

(1351 או 1301 הדוח השני לשנתו של ייחיד)

חישוב ההכנסה בגין תשלוםים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופת גמל וחישוב ההוצאה המותרת בגין רכישת ביטוח מפני אובדן כושר עבודה - לשנת המס 2017


התופס מיועד: 1. לשכיר שעבד ביוטר ממוקם עובדה אחד והופרש עבورو לקופ"ג /או לרקרה"ש ע"י מעביד שאינו המעביד העיקרי והכנסתו מכל המעבדים עולה על סך 188,544 ש"ח (או סכום ייחסי לפי מס' חדש העובדה).
2. לשכיר המבקש ניכוי בשל תלולמי פרמיה לביטוח אובדן כושר עבודה.

פרטים אישיים

שם המשפחה	מספר זהות

א. תשלוםים לקרן השתלמות (רשום בטבלה את הנתונים מטופשי 106)

פרטים	
שם קרן השתלמות	1
משכורת שנתית לצורכי הפקדות	2
שיעור הפקדות המעביד (%)	3
סכום ההפקדה השנתי	4
סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס	5

חישוב הסכום להגדלת/הקטנת הכנסה בגין תשלוםים לקרן השתלמות:

א. סכום ההפקדה השנתית הכללי (שורות 4 טור 6)

ב. **הפחת המשכורת השנתית לצורכי הפקדות⁽¹⁾ מוכפלת ב - 7.5%**⁽²⁾

ג. סכום ההפקדה החירגה החייבת במס (אם התוצאה שלילית רשום 0)

ד. **הפחת סכום ההפקדה השנתית שחוייב במס (הعبر לחלק ד)**ה. **סכום להגדלת/הקטנת הכנסה (הعبر לחלק ג)****ב. תשלוםים לקופת גמל לكيفה (מרכז התגמולים) (רשום בטבלה את הנתונים מטופשי 106)**

פרטים	
שם הקופה	1
משכורת שנתית לצורכי הפקדות	2
שיעור הפקדות המעביד (%)	3
סכום ההפקדה השנתי	4
סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס	5

חישוב הסכום להגדלת/הקטנת הכנסה בגין תשלוםים לkopfat gamel likivah (מרכז התגמולים):

א. סכום הפקדת כלל המיסיקים למרכז התגמולים בקופה גמל לكيفה

ב. **הפחת המשכורת השנתית לצורכי הפקדות⁽³⁾ מוכפלת ב - 7.5%**

ג. סכום ההפקדה החירגה החייבת במס (אם התוצאה שלילית רשום 0)

ד. **הפחת סכום ההפקדה השנתית שחוייב במס (שורות 5 טור 6)**ה. **סכום להגדלת/הקטנת הכנסה (הعبر לחלק ד)****ג. תשלוםים לקופת גמל לكيفה (מרכז הפיצויים) (רשום בטבלה את הנתונים מטופשי 106)**

פרטים	
שם הקופה	1
משכורת שנתית לצורכי הפקדות	2
שיעור הפקדות המעביד (%)	3
סכום ההפקדה השנתי	4
סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס	5

חישוב הסכום להגדלת/הקטנת הכנסה בגין תשלוםים לקופה גמל לكيفה (מרכז פיצויים):

א. סכום הפקדת כלל המיסיקים למרכז פיצויים בקופה גמל לكيفה

ב. **הפחת המשכורת השנתית לצורכי הפקדות⁽⁴⁾ מוכפלת ב - 8.33%**

ג. סכום ההפקדה החירגה החייבת במס (אם התוצאה שלילית רשום 0)

ד. **הפחת סכום ההפקדה השנתית שחוייב במס (שורות 5 טור 6)**ה. **סכום להגדלת/הקטנת הכנסה (הعبر לחלק ד)****ד. סה"כ תוספת להכנסת עבודה בגין תשלוםים לקרנות השתלמות וקופת גמל (תגמולים ופיצויים)**

(1) סכום מועבר מחלק א

(2) סכום מועבר מחלק ב

(3) סכום מועבר מחלק ג

(4) **סה"כ - תוספת לשדה 172/158 (סכום שלילי - ירשם בסוגרים)**

		(1) סה"כ הפרשות מעמיד למרכיב תגמולים בקופת גמל
		(2) סה"כ משכורת ⁽⁵⁾
7.5%		(3) שיעור הפרשה הכלול המותר (קופ"ג + א.כ.ע.)
		(4) שיעור הפרשות המעביר (לקופ"ג) ממשכורתו של העובד {2)/(1)}
		(5) ההפרש {4} - {3} (אם התוצאה שלילית יש לרשום 0)
		(6) הנמור שבין התוצאה ב - {5} ל - 3.5%
		(7) המשכורת החייבת ⁽⁶⁾ מוכפלת בשיעור האמור בסעיף 6 לעיל
		(8) הנמור בין המשכורת החivable לבין 290,190, מוכפל ב - 3.5%
		(9) הנמור בין המשכורת החivable לבין 290,190, מוכפל ב - 7.5%
		(10) ההפרש בין {9} ל - {1} {1}-{9} (אם התוצאה שלילית - יש לרשום 0)
		(11) הנמור בין: {7}, {8} ו - {10}
		(12) סה"כ הפרשות ע"י המעביר לא.כ.ע
		(13) סה"כ הפרשות חייבות במס {11}-{12} (אם התוצאה שלילית - יש לרשום 0 ולבור לשורה 14)
		(14) הוצאה מותרת בנוסף להפרשות המעביר {12}-{11} (אם התוצאה שלילית - יש לרשום 0)
		(15) סה"כ הפרשות עובד לביטוח א.כ.ע. נגד הכנסת עבודה
		(16) הנמור בין {14} ו - {15}
		(17) סכום ההפרשה שחוויבה במס ע"י המעביר
		ג. חישוב ההוצאה המותרת בגין רכישת ביתוח מפני אובדן כושר עבודה לעצמאי:
		(18) הסכום בשדה 150/170 בדוח ⁽⁷⁾ או 290,190 לפי הנמור, מוכפל ב - 3.5%
		(19) הפרשה לא.כ.ע. עצמאי
		(20) סכום ההוצאה המותרת נגד הכנסת עסק או משלח יד (הנמור בין 18 ל - 19) יש להעביר את הסכום לשדה 113/112 בדוח
		ד. בדיקת העמידה בתקרת הוצאה בגין ביתוח מפני א.כ.ע.:
		(21) יתרה שלא נוצלה נגד הכנסת עסק מס' 10,157 בNICIO (20)
		(22) הקטנת הרוצאה המותרת נגד משכורת {16}+{12} בNICIO (13) ובNICIO (21) (אם התוצאה שלילית - יש לרשום 0)
		(23) למילוי רק אם הסכום בסעיף (13) חיובי: הסכום ב - {13} בNICIO הסכום ב - {17}
		(24) למילוי רק אם הסכום בסעיף (14) חיובי: הסכום ב - {16} בתוספת הסכום ב - {17}
		(25) למילוי אם מלאת סעיף (23): (23) בתוספת (22) הוצאת חיובית - יש להוסיף לשדה 172/158. תוצאה שלילית - יש להפחית מושדה 172/158
		(26) למילוי אם מלאת סעיף (24): (24) בNICIO (22) הוצאת חיובית - יש להעביר לשדה 206/207. תוצאה שלילית - יש להוסיף את הערך המוחלט לשדה 172/158

תאריך	שם	חתימה
		(1) הכנסת עבודה לפחות שבועות נוספת לפני בוגרメント ההחלטה על רשותו של העובד בפועל בשיטת המס.
		(2) אם מדובר בעובד הוחזק בחבר מוקרטיה החתימות הבאות: קרה"ש למורים ולמורים בע"מ, קרה"ש למורים על יסודים בע"מ - השיעור יהיה 8.4%.
		(3) הכנסת עבודה לפחות שבועות נוספות לפני בוגרメント ההחלטה על רשותו של העובד (שורה 2 טור 6), בתוספת "השתתפות זמנית" (אם קיימת), אך לא יותר מ - 24,183 ש"ח מוכפל במספר חודשי העבודה בשתי המסחריו של העובד (בNICIO).
		(4) הכנסת עבודה לפחות שבועות נוספות לפני בוגרメント ההחלטה על רשותו של העובד בתוספת "השתתפות זמנית" (אם קיימת), אך לא יותר מ - 32,000 ש"ח מוכפל במספר חודשי העבודה בשתי המסחריו של העובד בתוספת (בNICIO) הסכם המועבר מחלק ג בתוספת "השתתפות זמנית" (אם קיימת).
		(5) הכנסת עבודה לפחות שבועות ברכיב שהוחזק לרשותו של העובד בתוספת (בNICIO) הסכם המועבר מחלק ג בתוספת "השתתפות זמנית" (אם קיימת).
		(6) שדה 172/158 + שדה 069/068 בדוח"ח בNICIO שיופיע ברכיב בתוספת "השתתפות זמנית" (אם קיימת).
		(7) כולל תשלומים תגמולי מיילואים ודמי לידה מהביטוח הלאומי שהתקבלו עצמאית.