דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2016

השנה המתחילה ב - 1.1.2016 והמסתיימת ב - 31.12.2016

טופס זה מתאים ליחיד שאינו חייב בהגשת דוח 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 נ"ע סחירים

רשות המסים בישראל

אל: משרד השומה _____

סמן/י X במשבצת המתאימה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

א. פרטים כלליים

❑ אני מגיש/ה דוח 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

אני/בן זוגי: ❑ עולה חדש ❑ תושב חוזר ותיק ❑ תושב חוזר
וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות מס
תאריך הגעה בן זוג רשום / / תאריך הגעה בן/בת זוג / /

הדו"ח הוא על: ❑ הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי ❑ הכנסותי בלבד ❑ בן/בת זוגי מגיש/ה דוח נפרד. מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי

❑ בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד') ❑ בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות

מספר תיק

ב. פרטים אישיים

"בן הזוג הרשום" לרבות מי שאינו נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה

מספר זהות	שם משפחה	תאריך לידה	שם האב	שם פרטי
		/ /		

בן/בת הזוג

מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי	שם האב	תאריך לידה
				/ /

מצב משפחתי בשנת המס ❑ רווק/ה ❑ נשוי/אה ❑ אלמן/ה ❑ גרוש/ה ❑ פרוד/ה (בהתאם למרשם רשות המסים)

יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש דוח קודם, סמן/י X במשבצת המתאימה

אני מעוניין/מעוניינת לאפשר לרשות המסים להעביר לי הודעות באמצעות:
❑ מייל לכתובת הדואר האלקטרונית
❑ מסרון (S.M.S) לטלפון הנייד

❑ כתובת למשלוח דואר — מיקוד
❑ כתובת המגורים — מיקוד
❑ כתובת דואר אלקטרוני
מספר טלפון/פקס /
מספר נייד /

"בן הזוג הרשום" לרבות מי שאינו נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה

העיסוק העיקרי	שם העסק/המעסיק	כתובת העסק/המעסיק	מספר טלפון בעבודה
			/

מעסיקים נוספים

בן/בת הזוג

העיסוק העיקרי	שם העסק/המעסיק	כתובת העסק/המעסיק	מספר טלפון בעבודה
			/

מעסיקים נוספים

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

277	מספר חשבון	278	סמל סניף	סמל בנק

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

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

	"בן הזוג הרשום"	בן/בת הזוג
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	150	170
2. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף אחר (דמי מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד')	250	270
3. ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה).	158	172
4. עבודה במשמרות בתעשיה (יש לרשום מלוא סכום שכר המשמרות)	068	069
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)	258	272
ב. מענקי פרישה שנתקבלו בשנים קודמות וניתן לגביהם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) לפקודה - הסכום המתייחס לשנת מס זו	358	372
6. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל: _____		

ד. הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית

7. מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")	059
8. הכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים שאינן מיגיעה אישית פרט/י: _____	167
9. ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב/מועדף - מס בשיעור של 15%	060
10. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%	067
11. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%	157
12. דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%	141
13. ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה)- מס בשיעור של 35%	053
14. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)	078
15. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)	126
16. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)	142
17. הכנסה משכר דירה למגורים/חוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 10%	222
18. הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים מס בשיעור של 30%	227
19. הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 31%	335

אם היתה לאחד מבני הזוג הכנסה שאינה מפורטת בסעיפים הרשומים בטופס זה או אם לאחד מבני הזוג היתה הכנסה מרכוש שהיה לו שנה לפני הנישואין או שקיבלו בירושה, יש למלא את הדוח השנתי ליחיד - טופס 1301.

מספר זהות _____

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

	"בן הזוג הרשום" הסכום ששולם	בן/בת הזוג הסכום ששולם
20. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)	109	309
שכ"ד למגורים 332	קיצבאות _____	אחר _____
21. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכומים בסעיף 20	209	

ו. רווחי הון מניירות ערך סחירים

22. מספר טופסי רווח הון שצורפו	054
23. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (יש להעביר מנספח ג - רווח הון מני"ע)	256
24. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל), (להעברה לשנת מס 2017)	166

ז. ניכויים אישיים

25. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי	112	113
26. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134	206	207
27. לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי"	135	180
28. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה	030	089
29. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס 858)	116	117
30. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"	244	245
31. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה	248	249

ט. זיכויים אישיים

43. לביטוח חיים	036	081
44. לביטוח קצבת שאירים	140	240
45. לקצבה כ"עמית שכיר"	045	086
46. לקצבה כ"עמית עצמאי"	268	269
47. להחזקת בן משפחה במוסד	132	232
48. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית	037	237
49. הוצאות להנצחת זכרו של מי שנספה במערכה/בפעולות איבה	143	144
50. לתושב אילת הכנסה מיגיעה אישית שהופקה באילת	139	183

51. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב - _____ מתאריך _____ עד _____

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

32. תושב/ת ישראל 020 ☐

33. 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 021 ☐

34. ילדים	בשנת המס	נולד	מלאו 1-2	מלאו 3	מלאו 4-5	מלאו 6-17	מלאו 18
260	ב"ז רשום(1)						
262	בן/בת זוג(1)						
190	ב"ז רשום(2)						
291	בן/בת זוג(2)						
022	הורה יחיד(3)						

(1) נשוי - מספר ילדים בחזקתי.
לא נשוי - מספר ילדים בחזקתי בגינם אני מקבל קצבת ילדים
(2) נשוי - מספר ילדיי שאינם בחזקתי
לא נשוי - מספר ילדיי שאינם בחזקתי או ילדים בחזקתי בגינם אני לא מקבל קצבת ילדים
(3) לא נשוי - מספר ילדיי, להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטר, שנכללו בשדה 260

35. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים 026 ☐
ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר ☐ כן 2 ☐ לא 1

36. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני — "בן הזוג הרשום" 029 ☐ — בן/בת הזוג 129 ☐

37. תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית) — 028 ☐ — 153 ☐

38. מספר ילדים נטולי יכולת בגינם נדרשות נקודות הזיכוי — 023 — 131

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

40. תושב חוזר "מוטב" — 295 / / (שנה / חודש / יום) — 296 / / (שנה / חודש / יום)
תאריך החזרה

41. חייל/ת משוחרר/ת — 224 (שנה / חודש) — 324 (שנה / חודש)
תאריך שחרור מ"שירות סדיר" — מספר חודשי שירות מלאים 024 — 124

42. סיום לימודים לתואר אקדמי/לימודי מקצוע מצורף טופס 119
יש לרשום קוד מטופס 119

"בן הזוג הרשום" — 181 — שנת סיום התמחות — קוד — שנת סיום לימודים

בן/בת הזוג — 182 — שנת סיום התמחות — קוד — שנת סיום לימודים

י. מחזור למקדמות וניכויים במקור

	"בן הזוג הרשום"	בן/בת הזוג	סך הכל
52. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות בשנת המס 2016.			294
53. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב _____ טופסי 106)			042
54. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 14, 15, 16 בדו"ח זה)			043
55. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדו"ח זה (מצ"ב _____ אישורים)			040

הצהרת מגיש/ת הדו"ח

הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בדין וחשבון זה וכן כי הפרטים שבדין וחשבון זה ונספחיו הם **נכונים ומלאים**.

☐ במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, במסייע/ת שפרטיו/יה 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 מ"ה

פרטי המסייע/ת במילוי הדוח

שם	מקצוע	מספר עוסק מורשה
כתובת (כולל מיקוד)		טלפון
כתובת דואר אלקטרוני		שם איש הקשר במשרד

עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני, שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדוח בעריכת הדין וחשבון.
הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

תאריך _____ חתימה _____

לשימוש המשרד

הנחות יישובים "בן זוג רשום"	093	% הנחה / קוד תקרה / מספר חודשים	בן/בת הזוג 193
הנחות יישובים מוטבים או זיכוי "חייל"	287	% הנחה / קוד תקרה / מספר חודשים	327
עולה חדש	044	מספר חודשים 1/12 1/6 1/4	088
תושב חוזר "מוטב"	235	מספר חודשים	236

תאריך הגעה	273 / / (שנה / חודש / יום)	274 / / (שנה / חודש / יום)	1 - עולה חדש 2 - חוזר ותיק 3 - חוזר
סכום לזיכוי	038	082	
הכנסות	307		
סוג חישוב			

1 - אינטרנט
2 - אנרגיות מתחדשות
3 - שניהם

1 - נפרד
2 - מאוחד
3 - תושב חוץ

סמל הנמקה	קנס ירעון	מפקח	סעיף שומה	שנת מס
0 0			0 0	2 0 1 6

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות 014

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"נ, החטיבה לארגון ומערכות מידע (מעודכן ל - 12.2016)

ד ב ר י ה ס ב ר

דוח שנתי מקוצר לשנת המס 2016 (טופס 0135)

הסברים מלאים ומפורטים - ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך"

הדוח מתאים ליחיד שאינו חייב בהגשת דוח 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 לדוח 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 ו116א 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.
* לגרוש/ה - קביעה שיפוטית או פסק דין בדבר גירושין ותשלום מזונות.
* לעולה חדש/ה - צילום תעודת עולה.
* לתושב/ת חוזר/ת "מוטב" - צילום תעודת תושב חוזר.
* לחייל/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 ממשרד העבודה והרווחה לאחר 1.1.94.

א. פרטים כלליים

יש למלא את הטופס בשלמותו, על כל סעיפיו. מילוי הדוח 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.

הכנסות מפעילות באינטרנט - הנך מתבק/ת לדווח אם יש לך הכנסות מפעילות באינטרנט למשל עקב מסחר, שיווק או פרסום.

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 לדוח אסמכתה מתאימה על פרטי חשבון הבנק** (כגון: צילום המחאה, אישור מהבנק וכיוצ"ב).
לידיעתך, 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 קצבת 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 שאינן מיגיעה אישית

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 5,030 ש"ח לחודש בשנת מס 2016 - 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 2016.

במשבצת 167: יש לרשום הכנסות הנובעות מרכוש אחר (שאינו נכס בית), כגון הכנסות מהשכרת ציוד וכן הכנסה מקצבה שלא ממעביד או מקופת גמל.

במשבצת 060, 067, 157, 141: יש לרשום הכנסה מריבית ודיבידנד מניירות ערך, החייבת במס בשיעורים של 15% 20% או 25% לפי העניין.
הסכום יועבר מתוך טופס 867ג 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 867ג).

במשבצת 078, 126, 142: יש לרשום הכנסה מריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון, החייבת במס בשיעורים של15% 20% או 25% 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 ניתן לשלם כמקדמה את המס בשיעור של 10%.

במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 49,560 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 49,560 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום.
לדוגמה זכייה של 80,000 ש"ח, מתוך 49,560 ש"ח פטור יופחתו 30,440 ש"ח, כלומר הסכום הפטור הוא 19,120 ש"ח.

במשבצת 347: יש לרשום את החלק מדמי השכירות העולה על "התקרה המתואמת" בהתאם לחוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות.

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

במשבצת 309/109: יש לרשום הכנסות פטורות ממס של נכה בשיעור 100% או בעל תעודת עיוור. תקרת הפטור להכנסות מיגיעה אישית היא 608,400 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית בלבד (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופ"ג) היא 72,960 ש"ח.
עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מס הכנסה לשנת 2016, לגבי אישורים לתקופת נכות הפחותה משנה או המתייחסת לחלק משנת המס.

במשבצת 209: יש לרשום את סך ההכנסות הפטורות, כולל אלה שנרשמו 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 2017.

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 2016.

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 245/244, 249/248: 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 2016 הוא 2,592 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 מילוי הטבלה מתייחסות לנשוי ולמי שאינו נשוי (פרוד/ גרוש/אלמן/רווק).
יש לרשום את מספר הילדים שבחזקתך ו/או שלא בחזקתך, בהתאם למספר השנים שמלאו להם בשנת המס.
"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 בגינו 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 מסויימים את סכום התשלום בין בני הזוג.
הסברים נוספים ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2016.

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 2016 הוא 180 ש"ח והמרבי 9,212,000 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 2016.

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.

במשבצת 183/139: תושב אילת ירשום את הכנסתו מיגיעה אישית שהופקה באילת.

בשורה 45: 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 וניכויים במקור

במשבצת 294: המחזור הינו סך התקבולים וההכנסות ואינו כולל מע"מ. יש לרשום את סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות החייבות שכירים משלמים מקדמות 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.

הכתוב בלשון זכר, כוונתו כמובן לגבר ולאשה.
הדברים המובאים כאן הם כלליים בלבד ואין לראות בהם את נוסח החוק.