |

ז. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים

| | |
|-----|---|
| 059 | 7. מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית") |
| 167 | 8. הכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים שאינן מיגיעה אישית פרט/י: |
| 060 | 9. ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב/מועדף - מס בשיעור של 15% |
| 067 | 10. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20% |
| 157 | 11. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25% |
| 141 | 12. דיבידנד רווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25% |
| 053 | 13. ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35% |
| 078 | 14. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה) |
| 126 | 15. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה) |
| 142 | 16. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה) |
| 222 | 17. הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10% |
| 227 | 18. הכנסה מהימומים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25% |

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

19. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)

20. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכומים בסעיף 19

ו. רווחי הון מניירות ערך סחירים

21. מספר טופסי רווח הון שצורפו

22. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (יש להעביר מנספח ג - רווח הון מני"ע)

23. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל), (להעברה לשנת מס 2015)

ז. ניכויים אישיים

24. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי

25. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134

26. לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי"

27. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה

28. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפוי נפט (מצורף טופס 858)

29. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"

30. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

ט. זיכויים אישיים

42. לביטוח חיים

43. לביטוח קצבת שאירים

44. לקצבה כ"עמית שכיר"

45. לקצבה כ"עמית עצמאי"

46. להחזקת בן משפחה במוסד

47. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית

48. הוצאות להנצחת זכרו של מי שנספה במערכה/בפעולות איבה

49. לתושב אילת הכנסה ממשכורת, מעסק או ממשלח יד שהופקה באילת

50. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב -

ח. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמן/י X במשבצת המתאימה)

31. תושב/ת ישראל 020

32. בן/בת הזוג - מתן זיכוי תושב לבן/בת הזוג בחישוב נפרד או נקודת זיכוי עבור בן/בת הזוג אם אחד מהם הגיע לגיל פרישה או לעיוור או לנכה לפי סעיף 9(5) לפקודה

33. ילדים

| בשנת המס | נולד | מלאו 1-2 | מלאו 3 | מלאו 4-5 | מלאו 6-17 | מלאו 18 |
|----------|------|----------|--------|----------|-----------|---------|
| 260 | | | | | | |
| 262 | | | | | | |
| 190 | | | | | | |
| 291 | | | | | | |
| 264 | | | | | | |
| 022 | | | | | | |

(1) נשוי - מספר ילדים בחזקתי.
 לא נשוי - מספר ילדים בחזקתי בגינם אני מקבל קצבת ילדים
 (2) נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי
 לא נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי או ילדים בחזקתי בגינם אני לא מקבל קצבת ילדים
 (3) לא נשוי - מספר ילדי במשמורת משותפת מלאה, שלא נכללו בשדה 260/190
 (4) לא נשוי - מספר ילדי, להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטרו, שנכללו בשדה 260

34. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים
 ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר לא 1 כן 2

35. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני

36. תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית) 028 153

37. מספר ילדים נטולי יכולת בגינם נדרשות נקודות הזיכוי 023 131

38. עולה חדש "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג תאריך העלייה (שנה / חודש / יום) / / /

39. תושב חוזר "מוטב" תאריך החזרה (שנה / חודש / יום) / / /

40. חייל/ת משוחרר/ת תאריך שחרור מ"שירות חודשי שירות מלאים" 024 124

41. שנת סיום לימודים לתואר אקדמאי/לימודי מקצוע מצורף טופס 119. יש לרשום קוד מטופס 119 181 182

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 109 | 309 | 209 | 112 | 113 | 206 | 207 | 135 | 180 | 030 | 089 | 116 | 117 | 244 | 245 | 036 | 081 | 140 | 240 | 045 | 086 | 268 | 269 | 132 | 232 | 037 | 237 | 143 | 144 | 139 | 183 |
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|

י. מחזור למקדמות, ניכויים במקור וחשבון בנק

51. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות בשנת המס 2014.

52. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב טופסי 106)

53. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 14, 15, 16 בדו"ח זה)

54. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדו"ח זה (מצ"ב אישורים)

פ. פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

שם _____ מקצוע _____ מספר עוסק מורשה _____

כתובת (כולל מיקוד) _____ טלפון _____

כתובת דואר אלקטרוני _____ שם איש הקשר במשרד _____

הצהרת מגיש/ת הדו"ח

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 נוספו/ת והם נכונים ומלאים.

במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, במסייע/ת שפרטיו/ה מצוינים משמאל.

תאריך חתימת "בן הזוג הרשום" חתימת בן/בת הזוג

לתשומת לבך: אם הטופס חתום בידי "בן הזוג הרשום" בלבד, ללא חתימת בן הזוג השני, יראו את החותם כמי שהצהיר שבידו ייפוי כוח מבן זוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות סעיף 144 לפקודת מס הכנסה.

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

| | | | | | | |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---|--------------------------------------|------------------------------------|
| 193 | 093 | 274 | 273 | 201400 | 00 | 00 |
| מספר קוד הנהגה חודשים 1/4 1/6 1/12 | מספר קוד הנהגה חודשים 1/4 1/6 1/12 | (שנה / חודש / יום) 1/4 1/6 1/12 | (שנה / חודש / יום) 1/4 1/6 1/12 | שנת מס | סעיף שומה | מפקח |
| 088 | 044 | 038 | 082 | 01 | 014 | 014 |
| מספר חודשים | מספר חודשים | מספר חודשים | מספר חודשים | שדה 040 ו-043 גדול מההכנסות שאינן משכר או מקצבה | שדה 042 גדול מההכנסות משכרו/או מקצבה | שדה 12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים |
| 0236 | 0235 | 0235 | 0235 | 1=נפרד 2=מאוחד 3=תושב חוץ | 1=נכה 2=מאוחד 3=תושב חוץ | 1=נכה 2=מאוחד 3=תושב חוץ |

ע"י החטיבה לארנון ומערכות מידע (מעתד ל - 12.2014)

ד ב ר י ה ס ב ר
דו"ח שנתי מוקצר לשנת המס 2014 (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 (חייבת או פטורה), 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 מממשלמים 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 116 א 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.
- * לתושב/ת חוזר/ת "מוטב" - צילום תעודת תושב חוזר.
- * 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 1312 א.
- * לנכה 100% - אישור פקיד השומה.
- * לעיוור/ת - תעודת עיוור שהונפקה ממשרד 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.
"בן זוג רשום" - בני הזוג רשאים לבחור מיהו בן הזוג הרשום ("בחירה"). פקיד השומה רשאי לקבוע ("קביעה"). קביעה או בחירה כאמור יהיו בתוקף למשך חמש שנים לפחות, בכפוף להוראות הפקודה.

ב. פרטים אישיים

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

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).
במשבצת 069/068: יש להעביר מטופסי 106 את סך כל התשלומים עבור עבודה במשמרות. הנך זכאי להנחה במס עבור הכנסה זו.
במשבצת 272/258: יש לרשום את הסכום החייב במס ממענקי פרישה או מקצבאות מקופות גמל, מחברת ביטוח, ממעבידים לשעבר או קיצבת אובדן כושר עבודה או מקצבאות שאירים שאינן מהמוסד לביטוח לאומי. אין לכלול פנסיה שלא ממעביד או מקופת גמל. יש לצרף את האישורים הנדרשים (אם קיבלת מענק פרישה - יש לצרף טופס 161).
במשבצת 372/358: יש לרשום את סכום מענקי הפרישה המתייחסים לשנת מס זו ובלבד שהמענקים התקבלו בשנים קודמות ואשר ניתן לגביהם אישור פריסה (לפי סעיף 8(ג)3 לפקודה) יש לצרף אישור פקיד השומה.

ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

הכנסות מרכוש של בני זוג מצטרפות להכנסתו החייבת של בן הזוג בעל ההכנסה 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, דמי השכירות עלו על 5,080 ש"ח לחודש בשנת מס 2014 - 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 2014.
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, 157, 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: תשלומים לחבר בקופ"ג שהתקבלו שלא על-פי התקנות, החלק החייב בשיעור מס זה במכירת מניות הניתנות לפידיון, ריבית המשתלמת על ני"ע שהיו ני"ע זרים ושצמחה עד תום שנת המס 2004 (ניתן למצוא נתון זה בטופס 867).
במשבצת 142, 126, 078: יש לרשום הכנסה מריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון, החייבת במס בשיעורים של 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.
במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 50,000 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 50,000 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום.
לדוגמה זכייה של 80,000 ש"ח, מתוך 50,000 ש"ח פטור יופחתו 30,000 ש"ח, כלומר הסכום הפטור הוא 20,000 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 614,400 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית בלבד (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופ"ג) היא 73,680 ש"ח.
עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מס הכנסה לשנת 2014, לגבי אישורים לתקופת נכות הפחיתה 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 מני"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.
במשבצת 166: יש לרשום את יתרת הפסדי ההון מני"ע סחירים שלא קוזזו להעברה לשנת מס 2015.

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 2014.
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 2014 הוא 2,616 ש"ח. הזיכוי שיינתן יהיה סכום המכפלה של מספר נקודות הזיכוי בשוויה של נקודת זיכוי אחת. יש לצרף אישורים לפי העניין.
ילדים: יש לרשום את הנתונים בטבלה בשורה המתאימה ל"בן זוג רשום" ו/או לבן/בת הזוג, לפי העניין.
הגדרות מילי הטבלה מתייחסות לנשוי ולמי שאינו נשוי (פרוד/גרש/אלמן/רווק).
יש לרשום את מספר הילדים שבחוקתך ו/או שלא בחוקתך, בהתאם למספר השנים שמלאו להם בשנת המס.
ב"משמורת משותפת" - הורה לא נשוי ירשום את ילדיו במשמורת משותפת מלאה, שלא נכללו בשדה 190/260.
"הורה יחיד" ירשום את מספר ילדיו שלגביהן אין הורה נוסף (נפטר או שאינו רשום במרשם האוכלוסין), בנוסף לרישום בשדה 260.
במשבצת 026: הורה במשפחה חד-הורית שלפחות ילד אחד בחזקתו ומקבל בגיניו קצבת ילדים, יסמן X במשבצת 026 ויסמן X בריבוע המתאים אם הוא מנהל או לא מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר.
במשבצת 131/023: יש לרשום מספר הילדים נטולי היכולת בגינם נדרשות נקודות הזיכוי.
במשבצת 296/295: יש לרשום את תאריך החזרה לארץ. תושב חוזר "מוטב" זכאי לנקודות זיכוי בדומה לעולה חדש מיום ההגעה לישראל.
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".
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 מסוימים את סכום התשלום בין בני הזוג. הסברים נוספים ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2014.
במשבצת 269/268: יש לרשום סכומים ששולמו לקופ"ג לקצבה כ"עמית עצמאי" ושבחרת שלא 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 2014 הוא 190 ש"ח והמרבי 9,304,000 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" לשנת המס 2014.
במשבצת 144/143: יינתן זיכוי של 30% מסכומי ההוצאה להנחת 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.
במשבצת 183/139: תושב אילת ירשום את הכנסתו ממשכורת, מעסק או ממשלח יד שהופקה באילת.
בשורה 45: תושבי הישובים הזכאים להנחות מס על פי הפקודה, ירשמו באיזה יישוב התגוררו ובאיזו תקופה (מתאריך עד תאריך).
יש לצרף אישור מרשות המקומית על גבי טופס 131א. 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 ניכויי מס במקור מהכנסות משכר ומקצבאות שנוכו ממך ומבן/בת הזוג.
במשבצת 043: יש לסכם מתוך טופסי 867 ניכויי מס במקור מריבית, שההכנסות מהן נכללו בשדות 078, 126 ו- 142 ממך ומבן/בת הזוג ומילדיך שטרם מלאו להם 18.
במשבצת 040: יש לסכם מתוך טופסי 837 ו/או 857 את הניכויי מס במקור (אין לרשום מקדמות) מהכנסות אחרות, שנוכו ממך ומבן/בת הזוג.

באתר האינטרנט של רשות המסים שכתובתו www.taxes.gov.il ניתן לקבל הסברים נוספים, להוריד הטפסים, לבדוק זכאות להחזר ב"סימולטור המס" ועוד.