



רשות המסים בישראל

י"ז טבת, תשע"ג  
30 דצמבר, 2012

**הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 10/2012 - רשות המסים בישראל**

**הנדון: זכאות לנקודות זיכוי מכוח סעיף 45 לפקודת מס הכנסה**

**תוכן עניינים**

<b><u>עמוד</u></b>	<b><u>נושא</u></b>
3	1. כללי.....
3	2. זכאות לנקודות זיכוי מכוח סעיף 45 לפקודה.....
4	3. הזכאות להקלה במס בשל ילדים נטולי יכולת עד גיל 18.....
4	3.1 אוכלוסיית הזכאים.....
4	3.2 ילד נטול יכולת הסובל משיתוק, מעיוורון או מפיגור שכלי.....
5	3.3 ילד נטול יכולת הסובל מפיגור התפתחותי עקב לקות למידה חמורה.....
5	3.4 ילד נטול יכולת הסובל מפיגור התפתחותי עקב מחלה קשה.....
6	4. הזכאות להקלה במס בשל ילדים בגירים נטולי יכולת שמלאו להם 18 שנים....
6	4.1 "ילד בגיר".....
6	4.2 תנאים מצטברים.....
7	4.3 בגיר נטול יכולת הסובל משיתוק, מעיוורון או מפיגור שכלי.....
7	4.4 בגיר נטול יכולת הסובל מפיגור התפתחותי עקב לקות למידה חמורה.....
	4.5 בגיר נטול יכולת הסובל מפיגור התפתחותי עקב מחלה קשה שגרמה לאי כושר להשתכר.....
7	
8	5. אפטרופוס לנטול יכולת.....
8	6. שידור.....



רשות המסים בישראל

- 8 .....7 הנחיות תפעול כלליות
- 9 .....8 תחולה
- נספח מס' 1: רשימת האישורים שיש להמציא לפקיד השומה בנוגע ללקות ממנה
- 10 ..... סובל נטול היכולת
- נספח מס' 2: טופס 116 א' נוסח מתוקן, כולל רשימה מסכמת של האישורים
- 12 ..... והמסמכים שיש להמציא לפקיד השומה
- נספח מס' 3: נוסח הודעה הנשלחת להורים על החלטת ועדת השמה –
- 14 ..... לידיעת משרדי השומה

## 1. כללי

סעיף 45 לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה") קובע כי יחיד תושב ישראל שהיה לו או לבן זוגו בשנת המס ילד נטול יכולת, יהא זכאי לשתי נקודות זיכוי בגינו בהתאם לתנאים הקבועים בסעיף ובתקנות שהותקנו מכוח הסעיף.

מטרת הוראה זו להבהיר את התנאים הקבועים בסעיף האמור ואת ההנחיות לפעולה. היא מיועדת לתת למשרדי השומה כלים להתמודד עם הפניות של הנישומים, על מנת להביא לכך שאוכלוסיית היעד תזכה להקלות הקבועות בפקודה ולהשיג, ככל האפשר, אחידות בין משרדי השומה ושקיפות מול ציבור הנישומים.

## 2. זכאות לנקודות זיכוי מכוח סעיף 45 לפקודה

סעיף 45(א) לפקודה, קובע כי "יחיד תושב ישראל שהיה לו בשנת המס ילד משותק, עיוור או מפגר או שהיה לבן זוגו ילד כאמור, יובאו בחשבון בחישוב המס שלו או של בן זוגו שתי נקודות זיכוי בשל כל ילד כאמור".

שר האוצר רשאי לקבוע תנאים לזכאות לנקודות זיכוי על פי סעיף זה מכוח סעיף 45(ד) לפקודה. תנאים אלו נקבעו בתקנות מס הכנסה (זיכוי בעד נטול יכולת וזיכוי בעד הוצאות בשל החזקת קרוב במוסד), התשנ"ו-1996 (להלן: "התקנות").

עד לתיקון 133 לפקודה שנכנס לתוקפו מיום 1.1.03, כלומר עד לשנת המס 2002 כולל, ניתנה הקלה ממס כאמור גם ליחיד תושב ישראל שבשנת המס היו לו בן זוג או הורה נטול יכולת כפי שהוגדרו בנוסח הסעיף. לאחר תיקון 133 לפקודה, ניתנת ההקלה להורה עבור ילדו בלבד.

מאחר שהמונחים בהם השתמש המחוקק אינם מוגדרים במפורש בפקודה ואף אינם חופפים בהכרח למונחים רפואיים או למונחים מקצועיים אחרים המשמשים בביצועם של חוקים אחרים המופעלים ע"י מוסדות ממלכתיים האמונים על נושאי חינוך, בריאות, סעד ורווחה בעניין "ילדים בעלי צרכים מיוחדים", נדרשה רשות המסים על פני השנים לתת את פרשנותה למונחים הקבועים בסעיפי הפקודה האמורים, בין היתר תוך הסתייעות בהכרעות של גופים ממלכתיים בעלי הסמכות והכלים המקצועיים הנדרשים כגון ועדות של המוסד לביטוח לאומי או ועדות השמה מטעם משרד החינוך. הפרשנות שיושמה להגדרות של קבוצת נטולי היכולת "מזכים" אופיינה על ידי מבחנים מובהקים שנמצאו מתאימים לצורכי חוקים אחרים המשיקים בתכליתם לזיהוי הליקויים המוזכרים בסעיף בפקודה.



רשות המסים בישראל

תנאי הכרחי לזכאות לפי הסעיף הינו עמידה במבחן של תקרת הכנסות הקבוע בתקנות, לפיו ההכנסה החייבת של נטול היכולת ושל בן זוגו לא עלתה על 262,000 ₪ בשנת המס 2012, ואם אין לנטול היכולת בן זוג, לא עלתה על 163,000 ₪ בשנת המס 2012. במבחן תקרת ההכנסות כלולות גם הכנסות פטורות ממס.

פניית ההורה מוגשת על גבי הטופס 116 א', "בקשה לזיכוי ממס בגין קרוב נטול יכולת" (נספח מס' 2) בצירוף אישורים מתאימים כפי שיפורט להלן.

### **3. הזכאות להקלה במס בשל ילדים נטולי יכולת עד גיל 18**

#### **3.1 אוכלוסיית הזכאים**

על פי פרשנות הרשות למונחי הלקויות המופיעים בסעיף, אוכלוסיית הזכאים מחולקת לשלוש קבוצות כלהלן:

נטולי יכולת הסובלים משיתוק, מעיוורון או מפיגור שכלי;

נטולי יכולת הסובלים מפיגור התפתחותי עקב לקות למידה חמורה;

נטולי יכולת הסובלים מפיגור התפתחותי עקב מחלה קשה.

#### **3.2 ילד נטול יכולת הסובל משיתוק, מעיוורון או מפיגור שכלי**

3.2.1 "משותק": ילד שאובחן על ידי רופא מומחה (נוירולוג או מומחה בהתפתחות הילד) כמשותק באחת מגפיו או שרופא הצהיר לגביו שנולד בלי אחת מגפיו או שנכרתה אחת מגפיו, ייחשב ל"נטול יכולת".

3.2.2 "עיוור": ילד שאובחן כעיוור על ידי רופא עיניים ייחשב ל"נטול יכולת".

3.2.3 "מפגר": ילד שאובחן כסובל מפיגור שכלי על ידי רופא מומחה (נוירולוג או רופא מומחה להתפתחות הילד) ייחשב ל"נטול יכולת".

במקרים הנ"ל, האישור הרפואי ייערך על גבי "תעודת רפואית לצורך זיכוי ממס", המצורפת כטופס א' לתקנות (טופס 127).

תקופת הזכאות: משנת המס המשתמעת מהמועד הנקוב על ידי הרופא (תאריך התחלת המחלה) עד לגיל 18.



רשות המסים בישראל

### **3.3 ילד נטול יכולת הסובל מפיגור התפתחותי עקב לקות למידה חמורה**

ילד שהופנה למסגרת לחינוך מיוחד על ידי ועדת השמה (לפי חוק חינוך מיוחד תשמ"ח -1988) ייחשב כמי שיש לו לקות למידה חמורה במיוחד העומדת במצב הנדרש בסעיף ולכן ככזה ייחשב ל"נטול יכולת".

#### **מסלולים לחינוך מיוחד הינם :**

- גן לחינוך מיוחד
- בית ספר לחינוך מיוחד
- כיתה לחינוך מיוחד בבית ספר לחינוך רגיל (לא כיתה מקדמת או משלבת)
- "מסלול 07" - לגבי הכיתות בחטיבה העליונה בבתי ספר תיכוניים (מכיתה י' עד י"ב) ולגבי חלק מהכיתות בבתי ספר על-יסודיים שש שנתיים (מכיתה ט' עד י"ב)

במקרים אלו של לקויות למידה חמורות במיוחד, ההחלטה של ועדת ההשמה להפנות ילד למסגרת לחינוך מיוחד מוכיחה את קיום לקות הלמידה החמורה והחריגה ביחס להתפתחות הרגילה ועל כן לא נדרש טופס 127.

יודגש כי ההורים לא יידרשו להמציא אישור על לימוד בפועל במסגרת לחינוך מיוחד.

לצורך הוכחת הזכאות, על ההורה להמציא "הודעה להורים על החלטת ועדת ההשמה" (נספח מס' 3).

תקופת הזכאות: משנת המס בה הופנה הילד לחינוך מיוחד ועד למעבר לחטיבה הבאה (בין הגן ליסודי, בין היסודי לחטיבת ביניים, בין חטיבת הביניים לתיכון) כל עוד קיימת הפניה לחינוך מיוחד כאמור.

### **3.4 ילד נטול יכולת הסובל מפיגור התפתחותי עקב מחלה קשה**

3.4.1 ילד שהוכר על ידי המוסד לביטוח לאומי כזכאי ל"גמלת ילד נכה" ומתקבלת בגינו גמלה כאמור ייחשב ל"נטול יכולת" בהתאם לתקופת הזכאות לגמלה. לגבי ילד זה, ההורים יצרפו לטופס 127 העתק מההודעה להורים מהמוסד לביטוח לאומי על הזכאות האמורה.

3.4.2 ישנם מקרים בהם המוסד לביטוח לאומי מכיר בזכאות לגמלת ילד נכה אולם איננו מעניק אותה בשל העובדה שהילד שוהה במוסד בשל המחלה הקשה או מקבל סיוע אחר כגון גמלת ניידות. במקרים אלו הילד ייחשב ל"נטול יכולת"



רשות המסים בישראל

לצורך סעיף 45 לפקודה לאחר הצגת אישור מהמוסד לביטוח לאומי המאשר המצב האמור, זאת בנוסף לטופס 127.

תקופת הזכאות: בהתאם לתקופת הזכאות לגמלה/לתקופה המצויינת באישור של המוסד לביטוח לאומי.

#### 4. הזכאות להקלה במס בשל ילדים נטולי יכולת בגירים שמלאו להם 18 שנים

##### 4.1 "ילד בגיר"

סעיף 45 לפקודה עניינו מתן נקודות זיכוי להורים עבור "ילדם". רשות המסים נקטה בפרשנות מרחיבה, לפיה בתנאים מסויימים שיפורטו בהמשך ניתן להעניק נקודות זיכוי להורה עבור ילדו לאחר שמלאו לו 18 שנים (להלן: "ילד בגיר").

##### 4.2 תנאים מצטברים

ילד בגיר כאמור ייחשב אפוא ל"ילד נטול יכולת" כמשמעותו בסעיף 45 לפקודה אם יתמלאו התנאים המצטברים הבאים:

- מבחן ההכנסה שלו ושל בן זוגו. ההכנסה החייבת (כמשמעותה בסעיף 2 לעיל) של המזכה ושל בן זוגו לא עלתה על 262,000 שקלים חדשים בשנת המס 2012, ואם אין למזכה בן זוג, אם לא עלתה על 163,000 שקלים חדשים בשנת המס 2012.
- הילד "נטול היכולת" לא יצא מחזקת הוריו קרי, הוא "סמוך לשולחן הוריו"- לעניין זה, גם מי ששוהה במסגרת מיוחדת כגון דירה משותפת לקבוצת בגירים "נטולי יכולת" או נמצא במוסד מיוחד יכול להמשיך ולהיחשב כ"סמוך לשולחן ההורים".

על פי שיקול דעת פקיד השומה בנסיבות המתאימות, ניתן לראות בבגירה/ה "נטול יכולת" שנישאה/לבת/בן זוג שגם הוא "נטול יכולת", ועדיין תלויה בהוריו/ה ייחשב "כסמוך על שולחן ההורים".

- הוא סובל מאחת הלקויות/המחלות המפורטות בסעיפים הבאים (4.3.1, 4.3.2, 4.3.3) כולל הגבלות הזכאות המפורטות בהם.

#### **4.3 בגיר נטול יכולת הסובל משיתוק, מעיוורון או מפיגור שכלי**

4.3.1 "משותק": בגיר שאובחן על ידי רופא מומחה בתחום (נוירולוג) כמשותק באחת מגפיו או שרופא אישר לגביו שנולד בלי אחת מגפיו או שנכרתה אחת מגפיו, על גבי טופס 127 ייחשב ל"ילד נטול יכולת".

4.3.2 "עיוור": בגיר שמחזיק בתעודת עיוור שהונפקה על ידי השירות לעיוור של משרד העבודה והרווחה והשירותים החברתיים, ייחשב ל"ילד נטול יכולת".

4.3.3 "מפגר": בגיר שאובחן כסובל מפיגור שכלי על ידי הוועדה לאבחון של השירות לאדם המפגר במשרד הרווחה והשירותים החברתיים ייחשב ל"ילד נטול יכולת".

תקופת הזכאות: לצמיתות.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מסמכותו של פקיד השומה, אם ראה צורך בכך, לבחון מחדש את הזכאות לנקודות הזיכוי.

#### **4.4 בגיר נטול יכולת הסובל מפיגור התפתחותי עקב לקות למידה חמורה**

ראה האמור בסעיף 3.3, עד סיום חוק לימודיו בבית הספר התיכון.

#### **4.5 בגיר נטול יכולת הסובל מפיגור התפתחותי עקב מחלה קשה שגרמה לאי כושר להשתכר**

בגיר שנקבעה לו דרגת אי כושר להשתכרות בשיעור של 74% לצמיתות על ידי המוסד לביטוח לאומי ייחשב ל"ילד נטול יכולת". ההורה יידרש להציג אישור מהמוסד לביטוח לאומי על הזכאות לדרגת "אי כושר השתכרות" כאמור.

תקופת הזכאות הינה לצמיתות.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מסמכותו של פקיד השומה, אם ראה צורך בכך, לבחון מחדש את הזכאות לנקודות הזיכוי.

## 5. אפוטרופוס לנטול יכולת

אח או אחות שהוכרה כ"אפוטרופוס" של ילד לכל דבר ועניין: "לגוף ולרכוש" על ידי בית המשפט יהיה זכאי ליהנות מנקודות הזיכוי ובלבד שהתקיימו כל התנאים שפורטו בסעיפים 3 ו-4 לעיל כאשר ההורים אינם בחיים או כאשר ההורים אינם מתפקדים מפאת גילם או מצבם הבריאותי.

## 6. שידור

שידור הזכאות לנקודות זיכוי מכוח סעיף 45 לפקודה מתבצע באמצעות השאילתא IS45 הן לצורך הנפקת אישור למעביד והן בעת שידור דו"ח שנתי ליחיד.

יש בשאילתא זו שני מסכים: מסך כניסה "בקשה לזיכוי ממס בגין קרוב נטול יכולת ומסך שני "נתונים לבדיקת הזכאים".

יש להזין את כל נתוני הזיהוי של המבקש ושל נטול היכולת, הקירבה המשפחתית, אפוטרופסות, האם האישור ניתן מכוח סעיף 44 או 45 לפקודה, המצב המשפחתי של נטול היכולת בשנת המס, ההכנסה החייבת של נטול היכולת ובן/בת הזוג, מקור האסמכתא (רופא/גורם אחר לפי הכללים המפורטים בחוזר זה) ותקופת הזכאות.

## 7. הנחיות תפעול כלליות

7.1 כל מקום שמוזכר בו טופס 127, אם ראה פקיד השומה צורך בכך, רשאי הוא לדרוש כתב ויתור על סודיות רפואית בנוגע לעניינים הנדונים בתעודה הרפואית.

7.2 כאשר הפונה נדרש להגיש טופס 127, הוא יכול להגיש את האישור הרפואי על גבי טופס שהופק במערכת הממוחשבת של נותן התעודה, והזהה בתוכנו לטופס 127.

7.3 פקיד השומה רשאי לדרוש ממבקש ההקלה כל מסמך נוסף ככל שימצא לנכון לצרכי בירור הזכאות.





רשות המסים בישראל

7.4 יחיד אשר קיבל זיכוי מכוח סעיף 44 לפקודה לא יוכל, הוא או בן/בת זוגו, ליהנות מנקודות זיכוי מכוח סעיף 45 בגין אותו ילד נטול יכולת (סעיף 45(ג) לפקודה).

7.5 בחוזר הנוכחי נעשה שימוש במונח "ילדים הסובלים מפיגור שכלי" במקום "ילד מפגר" כלשון החוק, תוך התחשבות ברגשות ההורים ובבקשותיהם.

משרד הרווחה אימץ בימים אלה מונח חדש "ילד עם מוגבלות שכלית התפתחותית". רשות המסים תאמץ את המונח הזה בהדרגה.

## **8. תחולה**

ההנחיות הנ"ל תקפות לגבי תיאומי מס לשנת 2012, דוחות שיוגשו לגבי שנת מס 2012 ואילך וכן לגבי שנות מס הקודמות לשנת 2012 בתנאי שהשומה בשנים אלו טרם התיישנה או נסגרה.

**ב ב ר כ ה,**

**רשות המסים בישראל**



רשות המסים בישראל

נספח מס' 1

**רשימת האישורים שיש להמציא לפקיד השומה בנוגע ללקות ממנה סובל נטול היכולת**

<b>3. הזכאות להקלה אצל ילדים נטולי יכולת עד גיל 18</b>		
<b>3.2 ילד נטול יכולת הסובל משיתוק, מעיוורון או מפיגור שכלי</b>		
• טופס 116 א' • טופס 127	3.2.1 משותק	
• טופס 116 א' • טופס 127	3.2.2 עיוור	
• טופס 116 א' • טופס 127	3.2.3 סובל מפיגור שכלי	
<b>3.3 ילד נטול יכולת הסובל מפיגור התפתחותי עקב לקות למידה חמורה</b>		
• טופס 116 א' • הודעה להורים על החלטת ועדת השמה		
<b>3.4 ילד נטול יכולת הסובל מפיגור התפתחותי עקב מחלה קשה</b>		
• טופס 116 א' • טופס 127 • הודעה להורים מהמוסד לביטוח לאומי על הזכאות ל"גמלת ילד נכה"	3.4.1 ילד זכאי לגמלת ילד נכה שאינו משובץ במסגרת פנימייתית	
• טופס 116 א' • טופס 127 • אישור על כך מהמוסד לביטוח לאומי	3.4.2 ילד שהייתה משתלמת בגינו גימלת ילד נכה אילולא היה שוהה במוסד פנימייתי בשל מחלה קשה או אילולא היה מקבל סיוע אחר מהמוסד לביטוח לאומי כגון גימלת ניידות	



רשות המסים בישראל

<b>4. הזכאות להקלה אצל בגירים נטולי יכולת שמלאו להם 18 שנים</b>		
<b>4.3 בגיר נטול יכולת הסובל משיתוק, מעיוורון או מפיגור שכלי</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• טופס 116 א'</li> <li>• טופס 127</li> </ul>	4.3.1 משותק	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• טופס 116 א'</li> <li>• תעודת עיוור</li> </ul>	4.3.2 עיוור	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• טופס 116 א'</li> <li>• אישור מהוועדה לאבחון של השירות לאדם המפגר במשרד הרווחה והשירותים החברתיים</li> </ul>	4.3.3 סובל מפיגור שכלי	
<b>4.4 בגיר נטול יכולת הסובל מפיגור התפתחותי עקב לקות למידה חמורה</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• טופס 116 א'</li> <li>• הודעה להורים על החלטת ועדת השמה</li> </ul>	עד לתום כיתה י"ב	
<b>4.5 בגיר נטול יכולת הסובל ממחלה קשה שגורמת לאי כושר להשתכר</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• טופס 116 א'</li> <li>• הודעה מהמוסד לביטוח לאומי על הזכאות לאי כושר להשתכרות בשיעור של 74% לצמיתות</li> </ul>	מי שנקבעה לו דרגת אי כושר להשתכר לצמיתות	

פקיד השומה רשאי לדרוש כל מסמך נוסף ככל שימצא לנכון על מנת לבחון את הזכאות להקלה בהתאם לנסיבות המקרה



רשות המסים בישראל

נספח מס' 2

דף 1 מתוך 2 116n א

### בקשה לזיכוי ממס בגין קרוב נטול יכולת<sup>(1)</sup> לשנת המס



(כנטול יכולת ייחשב גם קרוב המוחזק במוסד, ומבוקש בגינו זיכוי עפ"י סעיף 44 (סמנ"י/√ בריבוע המתאים))

#### פרטי המבקש/ת

שם משפחה	שם פרטי	מספר זהות	קרבה משפחתית לנטול היכולת <sup>(2)</sup>
כ ת ו ב ת			

#### פרטי המעביד

שם המעביד	מספר תיק ניכויים	מספר טלפון
	9	

#### פרטי נטול היכולת

שם משפחה	שם פרטי	מספר זהות	מצב משפחתי <input type="checkbox"/> רווק/ה <input type="checkbox"/> נשוי/אה <input type="checkbox"/> גרוש/ה <input type="checkbox"/> אלמן/ה
מקום המגורים	שם המוסד	דמי החזקה חדשיים <sup>(3)</sup>	<input type="checkbox"/> רציב <input type="checkbox"/> קבלות
<input type="checkbox"/> בביתו <input type="checkbox"/> בבית קרובו <input type="checkbox"/> במוסד			
כתובת המגורים:			

#### הכנסה חייבת בשנת המס של המבקש/ת ובן/בת הזוג

המבקש/ת	בן/בת הזוג
---------	------------

#### הכנסה חייבת<sup>(4)</sup> בשנת המס של נטול היכולת ובן/בת הזוג

נטול היכולת	בן/בת הזוג
-------------	------------

לאור האמור לעיל הנני מבקש/ת לאשר לי זיכוי עפ"י<sup>(5)</sup>:  
 סעיף 44 לפקודה<sup>(6)</sup>     סעיף 45 לפקודה<sup>(7)</sup>  
132    023

#### הצהרה

אני מצהיר/ה כי הפרטים שמסרתי לעיל הינם מלאים, נכונים ומדויקים וידוע לי כי אני צפוי לעונשים הקבועים בחוק בגין השמטה ומסירת פרטים לא נכונים

תאריך

שם

חתימה

עיקר החובות לא יאוחר ופירוט מפורט מצוי בסעיף 5 - 5-2012

- אישור על היות אדם נטול יכולת לעניין סעיף 45 כמפורט מעבר לדף.
  - לעניין סעיף 44, "זיכוי בעד החזקת קרוב במוסד", קרוב הזכאי להטבה הוא אחד מאלה: בן/בת זוג, הורה (אם או אב) או בן/בת זוג של ההורה, ילד (בן או בת) או בן/בת זוג של הילד. לעניין סעיף 45, "נקודות זיכוי בגין נטול יכולת", קרוב הזכאי להטבה הוא הורה (אב או אם) או בן/בת זוג של ההורה.
  - על פי סעיף 44 יש לצרף מסמכים להוכחת עלויות החזקה במוסד.
  - "הכנסה חייבת של נטול היכולת" - לרבות הכנסה פטורה עפ"י כל דין. עפ"י החוק והתקנות יינתן זיכוי בגין נטול יכולת רק אם הכנסתם של נטול היכולת ובן/בת זוג אינה עולה על תקרה הקבועה בתקנות ומתעדכנת מעת לעת. יש לצרף מסמכים להוכחת ההכנסות.
  - החל מ- 1995 לא ניתן לקבל הטבות בגין שני הסעיפים באותה השנה.
  - סעיף 44 מתיר זיכוי בשיעור 35% מהסכומים ששולמו מעל 12.5% מההכנסה החייבת של המבקש, בעד הוצאות החזקה במוסד של קרוב.
  - סעיף 45 מתיר שתי נקודות זיכוי בגין ילד נטול יכולת.
- הטבות על פי שני הסעיפים יינתנו בהתאם לתנאים שבתקנות מס הכנסה (זיכוי מנוס בעד נטול יכולת וזיכוי בעד הוצאות בשל החזקת קרוב במוסד) התשנ"ו - 1996 ובהתאם לתקון 133 בתחולה מ- 1.1.2003 בדבר ביטול הזכאות לנקודות זיכוי בגין בן/בת זוג או הורה נטול יכולת.



רשות המסים בישראל

**רשימת האישורים והמסמכים שיש להמציא לפקיד השומה**

**לעניין סעיף 45**

הזכאות להקלה אצל ילדים נטולי יכולת עד גיל 18

המסמכים שחייבים לצרף	הלקות
♦ טופס 127	שיתוק
♦ טופס 127	עיוורון
♦ טופס 127	פיגור שכלי
♦ הודעה להורים על החלטת ועדת השמה	פיגור התפתחותי עקב לקות למידה חמורה
♦ טופס 127 ♦ הודעה להורים מהמוסד לביטוח לאומי על הזכאות ל"גמלת ילד נכה"	פיגור התפתחותי עקב מחלה קשה אצל: ילד זכאי לגמלת ילד נכה, שאינו משובץ במסגרת פנימייתית
♦ טופס 127 ♦ אישור על-כך מהמוסד לביטוח לאומי	ילד שהיתה משתלמת בגינו "גמלת ילד נכה" אילולא היה שוהה במוסד פנימייתי בשל מחלה קשה או אילולא היה מקבל סיוע אחר מהמוסד לביטוח לאומי, כגון גמלת ניידות

הזכאות להקלה אצל בגירים נטולי יכולת שמלאו להם גיל 18<sup>(1)</sup>

המסמכים שחייבים לצרף	הלקות
♦ טופס 127	שיתוק
♦ תעודת עיוור	עיוורון
♦ אישור מהוועדה לאבחון של השירות לאדם הטפגר במשרד הרווחה	פיגור שכלי
♦ הודעה להורים על החלטת ועדת השמה	פיגור התפתחותי עקב לקות למידה חמורה
♦ הודעה מהמוסד לביטוח לאומי על הזכאות ל"יציאת כושר להשתכר לצמיתות" של 74% לפחות	מחלה קשה הגורמת לאי כושר להשתכר - מי שנקבע לו "יציאת כושר להשתכר לצמיתות"

המסמכים והאישורים הנ"ל מיועדים לזיהוי הלקות.

למסמכים אלה יש לצרף מסמכים המעידים על מקור וגובה הכנסות של נטול היכולת ובן/בת הזוג.

(1) לגבי בגירים נטולי יכולת, שמלאו להם 18 שנים, יש לצרף הצהרת מובקש/ת ההקלה על כך שנטול היכולת ובן/בת זוגו "סמכים על שולחנו" (כמשמעותו בחוזר בעניין התרת נקודות זיכוי מכוח סעיף 45 לפקודת מס הכנסה).

פקיד השומה רשאי לדרוש כל מסמך נוסף על מנת לבחון את הזכאות לנקודות הזיכוי, בהתאם לנסיבות המקרה.



רשות המסים בישראל

נספח מס' 3

## הודעה להורים על החלטת ועדת ההשמה

שם הרשות המקומית: \_\_\_\_\_ תאריך: \_\_\_\_\_  
נשלח בדואר רשום

לכבוד

שלוש רב,

הנדון: החלטת ועדת ההשמה בעניין בנכס/בתכס

מתוקף חוק החינוך המיוחד, התשמ"ח-1988

בדיון שנערך בוועדת ההשמה בתאריך \_\_\_\_\_ בעניין בנכס/בתכס \_\_\_\_\_

מספר תעודת זהות: \_\_\_\_\_ תאריך לידה: \_\_\_\_\_

הוחלט שבנכס/בתכס זכאי/ת לחינוך מיוחד וילמד/תלמד במסגרת חינוך מיוחד.

- סוג המסגרת (מחק את המיותר): גן לחינוך מיוחד / כיתה מיוחדת בבית-ספר לחינוך רגיל / בית-ספר לחינוך מיוחד.
- הנימוקים להחלטה:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

- הערות:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

- המחלקה לחינוך של הרשות המקומית תודיעכם בהודעה נפרדת לאיזה מוסד חינוכי ישובץ/תשובץ בנכס/בתכס ועל מועד תחילת הלימודים בו.
  - החלטת ועדת ההשמה היא מינהלית לכל דבר ועניין, והיא כפופה לכל כללי המשפט המינהלי, ובכלל זה פעולה חוקית בתוך תקציב קיים.
  - בהתאם לסעיף 13 לחוק החינוך המיוחד, התשמ"ח-1988, אתם רשאים לערער על ההחלטה בפני ועדת ערר תוך 21 ימים מתאריך קבלת הודעה זו. ניתן לפנות לוועדת הערר לפי המען הזה: מנהל מחוז \_\_\_\_\_  
משרד החינוך התרבות והספורט, \_\_\_\_\_
- בפנייה יש לציין את שם המוסד החינוכי שבו לומד/ת בנכס/בתכס ולצרף אליה העתק של הודעתנו זו.

בכבוד רב,

יושב ראש ועדת ההשמה