

דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2013



השנה המתחילה ב - 1.1.2013 והמסתיימת ב - 31.12.2013
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 מגישה/ה דו"ח לשנת מס זו למרות שאינני חייבת/ת - **בקשה להחזר מס** אין הכנסה לבן/בת זוגי
 אני או בן/בת זוגי עיוור/נכה לפי סעיף 59 לפקודה
הדו"ח הוא על: הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי בלבד בן/בת זוגי מגישה/ה דו"ח נפרד. מצ"ב הדו"ח/הצהרה של בן/בת זוגי

ב. פרטים אישיים "בן הזוג הרשום" רבות מי שאינו נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה
מספר תיק _____
בן/בת הזוג _____

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

מצב משפחתי בשנת המס רווק/ה נשוי/אה אלמן/ה גרושה/ה 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, סמן/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	מספר טלפון

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)

הכנסות חייבות לפני הניכויים שבחלק ז' ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי הפקודה
ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

170	150	1. הכנסה שאינה חייבת בנייהול ספרים (כגון שכר סופרים ומרצים) אם קיימת חובה בנייהול 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:

059	7. מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
167	8. הכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים שאינן מיגיעה אישית פרטי:
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 ורווח 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 מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25%

<p>ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס</p> <p>19. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 59) (נכה 100%)</p> <p>20. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכומים בסעיף 19</p>		<p>"בן הזוג הרשום" הסכום ששולם</p> <p>109</p> <p>309</p> <p>הסכום ששולם בן/בת הזוג</p>	
<p>ו. רווחי הון מניירות ערך סחירים</p> <p>21. מספר טופסי רווח הון שצורפו</p> <p>22. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (יש להעביר מנספח ג - רווח הון מני"ע)</p> <p>23. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל), (להעברה לשנת מס 2014)</p>		<p>ז. ניכויים אישיים</p> <p>24. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה ששולם היחיד בשל הכנסה כעצמאי</p> <p>25. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134</p> <p>26. לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי"</p> <p>27. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה</p> <p>28. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפוש נפט (מצורף טופס 858)</p> <p>29. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו פריש המעביד "הפרשות סוציאליות"</p> <p>30. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה</p>	
<p>ט. זיכויים אישיים</p> <p>42. לביטוח חיים</p> <p>43. לביטוח קצבת שאירים</p> <p>44. לקצבה כ"עמית שכיר"</p> <p>45. לקצבה כ"עמית עצמאי"</p> <p>46. להחזקת בן משפחה במוסד</p> <p>47. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית</p> <p>48. הוצאות הנצחת זכרו של מי שנספה במערכה/בפעולות איבה</p> <p>49. לתושב אילת הכנסה ממשכורת, מעסק או ממשלח יד שהופקה באילת</p> <p>50. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב -</p>		<p>ס. זיכויים אישיים</p> <p>112</p> <p>113</p> <p>206</p> <p>207</p> <p>135</p> <p>180</p> <p>030</p> <p>089</p> <p>116</p> <p>117</p> <p>244</p> <p>245</p> <p>248</p> <p>249</p> <p>036</p> <p>081</p> <p>140</p> <p>240</p> <p>045</p> <p>086</p> <p>268</p> <p>269</p> <p>132</p> <p>232</p> <p>037</p> <p>237</p> <p>143</p> <p>144</p> <p>139</p> <p>183</p> <p>מתאריך עד</p>	
<p>י. מחזור למקדמות, ניכויים במקור וחשבון בנק</p> <p>51. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות בשנת המס 2013.</p> <p>52. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב טופסי 106)</p> <p>53. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכוללות בסעיפים 14, 15, 16 בדו"ח זה)</p> <p>54. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכוללות בדו"ח זה (מצ"ב אישורים)</p>			
<p>פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח</p> <p>שם</p> <p>מספר עוסק מורשה</p> <p>כתובת (כולל מיקוד)</p> <p>טלפון</p> <p>כתובת דואר אלקטרוני</p> <p>שם איש הקשר במשרד</p> <p>תאריך</p>		<p>הצהרת מגיש/ת הדו"ח</p> <p>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.</p> <p>במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, במסייע/ת שפרטיו/יה מצוינים משמאל.</p> <p>תאריך חתימת "בן הזוג הרשום" חתימת בן/בת הזוג</p> <p>לתשומת לבך: אם הטופס חתום בידי "בן הזוג הרשום" בלבד, ללא חתימת בן הזוג השני, יראו את החותם כמי שהצהיר שבידו ייפוי כוח מבוטח וזוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות סעיף 144 לפקודת מס הכנסה.</p> <p>לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל www.taxes.gov.il</p>	
<p>סך הכל</p> <p>294</p> <p>042</p> <p>043</p> <p>040</p>		<p>סכום לזיכוי</p> <p>038</p> <p>082</p> <p>193</p> <p>093</p> <p>088</p> <p>044</p> <p>235</p> <p>236</p>	

ע"י החטיבה לארז ומערכת מדעי (מערוב ל - 11.2013)

דברי הסבר
דו"ח שנתי מקוצר לשנת המס 2013 (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 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.
- * לפורשת/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.
- * לחנייל/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 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.
"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** שאליה 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 וכיוצא ב.).
לידיעתך, יתרת המס להחזר או לתשלום צמודה ונושאת ריבית מתום השנה.

ג. הכנסות חייבות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

במשבצת 150/170: 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 250/270: 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 158/172: יש להעביר מטופסי 106 את סך כל התשלומים החייבים במס ולכלול את התשלומים ששולמו לך מבי"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 068/069: יש להעביר מטופסי 106 את סך כל התשלומים עבור עבודה במשמורת. הנך זכאי להנחה במס עבור הכנסה זו.

במשבצת 258/272: 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 358/372: 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 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 4,980 ש"ח לחודש בשנת מס 2013 - יש לרשום את חלק מדמי השכירות העולה על ה"יתרה המתואמת". הסברים לגבי אופן חישוב ה"יתרה המתואמת" - ניתן לראות בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2013.

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% או 20% או 25% 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 078, 126, 142: יש לרשום הכנסה מריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון, החייבת במס בשיעורים של 15% או 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 ושילמת ממקדמה 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 60,720 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 60,720 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום.

לדוגמה זכייה של 80,000 ש"ח, מתוך 60,720 ש"ח פטור יופחתו 19,280 ש"ח, כלומר הסכום הפטור הוא 41,440 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 602,400 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית בלבד (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופ"ג) היא 72,240 ש"ח. על כך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מס הכנסה לשנת 2013, לגבי אישורים לתקופת נכות הפחותה משנה או המתייחסת לחלק משנת המס.

במשבצת 209: יש לרשום את סך ההכנסות הפטורות, כולל אלה שגרשמו 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 867 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 2014.

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 זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2013.

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. נקודת זיכוי - נקודת זיכוי היא סכום המופחת מהמס.

מצב האישי קובע את מספר נקודות הזיכוי. שוויה של נקודת זיכוי בשנת המס 2013 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 מילוי הטבלה מתייחסות לנשוי ולמי שאינו נשוי (פרוד/גרש/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 השיחורר 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 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 זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2013.

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 ליד משותק, עיוור או נפגור (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 2013 הוא 180 ש"ח והמרבי 9,130,000 ש"ח או 30% מההכנסה החייבת - הנמוך מביניהם). לגבי ניצול סכומים שנתרמו בשנים קודמות ולא נוצלו לקבלת זיכוי - ראה הסברים נוספים בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2013.

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 ממשכורת, מעסק או ממשלח יד שהופקה באילת.

בשורה 45: תושבי הישובים הזכאים להנחות מס על פי הפקודה, ירשמו באיזה יישוב התגוררו ובאילו 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 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 מלא 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 לחזר ב"סימולטור המס" ועוד.

הכתוב בלשון זכר, כוונתו כמובן לגבר ולאשה.

הדברים המובאים כאן הם כלליים בלבד ואין לראות בהם את נוסח החוק.