

תוכן העניינים

1	מי חייב להגיש דוח על הכנסה	פרק א'
4	הגשת הדוח ותשלום המס	פרק ב'
7	מסמכים ונספחים שיש לצרף לדוח	פרק ג'
9	הסבירים ל廟ו טופס 1031 ונספחו (דין וחשבון של יחיד)	פרק ד'
56	הוראות מעבר לגבי תום תחולתו של חוק מס הכנסה (תיאומיים בשל אינפלציה), התשמ"ה - 5891 (להלן: חוק התאומים)	פרק ה'
57	פטורים, ניכויים, נקודות זיכוי וזכויות מהמס בשנת המס 2007	פרק ו'
58	טבלאות לחישוב המס	פרק ז'
69	מקומות, ניכוי במקור, תשלום על חשבון המס	פרק ח'
73	טבלאות, מדדים ורשימות	פרק ט'
75	כל מה שרצית לדעת על קבלת מענק "מס הכנסה שלילי" בשנת המס 2009 - שכירים עצמאים	פרק י'
77	מדריך מע"ט לעוסק החדש	נספח

מי חייב להגיש דוח על הכנסה

8. **ממס ברוטט** ממכירת חוץ (מס ב庆幸ון) או ממכירות הכלולים לעיל או יותר ממכירת אחת - בתנאי שנוכה לפחות אחד הסכומים מס במקור, בהתאם להוראות סעיף 164 לפקודה מס הכנסה והתקנות על-פי ומשאר הסכומים נוכה במקור מס בשיעור שאינו נמוך משיעור המס המרכי (%) או בשיעור שקבע פקיד שומה ("יתיאום מס").

9. **דמי שכירות** שלולים עליהם מס לפי סעיף 122 לפקודה (מס בשיעור 10%, בתנאי שעמדת בדרישות החוק), בלבד שהכנסה מדמי השכירות לא עלתה על סך של 300,000 ש"ח. ראה להלן פרק ד', סעיף 22.

10. **הכנסת חוץ** שנקבע לה פטור מס או ששולמה בשלה מקדמת מס ("בדיווח מוקוצר"), או שנוכה ממנה מלאה המס במקור, שסכוםה אינו עולה על סך של 300,000 ש"ח.

"הכנסת חוץ" הינה הכנסה שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל, וכן הכנסה ממכירות נייר ערך של חברה תושבת ישראל הרשות למסחר בבורסה מחוץ לישראל.

אם היו לך הכנסות חוץ מהמקורות המפורטים להלן, ואין סיבה אחרת בגיןה הינו חייב בהגשת דוח, בכפוף לתקרה הנ"ל תוכל להיות פטור מהגשתו אם שילמת "מקדמת מס" על הכנסות אלו במלולו "הדיוח המוקוצר". "מקדמת מס" הינה מקדמה לפי הוראות תקנות מס הכנסה, המתיחסת להכנסה מהשכרה שחל עליה מס בשיעור של 15%, מרבית, מדיבידנד או מרווה הון שהוא הכנסת חוץ מניר ערך, אשר דוחה על גבי שובר תשלומים שמספרם 352-1 ו-351 (לפי סעיף הכנסה), עד ל-30.4-שלאחר תום שנת המס.

ראתה נם דברי הסבר לסתוף ד' בפרק ד' בחוברת.

11. **הכנסה מריבית** המוגדרת כהכנסה מריבית, מדמי ניכוי מהפרשי הצמדה או מרוחים על תוכניות חסכו, פיקדון, או קופת גמל, אשר נקבע לה פטור מס או נוכה ממנה מלאה המס לפי הפקודה, אם סכום הכנסה אינו עולה על 572,000 ש"ח, בשנת 2008. ראה להלן פרק ד', סעיף 22.

12. **הכנסה ממכירת נייר ערך הנசhor בבורסה,** לרבות הכנסה ממכירת נייר ערך או ממכירת מלואה קצר מועד, אשר נקבע לגבייה פטור מס או נוכה ממנה מלאה המס לפי הפקודה או שולמה בשללה מקדמת מס, אם סכום הכנסה אינו עולה על 1,650,000 ש"ח בשנת המס 2008.

13. **הכנסה מקצתת חוץ** - זהה הכנסה מקצתת שמקורה מחוץ לישראל שמקבל מי שעלה לישראל, בשל בעבודתו מדינת חוץ ואשר המס עליה יחולש לפי סעיף 9ג לפקודה (ראה הסבר בסוף ד' לדוח), שאינה עולה על 300,000 ש"ח.

14. **הכנסה נוספת** - שלא מעתק או משלח יד:

1. **יחיד החייב להגיש דין וחשבון⁽¹⁾**

א. תושב ישראל שמלאו לו 18 שנים בתחילת שנת המס.

ב. בן זוג שאיננו "בן זוג רשות" שהצהיר בדיווח שהגיש, כי דיוח על הכנסותיו בנכוד.

ג. תושב ישראל טרם מלאו לו 18 שנים זו הכנסה חייבת בסכום של 65,820 ש"ח או יותר.

ד. תושב חוץ שהיתה לו הכנסה חייבת במס בישראל.

ה. אדם שבסנתה המס מכיר זכות במרקען⁽²⁾ או עשה פעולה באיגוד, כהדרתן בחוק מס שבב מקרקעין, שאין פטור מהמס לפי חוק זה, ולא שילם מס שכח בשיעור המרכי החל לפי חוק מיסוי מקרקעין או שימוש לבני חושך בדרך של פרישה.⁽³⁾

ו. הזכות הגשת דוח לעניין באמנות⁽⁴⁾

1. נאמן בנאמנות תושבי ישראל או נאמן בנאמנות לפי צוואה שנחשבת כתושבת ישראל, בלבד שהויצר לא בחר להיות בר השומה ובכך נטה נבחר יצור מיצג או נהנה מיצג.

2. נאמן שהיו לו הכנסה או נכס בישראל.

3. יוצר בנאמנות תושבי ישראל, שבחר להיות בר השומה ובכך נטה נהנה לפי צוואה.

4. יוצר מיצג או נהנה מיצג.

5. נאמן, יוצר מיצג או נהנה מיצג החיביכים בהגשת דוח, יגישו אותו על גבי טופס 1327.

6. "בעל שליטה" ב"חברת משליח ד' זורה" או ב"חברה נשלטת זורה" כהדרתם בפקודת מס הכנסה. ראה הסבר בפרק ד' - חלק ח' בחוברת.

7. אדם שעשה פעולה שנקבעה בתכנון מס החיביך בדיווח.

ט. מי שפקיד השומה דרש ממנו להגיש דין וחשבון אך אם לפי האמור להלן אין חיביך בקשר.

2. **הוראות מיוחדות בדבר פטור מהגשת דין וחשבון על הכנסה**

במסגרת הסמכויות שניתנו לשר האוצר⁽⁵⁾ ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, השר מقرر תקנות מיוחדות הפטורות מהגשת דין וחשבון על הכנסה במרקם הבאים:^(6,7)

הכנסות בשנת המס נובעות אך ורק מהמקורות המפורטים להלן או מצרופם, **בתנאי שלא יעלן על**

תקנות שנקבעו:

1. **משכורת** (לרבות קצבאות ממיעcid או מקופת) גמל, קצבה שהונה ומענק פרישה החיביכים במס), וכן הכנסה של עוזד ממימוש מניה שהוקצתה לו בהקצת מתנות באמצעות נאמן (כאמור על סעיף 102 לפקודה), בתנאי שנוכה מהם מס חזון, ובסכום שאינו עולה על סך של 577,000 ש"ח בשנת

בגהשת דוח בשנת המט הקודמת רק מושם שהיתה
לו הכנסה כאמור בפסקאות ב-1-5 לעיל.

ה. יחד תושב ישראל שהכנסתו בשנת המט (לפניהם ניכוי ההוצאות שהוציאו לייצורה) לא נבעה מעסק, מעובדה או ממשחת יד אלא ממוקורות אחרים (כגון מרכוש או ממקרית נכסים), היה כפטור מהגהשת דוח, בתנאי שערך כל הכנסתו לא עלה על 15,309 ש"ח.

ו. תושב חוץ שהיתה לו הכנסה נצטמזה או שהופקה בישראל מהמקורות המפורטים להלן, יהיה כפטור מהגהשת דוח אם נוכה מההכנסה מס במקור:

1. עסק או ממשחת יד, אשר הפעולות בהם נשכה בשנת המט בריצפות או לסייעין לא יותר מ-180 ימים;

2. משכורת, קצבה מלוג ואנונה;

3. ריבית, דמי ניון או דיבידנד;

4. דמי שירות מכל נכס לרבות תלולינים.

מי שmag'is דוח על הכנסותיו, חייב לכלול בו את כל הכנסות מכל המקורות, גם ממוקורות שאילו היו הכנסה יחידה, לא היה חייב להגיש דוח בגין.

כפטור מהגהשת דוח לעולה חדש ולתושב חוץ על הכנסותיהם בחו"ל:

תושב ישראל לראשונה ו"תושב חוץ ותיק" שהגיעו לישראל לאחר ה-1.1.07, יהיו כפורים מהגהשת דוח במשך 10 שנים לגבי הכנסות שהופקו מחוץ לישראל או שמקורן בנכסים בחו"ל.

لتושב חוץ ותיק ייחשב מי ששאה מחוץ לישראל למשך מעשר שנים בריצפות. לשנים 2007-2009 נקבעה הוראת שעשה לפיה ייחשב לתושב חוץ ותיק גם מי ששאה לפחות 5 שנים בריצפות מחוץ לישראל.

3. הגשת דוח על-פי דרישת פקיד השומה

מי שנדרש על-ידי פקיד השומה להגיש דין וחשבון, חייב לעשות כן, גם אם הוא כפטור מהגהשתו בהתאם לאמור לעיל.

4. הגשת דוח ביוזמת הניסוי

כל נישום רשמי רשאי להגיש דוח גם אם הוא כפטור מהגהשתו ולא נדרש להגישו.

החו"ר מס

nishom ha'dorush ha'zor mas shishlim b'itir veaino chayav behaghet dach, icol lehagsh dach kasha lehazor mas nem ul gabi tovcs mas' 0135, hamhava dach makozet ha'miutud nem lemi sheaino chayib behaghet dach.

את התוכס מינתן לקבל משרד פקיד השומה (רשימת המשרדים מופיעה בפרק ט').

ראה הסברים בדבר החזר המט בפרק ב' סעיף 8 להלן.

5. בן זוג רשום

במי הזוג רשאים לבחרור, או רשאי פקיד השומה לקבוע, מי שני בני זוג נשואים, המקיים משק בית משותף, ייחסב כבן זוג רשום.

התיק במשרsuma מוגנה על שם שני בני הזוג.

הכנסה שנוכה ממנה מס בשיעור שאינו נמור מ-47% או אם נקבע בחוק שיעור מס נמור יותר להגשה מסובית שנוכה מלאה המט ממנה או באישור פקיד השומה - בשיעור שניינו נמור מ-30% (כגון: שכיר טופרים, דיבידנד או ריבית שאינה הכנסה כמפורט בסעיף 4 לעיל).

בגהשת דוח נכללות גם הכנסות החיברות בשיעור מס מגבל ונוכה מלהן מלאה המט במקומם, או שהן פוטורות מס ובכך שאין מעסק, ממשלה יד, ממשкорות והכנסות ככ"י שיפורטו לעיל בסעיפים 2-6.⁽⁸⁾

אליה הסכומים המרכיבים לשנת 2008, המכנים כפטור מהגהשת דוח:

1. משכורת (כמפורט בסעיף 1) עד 577,000 ש"ח בשנת המט.

2. הכנסה מדמי שכירות עד 300,000 ש"ח.

3. הכנסה חוץ כמפורט לעיל עד 300,000 ש"ח.

4. הכנסה מקצת חוץ עד 300,000 ש"ח.

5. הכנסה מריבית עד 572,000 ש"ח.

6. הכנסה מנירות ערך עד 1,650,000 ש"ח.

7. הכנסה נוספת (כמפורט בסעיף 3 לעיל) עד 300,000 ש"ח.

תקנות הסכומים האמורים יהולו על כל אחד מבני הזוג בנפרד, אם בין הזוג זכאים לחישוב מס נפרד על הכנסותיהם מיגעה אישית.

על אף הפטור מהגהשת דוח בהתאם לאמור לעיל חייב להגיש דוח מי שנתקיים בו (אצל זוג נשוי באחד מבני הזוג) אחד מآل:

1. הנישום הוא 'בעל שליטה' בחברה, כמשמעותו מונח זה בסעיף 32(9) לפקודת מס הכנסה. אם היחיד או בן זוגו בעלי שליטה הכספי לתושבי ישראל ואין תושבי ישראל אחרים בעלי שליטה בחברה, והחברה הוקמה בעת היהם תושבי חוץ, לא תהה חובת הגשת דוח בשל סעיף זה בשנת המט שבה הapk לתושב ישראל או בשנה שלאחריה.

2. ההכנסה כוללה חלק חייב במש של מענק עקב פרישה מעובודה או של מענק עקב מוות או חלק חייב במש של קצבה שהונחה, ולצורך חישוב המט על סכומים אלה, הותירה פרישת הכנסה למספר שנים מסוים, היכולת את שנת המט 2008.

3. ההכנסה כוללה שכר ספורטאים.⁽¹⁾

4. הפטור לא חל על זוג נשוי אם אין רשות לדריש חישוב נפרד של המט על הכנסות (לפי סעיף 66 לפקודת מס הכנסה).

5. הפטור לא יכול על מי שהחזיק, הוא, בן זוג או ילדו שטרם מלאו ל-18, במועד כלשהו בשנת המט:

א. בזכות חבר בני אדם תושב חוץ למעט בחברה הנசרת בכורסה.

ב. בנכסי חוץ שוועים מעל 1,665,000 ש"ח.

ג. חשבונות בתאנדי חוץ בנקאים ביום כלשהו בשנת המט בסכום כולל של יותר מ 1,665,000 ש"ח. לא תהה חובת הגשת דוח רק בשל האזכור בסעיף ב' או כי לעיל, אם הכנסה שבה מדווח כטורה ממש בשנת המט לפי סעיף 14(a) לפקודת. ראה הסבר לסעיפים 33-36 בדוח.

ד. מי שהיה חייב להגיש דוח בשנת המט הקודמת, יהיה חייב להגיש דוח גם השנה, אלא אם פקיד השומה יפטור אותו מכך. הוראה זו לא תחול על מי שהיה חייב

הסביר מפורט יותר והסביר על אופן רישום הכנסות
השונות שלبني הזוג בטופס 1301, ראה להלן בפרק
ד', בסעיף 1 לחלק א'.

בני הזוג רשאים לבחור בין הגשת דוח אחד שיכלול את
הכנסות שניהם, לבין הגשת דוחות נפרדים. בחירה זו
לא תשפיע על חבות המס.

החזר מס לשכיר



תעודת מסמך - דוחה מסמך צוותי

**עובד שכיר שבמהלך השנה לא נהנה מההטבות המגיעות
לו ומשלם נוכה מס, מעבר לשיעור המס המתחייב,
 רשאי להגיש "בקשה להחזיר מס".**

הבקשה תוגש על גבי טופס 1305 המיועד לשכיר שהכנסתו ממושכורת
 בלבד, אליו יש לצרף את המסמכים הללו:

- טופסי 106 שניתנו ע"י המעבדים (לשני בני הזוג)
ובמקרה של פרישה - טופס 161.
- אישורים על הפרשות לקופות גמל וביתוח חיים ע"י העובד עצמו.
- אישורים אחרים המוכיחים הקלה במס.

טפסים, מידע ופרטים נוספים ניתן לקבל במשרדי השומה ברחבי הארץ

הגשת הדוח ותשלום המס

את הטופס ניתן להוריד באתר מס הכנסה או לקבלו במשרדי השומה. ראה דברי הסבר באתר רשות המסים או על גבי הטופס.

בנוסף להגשת הטופס 6111 יכול מייצגך לשדרו ליחידת המחשב של רשות המסים (שע"מ) או באמצעות האינטראנט.

האפשרות לשדר באמצעות האינטראנט פתוחה גם לך. לאחר שידור באינטראנט עלך לצריך לדוח את הגרסה המודפסת, על גביה מוטבע מספר הגיסה שנקלט במערכת.

יש לסמן על גבי הדוח פרט הגשת טופס 6111. ראה גם מסמכים נוספים שיש להגיש כפרק נ' להלן.

3. טופס מקוצר

על אף האמור לעיל, ניתן להגיש את הדוח השנתי על גבי טופס מקוצר (טופס 0135). גם בטופס זה יש לדוח על הכנסותיהם של שני בני הזוג.

הטופס מתחאים:

א. לנישום שאינו חייב בהגשת דוח (לרבות בקשה להחזר מס) וככלദ שאון בידי הכנסה מנירות ערך או הכנסה מחויל.

ב. לנישום החיביג בהגשת דוח, שכל הכנסותיו ממשכורות ואו מדיבידנד ואו מריבית ואו משכירות ואנו דורש בעורם הוצאות מימון.

הטופס אינו מיועד לבעל הכנסה מעסק, למי שהוא לו רוחון או שבך חייך, לבעל הכנסה מנירות ערך, לבעל הכנסה מחויל, לבעל שליטה בחברה, לדיווח על הכנסות ממאננות. כל המבקש החזר מס בשל תשלום עדיף לאחד מנוסאים אלו ימולא טופס 1301. לטופס 0135 מצורפים דברי הסבר תמציתים שניתן להיעזר בהם בעית מילוי. הבהרות נספיקות מופיעות בחוברת זו.שים לב שסדר הטעיפים בטופס זה שונה מסדר הנושאים בחוברת.

דברי ההסביר בחוברת זו מייעדים בעיקר למי שמניש את הדוח על טופס 0135 ואולם ניתן להיעזר בהם גם במילוי טופס 0135.

4. מועד הגשת הדוחות

מי שאינו מנהל את חשבונותו לפי שיטת החשבונות הכספייה, חייב להגיש את הדוחות עד ליום 30.04.2009. עד מועד זה חייבים להגיש דוח גם נישומים שכיריים. על נשום המנהל מערכת חשבונות מלאה לפי שיטת החשבונות הכספייה ומצריך לדוח מאין וחשבון רווח והפסד, להגיש את הדוחות עד ליום 31.05.2009.

פקיד השומה רשאי, לאחר שהניסיונות הצליחו להניח את דעתו כי אינו יכול להגיש את הדוח בגין סיבות מסוימות, להתריר לו להגיש אותו ממועד מאוחר יותר⁽²⁾.

אישור האורכה מותנה לכך שהניסיונות יניס לפקיד השומה, עד המועד החוקי להגשת הדוח, דוח משוער

1. תקופת הדיווח - 'שנת מס'

שנת המס 2008 מתחילה ב-1.1.2008 ומסתיימת ב-31.12.2008⁽¹⁾, וזה התקופה שעלייה נסב הדוח. אם בחלק משנהת המס לא היו לך הכנסות, צין את הסיבה לכך ואת עסקך ב יתר התקופה על גבי דוח שיזורף לדוח.

2. הדוחות שיש להגיש

יש להגיש דין ווחבן שנתי על הכנסה בשנת המס על גבי טופס 1301, בצירוף הנפקחים הנלוים אליו. יחיד המבקש להגיש דוח בנסיבות מיוחדות זוגו, רשאי לעשות כן; יש לציין זאת בדף ולצריך הצהרה בימית הצורך (ראה פרק ג' סעיף 13).

החל משנת 2009 ובשלב זה לפחות דוחות לשנת המס 2008 ואילך, ייחיד החיביג בהגשת דוח ויש לו הכנסה מעובודה, עסקך או משלח יד או מחקלאות, נדרש להגיש את הדוח השנתי שלו באופן מקוון.

דוח מקוון ייחסס דוח שיוגש באמצעות האינטראנט או למציגים בחיבור ישיר למערכת המחשב של רשות המיסים.

טופס הדוח (1301) הוכרזו ע"י שר האוצר כטופס מהיבג. הגשת דוח על טופסים אחרים (אלא אם אושרו ע"י הרשות) ככמו אי' הגשת דוח.

נספחים לדוח:

נספח א': אם היו לך הכנסות מעסק או משלח יד, צרף פירוט בנספח א' לדוח או על גבי טופס אחר במתכוונו (טופס 01320).

נספח ב': אם הייתה לך הכנסה מרכוש ומוניות ממנה הוצאות או אם הנך מבקש הקלה ממס, צרף נספח ב' (טופס 1321).

נספח ג': אם היו לך הכנסות ממכירות ניירות ערך סחרים, (שאין הכנסה מעסק בידך או שלא דרש בכנין הוצאות מימון), צרף נספח ג' או נספח ג' ו/או נספח ג' לפי העניין (טופס 1322).

נספח ד': אם היו לך הכנסות מחויל שבגנים הינך דורש זכיינך בשל מס שלולים בחו"ל או קיזוז הפסדים בחו"ל, צרף נספח ד' (טופס 1324).

הסבירים מפורטים לנספחים הנ"ל ראה בסוף פרק ד'.

טופס 6111 - נספח לדוח:

טופס 6111 הינו נספח לדוח השנתי, וכן מפורטים ומוקודים נתוני הדוחות הכספיים: דוח רווח והפסד, מאין ודוח התאמת למס.

הטופס מיועד לבעל הכנסה מעסק או משלח יד. בשנת המס 2008, אינם חייבים בהגשת הנפקה מי שמחזיר עסקיהם עד 300,000 ש"ח (ככל מ"מ). כמו כן, פטורים מהגשתו חקלאים עליהם חלה תוספת י"ב להוראות ניהול ספרים.

8. החזר מס בעקבות הגשת הדוח

מי ששלם במשך השנה מס בסכום העולה על המס המגיע על-פי הדוח, זכאי להחזר של עדף המס. החזר המס מותנה בכך שהניסיונות הגיעו את כל הדוחות שנדרכו ממנו (לבדות הצהרת הון), שהdoch מוכנס על פנקס' חשבונות, או על מסמכים אחרים במקורה בו הנישום לא היה חייך לנויל פנקס' חשבונות, וכן לא נקבע שניתנה לשנה קבליהם בשנה לאחרונה שלגבי נערקה לו שומה.⁽⁴⁾

הגשת בקשה להחזר מס לשנה מסוימת, למי שאינו חייך בהגשת דוח, יש להגיש לא יואר מעתם 6 שנים לאחר שנת המיס.⁽⁵⁾

הירק זכאי, תוך שנה מעירicht השומה או תוך שנתיים לאחר תום שנת המס שכבה שלום, לפי המאוחר, שיוחזר לך המס המגיע בתוספת הפירוש הצמדה וריבית.⁽⁶⁾

אם הירק חייך בהגשת דוח, אמרור פקיד השומה להחזר לך את המס תוך 90 ימים מיום הגשת הדוח או עד 31.07.09 לפי המאוחר. כך קיד השומה רשאי לעצב החזר מס עד לגובה מחצית מהסכום שבסומה לפי מיטב השפיטה, אם הוציא פקיד השומה שומה כזו לפניו שחלו 90 ימים כאמור.

החוර המס יוצע לחשבון הבנק שעת פרטיו תציג בדוח זה. מי שאינו חייך בהגשת דוח, וכן מי שմבקש לשנות פרטיו חשבון בנק, יציר אסמכתא מתאימה כדוגמת צילום הממחאה של חשבון זה.

אם לא תמלא בדוח פרטיים על חשבון בנק, יוצע החזרו לחשבון בנק שעת פרטיים מסרת לנו לאחרונה (ראה הסברים מפורטים בפרק ח').

9. הודעת שומה

הדווח המוגש על גבי טופס 1301 (או 0135), על פי מחושבים ההכנסה והמס המגיע בשנת המיס, ייחס לשומה עצמאית. שומה זו תיחס כקביעת הכנסה לאוთה שנה, כל עוד לא קבע פקיד השומה שומה אחרת.

בעת קבלת הדוח במשרד השומה, מוחתמים הדוח והעתקתו, שנשאר בידי המגיש, בחותמת המאשר את הגשתו. אם הדוח לא מולא בהתאם מותבקש את הגשתו. אם הירק לא השלים את הדוח בהקדם. בשלב הבא ישודרו נתוני הדוח למחשב, ולאחר קליטתם תישלח הודעת שומה הכוללת את חישוב המס המגיע על-פי הנתונים שהוגשו בדוח, תוך פירוט הכנסות, הניכויים מהכנסה, הזיכויים מהמס, פרטיים אחרים ויתרת המס, בהתחשב בתשלומים על חשבון המס ששולם לאוთה שנה. מי שוחולק על האמור בהודעה, רשאי לבקש לתקן את השומה.

10. בדיקת הדוח על-ידי פקיד השומה

פקיד השומה רשאי, תוך שלוש שנים מהתום שנה המס שנמסר בה הדוח (השומה העצמית), לבדוק אותו ולאשרו, או לקבוע את ההכנסה לפי מיטב שפיטתו וחתה, אם יש לו טעמים סבירים להניח כי הדוח אינו נכון, אם הדוח שהוגש אינו דוח סתום, ואם הוגש כל הדוחות הנדרשים⁽⁶⁾, חייך פקיד השומה להזמין את הנישום לדין לפני שהוא קובע כי הכנסתו שונה מזו שהוצאה בדוח.

על הכנסתו וישלם את המס המגיע על פי עד אותו מועד.

מייצגי נשומות (רו"ח, ייעץ מס, עוז') אשר רשומים ב"מרשם המייצנים", מקבלים אורכות מרוכחות להגשת הדוחות של לקוחותיהם במועדים שונים.

5. הגשת הדוח

אם הגשת דוח מקוון באמצעות האינטרנט, הדוח שיוגש הוא הדוח שהוקם על ידי גורסה שנדפסת. בעת הגשת הדוח יש לוודא שכל החומר הנדרש מצורף לדוח. העתק הדוח נשר ברשות הנישום, לאחר שפקיד השומה אישר בחתימתו שהדוח הוגש. את טופסי הדוח השנתי ניתן למסור במשרד פקיד השומה, או לשולח בדואר למשרד השומה שהתקיים מתנהל בו.

6. חישוב המס על-פי הדוח

חישוב המס נעשה כך:

א. ההכנסות השונות החיברות במס (חלקים ג', ד', ה', ח', ב' בדוח) מצטרפות לסכום אחד, וממנו מופחתים הניכויים השונים (חלק י' בדוח).

ב. על 'הכנסה החיברת' - (התוצאה לאחר הניכויים כאמור בסעיף א'), מופעלים שיעורי מס הכנסה על פי הטבלה שבספרק ז' בחוברת: הכנסות רגילות חיברות בשיעורי המס הרגולים. הכנסות שאין מיניעה אישית חיברות בשיעור מס התחלתי של 30%. בэм, הכנסות מינעה אישית והכנסות של מי שמלאו לו 60 שנה בשנת המיס, יחולבו בשיעור מס התחלתי של 10%.

להכנסות מסוימות נקבעו שיעורי מס מיוחדים (פירוט בחלק ה' - ח'). הכנסות בשיעורי מס מיוחדים נחשבות כנכחות בטולם הכנסות והמס יוחשב על-פי שיעורי המס שנקבעו להכנסות אלו.

ג. מהמס המוחשכ יש להפחית את הזיכויים מהמס ואת נקודות הזוגי (חלקים י'ג ו-יג' לדוח). התוצאה היא סך כל המס לחווים. ייחסו שחקן מהמס, או כולל, כבר שלום על ידך, כמקדמות או כניכוי במקור או כתשלום על חשבון, ויתכן כי אף מגיע לך החזר מס.

ד. בחישוב המס על הכנסותיר ניתן להיעזר בטבלה ב' בפרק ז' הנקרה: 'המס המצטבר לפי מדרגות המס לשנת המיס 2008'.

המס המצטבר בטבלה הוא לפני זיכויי מס, אותן יש להפחית מהמס שבטבלה.

ה. מי שבחור ביחסוב נפרד (ראה הסבר בתחילת פרק ד') לו ולבן/בת הזוג, יחשב את המס על-פי הכללים לעיל לכל אחד מבני הזוג בנפרד, אך חישוב יתרת המס לתשלומים או להחזר מותבצע לשני בני הזוג.

בחישוב מאוחד, יוחשב המס על פי הכללים לעיל ל'בן הזוג הרשות' לבני כל הכנסות של שני בני הזוג.

סיכום המס החל על שני בני הזוג הוא המס המגיע.

7. תשלום המס עם הגשת הדוח

אם בהתאם לדוח המוגש (גם אם הוא משוער) מינעה יתרה של מס לתשלומים (המס לחווים עולה על המס ששולם לשנת המיס 2008 - מכדמות, ניכויים במקור או תשלום על החשבון), יש לשלם את היתרה עם הגשת הדוח.⁽³⁾

machol, יוטל על הנישום "קנס גראון" בשיעור של 15% ממסכום הגראון.

פירות של הליכי ההשגה והערעור על שומות ועל קנס גראון מובא בסעיפים 150-158 בפקודת מס הכנסה.

11. א' הגשת דוח

אי הגשת דוח במועד לאישור פקיד השומה, גורר הטלת קנסות⁽⁸⁾ או נוסף על כך ניתן להגיש נגד הנישום כתוב אישום לבית המשפט, שכן אי הגשת דוח במועד היא עבירה על פי החוק, שדינה מאסר שנה או קנס או שני העונשים אחד.⁽⁹⁾

פקיד השומה רשאי, במקורה של אי הגשת דוח, לעורר שומה לפני מיטב השפיטה⁽¹⁰⁾, ככלומר לקובע את ה暗暗ה החיבת ואת המס המגיע מהניסיונות לפי שיקול דעתו (שומה 04).

רק הגשת הדוח השנתי תיחס כהשגה על שומה בהיעדר דוח.

ניתן להטיל קנס על-פי חוק העבירות המנהליות והתקנות שהותקנו מכוחן בשל אי הגשת דוחות ועבירות אחרות על-פי הוראות פקודת מס הכנסה. הקנס יבוא במקום העמدة לדין בגין העבירה, אך בוגוסף לkees המוטל כיום בגין אי הגשת דוחות במועד.

באישור המנהל ניתן להאריך את התקופה הנ"ל ל-4 שנים מעתם שתה המשגה הוגש הדוח. בנוסף לכך רשיי המנהל להפעיל סמכותו להאריך את תקופת הטיפול בשומה לשנה נוספת מעבר לתקופת הנ"ל. יחד עם זאת, רשיי פקיד השומה, תוך חצי שנה מיומן קיבלת הדוח, לתקן את השומה ולמרות התיקון עדין יראו את הדוח כושומה עצמית - וזאת במקרים הבאים:⁽⁷⁾

א. נכללה טעות חשבונית.

ב. בהפעלת הסנקציות שנקבעו בחוק במקרים הבאים:

1) הנישום היה חייב בניהול פנקסי חשבונות ולא נהלם.

2) הנישום ניהול פנקסי חשבונות אך לא ביסס את הדוח עליהם.

3) פנקסי החשבונות אינם קבילים כשהפסילה היא סופית, דהיינו אין עליה זכות ערעור.

על ההפרש בין המס המגיע לפני השומה לבין המס ששולם יוטלו ריבית והפרשי הצמדה החל מעתם שתת המס.

אם המס המגיע, על-פי קביעת פקיד השומה יהיה גבוה ב-50% לפחות מהמס על-פי הדוח (הפרש הנקרא 'גראון') וכפвид השומה מצא שזו תוצאה של

מסמכים ונספחים שיש לצרף לדוח

מニירות הערך שבידי, ניתן נספח ג' ויצרף אישורים מהמנכים בטופס 7867.

כל ייחד אחר ניתן בנספח ג', פירוט עסקאותיו בニアיות הערך בנספח ג' (טופס 1325).

8. נספח ד' לדוח על הנסיבות מוח"ל והם שולם עליהם לשנת המס 2008, טופס 1324. ראה דברי הספרן לנספח ד' בדוח בסוף פרק ד' בחוברת. יש לצרף אישורים המעדים על גובה הנסיבות ועל סכום המס שולם עליהם בחו"ל הארץ.

9. לאור הוראות המעביר לבני תום תחוללה של חוק מס הכנסת (תאומים בשל אינפלציה) אין להגיש יותר את הטפסים שהיו חיבם בהגשה בשנים הקודמות (1392). למחרות סיום תחולתו של החוק ישן מסטר נושאים המשיכים להשפיע על קביעת ההכנסה החיבית ושיפורו בפרק ו' (ראה דברי הספרן בסעיף 21 לנספח א' בפרק ד').

10. מי שבקש ניכוי נספח בשל פחות לתפי הוראות ממישיותו לתחולתו של חוק התאומים ניתן טופס 1343-1343 ניכוי נספח בשל פחות.

11. מי שمبקש לקודם הפסדים משנים קודמות או הפסדים שוטפים נגד הכנסתו השנה או מהשנים הבאות וכן מי שהיתה לו יתרת נב. לא תום שנת המס 2007 וה毋בררי לשנת 2008 (לניסיונו פרק ב') ניתן טופס 1344 נספח לדוח השנה- הפסדים מ毋בררים יתרת ניכוי בשל אינפלציה.

12. שותך בשותפות יצרף טופס 1504 או ימלא את פרטיו השותפות והשותפים בנספח א' לדוח השנה, בחלק ב' של הנספח.

13. אם הדוח אינו כולל הכנסתה שהוא לבן/בת הזוג, יש לצרף הצהרה כתומה בידי בן הזוג כי הגיש דוח נפרד על הכנסתו.

14. מי שנ يول משך חקלאי או שייש לו שיטה אחרת, יצרף דוח שנתי על משך חקלאי (טופס 1220) וצין א' במשבצת המתאימה, בחלק העליון של הדוח.

15. מי שהינו בעל שליטה בחבר בני אדם תושב בחו"ל נסחר בחו"ל או בעל זכויות בחבר בני אדם תושב בחו"ז שאינו נסחר, יצרף טופס 150 - הצהרה וצין א' במשבצת המתאימה, בחלק העליון של הדוח.

16. המבצע כعلاה שהיה תכנון מס החיביך בדיוח מכוח סעיף 1131(ז) לפקוודה יצרף טופס 1213 וצין א' במשבצת המתאימה, בחלק העליון של הדוח.

17. מבצע עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותו בסעיף 85א לפקוודה יצרף טופס 1385 וצין א' במשבצת המתאימה, בחלק העליון של הדוח.

18. התרת הוצאות מסוימות כגון הוצאות רכב והתרת ניכויים ודיכויים מסוימים, מחייבת הממצאת פרטיהם או הגשת הטפסים הנדרשים בכךון כפי שיואר בפרקים ד' - ז' .

19. ניכויים במקור (שאינם משכר) יותרו רק על סיכון אישורים שנתיים מקוריים.

להלן נספחים ומסמכים שיש לצרף לדוח והנסיבות בהם יש לצרף:

1. פירוט החישוב שהכנסתה הتبessa עליו, אם הדוח מכוסס על מערכת חשבונות שאינה לפי שיטת החשבונות ההפולה - (ミילוי הפרטים בנספח א' מספיק לך).

2. אם יש לך הכנסה מעסק או משלח ד' מעל מחזור של 300,000 ש"ח (מכל עסקיך), הינך נדרש להגיש הספרן מפורטים באתר רשות המסים בישראל. הגשת טופס 6111 אינה פוטרת מהגשת דוח רווח והפסד וכאנזון למי שנדרש לך.

בסעיף א', פרטיים כלילים בטופס 1301, יסמן מסטר טופס 6111 שצרכו לדוח, וכן האם שודר הטופס. "מחזרו" לעניין זה - מחזר כולל מע"מ על כי הנדרתו בהוראות ניהול ספרים.

3. עוזב שכיר, או מקבל קצבה ממבעיד לשעבר או מקופת גמל יצרך טופס 106 (אישור שנתי הכלול פירוט של הכנסתה, החזר ההוצאות ותשומות אחרים) שקיבל מהמעביד, שהוא גם אישור על ניכוי מס משכורת, הטופס יהיה חתום בחותמת המבעיד ובחותמתו כנדיש.

בטופס 106, רשומים מספרי השדות של הדוח השנתי על יד סכומים מסוימים בטופס, על מנת לעזור לך למלא את הדוח השנה.

ניסיומם שהעסק בחו"ל על-ידי מעביד תושב ישראל וקיבל ממנו 'משכורת חוץ' כמשמעותה בכלל מס הכנסתה (בעל הכנסתה מבעודה בחו"ל) התשמ"ב-1982, יצרף לגבי משכורת זו אישור בטופס 101 או 106.

4. מי שקיבל מענק פרישה מעבודה בשנת המס, או מי שקיבל מענק כזה בשנים קודמות והותרה לו פרישה לשנים הכוללות את שנת המס שלגביה מוגש הדוח, עליו להגיש את אישור פקיד השמונה לגבי סכום הכספיים הפטורים / או אישור לגבי פרישת הכספיים מפקיד השמונה.

אישוריהם שהוצעו החל מחודש 2006/5 ובמשרדי שומה מסויימים עוד קודם לכן, הופקו באופן ממוחשב וכיימים במערך הממוחשב של רשות המסים.

5. לגבי הכנסתה נוספת (לוגמה: שכיר דירה, דמי מפתח, ריבית או דיבידנד), משכר סופרים, שכיר מרצים, עסקאות אקרואיות וכו', יש להציג פירוט הנסיבות וההוצאות (ミילוי הפרטים בנספח ב' מספיק לך).

6. מי שבסיסס את הדוח על מערכת חשבונות מלאה לפי שיטת החשבונות ההפולה, יצרף מזון וחשבון רווח והפסד.

7. נספח ג' לධיה על הוותון מן מניות ערך סחרים לשנת המס 2008 טופס 1322. ראה דברי הספרן לנספח ג' לדוח. היחיד שニアיות הערך הנחקרים בדיון לא רשומים בספרי העסק וכן מלא המס במקור

1399 - וירשות בו את פרטיו העסקאות שאינן מנוי"ע
סהירים.

23. נישום שהוא לרווח או הפסד ממיכרת מקרקעין,
צרף את אישור מנהל מיסי מקרקעין הכלול את
השומה ואת המס ששולם (יש לצרף צילום מטופס
השומה של מס שחב).

24. מי שחי בנכרכד בגין הדוגן וככללת הילדים הנמצאים
אצלם הדוגן מוחלקת ביניהם, לצרף מסמכים המעידים
על חלקו בהוצאות הכלכללו.

25. מי שמשלם מזונות, על-פי הסכם גירושין יצרף
את הסכם הגירושין.

26. מי שדורש פחות על נכסים ששימשו בייצור
הכנסתו, יצרף טופס מס' 1342 (ו"א).

27. המגש את הדוח השנתי לקבלת החוזר מס יצרף
צילום המחאה של החשבון המהנלה על שמו שאת
פרטיו מילא בדוח.

28. המבוקשים חישוב נפרד על הכנסה משותפת
בעסק או למשל י"ד, יצרפו בקשה להישוב נפרד של
המס והצהרה על עמידתם בתנאי החוק, ע"ג טופס
.4431

29. חוכה לצרף את הנפקה המוניים בפסקוות
1-8 | 17-10 וכפסקה 22 לעיל להז. אם לא תעשה
כך בנסיבות שפורטו בפסקאות אלה אמור להראות
הדו"ח שהוגש כדוח סטמי, ככלומר כאלו לא הוגש
דו"ח.

קיימים נספחים וטפסים נוספים המוזכרים בוגר
החו"רת לפני העניין.

אי הנשת המסתמכים המפורטים בפסקאות האחרות
איינה הופכת את הדוח לדוח סטמי, אך הנתונים
בdoch, שלגביהם חסרים מסמכים, לא ילכו בחשבון
בעריכת השומה.

רשימת הטפסים והנספחים המלאה לשנת המס
2008 - ראה פרק ט' להלן.

ניסום המוצג על ידי רוח או יועץ מס רשאי לצרף
לזה, במקומות האישורים האמורים, אישור של המציג
לכבי סכום הניכוי במקורה. לאישור יש לצרף רשימה
משמעות של הכנסות מהן נוכה המס, הגו"ם מהם
נתקלו הפסכמים, תאריכי קבלתם וסכום המס
שנוכחה במקורה. יש לדאוג לקבالت האישורים השנתיים
(טופס 806) והמסמכים המוחזקים, לשם עלייתם
ולהגישם לפקיד השומה אם בקשהם.

את אישורי המנכדים בשוק ההון (טופס 867, 866
א-ה) יש לצרף אל הדוח השנתי בכל מקרה.
הדורש ניכוי בשל תשלוםוי לkopft גמל, עברו יהן
שמועל גיל 18 שהינו המוטב לצרף הצהרה חתוםה על
ידו ע"י ילו"ד בטופס 158.

ראאה דברי הסבר לסעיף 43 לעניין "עמית מوطב".
הצהרה זו תוגש גם לצורך קבלת זיכוי מס אם
הסכום שולם על-ידי לטובת יולד כאמו, אם הוא
לטובת בטוח חייו או לкопfat גמל כשהוא המוטב או
לשם שמירת זכויות הכנסיה שלו.

ראאה דברי הסבר לסעיפים 61-63, לעניין עמית
موظב.

20. אישורים מקוריים על תשלוםוי לkopft גמל,
לקמן השתלמות לעצמאים, לחברות ביתוח על תשלום
לפרמייה לאבדן כשור עבודה, לביטוח חיים וכוי"ב
אשר אינם מופיעים בטופס 106 שהוגש, אם נתבע
בכנים ניכוי או זיכוי.

21. טופס 134 - במידה שהמצביע שילם עבורך
"תשלומיים עדפים" לקרן השתלמות או קופ"ג, או
במקרה בו הינך דורש ניכוי בשל תשלוםויים עבורך
ביטוח מפני אבדן כשור עבודה, יש לחשב סכום
הណתק להכנסה בגין תשלוםויים עדפים לkopft הנמל
או לקרן ההשתלמות. ראה הסברים פרק ד' בחלק
ג' (פסכמים לkopf"ג ולקרן השתלמות מעל התקורתה
וחישוב הוצאה מותרת בגין אבדן כשור עבודה).

22. נישום שהוא לרווח או הפסד הון שאינם מנוי"ע
סהירים יצרף נספח רווח הון לכל עסקה - טופס

הסבירים למילוי טופס 1301 ונספחיו (דין וחשבון של יחיד)

(2) מקצתה (פנסיה) המתקבלת ממבעיד לשעבר או מקופת גמל לkazaבה, וכן מקצתה חיבת מס המשתרמת מעת המוסד לביטוח לאומי.

(3) חלק החיב במס ממענק פרישה מעובודה (פיצויי פיטורי) או מקazaבה שהונה.

(4) דמי שכירות מהשכרת נכס, אשר שימושו במספר שנים לפחות לפני תחילת השכרתו להפקת הכנסתה מינעה אישית בעסק או שליח יד בידי בן הזוג שהפעיל את העסק.

(5) קצבת אבדן כשר עכודה המשתרמת מקופ"ג לkazaבה או לתגמולים או המשתרמת עפ"י ביטוח מפני "אבדן כשר עכודה" (כמוגדר בחוק).

ב. הכנסתה משותפת לבני זוג

במקרים הבאים ניתן לעזרך 'יחסוב נפרד' של המס על הכנסתה בן הזוג, גם אם יש תלות בין מקורות ההכנסה של בני הזוג:

(1) הכנסתה של בני זוג העובדים בעסק משותף (לא בדירות המגנויים שלהם) למרות שקיימות תלות במקור ההכנסה בין בני זוג העובדים דריך קבוע ביחיד באוטו עסק או שליח ידו רשותם בני הזוג לתבעו, כי יעריךיחסוב נפרד על הכנסתה עד סך של 43,080 ש"ח אצל בן הזוג, בהתאם להוראות הבאים:

1. כל אחד מבני הזוג עבד במקום העיסוק הקבוע 36 שעות בשבוע לפחות במשך תקופה של 10 חודשים או יותר בשנה המס. אם נדרשיחסוב נפרד לגבי חלק משנת המס, בתנאי שכל אחד מהם עבד בעסק 10/12 מרתוקופה.

2. לבני הזוג אין הכנסתה אחרת מעסוק, שליח יד או משוכורת.

3. הודיע על התכנית הנمرة לפיקד השומה חוזש להוצאות לפני תחילת התקופה שבUDA נדרש היחסוב הנפרד של המס או מועד אחר באישור פיקד השומה. משמעות בקשה זו לחישוב נפרד, הינה כי הכנסתה מחייבת בקשה רשותם לבני הזוג, כאמור מהעסק או שליח היד המשותף לבני הזוג, במקרה שתהיה שייכת ככל רשותם לבני הזוג ויתפרק עד לסכום של 43,080 ש"ח ישירות לבני הזוג ויופחת מהכנסתן בן הזוג הרשות.

(2) לגבי הכנסתה של משפחה אומנת, שנתקבלה מן המדינה או מרשות מקומית بعد טיפול בילדים שהפנו אליה, יראו שלאה רביעים ממנה כהכנסה מינעתה האישית של האישה.

(3) לגבי הכנסתה מינעה אישית במشكן קלאי המשותף לבעל ולאישה, אם הווכח כי אחד מהם (הבעל או האישה) עבד בעיקר מוחץ למשקן, יראו שלשה רביעים מן ההכנסה כהכנסה בן הזוג העודכני בעיקר במشكן.

ג. הכנסתה מרכוש - הכנסתה מרכוש של בני הזוג, יתווסף להכנסתו של בן הזוג שיש לו הכנסתה מינעה אישית נגובה יותר. אולם אם לאחד מבני הזוג יש הכנסתה מרכוש, יהיה בבעלותו שנה לפני יישואו,

הסביר כללי

מוצאים כאן דברי הסבר הכלליים למספר מונחים המופיעים בהמשך.

הכושא חיבת -

הכנסתה חיבת היא סך הכנסתה לאחר ניכוי ההוצאות שהוצאו לייצורה, ולאחר הקיזדים, הניכויים והפטורים.

בפרקם ג-ה' לדוח השנהו יש לרשום את הכנסתה החיבת לפני הפחתת הניכויים האישיים.

בני זוג - (1)

בני זוג נשואים, החיים יחד ומנהלים משק בית משותף, נחשבים לעניין מס הכנסת כ'בני זוג'.

לבני זוג מתנהל תיק אחד במס הכנסתה הנושא את שמות שניהם.

בני זוג ראשונים להגיש דוח שיכלול את הכנסתותיהם, או להגיש שני דוחות נפרדים. גם אם הוגש דוחות בנפרד, יכלול אותם פיקד השומה כドוח אחד, משותף לשני בני הזוג.

'בני זוג' רשותם מי משנהם יהיה 'בן הזוג הרשות', בן הזוג האخر נקרא 'בן הזוג'. על בחרתם, אציגים בני הזוג להודיע עד שלושה חדשים לפני תחילתה של שנת המס. לבוחר או לקבעה של 'בן הזוג הרשות' תיתכן השלה על חיוב המס.

ሚלי הדוח ע"י מי שאינו נשוי/אה

טופס מס' 1301 תוכנן כך שיתאים למילוי גם ע"י בני זוג נשואים. אם הינך רווק/ה, פרוד/ה, גירוש/ה אלמן/ה, את הפרטים בדוח יש לרשום בשדות המתיחסים 'בן הזוג הרשות'.

לגביה הכנסתה מרכוש המפורטים בחלקים ד' ו-ה' בדוח השנהו, הכנסתה צו יש לרשום בטור שמתוחת הכוורת 'הכנסות שני בני הזוג'.

יחסוב נפרד ויחסוב מאוחד

על-פי החוק, רואים את הכנסתות שני בני הזוג כהכנסתו של בן הזוג הרשות.יחסוב המס נעשה במאוחד לבני הזוג. במקומות מסוימים יכול 'בן הזוג' לבקש כי יעריךיחסוב מס בנפרד (להלן 'יחסוב נפרד'). כל אחד מבני הזוג יהנה ביחסוב נפרד. מדרגות המס הנמוכות, מניכויים וחיכויים אישיים. אלו המקרים בהם רשייאי בן הזוג לבקש 'יחסוב נפרד':

א. הכנסתה מינעה אישית - אם הכנסתה בן הזוג נבעת מינעה אישית מאחד המקורות הבאים, ובתנאי שאין תלות (הסביר למונח 'תלות' - ראה בהמשך) בין מקור ההכנסה של בן הזוג לבין מקור ההכנסה של 'בן הזוג הרשות' -.

(1) מסעך (שהוא פעיל בו), ממשלח יד או מעובודה.

זכוים אישיים

זכויי הוא סכום המופחת מסכום המס המוחשכ עפ"י מדורות המס. זכויי מס נוראים בסכומים או בנקודות זכוי. שווי נקודות זכוי לשנת 2008 הוא 2,268 ש"ח. **לדוגמה:** אם לישום היו 3 נקודות זכוי לשנת 2008, תופחת חבות המס של בסך של 6,804 ש"ח. הסבר מפורט להלן ו"ב, יג' להז השנתי.

הכנסת 'אזור ישראלי' באזרחים יהודיה, שומרון וחברל עזה (להלן: 'האזור')⁽⁴⁾

1. אם הין 'אזור ישראלי' כהגדרתו בפקודת מס הכנסה, והיתה לך הכנסה שנצמחה או שהופקה בארץ, רואים אותה כהכנסה שנצמחה או שהופקה בישראל. כמו כן, אם הין אזרח ישראלי והין תושב הארץ והיתה לך הכנסה שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל או מחוץ לאזור, רואים אותה כאילו הייתה הכנסתו של תושב ישראל שהופקה או שנצמחה מחוץ לישראל. הכנסה זו תהיה, כאמור, חיוב במס בשראייל לפחות כל הוראות פקודת מס הכנסה. בחישוב המס יותרו נקודות זכוי, זכויים וניכויים המותרים לחיד שהוא תושב ישראל. אם שילמת על הכנסה זו מס לשלטונות האזרחי, תזוכה בחישוב המס הישראלי בסכום המס ששילמת שם, אך לא יותר מהמס שחל על הכנסתך מהאזור.

2. אזרח ישראלי לעניין החיבור במס באזרחי הוא:

(א) אזרח ישראלי ממשמעו בחוק האזרחים.

(ב) תושב ישראל.

(ג) מי שזכה לפחות לישראל לפי חוק השבות והוא תושב האזרחי.

3. אם אתה אזרח ישראלי יש לך מנויות בחברה תושבת האזרחי, שאינה אזרח ישראלי כהגדרתה בחוק, ולחברה זו רווח בשנת המס (על-פי חוק המס שחל באזרחי), יראה חלק מסך כל הרוח כהכנסתך שהופקה בישראל, לפי היחס של חלקי בזכויות לווחים של אותה חברה. אם קיבלת דיבידנד מרוחים כאלה לאחר תשלום עליהם מס כאמור לעיל, לא יהיה דיבידנד זה חייב במס. אם החברה שילמה מס על רווחה באזרחי, תזוכה בעת חישוב המס על הכנסתך מאותו מקום בחלוקת יחסית מהמס ששולם על ידי החברה על כלל רווחה כיחס שלקן בזכויות לווחים באותה חברה, אך לא יותר מהמס החל על הכנסתך זו.

4. חברה תושבת האזרחי תחוויך במס על-פי פקודת מס הכנסה, אם היה לה 'בעל שליטה' שהוא אזרח ישראלי, דהיינו, תשלום המס על-פי החוק הישראלי, יעשה בידי חברה זו, וכך המניות לא יחויב במס על חלקו ברוחים בטרם חולקו כאמור לעיל.

הכנסות משוק ההון:

א. **הכנסות מריבית ורווחים בפקדונות ותוכניות חסיכון חיבות במס.** לרישום הכנסות אל, ראה הסבר לסעיפים 19-21.

ב. **הכנסות מריבית על ניירות ערך חיבות במס.** ראה הסבר לסעיפים 18-13.

ג. **במכירת ניירות ערך סחרים חיביכים במס רווחי ההון שנცברו החל משנת 2003.** יש לרישום את סה"כ סכום המכירות מרוחה הון מנויות ערך בסעיף 31, כפי שיועתק מנספח ג', ג' ו-ג' להז השנתי.

או מרכוש שקיבל בירושה, רשאי בן הזוג לתבוע חישוב נפרד של המס על הכנסתו זו.

אם יש לבן זוג זה הכנסה אחרת שלגביה נערכ חישוב מס נפרד (בין מרכוש ובין מינעה אישית), תיווסף הכנסה זו להכנסה האחרת.

כללים בדבר החישוב הנפרד:

(1) גם אם ביקשת שייעשה חישוב נפרד לגבי הכנסה מינעה אישית או מרכוש, כאמור לעיל, ומחייבנו מתרבר כבחישוב מאחד מתקבלת חבות מס נמוכה יותר, תיערך השומה לפי חישוב מאחד.

(2) צורת החשבון הגדית לא ביותר מכין התשעים תליה גם בגין האישים מההכנסה ובזכויים מהמס, שהם שונים בחישוב נפרד ובחישוב מאחד. ההחלטה על חישוב נפרד או חישוב מאחד תיעשה, במידת האפשר, לתוכה.

(3) אם ביקשת חישוב מס בגין הכנסה מסויימת ואתה מעידך צורת חישוב זו, הרי אם אתה עומד בכלים המפורטים לעיל, יופלו לגבי הנסיבות והזכויים של 'חישוב נפרד', גם אם יש הכנסות הקשורות אחרות לבני הזוג או הכנסות שיש תלות ביניהם, שייחסבו כהכנסותיו של בן הזוג הרשות.

תלות בנסיבות ההכנסה קיימת, בין היתר, במקרים הבאים:

(א) כאשר הכנסת בן הזוג נובעת מעסקו או מஸילתו של בן הזוג השני.

(ב) כאשר הכנסת אחד מבני הזוג נובעת מחברה שיש בה לשני בני הזוג, או לבן הזוג השני, זכות במישרין או בעקבותיה, או לפחות 10% מזכויות החברה.

(ג) כאשר הכנסת אחד מבני הזוג היא משותפת שיש בה במישרין או בעקבותיה, לשני בני הזוג, או לבן הזוג השני, לפחות 10% מלהן השותפות או מזכויות להווים.

האמור בפסקאות (ב) ו-(ג) לעיל לא יכול אם לבן הזוג שאינו רשום הייתה הכנסה מהחברה או מהשותפות זמן סביר, ולא פחות משנה, לפני הנישואין, או 5 שנים לפני שבן הזוג הייתה זכות כלשהו בחברה או בשותפות.

למרות האמור בפסקאות ב' ו-ג' לעיל, ניתן לבקש חישוב נפרד לגבי הכנסות בני זוג בטענה כי אין תלות בפועל בין הכנסות בני הזוג כאשר נטל ההוכחה על המבקרים.

פיקד השומה רשאי לטען כי קיימת תלות בנסיבות ההכנסה גם במקרים שונים המוזכרים לעיל. אם יש לך ספק לגבי התלות בנסיבות ההכנסה, פיקד השומה או לשוכת הדרכה יעדמו לשירות.

אם אתה מבקש לעורך חישוב נפרד לגבי הכנסות מינעה אישית, סמן א' בסעיף 'לא קיימת תלות בנסיבות הכנסות' והכנסות ב/ב' זוג, אשר בחלק א'.

לידיעתך - לגבי התקופה שבה הינו נשואים וחוי ביחיד, כדאי כל אחד מבני הזוג לבקש מפקד השומה פרטיהם שבזכות שהוגש אחד מהם וכן גלי סכומי הכנסה שקבע פיקד השומה או בית המשפט.⁽⁵⁾ בני זוג נשואים החיים בנפרד אינם נחשבים כבני זוג לעניין הפקודה.

ニכויים אישיים

ニכויים אישיים הם סכומים המוחשכ ממההכנסה החיבת. הסבר מפורט בחלק י"א בפרק ד'.

(ה) עליך להגשים את הדוח השנתי ונספחיו אך ורק על גבי הטופס המועיד לך, שאושר בדי שר האוצר לשם כך. כאמור בפרק ב' בחוברת זו, חלה חובת הנחת **דוח מקוון**, בנוסף על הנחת דוח שנתי, אשר להם צורופתיו, לחיביים בהגשת דוח שנתי, אשר להם הכנסה מעובדה, מעסוק או משליח יד. דוח מקוון יוגש באמצעות האינטראקטו באתר רשות למחשב הרשות. מייצג המשדר את הדוח יגיש הטופס באופן יידי יודש, כי נגנוף לשידור הדוח יוגש הטופס באופן יידי עם הנפקחים והמסמכים המקוריים.

(ו) לטופס הדוח צורפה מדבקה וביה הפרטים האישיים המזהים שלך. אם הפרטים על המדבקה נכונים, הדבק את המדבקה על גבי חלק ב' - במקומם מלאו בכתב יד. כר' נקבעה קילטה טובה ומירה יותר של הנתונים. לנוחותך, מצוין על גבי המדבקה, מיהו בין הציגוג הרשמי' לשנת המס 2008.

בעת מילוי הדוח,שים לב שרמת את פרטי ההכנסות, הכספיים והڌיכויים של 'בן הציגוג הרשמי' ובכית התזוג בהתאם 'בן הציגוג הרשמי' המופיע על גבי המדבקה.

(ז) אם אין מספיק מקום לדוח או בנספחיהם לפרטים המקוריים מפרק,anca פרט אותו במכתב נפרד שיוצג לאחר השנתי.

(ח) מייצג יישומים שקיבלו 'תיקונים', יגישו את טופסי הדוח והנספחים כשם מתוקים בתור 'התיקון' של רשות המיסים. יש לתיק את הדוח למעלה, מתחתיו יתווך הנספחים, ולבסוף - המסמכים הנלווים.

חלק הטופס

טופס הדין וחשבון השנתי מורכב מ-14 חלקים, מכפورות להלן. עליך למלאו על כל חלקו ולצין את כל ה פרטיים הדרושים:

חלק א' - פרטיים כלליים.

חלק ב' - פרטיים אישיים.

חלק ג' - הכנסות מגיעה אישית בשיעורי מס רגילים.

חלק ד' - הכנסות חיבות בשיעורי מס רגילים.

חלק ה' - הכנסות חיבות בשיעורי מס מיוחדים
(שאינם מגיעה אישית).

חלק ו' - הכנסה כמוסד סמי.

חלק ז' - נתוני נוספים נוספים

חלק ח' - הכנסות מרוחה הון, לרבות מרוחה הון מנירות ערך ומטבחי מרקען.

חלק ט' - הכנסות מחו"ל.

חלק י' - הכנסות/רווחים פטורים וכלתוי חייבים במס.

חלק יא' - פרטיים נוספים ויתרות להעbara.

חלק יב' - ניכויים אישיים.

חלק יג' - נקודות זיכוי מהמס.

חלק יד' - דיכויים אישיים بعد תשלומים.

חלק טו' - מהזור למקומות, ניכויים המקוריים, מס שבכה וחשבון בגין.

נספח אי' - חישוב הכנסה החיבת מעסיק או ממשלח יד. נספח ב' - חישוב הכנסה החיבת אשינה ממשוכרת, מעסיק או ממשלח יד.

נספח ג' - רוח הון מנירות ערך סחרים - טופס מרכז.

נספח גו' - רוח הון מנירות ערך סחרים.

נספח גו' - רוח הון מנירות ערך סחרים.

נספח ד' - הכנסות מחו"ל ומס שולם עלה.

השנתי. יש לצרף לדוח השנתי את נספח ג', רוח הון מנירות ערך סחרים (טופס 1322), נספח גו' (טופס 1325) ונספח גו' (טופס 1326) לפי העני.

החל משנת המס 2006, השתנו שיעורי המס על הכנסות משוק ההון וכן שיטת קיזוז ההפסדים.

הכנסת תושב ישראל שהופקה בחו"ל לאזרץ.⁽⁵⁾

תושב ישראל חייב במס על הכנסותיו שהופקו בישראל ומחוץ לישראל.

אם בידך הכנסות מחו"ל, רשום את הכנסות השנתי, בסעיפים המתאימים בדוח השנתי (טופס 1301), לפי סיווג הכנסה.

סה"כ הכנסות מחו"ל יירשםו בחלק ט' לדוח וכירוט הכנסות אלה, ירשמו בסעיף טופס 1301 ובנוסף לכך גם בנספח ד' לדוח השנתי (טופס 1324). אם שולם מס בחו"ל או אם יש בידך הפסדים מפעריתוך בחו"ל. המס ששולם בחו"ל בשל הכנסות אלו יירשם בנספח ד'. ראה הסבר בחלק ט' לדוח, וכן דברי הסבר לנו ספח ד'.

אם היה לך הכנסה החיבת במס בישראל וניתן להציבה במס על-פי החוק גם במדינה אחרת ועם אותה מדינה נחותמה אמנה למינעת ככל מס (רשימת מדינות אמנה - ראה בפרק י'), עליך לנחות בהתאם לאמור באמנה.

לגביה הכנסות מחו"ל נקבעו כללים המתייחסים נכי הוצאותאות מסיים (פרטים - ראה בנספח א' סעיף 21 - הוצאותאות בחו"ל).

המס על הכנסה ממשוכות של תושב ישראל המועסק בחו"ל בידי מעביד תעשייה ישראל מוחשכ, בתנאים מסוימים, בשונה מחישוב המס בישראל. מעביד ייחסב את המס, הכספיים, הדיכויים והנקודות ממנו על פי כלל מס הכנסה (בעל הכנסות מעובודה בחו"ל) וכן קביעת מס הכנסה, (קביעת משכורת בסיסית והוצאותאות אש"ל) - תקנות לעניין זה, וימצא לך אישור שניתנו עם היפויו המדרש.

הטופס

כללי

(א) טופס 1301, טופס הדוח השנתי, מותאים לכל סוגי הנישומים, עצמאים ושכירים.

על אף זאת, כדי להקל על מילוי טופס הדוח השנתי, הוכן טופס 1305, שהוא כבוס יותר ומועד לנישומים מסוימים, אשר רשאים למלאו במקום טופס 1301, כפי שפורסם לעיל בפרק ב', סעיף 3.

(ב) טופס הדוח שעלייך למלא ולהגיש לפקיד השומה הוכן כך שאפשר יהיה לקלוט את הנתונים ישרות למחשב. יש להקפיד לרשום את הנתונים בשקלים חדשים שלמים (ש"ח, ללא אגורות), במשבצות שנקבעו לך, משמאל לصفות המודפסות.

(ג) חלקים מסוימים בטופס הודפסו על רקע בהיר ורשום בהם "לשימוש המשרד". הם מיועדים לשימוש משרד מס הכנסה (או מייצג המשדר את הדוח למחשב) ואין לרשום בהם נתונים כלשהם.

(ד) חישובי ערך ניתן לעזר על גבי נספחם המצורפים לדוח. טופס נספחיהם מוסכים תוכל לקבל ממשרד מס הכנסה שכזהו מגויר.

דין וחשבו על הכנסות בארץ ו בחו"ל
בשנת המיס 2008

השנה המתחילה ב - 31.12.2008 והמסתיימת ב - 1.1.2008

1301 טופס דו"ח ליחיד



אל: משרד השותה

חותמות המשרד

תאריך הנחת הדזין

זרוח שמי מובלא כראוי לא-צורמו המסתכנים המותחיםו, רשיין פקדו השומת, עפיי טעיף 131 לפקוחת סס הכסה, לראותך כמו שאלת הניש ווות.

א. גראם נשיים

ב. פרטאים אישיים הרבק/*i* כרא את הסדרה שגורפה לדווית, אם הפרטאים גורשווים על הסדרה בכוון. אם הפרטאים אינם נכוןים – רשות/*v* כרא את הפרטאים הקיימים.

טכני משפחתי בשנת הנס	מספר תיק	"בן הזוג הרשמי" (1)	מספר זהות
בן/בת הזוג	שם משפחתי	שם פרטי	שם האב
<input type="checkbox"/> רווק/ אה			
<input type="checkbox"/> שורי/אה			
<input type="checkbox"/> אלמן/ה			
<input type="checkbox"/> נישוח/ה			
<input type="checkbox"/> פרודר/ה (מצבי - 4440 - וותף) תארח בדרכו שאושם החתום (כפוף)			
			תאריך לדוח

ש להרשותם פרטנים עדכניים לתארין מילוי הדדיות. אם שונו הנתונים הרשומים בטענות למלל מואז החוש דוחת קודם, סעון, X בנסיבות בשורשיה הוכח כה תל שניין

- | |
|--|
| <input type="checkbox"/> כתובות למשלחת דואר |
| <input type="checkbox"/> הירחון ספער הבתים, חישוב הפליקון |
| <input type="checkbox"/> כתובות המגרשים |
| <input type="checkbox"/> וירחון, ספער הבתים, חישוב, חישוב, חישוב |
| <input type="checkbox"/> כתובות דואר אלקטטרוני |
| <input type="checkbox"/> טלפונים |
| <input type="checkbox"/> בעבודה "בן חורן בראשות" |
| <input type="checkbox"/> בבית |
| <input type="checkbox"/> טלפון אחר/פקס/נייד |
| <input type="checkbox"/> בעבודה בן חורן בראשות |
| <input type="checkbox"/> בבית |
| <input type="checkbox"/> טלפונים |
| <input type="checkbox"/> העיסוק העיקרי (פרט/י) |
| <input type="checkbox"/> שם העסק |
| <input type="checkbox"/> כתובות העיסוק |
| <input type="checkbox"/> הירחון ספער הבתים, חישוב הפליקון |
| <input type="checkbox"/> מספר תיק בעסק העיקרי |
| <input type="checkbox"/> שמות המבעלידים |
| <input type="checkbox"/> מס' מסמך עותם במעדים |
| <input type="checkbox"/> מס' מסמך תיק ניזכרים |
| <input type="checkbox"/> מס' מסמך עותם במעדים |
| <input type="checkbox"/> מס' מסמך תיק ניזכרים |

תחוויך על שם אותו בן זוג, אם הוא מבקש זאת, וצטרך להזכירו לאחרות - אם יש כאלה. בני הזוג עשויים להגיש יחד בקשה בכתב לפקיד השומה לשינוי 'בן הזוג הרשמי', לפחות שלושה חודשים לפני תחילת שנת מס כלשהו ובתנאי שהכנסתו של 'בן הזוג הרשמי' בשנת הממס שקדמה לשנה בה הוגשה הקשה הייתה לפחות רבע שנים קודם לכן. בני הזוג לא יוכל לשנות את חזרתם זו במשך 5 שנים מס. פקיד השומה רשאי לקבוע 'בן الزوج הרשמי' על פי מס בה הוצאה הכנסתו של 'בן الزوج הרשמי' בין זוגו.

3. תשלוםם לkopft גמל וקרן השתלמות

סעיף זה נדרש hvis ההצעה בוגר תשלומים עדפים של טבידי לסתן
השתלמות וקופינג (טופס 134)

שכיר שעבד ביותר מקום עבורו אחד ואשר הופרש בעבר לkopft גמל ולמשך השתלמות מעלה התקורות הנזקיות בחוק וכן שכיר המבקש יוכי בשל תשלומיו לביטוח מפני אבדן כשור עובדה, יצרף חישוב על התשלומים העודפים על גבי טופס 134. ראה הסברים בסעיף 3 להוז (סקומים לkopft גמל וקרן השתלמות מעלה לתקרה).

4. נאמנות

סעיף זה נדרש אם ההצעה בוגר תשלומים עדפים של טבידי לסתן
השתלמות וקופינג (טופס 134)

nishom sheao ayon ben zog yizkor bnamnot, ber shoma v'ber chiv⁽⁸⁾ yicol al hakenot haanmanot b'doch zoh, yizin zat b'mashbatz ha'mataimah yizruf topes 151ach.

nishom sheao neneh bnamnot asher ber chiv ci ha'kenot mahamnot yicol b'doch zoh⁽⁹⁾, yizruf l'huz, yizin zat b'mashbatz ha'mataimah yizruf topes 142.

5. עיור או נכה

nishom sheao ayon ben zog uiyur oy naka lepi seif 9(5) lifkoda b'shat ha'mas yish b'ido makid ha'shoma, yizin zat b'mashbatz ha'mataimah.

6. הוצאות טיפול בילדים

hadorsh b'nei'i ha'kensto ha'ozot h'ozot tipol b'el'ayim yizruf topes 1304. ul pi pesuk d'oni b'beit ha'mashbatz ha'machod' h'otraha h'ozat tipol b'el'ayim b'nei'i ha'kensta, yibahr, ci lepi umdat reshot bas'yigim v'benigalot. yibahr, ci lepi umdat reshot ha'misim ain m'dobar ba'ozata ha'motrat b'nei'i v'el k' tizion el b'ksha ul pi ha'crut b'it ha'mashbatz ha'ulion b'nosa v'ha'choltot shi'tekblu b'nosa.

7. חני'ז (חברה נשלטת זהה).

סעיף זה נדרש אם ההצעה בוגר תשלומים עדפים של טבידי לסתן
השתלמות וקופינג (טופס 134)

nishom sheao ayon ben zog u'leil shelita chabir bni adam toshav chos' nshar b'chail/ v'oi u'leil zociyot chabir bni adam tonshav chos' shaino nshar, yizin zat b'mashbatz ha'mataimah yizruf topes 150. l'petritim nosafim v'ah ha'choltot l'mili'i ha'topes.

am ainik ba'el shelita v'ba'el zociyot amor le'il, ul'ik l'sman ax b'mashbatz la.

חלק א' - פרטיים כלליים

בחלק א' הנזכר נדרש לסמן א' במקומות המתאימים. יש לציין בנסיבות המתאימות בפרק זה האם הדוח המוגש הוא על הכנסות 'בן הזוג הרשמי' בלבד, או גם על הכנסות בן זוג, האם בן הזוג מניש דוח בפרט, האם קיימת תלות בנסיבות ההכנסה, האם בן הזוג עד ברשותה הכנסה ועוד.

1. בני זוג נשואים

הזוג הוא על █ הכנסות והכנסות ב'ב' ו'ז' █ הכנסות בלבד
 ב'ב' ו'ז' ווי' פג'יה דוח נפרד - סכיב' הדוח/חומרה של ב'ב' ו'ז'
 ג' ג' מנג'יה דוח'ת לסתן זו לסרות שאימי ו/or - ב'ב' לוח'ת הכנסה
 אין הכנסה לב'ב' ו'ז'

'בן הזוג הרשמי' יחשב כמניש הדוח. אם יש הכנסות לשני בני הזוג, יש לכלול אותן בדוח.

הכנסות מיגעה אישית, השיקות לבן הזוג שאינו 'בן הזוג הרשמי' ירשמו בטופס 1301 תחת הכותרת 'בן הזוג הרשמי' (בטור הימני), בהתייחס להחותו של 'בן הזוג הרשמי', כפי שמצוין על גבי המדבקה.

הכנסות מיגעה אישית, השיקות לבן הזוג שאינו 'בן הזוג הרשמי' ירשמו תחת הכותרות 'ב'ב' בת הזוג' (בטור השמאלי). גם נכיים ודיכויים, הניתנים לשני בני הזוג, ירשמו כך.

הכנסות מרכוש משותף לשני בני הזוג ירשמו בטופס הימני תחת הכותרת 'הכנסות שני בני הזוג' (ראה הסבר בחלקים ד' ה' להלן).

בנ' זוג פרודים יוכל להגיש דוח בפרט, עליהם לציין א' במקומות המתאים בחלק א' ולצער הצהרה חתומה בידי ב'ב' בת הזוג על גבי טופס 4440, כי הוא/היא מדווחה/ת בפרט על הכנסותיו/הכנסותיה.

בדרכי הסביר למילוי הדוח, במקומות שרשות 'בן זוג' הכוונה לבן או בת הזוג של 'בן הזוג הרשמי'. דברי הסביר או בדוכנות כל מקום הנוקט לשון זכר, הכוונה גם לננקבה.

2. בן הזוג הרשמי⁽⁶⁾

קיימת █ לא קיימת █ לתוך בפרק הכנסות והכנסות ב'ב' ו'ז'
במקרה בקשר לטעות נפרד כי טופס 1343 לטעות עיר ו/or ו/or סכיב'

בנ' זוג נשואים, המקיפים משק בית משותף, רשאים לבחור מי משניהם יהיה 'בן הזוג הרשמי'. הכנסות בגין הזוג יראו, לעניין מס הכנסה, כהכנסת בן הזוג הרשות והוא תחויב על שמם.

למרות זאת ניתן לבקש חישוב נפרד של המס על הכנסות בני הזוג בתנאים המפורטים בחוק, ראה דברי הסביר בנושא בתחילת פרק זה, יש לסמן האם קיימת תלות במקור הכנסות בני הזוג.

אצל בני זוג העובדים ביחיד במקום עיסוק קבוע והמקבשים חשוב נפרד בתנאים המפורטים בדברי הסביר הניל ווינו בקשה במועד⁽⁷⁾, יסמננו זאת ויצרפו לנוחות משרד השומה העתק מטופס ההודעה בנושא (טופס 1344).

כלל, במקרים בהם נערכ לבני זוג חישוב מס נפרד, תיוחס הכנסה שאינה מיגעה אישית של שני בני הזוג, על-שם בן הזוג, שהכנסתו החייבת מיגעה אישית גבואה יותר.

אולם, אם הכנסה מרכוש נבעת מנכקס שהיא בעלות אחד מבני הזוג שנה לפניו הנישואין, או שהוא קיבל את הרכוש בירושה בתקופת הנישואין, היא

אם אתה בעל משק חקלאי, או שיש לך שטח אדמה מעובד, עליך לזרע לדוח זה גם דוח שניתי על משק חקלאי על גבי טופס 1220.

חלק ב' - פרטיים אישיים

להלן כי מיועד לרישום פרטיים אישיים.

מספר תיק

התיק במס' הכנסה מוגנהל על שם הנישום. תיק של בני זוג נשואים, מוגנהל על שם שני בני הזוג. מספר התיק הוא מספר הזוגות של אחד משני בני הזוג או מספר מיוחד שנקבע לתושבי חוץ. מספר התיק חשוב לצורך זיהוי התיק אך אינו מספיק על קביעת 'בן הזוג' הרשמי וחישוב המפס, כפי שיסביר בהמשך.

פרטי 'בן הזוג הרשמי' ובן/בת הזוג

אם אתה נשוי ומנהל משק בית משותף עם מי שאת הנשי לו, עליך למלא בחלק זה, ובשאר חלקים הדוח את הפרטים עלייך ועל בן/בת זוגך, גם אם לאחד מהם אין היי הכנסות בשנה זו.

במקרה שצורפה לטפסים מופיעים הפרטים של שני בני הזוג ומצוין מי משניהם הוא 'בן הזוג הרשמי'. אם הפרטים נכונים, הדבק את המדבקה במקום המתאים ותיהה פטור ממילוי הפרטים. אם הפרטים אינם מודוכנים או שגויים, רשום את הפרטים הנכונים.

בני זוג נשואים אשר אינם ייחד ואינם מנhalim משק בית משותף, אינם נחשבים כ'בני זוג' לעניין הגשת הדוח. לפיכך, אם אתה פרוד/ה ציין זאת בסעיף המתיחס למצב המשפחתי בשנת המפס וצרף הצהרה על גבי טופס 4440. פרוד אינו צריך לכלול את פרטי מי שהוא נשוי לו והכנסותיו בדוח שהוא מגיש.

שינוי פרטיים אישיים בעת הנשלה הדוח

אם מزاد שהוגש הדוח הקודם הנטה מעמדן (שליר/עצמאלי), עיסוקר, כתובתן, או פרטיים אחרים המופיעים בחלק ב', נא סמן א' במשבצת בשורה של השינוי. כך נתעדכן במדויקות ונוכל לסייע לך בפניותיך למס' הכנסה ביעילות רבה יותר.

אם אתה סבור כי יש מקום לסתירות תיקך על פי הכללים המפורטים בפרק א', מפנה לפקיד השומה ומלא טופס 2550.

כתבת למஸלול דואר

נא צין במפורש את הכתובת שאתה מבקש כי ישלחו אללה דברי הדואר, גם אם זו אחת הכתובות הראשית בחולך זה.

השימוש העיקרי

תאר ופרט במספר מלא את הענף בו הינך עוסק. תיאור מדויק של השימוש יבטיח טיפול יעיל יותר בדוח שהנחת והיענות רבה יותר לפניותיך.

לדוגמה: אם הכנסה העיקרי היא ממסחר בלבושת נשים, רשום 'חנות קמעונאית ללבשת נשים'. אל תרשום 'בעל חנות' באופן סטמי.

הזהרת מנגש הדוח ופרטי המסייע

אם נעדרת למילוי הדוח ברואה חשבון, עורך דין, יועץ מס מיציג או אדם אחר, תמורת תשלום, הק cedar

8. תכנון מס

אם קיימת פעולה שהיא תכנון מס החיב בדיוח מכוח סעיף 1(ז) לפקודה, עליך לציין זאת במשבצת המתאימה ולצער טופס 1213.

בהתאם לתקנות מס הכנסה⁽¹⁰⁾ קיימות 13 פעולות החיבבות בדיוח.

פרוט והסברים נוספים, ראה בדברי הסבר לטופס. אם לא קיימת פעולה שהיא תכנון מס עליך לסמן במשבצת לא.

9. עסקאות עם צדדים קשורים

כשנת המס הוא לי או לבן/בת ווינו עסקאות עם צדדים קשורים בחייב
כמפורט בערך 58 לא לפקודה
 כן, מצ"ב טופס 1385 לא

החל מהשנה תהא חובה לפרט בדוח השנהו ביצוע עסקאות בימלאויות בהתאם לתามיו השוק וכן לצער לדווח את הנוסף (טופס 1385) בו יצהיר הנישום כי עסקאות עם הצדדים הקשורים בחו"ל נערכו בתחוםי שוק כפי שאלה נקבעו והוגדרו בפקודה⁽¹¹⁾ בתקנות⁽¹²⁾.

הטופס מתייחס לכל חוות (עסקה) עם צד קשור ויש לציין אם מדובר בעסקה חד פעמית. לכל עסקה יש לצער טופס/אצורה נפקדה.

לגביו כל חוות/עסקה יש לפרט בקצרה את העסקה, פרטי הצד הקשור (לרבות מקום מושבו) וכן את מחיר העסקה שנקבע בין הצדדים. במידה וקיימת עסקה כאמור עליך לציין זאת במשבצת המתאימה ולצער טופס 1385.

במידה ולא קיימת עסקה כאמור עליך לסמן א' במשבצת לא.

10. שותף בשותפות

בשימוש שהוא או בן זוגו שותפים בשותפות, יציננו זאת במשבצת המתאימה ויצטרוף טופס 1504 הכלול פרטיים לגביו השותפות.

11. ניהול ספרים

בשימוש שהוא או הכנסות מעסיק, חייב לנוהל ספרים בהתאם להוראות מס הכנסה (ניהול פנקס חשבונות). יש לציין בטופס הדוח את פרטיים הנדרשים לגביו ניהול הספרים: התוספת על פיה מנהלים הספרים, שיטת הדיווח ועוד.

כמו כן, יש לציין האם תיעוד הפנים (חשבוניות, קבלות וכו') מופק באופן ממוחשב או ידני.

12. טופס 6111

■ 6111 צורף לדוח מסטר טפסים
■ 6111 שוד: ■ באינטראקט ■ דוד שע"מ
■ 6111 לא שודר

החייב בהגשת טופס 6111 (ראה פרק ב') יסמן את פרטי ההגשה ואוכן השידור למחשב במקום המיועד לך.

13. דוח על משק חקלאי

■ ניהליתי משק חקלאי/יש לי שיטה אדמה מסוימת
(מצ"ב טופס 1220)

מספק לו שירותים (ראה הסבר בסעיף 3 פסקה ב' להלן).

אם קיבלת הלוואה לצורך ייצור הכנסה מושך ממשך יד, וכןן הלוואה מוחל לך על החזרתה, או אם קיבלת מענק בהקשר לייצור הכנסה, יראו מחייבת החוב או המענקים כהכנסה החייבת במס בגין. אם מחייבת החוב או המענק קשורים לריכישת נכס בר-פחח, לא יראו אלו כהכנסה בידך, אך המחויר המקורי של הנכס, יוקtan בגובה החוב שנמחל או המענק שניתן, לו לצורך חישוב הפחת בגין הנכס והן לעניין רווח ההון לשימור הנכס.

בהמשך פרק זה, יבואו דברי הסבר למילוי סוף א' - פירוט החישוב של הכנסה החייבת וניכוי ההוצאות המותרות בגין.

עצמאות יכול לזכות מהכנסתו מושך או ממשך יד חלק מההכנסה ששלים לךן השתלים לעצמאות או כפרמה לביטוח מפני אבדן כשור עבודה (ראה הסבר בסעיפים 40-42 להלן).

אין לכלול סכומים אלה בזוז רווח והפסד נספח אי' לוזה ויש לרשום אותם בשדות בסעיפים אלו. בשדה 150/170 יש לכלול את הכנסה החייבת לפני הփחתת הניכויים האישיים המפורטים בחלק י"א.

סעיף 2 - תקבולות מהמושך לביטוח לאומי

סכוםים שקיבלה מהמושך לביטוח לאומי עקב שירותים במילאים הם הכנסה חייבת במס. רשום כאן בשדה 250/270 את הסכומים שקיבלה מהמושך לביטוח לאומי שלא באמצעות מעמידך.

דמי לידה (להבדיל מענק לידה), דמי אבטלה, דמי פגעה בעבודה הם הכנסה חייבת במס. רשום כאן סכומים אלה שקיבלה או שקיבל בן זוג בשנת המס.

אם קיבלת בשנת המס 2008 החזירים (לרכות סכומים שנזקפו לחוכתך) בשל הכספי שומה מביטוח לאומי בין שנים קודמות, יראו אלה כהכנסה בידך. למרות זאת, אין לכלול אותם בהכנסות אם הם מופחתים מהתשולםים למוסך אשר בגין אתה תובע ניכוי (ראה סעיף 44 בחלק י' בטופס).

אם החזירים של דמי ביטוח לאומי גבויים מהתשולםים כאמור בשנת המס, אין זכאי לתבע ניכוי, ועליך להוסיף להכנסה בסעיף זה 52% מהסכום העודף.

סכוםים שהתקבלו כקצתת זקנה או שאריהם⁽¹³⁾ וכן סכומים שנתקבלו כקצתת נידות לנכים⁽¹³⁾, או מענקים חד-פעמיים (כגון מענק לדיה או מענק עקב נכות⁽¹³⁾) אינם חייבים במס. רשום סכומים אלה בחלק י' ופרט את מהות התקבול.

תקבולות חייבי מס שקיבלה מהמושך לביטוח לאומי בשכך, הכלולים בטופס 106 שבירץ, רשום בסעיף 3, בשדה 158/172.

יש לצרף לדוח את האישורים השנתיים שהתקבלו מהמושך לביטוח לאומי.

סעיף 3 - הכנסה ממשכורת או משכורת בעבודה⁽¹⁴⁾

רשום כאן בשדה 172/158, הכנסה ממשכורת או ממשכורת בעבודה, לרבות הכנסה מחו"ל ותקבולות מכיתוך לאומי שהתקבלו באמצעות המעבד.

על רישום מדויק של פרטי המסייע וכי חתימתו לא תעדר. רק רואה חשבון, עורך דין, ייעוץ מס רשאים ליזכר אוטר במשרד מס הכנסה ואית בתנאי שהוגש לפיקד השומה ייפוי כוח מתאים. אם ייפוי כוח זה לא נשלח בעבר לפיקד השומה, שלח נא טופס 2297/א/ בהקדם למחלקה המודיען בנסיבות מס הכנסה, או למשרד השומה.

אם המסייע הוא י"ח, ייעוץ מס או ע"ד, עליו לכלול בכתב המסייע את שם איש הקשר משרד, שעמו יכול משרד השומה לעזרך בירורים בנוגע הדוח השנתי ופרטים אחרים.

בן הזוג הרשם חייב לחתום על הדוח. בן הזוג רשאי לצרף את חתימתו.

ספר זהות של בן הזוג הרשם'

בסעיף זה, בחלק העליון של עמוד 2 בטופס הדוח, יש רשום את מספר הזהות של 'בן הזוג הרשם', כאשר הוא שונה ממספר התקיק.

במრבית המקדים מספר התקיק זהה למספר הזהות של 'בן הזוג הרשם'. כאשר המספר שונה, חשוב לציין זאת בגין הדוח על מנת למנוע טיעויות במילוי הדוח ע"י הנישום ובקליטה במשרד מס הכנסה.

כפי שצוין לעיל, להוות של 'בן הזוג הרשם' יכולה להיות השפעה על חישוב המפס. לכן, בעט מילוי הדוח, יש לשים לב כי הכנסות השיעיות לבן הזוג הרשם, ולוב/בת הזוג ירשמו בסורם המתאים.

חלק ג' הכנסות מילואה אישית בשיעורי מס רגולים סעיפים 1-7.

כללי

בחALK זה עליך רשום את הכנסות לאחר ניכוי החזירות שהוצעו לייצור, בגין פטוריהם.

הכנסות מיגעה אישית מחו"ל בשיעור מס התחלתי של 10%.

בטופס 1301 בטור הכנסת 'בן/בת הזוג' רשום את הכנסה כאמור של בן/בת הזוג אם לא הוגש דוח נפרד על הכנסות אלו.

להלן פירוט הסעיפים בחלק ג':

סעיף 1 - הכנסה מעסק או ממשך י'

רשום כאן את הכנסה כולל הכנסה מחו"ל לאחר ניכוי ההוצאות מעסוק או ממשך יד, לרבות ריבית והכספי הצמדה (לרכות הכספי שער), במידה שההכנסה עסקית בידך (כל זאת אם הכנסה הושגה מיגיעת האישית; אם לאו, רשום את הכנסה בסעיף 11).

אם יש לך הכנסה מעסוק או ממשך יד, צרף פרוט על גבי טופס ונספח א', לגבי כל עסק בפרט. את הטפסים, אם לא נשלחו אליו, תוכל למצוא באתר רשות המיסים באינטראנט או לקבלם במשרד פקיד השומה.

יש לכלול בהכנסתך מעסוק או ממשך יד כל תקבול או שווי טובת הנהה שקיבלת הקשורים לעיסוקר, לרבות הכספי ריבית ומימוש זכויות לפי סעיף 3(ט) לפוקדה, בזכותו או בהלואה שקיבלת ממי שאיתה

שווי השימוש ברכב - סכום שניתי	
קבעת מחיר*	שווי שימוש שניתי בש"ח*
17,040	1
18,840	2
25,920	3
31,680	4
44,160	5
56,640	6
71,760	7
3,120	敖פנעם 33 (נפח מנוע מעל 125 סמ"ק והפסק מעל 33 כ"ס)

2) הכנסה זקופה מרכיב צמוד (שווי רכב צמוד שהמעביד העמיד לרשותך). שווי השימוש ברכב צמוד הוא חלק משכרך ומעבידך אמרו לכלו אותו בסך הכנסהך. השווי נקבע לפי קביעות המחייר המצויינית ברישון הרכב. פירוט הסכומים שייקפו לשווי השימוש לפיקוחן הרכב. השווי מופיע בטבלה בעמוד זה. סכום השווי השימוש שנקף להכנסהך, מופיע בטופס 106 לשנת 2008. על פי תקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב) נקבע שווי השימוש, לכל חדש בשנת המס 2008, על פי קביעות מחיר הרכב.

ד. דיו טלפון נייד (רט"ן) - טלפון סלולרי

השימוש בטלפון סלולרי, שנמסר ע"י המעבד לשימוש העובד, חיובי בשווי שימוש בגין העובד. השווי שיזקיף יאה מחלוקת ההוצאה החודשית או 90 ש"ח לחודש (1,080 ש"ח לשנה), לפי הנמור שביהם, והכל בגין סכום ההוצאה החודשית ששילם העובד בשל אותן מכשיר. אין זיקה שווי בשל מכשיר שנייתן להתקשרות ממנה למקומות העבודה בלבד.

ה. מענק בשל עבודה מועДЕפת

מענק בשל עבודה מועДЕפת, הנitin על כי סעיף 174 לחוק הביטוח הלאומי לחיל משוחרר, הוא סכום החיביך במס. ניתן לרשום סכום זהה שהתקבל בשנת המס בסעיף זה או בסעיף 2 (תקבולים מהמוסד לביטוח לאומי) תוך ציון המקו. הביטוח הלאומי לא מנכח מס במקור ממונקים אלו.

ו. סכומים לקופת גמל ולקרן השתלמות מועל לתקרה(18)

סכוםים ששילם מעבידך לטובעת לקופת גמל ל凱בָה, על חשבון תגמולים העולמים בחודש על שיעור של 7.5% כשזהו מוכפל בסכום התקקרה כפי שמנוגדר בהמשך, הנמור מכיביהם, יראו אותך כהכנסה עבורך שרך במועד בו שולמו לקופות הגמל. האמור מתייחס גם למקרה שהיה לך הכנסה ממשכורת מכמה מעבידים והתקנות האמורות מתייחסות לתשלומים ולמשמעותם מכל המעבידים.

סכוםים אלה אמורים להיות מחזיכים ע"י המעבד ולהופיע בטופס 106.

שכיר שעבד ביזור מקום העבודה אחד והופרס עבورو לקופ"ג ואו קרן השתלמות כאמור לעיל מעל התקנות האמורות מטה והכנסתו עלתה על 88,800 ש"ח, יצרך פירוט/חישוב התוספת

הכנסה ממשכורת או משכר עבודה יכולה להתbetaה בכיסף או בשווה כסף כגון: מקום מגורי או ארוחות שהמעביד מספק. לכן, עליך לרשום את סך המשכורת או שכר העבודה, או כל קצבה אחרת, זיכוי שמהמעביד דקה לשכרך (כגון זקיפת שווי מכשיר טלפון נייד) וכל הסכומים ששילם לך מעבידך לכיסוי הוצאותיך.

להלן כללים בדבר קביעת המשכורת החיבת:

א. תשלוםמים נוספים והפרשי שכר

תשלומים بعد עבודה בשעות נוספות, פרמיות, קצבת נסיעה לעבודה, דמי הבראה, ספרות מקצועית, חלקו של העובד בדיי הביטוח הלאומי ששילם המעבד, תוספת שדה, פרטי יעול, הפרשי שכר, דמי פדיון, חופשה ותשלומים אחרים כמפורט באלה, הינם חלק מהכנסת עבודה שתירשם בדוח.

הפרשי שכר ייחוויבו בשנת המס שבה התקבלו, אולם תוכל לפחות לפקוד השומה ולבקשו כי הכנסות אלה תחולקנה לצורך חישוב המס - אם בדרך זאת יחול עליהן שיעור מס נמוך יותר - למספר שנים מסוימים (15) לשנים שאליהן הם מתיחסים, אך לא יותר מאשר שנים מס המסתויימות בשנה שבה קיבלת הפרשים אלה.

דמי פדיון חופשה - חלוקתם בחלקים שונים שווים לתקופה של של שנים, המסתויימת בשנה בה קיבלת סכומים אלה - אך לא יותר מאשר שנים נוספות בעבודתך.

ב. סכומים הנובעים ממיתומות זכאות (ופציה או מהפרשי ריבית הנובעים מהלוואה בריבית נמוכה, שנtan לר המעבד). (16)

סכום הכנסה הנובע ממיתוש זכות הוא ההפרש בין שווי הנכס בעת המימוש לבין הסכם שシリמת בעדו. תוכל לפחות לפקוד השומה ולבקשו כי תחולק חישוב המס על הכנסה זו, תחולק הכנסה בחלקים שווים על כדי תקופת השנים שמויים מעת הזכות ועד למימושה - אך לא יותר מאשר 6 שנים, המסתויימות בשנה שמיושמת בה את הזכות.

הכנסה מ'הפרש ריבית':

אם ניתנה לך או לך ריבית הלוואה מעבידך ללא ריבית או בריבית נמוכה משיעור עליית המדף, ייחס ההפרש בין הריבית שシリמת לך שיעור עליית המדף כהכנסת ממשכורת ושמה 'הפרש ריבית'.

אם יתרת ההלוואה עולה על 6,600 ש"ח או אם הין בעל שליטה בחברה המשילמת לך שיעור עליית המדף, אינה עולה על סכום זה, ייחס כהכנסה עבורך, ההפרש שבין הריבית שシリמת לך שיעור עליית המדף. בתוספת ארבעה אחוזים.

ג. רכב

1) תשלוםמים שקיבלת מעבידך לכיסוי הוצאות אחזקת רכבך הפרטני, בין אם רכב זה משמש לביצוע עבודותך ובין אם לאו הינם חלק מהכנסת העבודה (אין אפשרות לדרש כל הוצאה כנדג הכנסה זו) (17)

אם בכיגוד הדروس לצורכי עכודה או המסלול השתייך למקומות העבודה, ניתן לעשות שימוש גם מחוץ לעכודה, תוך הוצאה בגובה 80%, اي לפחות שהעובד יחויב כ-20% הנותרים.

(5) סכומים ששולמו לך לצורך השתלמות מקצועית הכרחית לביצוע עבדותך.

(6) סכומים ששולמת בעד לך או بعد שכירת דירה באזרע שנקבעו בשיטה פיתוח (ראה רשימת היישובים בפרק ט' להלן), בתנאי שמדובר עבדותך הקבוע הוא באזרע זה, ובתנאי שימושה, שאינה הייתה גורם לא מללא עבדת באזרע זה, מתוגරת במקום אחר.⁽²¹⁾

הסכום שאותה רשאי לדרosh כהוצאה:⁽²²⁾ بعد הוצאות לך לילה - סכום ששולמת אך לא יותר מאשר הסכם משרד התיירות קבוע לילנה לילה במלון בעל שלושה כוכבים, לרבות המסים. بعد שכירת דירה - הסכם ששולמת אך לא יותר מאשר 1,520 ש"ח לחודש בכל אחד מחודשי השנה. הוצאות אלה ניתנות לך במשך תקופה של שלוש שנים בלבד, מהיום שבו התחלת לעבוד באזרח קבוע באזרע פיתוח. אולם אם תור תקופה זאת הפסקת לעבוד באזרע פיתוח במשך שנה לפחות, ולאחר מכן חוזרת לעבוד באזרע פיתוח, ותחילה תקופה שלוש שנים מחודש מהיום שהזרת אליו, כאמור.

(7) סכומים ששולם לך המעביר בשל הוצאות לך בתפקיד, כאשר מקום הלינה מרוחק יותר מ-100 ק"מ מן מקום העיסוק הקבוע והן ממוקם המגורים - אלא אם פקי השומה אישר כי הייתה הכרחית ליצור ההכנסה, גם אם המרחק קטן יותר.

סכום זה מונבל בתקרה: לך שעולה נמוכה מ-104-105 דולר כל הוצאה. ככלnea שעולה גבוהה מ-104-105 דולר ולא יותר 75% מהוצאה אך לא פחות מ-104-105 דולר ולא יותר מ-178 דולר.

(8) הוצאות ששולם עבורי המעביר בשל מכשיר טלפון סלולי שהעביר לרשוטך העולה על 1,080 ש"ח בשנה או מחלוקת ההוצאה, הנמור מביניהם.

בטופס 106, המעביר לא יכול את הסכומים הניל בהכנסה החיבת במס משכורת.

ח. סכומים ששולמו לך והם פטורים ממס:

(1) משכורת, שכר העבודה, קצבה והכנסה אחרת מגיעה אישה, בסכום כולל שאין עולה על 522,000 ש"ח, של עיור ושל נכה שנקבעה לו נכות בשיעור של 100% לתקופה העולה על שנה, ובתנאים מסוימים אף אם נקבעה לו נכות של 90% לפחות⁽²³⁾ לעניין זה ולענין נכות לתקופה הפחותה משנה ולנקות המתייחסת לחלק משנה הממס, ראה הסבר מפורט בסעיף 33 להלן.

(2) שוויה של נסיעת העובד מביתו למקום העבודה וחזרה בהסעה מרכוזת המאונגנת וממומנת בידי המעביר, אם קבוע מנהל רשות המים שההסעה הכרחית בשל תנאי העבודה, ומיקומו של מקום העבודה, ובהתאם לתנאים שקבע.⁽²⁴⁾

(3) מענק פרישה מעבודתך (יפוי פיטורין), לרבות תשלום לאחר חופשת מחלה שלא נצלה, שאושר כפטור מס (לגבי החלק החיב' במס - ראה סעיף 5).

(4) הכנסה בעת הקצתה מנויות שקיבלה ממעבידך אם מתקנים התנאים שבסעיף 102 לפוקה (ראה גם הסבר על רוחו הון בחלק ז' להלן).

להכנסה בשל ההפרשות העודפות, על גבי טופס

.134

הנתונים יילקו מוחן בטופס 106 שנמסרו לך ע"י המעביר, אשר הונחה לציין את הנסיבות הדורשים לחישוב.

סכום התקarra הוא:

1. שולמו בעבור העובד סכומים לקופת גמל ללקוח⁽¹⁹⁾ בלבד, סכום התקarra הוא 30,652 ש"ח בחודש או 367,824 ש"ח לשנה מלאה. לעניין זה היא למעט שווי השימוש ברכב.

2. סכומים ששולם מעבידך לטובתך לך רשות השתלמות, ללא גנכולות ההסכם הקיבוצי, יראו הוכרנש בעת ששולם לך רשות השתלמות כטורה ממש להודש לשנת המס 2008 הוא 15,712 ש"ח לחודש כולל מסך חדש ש↙הductה בשנת המס שיי נגנים הכספיות בפועל (188,544 בסכום שנתי לשנה מלאה).

ד. בירושים ההכנסה החיבת ממשכורת לא יכול הסכומים הבאים:

א. הכנסות מקבצות מהעביר וקופת גמל או מענק פרישה (פיצויים מהעביר). הכנסות אלה ירשמו בסעיף 5 בטופס 1301 אם הן חייבות במס.

ב. סכומים ששולמו לך בעודשה במשמרות, ואשר מונעה בעודם הקללה ממס (לענין זה - ראה סעיף 4 להלן).

ג. סכומים אשר יינך רשאי לחייב כהוצאה או שאל יחויבו במס כגן:⁽²⁰⁾

(1) סכומי אש"ל ששולם לך המעביר עקב נסיעות בתפקיד למקום, הנמצא במרחק של 10 ק"מ לפחות לתחום היישוב שבו מגוריך הקבוע ומקום עסקוק הרגיל.

אם צרפת קובלות להוכחת האש"ל או נהלה רישומות לבני נסיעות בתפקיד, אין צורך למלול בהכנסות את הסכומים המפורטים להלן:

1. ש"ח לאירועת בוקר

4. ש"ח לאירועת צהרים (3 ש"ח בלבד ללא קובלות)

2. ש"ח לאירועת ערבית (1 ש"ח בלבד ללא קובלות)

(2) סכומים ששולמו לך לכיסוי הוצאות נסיעה בתפקיד לחו"ל, ובכללם השסכומים לבני כל יום של שהייה בתפקיד לא עלו על המפורט להלן:

א. 104 דולר בעוד השזורה לך ועוד 66 דולר בעוד השזורה אחרות. בשל תקופות שהייה קצרות תוכל לדוח השזורה שהיא גבוהה יותר, כפי שיפורט להלן בדברי ההסביר למילוי ספח א', בסעיף 12.

ב. אם לא דרשת השזורה לך - לא יותר מ-111 דולר ליום שהייה.

לא תוכל לחייב כהוצאה את הסכומים שהוצאה בעוד,بعد נסעה לחוץ לארץ או בעוד אש"ל בארץ או בחו"ל-ארץ העולים על הסכומים ששולם לך המעביר למטרות אלה.

(3) סכומים ששולמו לך על חשבון שירות טלפון בינלאומי שערכת מקום מגוריך לצורך עבודתך.

(4) סכומים ששולמו לך לריכש בתגי עבודה, אם הגדים מצבעים על השתייכותך לאותו מקום עבודה והם אינם ראויים לשימוש לכל צורך אחר.

החל משנת המס 2004, שונו תנאי קבלת הפטור וניתן לקבל רוק אם בעל הקצבה הגיע לגיל מסויים או פרש בשל נוכחות ממופרט להן. ב-1.4.04-
لتוקף במקרה "חוק גיל הפרישה" שvíינה את גייר הזכאות במצבים מסוימים והחל מאותו מועד.⁽²⁹⁾

החל משנת 2004, בוטל הפטור גם למי שהיה זכאי לו בעבר: מי שעבד, בגין 30 שנה או באישה 25 שנה וכי שפרש על פל דין לモרות שלא הגיע לגיל פרישה (פרישה מוקדמת) לרבות פרישה מוקדמת של כוחות הביטחון.

ג'יג' פרישה לעניין זה בשנת 2008:

א. מי שנולד - בגין לפני 9/9/1946 או באישה 9/1946
- הגיא לגיל פרישה זכאי לפטור.

גבר שנולד לאחר מכן: גיל 66 ו-8 חודשים.
אישה שנולדה לאחר מכן: גיל 61 ו-8 חודשים.

ב. פרש פרישה מוקדמת בשל נוכחות יציבה בדרוגה של 75% או יותר שנקבעה על פי החוקים הרלבנטיים.

לדוגמה: הכנסתך מקצבה (פנסיה) לשנת המס הייתה 90,000 ש"ח. לא תהיה זכאי לפטור של 35% מכל הסכום אלא רק מסכום של 86,400 ש"ח (יתកורת הקצבה המזוכה). הפטור המובי יהיה של 30,240 ש"ח (35% מ-86,400) והקצבה החיבת במס תהייה:

$$90,000 - 30,240 = 59,760$$

תקורת הקצבה המזוכה לנבי **קצבה שהתקבלה בגין חיל משנת המס** היא סכום הקצבאות המזוכות בגין החודשים שעוברים התקבלה הקצבה.

סכום הקצבה המזוכה לכל אחד מהחודשים לשנת המס 2008 הוא 7,200 ש"ח.

לדוגמה: פרשת מעובדת ב-1.6.2008 וקיבלה קצבה כוללת של 60,000 ש"ח ל-7 חודשים עד תום שנת המס. סכומי הקצבאות המזוכות לחודשים יוני עד דצמבר 2008 מסתכניםים בסך של 50,400 ש"ח. סכום הפטור יהיה אפוא 35% מ-50,400 ש"ח קלומר 17,640 ש"ח, וירשם בסעיף 34. הקצבה החיבת (שטריהם בסעיף 5א) היא:

$$50,000 - 17,640 = 32,360$$

(2) קצבה מוכרת

הפטור לקצבה ניתן על 35% מ"הקצבה המזוכה" או על כל סכום "הקצבה המוכרת", לפי הנגובה מביניהם.

קצבה מוכרת היא אוטו חלק מהקצבה המשולמת ע"י קופ"ג לקצבה המנוחת בידי חברת בייטוח או המשולמת בידי קופ"ג לקצבה אחרת שהוקמה אחרי ה-1.1.95. קצבה מוכרת היא החלק הנובע מתשלומיםחווייכו במס עבר במשכורת, בעת ההפרשה של המעבד, לרופה, בשל תשלים מועל השיעורים והסכומים שבחוק או כשכיר או עצמאי בשל סכומים שהפקיד בעצמך ולא הייתה לך לקבל בגין ניכוי לפי סעיף 47 לפחות (ראה הסבר בעניין זה בסעיף 43).

لمורות האמור לעיל ובתחילה מ-1.4.2004 מי שaina יכול לפטור כפי שהסביר, זכאי לפטור על 'הקצבה המוכרת' (אם ישנה) כפי שהוגדרה לעיל ובладם שמלאו לו 60 שנה.

(5) הפרשות המעבד ל круן השתלומות לא יחויבו במס בעת ההפרשה, למעט סכומים שהמעבד שילם מעל השיעור שבacctם הקיבוצי, או בגין משכורת מעל תקירה המתחדשת (188,544 ש"ח לשנת המס 2008) - ראה סעיף 2' לעיל. לנבי הזכאות לפטור ממש של הרוחים בעת פדיון קרן ההשתלומות, ראה הסבר בסעיף 14.

(6) פיצוי הלגת שכר - ראה סעיף 36 להלן.
את הסכומים הפטורים מהם, יש לרשום בחלק "בעיפים 33 עד 37 לפי העניין".

סעיף 4 - עבודה במשמרות

אם אתה עוזד יצור או עובד מנהלה ושירותים, ובעל המפעל הוכיח - להנחת דעתו של קיד השומה - שעבודתך במשמרת שנייה או שלישיית חמינות להפעלת קו הייצור, במפעל תעשייתי, שיעיקר פעילותו בשנת המס היא 'פעילות ייצורית' ממשמעות המונח בחוק עידוד התעשייה (מיסים) התשכ"ט – 1969: תקבל זיכוי מהפס על עבודה זו כמפורט להלן:

על עבודתך במשמרות לשנת המס 2008 יינתן זיכוי מהפס בשיעור של 15% מהכנסה מעובודה במשמרות. אם עלתה הכנסה מהמעבד המשלם לר' עבר עבודה במשמרות (כולל הכנסה מעובודה במשמרות), על סכום של 109,200 ש"ח לשנה, לא תקירה זו. סך הכל הזיכוי מהפס על עבודה במשמרות לשנת המס 2008 לא יעלה על 9,600 ש"ח. רשום בסעיף זה, בשדה 069/068, את סך כל הכנסה מעובודה במשמרות בתעשייה.

סעיף 5 - קצבאות מהמעבד, קצבאות מוקופת גמל מחברת ביתוח, קצבאות שארים או מענק פרישה

רשום בשדה 272/258, אותו חלק החיב במס ממענק פרישה, או מהקצבה או מוקבצות שאתה מקבל מוקופת גמל, ממעבידך לשעבר או קצבאות דקינה ושאים שאינם מסודר הביטחון ומabitio לאומי.

בסעיף זה יש לכלול גם קצבת אבדן כשור עבודה⁽²⁵⁾ וכן סכום חד פעמי ששולם על פי ביטוח בפני אבדן כשור עבודה.

קצבאות הפטורות ממש במלואן, או החלק הפטור ממש שלhn⁽²⁶⁾, רשום בסעיף 34 בחלק "הלו".

א. קצבאות

(1) הפטור על "קצבה מזוכה"

חלק מהקצבה או מהקצבאות שאתה מקבל ממעבידך לשעבר או מוקופת גמל או מקרן פנסיה או קצבה בשל אבדן כשור עבודה (המודגר כהכנסה מינעה אישית)⁽²⁷⁾ פטור ממש בהגער לגיל פרישה⁽²⁸⁾. הפטור לשנה הוא בשיעור של 35% מהקצבה, אך לא יותר מאשר 30,240 ש"ח מסך כל הקצבאות מסווג זה שהתקבלו במסך כל השנה, שהם 35% מתקרת הקצבה המזוכה' לשנה שינה. אם הקצבה משולמת לשלא לפי חוק או הסכם קיבוצי, הפטור מחושב לפי 35% מהקצבה, אך לא יותר מר-30,240 ש"ח, או לפי 101 ש"ח לחודש כפול במספר שנות העובודה אצל המעבד, לפי הנמוך מביניהם. פטור זה מותנה בכך שמקבל הקצבה הנעigel פרישה.

מחמת נכות והיתה לך הכנסה עסקך, משלח יד או
משמעותה במקביל לנזקנה לא תהיה זכאי לפטור.

לדוגמה: קצברך לפני היון 6,500 ש"ח.

היוונת בעבר 20% מהקצבה
מניגע לך עד 15% מהפטור (35%-20%)

היון 20%	1,300
הפטור המגיע לאחר היון	975
6,500 x 15%	975
קצבה חייכת	6,500-1,300=4,225

רשום את הקצבה החיצית (במונחים שנתיים) בסעיף 5א ואת הקצבה הפטורה בסעיף 34.

(3) היוונת חלק מקיצבתך בסכום העולה על סכום הפטור המגיע לך על קיצבתך המלאה, לא תהיה זכאי לפטור נוספת על יתרת הקצבה שלאחר ההיון, משך תקופת ההיון.

אם נתקבעו גם פיצויי פיטורי בגין אותן שנים שעובדה שהקצבה מתתקבלת בשיביל, יש לציין כיירות את סכומי הפיצויים ותאריך קבלתם.

בדבר הזכאות לפטור על קצבה במקורה כזה, ראה הסבר לעניין מענק פרישה להלן בסעיף 5ה.

ג. הכנסה מקצבה, מלוג או אנוונה

שקיבעת עם הגירע לניל פרישה, או שמקבלים שאים ואיננה קצבה מעמיד או מקופת גמל, 35% ממנה בטורים ממש, ללא הנבלת סכום.⁽¹⁾

ד. הכנסה מקיצבת שאירים

המשתלטת על-פי חוק או הסכם קיבוצי שלא מהומוסד לביטוח לאומי או משרד הביטחון, פטרורה ממיס, עד לסכום של 86,400 ש"ח (תקרת 'קצבה מזקה'). אם קיבלת הכנסה העולה על 86,400 ש"ח, העודף חייב בשיעור מס נגיל ועליר לרשותה בסעיף זה.⁽²⁾

קיצבות שאירים מהמוסד לביטוח לאומי ומשרד הביטחון פטורות ממיס במולואן. ראה סעיף 34 להלן. אם הקצבה נכללת בקייבותם המפורטים בפסקה ד' וגם בקייבותם המפורטים בסעיפים א' או ג' לעיל, ניתן לבחור אחד מבין הפטורים - אך לא ניתן לקבל את שני הפטורים יחד.

ה. מענק פרישה

אם קיבלת השנה מענק פרישה, צרף אישור פקיד השומה בדבר חישוב הפטור, או בדבר פרישת המענק לשנים הבאות, אם נעשתה כך. אם קיבלת מענק פרישה בשנים שעבורו ונעשהה פרישה והין מתחייב השנה על החלק היחסית של המענק - צרף אישור פקיד השומה בדבר הפרישה.

על מענק פרישה מעובודה חלים הכללים הבאים:

1) הסכם הפטור

מענק פרישה מעובודה פטור ממיס עד לסכום השווה למשמעות החודש האחרון כפول במספר שנים העובודה. מענק פרישה שהתקבל עקב מות פטור ממיס עד לסכום השווה למשמעות רשותה של שני חוזשי בעובודה כפול במספר שנים העובודה. מנהל רשות המסים רשאי להגדיל את סכום הפטור הב"ל.

בשם מקרה לא עלה סכום הפטור למענק פרישה על 10,500 ש"ח לכל שנה בעובודה.

דוגמה: קיבלת קצבה חדשה של 12,000 ש"ח לחברת ביטוח מותכם 3,000 ש"ח בשל תלולו שללא היה זכאי בגין עבור לניכוי לפי סעיף 47 (קצבה מזקה). ניתן פטור חדש בסכום הנגובה מכין 3,000 ש"ח לבן 2,520 - 35% x 7,200 ש"ח (תקרת הקצבה המזקה).

לסיכום: הנך זכאי לפטור של 35% מה"קצבה המזקה", אולם אם הנך מקבל קצבה הכלולת "קצבה מזקה" zusätzlich לעיל, הין רשאי לבקש שטרכיב ה"קצבה המזקה" יהיה הסכם הפטור.

ב. היון קיצבות

(1) אם היוונת חלק מהקצבה, תהיה פטור על ההיון, אם הקצבה שהוונה פטורה אף היא. הסכם הפטור לא עלה על הסכם שהוא מתබל מריוון "קצבה המזקה" או מהיון 35% מה"קצבה המזקה".

(2) החוק קבוע כי אם היוון חלק מהקצבה, יש להביא בחשבון לעניין חישוב הפטור - את הקצבה שהוונה משולמת אולי לא היון. מכאן שגם היוון חלק מהקצבה, ישפייע הדבר על סכום הפטור שיחול על יתרת הקצבה.⁽¹⁾

A. פרישה מ-2004

אם פרשת מישנת 2004 יוקטן הפטור המגיע לנזקנה בסכום הקצבה הפטורה שהוונה.

לדוגמה: פרישה ב-2004 1.1.2004, הקצבה החדשית ב-2008 לפני היון 9,000 ש"ח. תקרת הקצבה המזקה 7,200 ש"ח לחודש. היוונת הזמן (בשנת 2004) 20% מהקצבה, נניח סך של 1,600 ש"ח. ההיון פטור ממש.

הפטור המגיע לפחות היון 7,200 x 35% = 2,520 ש"ח. הקצבה הפטורה שהוונה 1,600

קצבה זו יש לעדכן בעלה של הקצבה המזקה של השנה חלקי הקצבה המזקה בשנה בה נעשה ההיון.

קצבה מזקה ב-2008: 7,200 ש"ח לחודש. היוונת הזמן (בשנת 2004) 20% מהקצבה, נניח סך של 1,600 ש"ח.

קצבה מזקה ב-2004: 7,200 ש"ח. ולכן יוכפל סך של 7,200 ב-1,600 ש"ח. וכך יוכפל סך של 7,200 ש"ח.

הקצבה הפטורה המתואמת שהוונה:

$$1,600 \times \frac{7,200}{6,780} = 1,700$$

יתרת פטור מגע 1,700-1,600 = 820 ש"ח לחודש.

בחישוב שנתי: הקצבה החיצית הינה:

$$12 \times 6,580 = 78,960$$

סך יתרת הקצבה הפטורה של 820 ש"ח ב-12 = 9,840 ש"ח.

רשות בסעיף 34.

B. פרישה עד 2004

החל מישנת 2004 חל שינוי בחישוב הפטור אך אצל מי שפרש עד 31.12.03, היון קצבה הפטורה עד למועד זה וקיים את הסכם המהוון עד 1.3.04, תחול הוראת מעבר שעלה פייה יוקטן הפטור על הקצבה בשיעור ההיון מהקצבה שנעשה בעבר.

הפטור על סכום הקצבה המהוונת לא יפגע אם היה צאי לו לפי נוסח סעיף 9 א' מלפני 2004.

אם הנעת לניל פרישה כהגדרתו בנוסח השן (אך לא הגעת לNIL 65 בוגר או NIL 60 באשה) ולא פרשת

סכום התקarra מוגדר כסכום השווה לארכע בעמיט
השכר הממוצע במשק, כהגדרתו בסעיף 3(ה3),
שהוא מוככל במספר שנות העבודה אצל המעביד
שמננו פרש העובד, בציירף הסכום הנדרש לכיסוי
התחביבות אותו מעביד עברו אותו עבור לפי חוק
פיזי פיטורים, התשכ"ג-1963¹¹; "

מי שבחר ברצף זכויות כאמור, וקיים את התנאים
המפורטים לעיל, אולם בעת פרישה מעובודה יוכל
חלק מסכום המענק, יחול כל האמור לעיל על חלק
המענק שלאן יכול, ואילו החלק שקיבלו יהיה חייב כלו
במס - ולא יותר לגביו כל פשוט.

מי שבחר ברצף זכויות לגבי עבודתו אצל מעביד
קדם או אצל כמה מעבידים קודמים, אך בעת
פרישה ממUBEID אחד בחור שלא להמשיך ברצף,
יראו את כל תקופות עבודתו - אצל המעביד האחרון
ואצל המעביד או המעבידים הקודמים - כתקופת
עבודה אחת. כל הסכומים (כולל רווחים, הפרשי
הצמדה ורווחים אחרים) שהצטברו בקופה הגמל, וכן
המענק שקיבל מעבידיו האחרון יראו כאילו נתקבלו
 מהמעבידים האחרון, ואילו הסכום הפטור ממס (הריל
או המוגדל) ייקבע לפי המשכורת האחרון שקיבל
אצל מעבידיו האחרון, כפוף לתיקרת הפטור התקפה
בעת הפרישה מעבידיו האחרון.

מי שבחר ברצף זכויות והוא את התנאים הדורשים,
ראה לחזור בו תוך שנתיים ממועד בחירותו האחרון,
זאת אף תוך כדי עבודתו אצל מעבידיו האחרון. במקורה
כה יראו כל הסכומים שהצטברו בקופה הגמל (כולל
הרוחים והפרשי הצמדה, ולמעט הסכומים והרווחים
עליהם שלים מעבידיו הנוכחי), כאילו נתקבלו מעבידיו
הקדם. תקופת עבודתו אצל מעבידיו הקודם ואצל
מעבידיו הקודמים תחשב כתקופת עבודה אחת;
ואילו הסכום הפטור ממס (הריל או המוגדל) ייקבע
לפי המשכורת האחרון שקיבל אצל מעבידיו הקודם,
שהיא מותאמת בשיעור עליית ממד המחרים לצרכן
מאז פרישתו מהUBEID הקודם ועד לתאריך שהוא
 חוזר בו מבהירתו ברציפות, כפוף לתקרת הפטור
שהיתה התקפה בעת שחזר בו. אם החליט לחזור
בו אחרי שנתיים ממועד בחירתו האחרון (ובתרם
פרש מעבודתו אצל מעבידיו הנוכחי) יהיה כל הסכום
שהצטבר בקופה הגמל, לגבי תקופות עבודתו אצל
מעבידיו הקודמים והרווחים עליון, חייב במס - ולא
יותר לגביו כל פשוט.

4) שמירת הפיצויים למטרת קצבה

מי שבעת פרישה מעובודה עמדו לזכותו סכומים
בקופת גמל לקצבה (פנסיה), והוא רשאי לקבלם
מהקופה אך הודיע למנהל הרשות כי החליט
להשאיר מוקדים בקופה הנמל כדי לקבל קצבה
בעתיד - לא יראו הסכומים האמורים כאילו ניתן
אותם בעת הפרישה. אם לאחר מכן החליט לחזור בו
מהחלתתו, יחולו הוראות הבאות על חלק הפיצויים
שהצטבר בקופה (ולא כולל חלק התגמולים שהצטבר
מהפרשות המעביד ומהפרשותו, כולל הרוחים על
אליה):

1. אם בעת שפרש מעובודה לא קיבל מענק פרישה
ყיקבע הסכום הפטור על-פי הכללים המוסברים
בסעיף ה' לעיל.
2. אם בעת שפרש מעובודה קיבל מענק פרישה,
תווכח תקרת הפטור (הකבואה בעת שחזר בו
מכחירתו) בשיעור השווה לטකום המענק לכל שנת
המס.

סכום הפטור על מענק עקב מוות לא יעלה על 21,010 ש"ח לכל שנת עבודה.

כל סכום עדיף על הסכומים הפטוריים האמורים חייב
במס: כל סכום עדיף של מענק פרישה - לפי שיעור
המס הרגילים רשום בסעיף 5א (פרט נא את אופן
היחסוב). סכום עדיף של מענק פרישה עקב מוות
- החיב בשיעור שאינו עולה על 40% ירשם בסעיף
12 בדוח.

2) פרישת החלק החייב

מקבל המענק (העובד או יורשו) רשאי לפנות לפיקד
השומה ולבקו כי סכום זה יחולק, לצורך חישוב
המס - אם בדרך זאת יהול עליו מס נמוך יותר -
בחלקים שנתיים שוים על פי שנות העבודה, שבגינו
משולם המענק, אך לא יותר מאשר שש שנות מס
המסתיימות בשנה שבה נתקבל המענק.

במקרים רכימים יתכן שימושם למקבל המענק לרשות
את הסכום החיב במס לשנות המס הבאות. לשם כך
עליו לפנות לפיקד השומה עם נתוני המענק והכנסות
אחרות. פיקד השומה רשאי לדרש תשלום מוקדמה
על חשבון המס המגיע.⁽³⁾

פרישה לשנות מס קדימה, מחייבת הנחת דוחות
לשנים אלו. בדוח שיוגש בשנות המס שבה נушתה
הפרישה, יש לרשום חלק יחסי מסוים מהפיצויים
שנפרשו בסעיף 5א של הדוח. בדוחות שמוסגים
עבור השנים שלאחר מכן, יש לרשום את החלק יחסי
מהפיצויים החיביים שנפרשו בסעיף 25 של הדוח;
מהכנסה בסעיף זה לא יופחתו ניכויים. בשני המקרים
את החלק יחסי של אותה שנה מהמס שנקבע ונוכה
במקור על-ידי תשלום הפיצויים, יש לרשום בסעיף 69
של הדוח.

3) רצף זכויות

עובד שכעת פרישתו מעובודה זכאי לקבל מענק
פרישה ממשבידיו או מקופה גמל לפיצויים או במרכיב
הפיצויים בקופה גמל לקצבה, לא יראו את הסכומים
שהשאיר בקופה גמל כאמור או שהכך מיד עם
פרישתו במרכיב הפיצויים בקופה גמל לקצבה והכל
עד לסכום התקarra, כאילו נתקבלו על ידו, אם עד
בשני התנאים הבאים:

1. בעת פרישתו מעובודה הודיע למנהל הרשות
המשמעותי כי הוא בוחר שלא לקבל מקופה גמל לפיצויים
את הסכום שהוא זכאי לקבלה, ואילו הסכום שלו לו
בידי המעביד עצמו - שהסכים יופקד על ידו מיד עם
פרישתו, בקופה גמל לפיצויים.

2. תוך שנה ממועד פרישתו ממקום העבודה האמור
הוא יתחל לעבד אצל מעביד אחר, המשלם לאותה
קופה גמל פיצויים بعد העובד.

3. הסכומים שייעדו יהיו בגין סכום התקarra
כמפורט להלן.

אם נתקיים התנאים לעיל, לא יראה מענק הפרישה
כאילו העובד קיבל אותו, בין אם המענק付ור וכחליו חייב במס.
מס, ובין אם הוא בחלוקת付ור וכחליו חייב במס.
אם חלק מהמענק חייב במס, על המעביד או על
הкопפה לפנות למנהל הרשות ולבקו אישור לאי-ኒקי
המס.

האמור לעיל גולגט גם במקרים של פרישה מעובודה
מכמה מעבידים, אם בכלל קבוצה של פרישה קיימו שני
התנאים המذcritים לעיל.

הכנסות חייבות (כולל הכנסות שולחן פטור מığıון והכנסות שוחרר לפי פרקיות מידה וחסרים מתקיימות לשנת המס 2008)	
הכנסות חייבות איסוח חירותם בשייעורי מס ריבוי	
170	150
270	250
172	158
069	068
272	258
372	358
220	120
7	
הכנסות חייבות איסוח חירותם בשייעורי מס ריבוי	
33. הכנסות פטורות מסים לפי סעיף 19(א) (נכח 100%)	
34. קבוצאות פטורות מס	
35. האבטחות פטורות מzdץ	
36. מקורות רווחים (פרט/)	
37. טהרי הכנסות/רווחים פטורים ובתי רווחים בס	
38 - 33 = 209	
הכנסות חייבות בשיעורי מס ריבוי	
8. מנכט בית (לא כולל הכנסה מinheritance ביתי)	
9. פירובת ביתי ומולכת לפי סעיף 64 לפוקוד	
10. מחרבת שחרותית (אללא סוניה איסוח)	
11. הכנסות אחרות שאינן סוניה איסוח	
טירת/	

הכנסות חייבות (כולל הכנסות שולחן פטור מIGIN והכנסות שוחרר לפי פרקיות מידה וחסרים מתקיימות לשנת המס 2008)	
הכנסות חייבות איסוח חירותם בשייעורי מס ריבוי	
301	201
302	202
304	204
305	205
7	
הכנסות חייבות בשיעורי מס ריבוי	
059	
159	
367	
167	

ש"ח), ולכן יהיה כל המענק כט/or, וכן גם 35% מהקצתה השנתית (פנסיה). הרישום בדוח יהיה כדלהלן:

בשורה 5 (קצתאות מהמעביך) יש לרשום 31,200 ש"ח (16,800-16,800), בשורה 34 יש לרשום 16,800 ש"ח - חלק הקצתה הפטור, ובשורה 36 יש לרשום 36,000 ש"ח - המענק הפטור. ראה את אופן מילוי הדוגמה בדוח (איור 1).

2. פרשת מעבודתך ב-1.1.2008 בגיל 67 לאחר 30 שנים לעבודה וקיבלת מענק של 87,960 ש"ח. כמו כן קיבלת במשכ שנות המס 2008 פנסיה חודשית. סך כל הפנסיה לשנת 2008 הגע ל- 60,000 ש"ח.

чисלוב הסכום הפטור הוא כדלהלן:

$$\text{הकצתה החודשית} = 60,000 : 12 = 5,000$$

$$\text{הענק לכל שנתי עבודה} = 87,960 : 30 = 2,932$$

$$\text{הסכום הכללי} = 2,932 + 7,932 = 10,864$$

$$\text{תקרה משולבת} = 10,864 \times 0.72 = 7,800$$

$$\text{הפרש חייב} = 7,800 - 732 = 7,068$$

הסכום הכללי, נבנה מהקצתה המזוכה החודשית לשנת המס 2008 שהוא 7,200 ש"ח, וכן ניתן לבצע לחזור בין שתי החלופות:

(א) חלופה ראשונה: לקבל את הפטור המלא של 35% מהפנסיה ופט/or חלקו על המענק, לפי החישוב כדלהלן:

- החלוק החייך -

(סכום כולל פחות תקורת קצתה מזוכה) x שנות עבודה

$$(7,932-7,200) \times 30 = 21,960$$

$$\text{החלק הפטור} = 87,960 - 21,960 = 66,000$$

בשיעור 5 יש לרשום את סיכום שני הסכומים:

$$\text{קצתה חייכת} = 60,000-21,000 = 39,000$$

(קצתה בניכוי 35% כט/or, 60,000-35%*)

$$\text{ענק חייב} = 21,960 \text{ ש"ח}$$

$$\text{סך הכל חייב} = 60,960 \text{ ש"ח}$$

$$\text{בשיעור 4} \times \text{רשום} 21,000 \text{ ש"ח}$$

עובדת, מחוליק בתקורת הפטור כי הייתה בעת שפרש מעובודה.

5) מענק פרישה וקצתה בשל אותן עבודות

אם מקבל קצתה שבגינה מגיע פטור כמפורט לעיל קיבל גם פיצויי פיטורין שניתן לפחות בתקודם פטור מממס, בעודו אותן שנות עבודתו שבעודן כבר דוכיות לקצתה, אך סכום הפיצויים הפטורים לכל שנות עבודתה ביחס להיקף הקצתה החודשית, אינם על 2,000 ש"ח, יכול מקבל הפיצויים והקטנת הפטור בין הקצתה או ביטולו (לפי החישוב), שכן חיבור במס' של חלק או של כל סכום הפיצויים וליהנות מלאו הפטור על הקצתה. לגבי חישובים אלה נקבע בחוק, כי אם הפיצויים נתקבלו אחרי תחילת קבלת הקצתה, או תוך תקופה של חמיש שנים לפני תאריך זה, יש להסביר בחשבו את מלאו סכום הפיצויים לשנה; אך אם נתקבלו הפיצויים בין השנה השישית לבין השנה החמש-עשרה לפני תחילת קבלת הקצתה, יש להקטין את סכום הפיצויים האמור ב-10% לגבי כל שנה השנים אלה.

אם פיצויי הפיטורין הפטורים לכל שנות עבודתה ביחס להיקף הקצתה החודשית אינם על 2,000 ש"ח, תישמר הוצאות, הן לפטור הנינתן לקצתה והן לפטור הנינתן לפיצויים כפי שהסביר לעיל.

להלן דוגמאות לחישוב הסכום החייב בשיעורי מס רגילים והסכום הפטור מקצתאות ומפיצויי פרישה:

1. פרשת מעבודתך ב-1.1.2008 בגיל 67, לאחר 30 שנים עבודה, וקיבלת מענק פרישה בסך 36,000 ש"ח. כמו כן קיבלת פנסיה חודשית שהסתכמה בשנת 2008 ב-48,000 ש"ח.

чисלוב הסכום הפטור הוא כדלהלן:

$$\text{הקצתה החודשית} = 48,000 : 12 = 4,000$$

$$\text{הענק לכל שנתי עבודה} = 36,000 : 30 = 1,200$$

$$\text{הסכום הכללי} = 5,200$$

'הסכום הכללי' נמוך מתקורת הקצתה המזוכה החודשית לשנת המס 2008 (שנקבעה ל-7,200 ש"ח).

סעיף 7 - הכנסות אחרות מיניעה אישית שלאל פורטו לעיל

רשום כאן כל הכנסה אחרת שלך מינעה אישית, אשר חלים עליה שיעורי מס נרגלים ופרט את מקורה. לדוגמה: הכנסה מעסקה או עסק אקראי בעיל אופי מסחרי.

הכנסות מרכוש (בחלקים ד', ה', ז')

הכנסות מרכוש הן כל הכנסות המפורחות בחלקים ד', ה', ז' לדוח השנתי כגון:

הכנסות מהשכרה, הכנסות מריבית, הכנסות מדיבידנד.

הכנסות מרכוש של מי שאינו נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה ירשו בתרור "הכנסות שני בני הזוג".

הכנסות מרכוש של בני הזוג⁽²¹⁾ מצטרפות להכנסתו החיבת של בן הזוג בעל הכנסה החיבת הנבואה יותר מינעה אישית. על אף האמור לעיל, הכנסות שהיו לאחד משני בני הזוג מרכוש שהתקבל בירושה, או שהיא בעלותו שנה לפני נישואיהם, תצופנה להכנסה של אותו בן זוג.

כדי שכן זוג יוכל לרשות הכנסה מרכוש בטור נפרד שלל, עליו לטעון (ובמידת הצורך - גם להוכיח לפקדן השומה) כי הרוכש האמור (הבית, המניות, הפיקדון) היה בראשותו שנה לפני הנישואין או נתקבל בירושה. הרוכש האמור חייב להיות אותו רוכש שהוא לפני הנישואין או התקבל בירושה, ולא רוכש אחר שהתקבל בחילופין או שנרכש בסכמי ירושה וכו'.

רישום הכנסה בטור בין הזוג הרושים או בטור 'בן/בת הזוג', יגרום לחישוב הכנסה זו בדרך כלל לחישוב נפרד, ויישמו כאן כל kali החישוב הנפרד, לזכות מתן ניכוי ודיכוי.

שלושה טורים בטופס הדוח מיועדים לדיווח על הכנסה מרכוש:

יש למלא בטור הימני הכנסות מרכוש של שני בני הזוג. הטור האמצעי והטור השמאלי מיועדים להכנסות של בני הזוג מרכוש שהוא בעלותם שנה לפני הנישואין, או שהתקבל בירושה.

אם יש לבן הזוג הכנסות אחרות ביחסוב נפרד (למשל משכורת), תצורך הכנסה הנפרדת מרכוש להכנסות אחרות בחישוב נפרד (ראה גם פירוט לעיל בפרק ד' הסבר כללי).

פרק ד' - הכנסות מרכוש בשיעורי מס נרגלים

סעיפים 8-11

כלל

השיעור ההתחלתי של המס על הכנסות מרכוש המפורחות בפרק זה הוא בדרך כלל 30%.

הכנסות מרכוש המשויכות למי שמלאו לו שישים שנים או יותר, תחוויבנה בשיעורי המס החלם על הכנסות מינעה אישית (ובclud שלא נקבע להכנסות מרכוש שיעור מס קבוע⁽²²⁾)

על הכנסות מינעה אישית חלים שיעורי מס התחלתיים נמוכים יותר מ-30%. בדבר שיעורי המס על הכנסה מינעה אישית ומרכזש ראה טבלאות חישוב בתחילת פרק ז'.

(35%) מ-60,000 ש"ח);

ובסעיף 36 רשום 66,000 – סכום המענק הפטור

בסעיף 5 א' – רשום 60,960 ש"ח.

כאמור, מקבל המענק רשאי לפקיד השומה ולבקש כי סכום המענק החיביך יחולק, לצורך חישוב המס על פני שנים (ראה לעיל, בסעיף 2).

(ב) חלופה שנייה: לקבל מלאו הפטור המגיע על המענק ולהקטין את סכום הפטור מהקצתה החודשית (הפנסיה).

חישוב הסכום הפטור יהיה כדלהלן:

$$\text{סכום הקטנת הפטור} = \frac{\text{הקצבה המזוכה} \times \text{הקצבה המזוכה}}{\text{'הסכום הכלול}}$$

במקרה של פנסיה:

$$\frac{461}{\text{החודש}} = \frac{7,932-7,200 \times 5,000}{7,932}$$

35% מס 5,000 ש"ח

סכום הקטנת הפטור (461)

הפטור המגיע לחודש 1,289 = 1,289

הפטור השנתי 1,289 x 12 = 15,436

רשום בסעיף 5א את הסכום 44,564 ש"ח (60,000-15,436), בסעיף 34 רשום 15,436 ש"ח ובסעיף 36 – את המענק הפטור: 87,960 ש"ח.

אם בחרת לקבל פיצוי פיסורים, פטור הקצתה עשוי להגיע כל עוד הנך מקבל קצתה. כל שנה יש לערך את החישוב כפי שהוצע בחלופה השנייה. בשל עדכון תקורת הקצתה המזוכה עשויה לפטור להשתנות במשך השנים.

لتשומת לך: כל תשלום שקיבלת ממעבידך בשל פרישתך, לרבות פדיוןימי מחלה שלא נצלן, ייחסב כחלק ממענק הפרישה.

סעיף 6 - הכנסות מהשכרת נכס ששימש בעסקך מעל 10 שנים

רשום בסעיף זה הכנסות מדמי שכירות מהשכרת נכסים, אשר שימשו אותך במשך עשר שנים לפחות – לפני תחילת השכרתו – להפקת הכנסה מינעה אישית⁽¹⁾ מעסיק או משליך ז.

הכנסה מהשכרת נכס כאמור נחשבת כהכנסה מינעה אישית. בסעיף זה כוללות הכנסות מהשכרת כל נכס, ולאו דווקא מהשכרת נכס בית.

לדוגמה: אם הייתה לך הזכות להפעלת מוניות (מספר יורוק), אשר שימשה אותך להפקת הכנסה כנהג מונית בתקופה 1.1.1985 – 1.1.2000, והשכרת בשנת המס את הזכות (המספר) תמורה לדמי שכירות, תיחסכ הכנסתך מדמי שכירות כהכנסה מינעה אישית.

لتשומת לך, אין לרשות הכנסות שרשות בסעיף זה בחלקים ד' או ה' של הדוח, העוסקים בהכנסות מרכוש.

יש למלא הצהרה על-פי הנוסח בנספח ב' לדוח בסעיף 6. לגבי האפשרות לקבל פטור על הכנסה זו בהגער לניל פרישה ראה הסבר בסעיף 34.

מונן, אתה רשאי לנכונות את דמי הפינוי בشرط המס
שהה מסולמו באחת משתי האפשרויות הבאות:⁽⁴⁾

1. כנגד מלאו הכנסה מדמי המפתח שקיבלה
בשל השכורת בניין כלשהו;

2. אם דמי המפתח שהתקבלו קטנים מ-50% עד 50%
הפינוי ששולמו, ניתן לנכונות את דמי הפינוי כנגד דמי
המפתח תחילתה וכנגד דמי שכירות מהשכרת נכסים,
עד 50% מדמי הפינוי.

היתרה, שלא קוזזה בהתאם לאחת האפשרויות דלעיל,
תונוכה שנים הבאות כנגד ההשכרה מהשכרה.

האמור לעיל לא חל על דמי פינוי שישלים בעל הכנסה
בשל פינוי דיר מון מנכש מושכר שנרכש כתפוס
ופונה תוך שלוש שנים. במקרה זה ניתן לנכונות את
דמי הפינוי כנגד דמי מפתח שהתקבלו בין אותו
מושכר, ואם אין דמי מפתח לשנת המס - לפי שיעור
הפחית הקבוע לאוטו מושכר. עליך לבחור ביןVICI
דמי הפינוי על-PCI הוראות אלו, לבין הניכוי על-PCI
תקנות מס הכנסה (שיעור פחות לדירה מושכרת
למנוגרים) התשמ"ט-1989.

אם תבעתVICI על-PCI תקנות הפחת לדירה המושכרת
למנוגרים, לא תוכל לתבעו אתVICI דמי הפינוי.

אם הייתה בעלו של בניין שהושכר בשכירות מוגנת,
ובשנת המס היו לך הוצאות השתפות בבנייה
המסדראה או הכספי שליד הבניין או הניקוז הקשור
לאוטו בניין, תוכל בתנאים מסוימים לתבעוVICI
הוצאות אלא.

אם חלק מהבנייה לא מושכר בשכירות מוגנת או
לא מושכר כלל, ניתן לנכונות את החלק היחסי של
הסכוםים כייחש השטח המושכר בשכירות מוגנת
לעומת שטחו הכלול הבניין.

ג. **שינוי של מקום מגוריים לצורך העסק או העבודה⁽⁵⁾**

אם לצורך עסקך או עבודהך עברת להtaggorה במקום אחר בישראל, ועקב זאת השכורת את דירת הקבע
שלך שהתגוררת בה, ושכורת דירת מוגרים אחרת,
הין רשייא לנכונות את שכר הדירה ששילמת מושכר
הדירה שקיבלת بعد השכורת דירת הקבע שלך.

ニיכו זה מותר ממשך חמיש שנים מיהים בו עברת,
אם שכר הדירה שקיבלת גבוהה משכר הדירה
ששילמת, עליך לרשום הכנסה את ההפרש.

סעיף 10 - הכנסה כניסיומם בחברה משפחתי⁽⁶⁾

חברה משפחתייה היא חברה, שבבעל מנויותיה הם
יחדיהם בני מושחה מכין אלה: בן זוג, אח, אחות,
הורה, הורי הורה, צאצא של בן זוג, וכן בן זוג של כל
אחד מלאה.

ההוצאות החברא והפסדים לאחד מבני המשפחה
שנבחר לשם כך, בתנאי שהוא בעל הזכות לחיל
הגדל ביותר ברוחחים בחברה, או שהוא אחד מבני
הזכויות לחקלים הגדולים ביותר בחברה, וצירף את
הסכוםתו בכתב, לבקשתה שהגינה החברא - בעניין
זה - לפקיד השומה. בן המשפחה שנבחר מוכנה
'הניסיומם המציג'. המס שישולם על הכנסת החברא
'הניסיומם' (שיעורו מס רגילים או מיוחדים, לפי סוג
ההכנסה).

סעיפים 9, 8 - הכנסה מונכת בית ומחברת בית⁽³⁾

א. דמי שכירות

רשום בסעיף 8 את הכנסה שהיתה לך מהשכרת
מבנה או דירה, אחריוVICI ההוצאות עליך (מסים,
תיקונים, פחת, כולל פחת משוערך, שכר טרחת
עוורך-דין וכו'). את הפירות לגבי הכנסה וההוצאות
רשום בסעיף כי צורך אותו לדוח. בסעיף זה אין
לכל הכנסה שלל עלה שיעור מס של 10% על PCI
סעיף 122 לפוקודה, אם בחזרה באפשרות כזו ועתمدת
בתנאים הנדרשים בחוק מס הכנסה (פטור ממיס
על הכנסה מהשכרת דירת מוגרים) התש"נ - 1990
(ראה סעיף 22 להלן).

אין לרשום בסעיף זה הכנסה מדמי שכירות הפטורה
ממיס על PCI חוק, אלא בסעיף 35.

בדבר הסבירים, סכומי תקרה ותנאים לקבלת הפטור
- ראה סעיף 35 להלן (חלק ט') ובסבירים לנספחים
לדוח השנהו.

בסעיף 9 רשום את הכנסה המועברת מ' לחברת
בית', המחולקת לפי סעיף 64 לפוקודה, צורך לדוח
שלך טופס 246 אי' מפורט.

בטופס 1301 תרשמנה הנסיבות מסווג זה אצל זוג
נשוי בטור הנסיבות של בני הזוג, אולם אם נס הבית
או המניות בחברת הבית היו ברשות אחד מבני הזוג
שנה לפני הנישואין, או שהתקבלו בירושה, יש לרשום
אותן בטור המתאים.

אם קיבלת הכנסה מושכר דירה לתקופת שכירות
העליה על שנת מס, עליך לדוח על הכנסה בשנת
המס בה התקבלה הכנסה, דהיינו יש לרשום בסעיף
זה את מלאה הכנסה. האמור חל גם אם אתה מודיע
על הנסיבות בשיטה המוצבתרת.⁽¹⁾

אם קיבלת במסים דמי שכירות מהשכרת דירה
למנוגרים שבתור לפני כנסתך לቤת אבות⁽²⁾ כמוינדר
בחוק, תהיה סטור מס על דמי שכירות אלה עד
לסכום שהוא מחלוקת התשלומים השנתיים שלם בוד
שהותך בቤת אבות.

יחסוב הניכוי מושכר דירה על-PCI תקנות מס הכנסה
(שיעור פחות לדירה המושכרת למוגרים)⁽³⁾ והוצאות
אחרות שניתנו לנכונות מהכנסה מושכר דירה - ראה
בסבירים לנספח כי בהמשך.

ב. שכירות מוגנת ודמי מפתח

את הכנסה מדמי מפתח יש לרשום בסעיפים אלה
לפי העניין, אלא אם כן שלמת לבניה את המס תור
30 ימים לפחותה, שאז חול עליה מס בשיעור של
עליה על 35% - ועל כן יש לרשמה בחלק ד בסעיף
8. אם כלל הכנסתך עליה על סך של 120,150 ש"ן
רשום את כל הכנסתך מדמי מפתח בחלק ה-
25. אם קיבלת הכנסה מדמי מפתח בעסקכו או אתה
מודיע לפי שיטה מצטברת, יכול על הכנסה זו מס
ሞפחית, רק אם שלמת את כל המס תור 30 ימים
פחותה, או במועד שבו אתה חייב להגיש את דוחות
השנתי לגבי הכנסה זו, לפי המוקדם. אם המס כולל
לא שלום במועד המוקדם כאמור, רשום את הכנסה
בסעיף 8. ניתן לפרסום הכנסה מדמי מפתח לכמה
שנים, רק לאחר אישור מוקדם לכך ממנהל הרשות.
אם יש בעלותך בניין, דירה או חנות, המושכרים
בשכרות מוגנת, ושילמת דמי VICI כדי לפנות דיר

בהתאם למוסכבר לעיל, ובהתחשכ בשיעורי המס המיוחדים ובכטורים, רשום בסעיף זה את הסכומים החיבים בשיעורי מס רגילים. בחלק ה' רשום את הסכומים החיבים בשיעורי מס מיוחדים, ובחלק ט', בסעיף 35 את הסכומים הפטורים מהם.

חלק ה' - הכנסות חיבות בשיעורי מס מיוחדים

סעיפים 25-12

סעיפים אלו מועדים לרישום הכנסות שחלים עליהם בשיעורי מס מיוחדים.

בutor' הכנסות שני בני הזוג, יש לרשום את הכנסות שלך ושל בן הזוג, ממופרט להן (ראה הסבר כללי על הכנסות מרכוש לעיל).

יש לרשום את כל ההכנסה ברוטו, כולל מס שנוכה במקור, אלא אם כן צוין בפירוש אחרת.

בutor' בן הזוג הרשות' וכBOR' בן/בת הזוג בטופס רשום בהתאם את הכנסות מרכוש שהיה לאוטו בן זוג שנה לפני הנישואין או מירושה. לגבי הבחנה זו במקורות המפורטים להן, ראה גם דברי הסבר לגבי הכנסות מאותו סוג בשיעורי מס רגילים.

שיעור מס מירבי יכול להיות שייעור מס מירבי או שיעור מס קבוע.

שיעור מס מירבי (סעיפים 12, 15, 21 לדוגמא) משמעותו שאם הנישואים יכול להנות ממדרגות מס נמוכות יותר, יכול על הכנסה שייעור המס הנמור תחילה, ושיעור המס המרבי שיחול על הכנסה מוגבל לשיעור המס הנמור בסעיף. על הכנסה חיבתשיעור מס קבוע יכול מושך בלבד במס בשיעור הנמור בלבד, ולא בשיעורי מס גבוהים או נמוכים יותר.

סעיף 12 - הכנסה ממcritת פטנט או זכות יוצרים, שנוצרו שלא בתחום העיסוק הרגיל, והכנסות מסויימות לאחר פטירה

אדם שאינו סופר במקצאו וכתב ספר, או אדם שאינו מצוי בעיסוקו ומוכר פטנט או ממcritה שהוא ייצר, יחויב במס בשיעור מוגבל שלא עלה על 40% על הכנסתו ממcritת ספרו או ממcritה המצתתו, אם מכר אותו תמורה סכום חד-פעמי.⁽¹⁾ אם לא העשתה המכירה תמורה סכום אחד ולצמחיות, אלא נמסרה תמורה דמי חכירה או תלולים, תהא תמורה זאת חיבת במס בשיעורים רגילים. יחד שניהל את השכבותותי לפ' בסיס מזומנים - ונפטר, עשויים שאריו להמשיך ולקבל הכנסות שמקורן בהעסקתו בזמן היותו בחוץ. הכנסות אלה חיבות במס כדי השאירים⁽²⁾ אולם בשיעור מס מוגבל שלא עלה על 40%.⁽³⁾ שעור מס זה חל גם על הכנסת עבודה (הכנסה ממשכורת או משכר עבודה) או על חלק ממענק עקב מוזות שאינם פטור ממס, שקיבלו שאריו של שכיר.

סעיפים 13-18 - הכנסה מדיבידנד, מריבית על נירות ערך והכנסות נוספת:

הכנסות המפורטו בסעיפים להן מתקבל עליהם בדרך כלל אישור שנתי מהמשלים (בנק, קופת גמל

הכנסה של חברה משפחתי, המיועדת לנישום המיצגי - אין לאיוותה כהנסתו מיעעה אישית, וכן השיעור התחלתי של המס לנכיה הוא 30%. על אף האמור לעיל אם הכנסה המועברת אליה מהחברה המשפחתי נוצרה לחברה, יכולה או מקצתה, עקב ייעתר האישית, ייחסו אותו חלק מההכנסה כהנסה מיעעה אישית בעסק ויירשם בחלק ג' בסעיף 1 - ולא בסעיף זה.

אם הנישום היה הינשום' לחברה המשפחתי לפני הנישואין, או אם המניות - שהיו בחלוקתם הכספיים או בירושה, כשהלכון היו מאפרשות לו להיות הינשום' על-פי החוק - יותר לו 'יחסוב נפרד' לבci הכנסות המיעוחסות, ויש לרשום אותן בסעיף בטור של בן הזוג המתאים. בכל מקרה אחר יש לרשום את הכנסה מחברה משפחתיות המועברת לנישום' בטור של 'הכנסות שני בני הזוג'.

רשום בסעיף 10 הכנסה מחברה משפחתיות שיועשה לר' או לבן זוגן.

סעיף 11 - הכנסות אחרות שאין מיעעה אישית

רשום כאן הכנסות אחרות שאין מיעעה אישית, כגון הכנסה מרכוש אחר (שאינו נכס בית), כמו השכרת ציוד או נכסים אחרים. בעניין השכרת נכסים ששימושו בעסק או משלח יד בעבר, ראה דברי הסבר לסעיף 6 ולנספח ב' לוח השנה. צרך פירוט של הכנסה וההוצאות שאותה תובע על נגי נספח ב' לוח השנה. בסעיף זה רשום גם הכנסה שהיתה לר' או לבן זוגן מעסיק או משלח יד שלא מיעעתכם האישית, כגון הכנסה מפרדס שלא מעוצב בידכם.

רשום כאן גם הכנסות מריבית או מהפרשי הצמדה, שלא נקבע לבניין שיעור מס מיוחד, ולא ניתן לנכיה כפורה ממשם⁽⁴⁾.

הפרשי הצמדה הם כל סכום שנוסף על החוב או על סכום תביעה עקב הצמדה לשער המטבח, למדד המחרים לצרכן או לממד אחר, כולל הפרשי שעර.

רשום כאן גם הפרשי ריבית לפי סעיף 3(ט) לפמיה בהלוואה שקיבלה מחברה שכשליטה.

ריבית, הפרשי הצמדה או הפרשי שעיר, אשר נדרשו לבכיהם הוצאות או הרשותים או החיבים ברישום בספרי העסק, יהיו חייבים במס בשיעורים רגילים וירישמו בסעיף זה (בשדה 205/167/305).

הכנסה מהפרשי שעיר נחשבת כהנסה לשנת המס שבה היא נוצרה, אף אם קיבל אותה אחריו שנת המס, ואף אם אתה מדווח על בסיס מזומנים.⁽²⁾

הפרשי הצמדה וריבית, שקיבלת בשנת המס בגין תשלום מס יתר,قطורים ממס אלא אם כן עיסוקה בכפסים ובמתן הלואות⁽³⁾. ריבית והפרשי הצמדה שקיבל עסוק לפי סעיף 501 לחוק מע"מ -قطורים ממס.⁽⁴⁾

בנ' זוג נשואים, המדווחים על-גביו טופס 1301, ירשמו את הכנסה בטור 'הכנסות שני בני הזוג'. אם הריבית נצמחת על פיקדון, הלוואה או חוב, יהיו לזכות בנ' הזוג שנה לפחות לכלי בירושה, שהכוונה לפיקדון הלוואה או יתרת חוב שחיבים לך כחוב מקרו, ולא ככלוה שהתחדשו לאחר הנישואין.

לענין שיעורי מס מיוחדים וכטורים על ריבית והפרשי הצמדה, ראה הסברים בחלק ה' להלן.

תחויב במס בשיעור של 15%, ותרשם בסעיף 14
בשדה 311/2060/060.

אם הריבית שהתקבלה לשנת המס נצמaha בתקופה
שלפני 1.1.2006 ("יום התחילה"), יחולו הוראות
אליה:

1. הריבית שצמaha בשנים קודמות תחויב בשיעור
המס שהוא בתוקף עד ליום התחילה: 15% ו- 10%
בהתאם, וירשםו בסעיפים 13 ו- 14 לelow.

2. הריבית שמיום התקילה תחויב על ידי הכללת
סכום הריבית שהתקבל ביחס שבין התקופה מיום
הທילה עד מועד התשלום למשך תקופת צמיחת
הריבית ותחויב בשיעורים של 20% ו- 15% בהתאם.
יתרת הריבית תחויב כאמור בסעיף 1 לעיל.

יש לשים לב, לריבית המתකבל אצל "בעל מנויות
מהותי" תחויב בשיעורי מס רגילים.

2. ריבית על אגרות חוב

1. אגרות חוב נסחרות בכורסה, שהונפקו לפני
8.5.00, הריבית הריאלית עליה תמוסה במס בשיעור
של 35% ככבר. רשום הכנסה זו בסעיף 18, בשדה
313/213/053

2. אגרות חוב נסחרות בכורסה, צמודות, שהונפקו
לאחר 8.5.00 הריבית הריאלית שנצמaha עלין החל
מ-1.1.2003- ממוסה במס בשיעור של 20%, ותרשם
בסעיף 15, והריבית עד ל-1.1.2003 ממוסה במס
בשיעור של 35%. רשום הכנסה זו בסעיף 18.

3. אגרות חוב נסחרות בכורסה שאינן צמודות
שהונפקו לפני 8.5.00 הריבית עלין ממשיכה להיות
פטורה ככבר. דמי ניכוי על מק"ט חיבים ב-15%
מס עת המימוש החל משנת מס 2004. רשום
הכנסה הפטריה בסעיף 36.

4. אגרות חוב נסחרות בכורסה, שאינן צמודות
שהונפקו לאחר 8.5.00, הריבית עלין שנצמaha החל
מ-1.1.2003- ממוסה במס בשיעור של 15% רשום
הכנסה זו בסעיף 15.

3. ריבית על נירות ערך שנחשבו לנ"ע זרים

ריבית המש坦מת על נירות ערך שהו נירות ערך
זרים חייבות במס בשיעור שלא עלה על 20%. יש
רשום בסעיף 15 בשדה 328/228/067.

אולם אם חלק מהריבית שהתקבלה לשנת המס
על ניר הערך הזר, צמיחה בשנים הקודמות, יחולו
ההוראות הבאות:

א. ריבית שנצמaha עד תור שנת המס 2004, תחויב
במס בשיעור של 35%, ותרשם בסעיף 18 לelow.

ב. ריבית שנצמaha מיום 1.1.05 ועד ליום
תחויב במס בשיעור של 15%, ותרשם בסעיף 14
לelow.

ג. ריבית שנצמaha מיום 1.1.06 תחויב במס
בשיעור שלא עלה על 20%, ותרשם בסעיף 15
בשדה 328/228/067.

החל משנה המס 2006 בתנאים מסוימים ניתן
לקוד הפסדי הון במכירת יתר ערך לשנת המס גם
כגד הכנסה מריבית בשל נירות ערך, אם נעשה
קיוזו כאמור יש לרשום בסעיפים אלו ורק סכום
הריבית שלא קוז. יתכן מצב שמשלים הריבית
(לדוגמא הבנק) עשה את פועלות הקיזוז בעצמו
ואך החזיר את המס שנוכה במקור והתוצאה
כבר מוצגת נכון באישור השנהתי.

וכו), המפרט את סוג הכנסה את שיעורי המס החל
עליה וכן המס שנוכה ממנו.

א. דיבידנד (סעיפים 14, 16, 17)

1. דיבידנד המתקבל ממפעל מאושר וכן דיבידנד
המתיקבל מתוך הכנסה מוטבת עפ"י חוק לעידוד
ההשקעות הוו, חייב במס בשיעור של 15% בלבד.⁽⁴⁾
רשום הכנסה זו בסעיף 14 בשדה 311/211/060.

2. דיבידנד המתיקבל מחכירה, חייב במס בשיעור
של 20%. רשום הכנסה זו בסעיף 16, בשדה
341/241/141

3. דיבידנד המתיקבל מחכירה, אצל "בעל מנויות
מהותי" חייב במס בשיעור של 25%. רשום הכנסה זו
בסעיף 17 בשדה 312/212/055.

"בעל מנויות מהותי" - הינו מי שמחזיק במישרין או
בעקיפין, לבדוק או עם קרובו או עם אחר (כוגנدر
בסעיף 88 לפוקודה) ב-10% לפחות באחד או יותר
משמעותו של אמצעי השיטה בחכר בני אדם.

4. הכנסה מדיבידנד בשיעור מס שונה מהרשום
בפסקאות 1-3 תרשם בסעיף 25 לelow תוך צוין
שיעור המס.

ב. ריבית על נירות ערך (סעיפים 18, 15, 14, 13)

בסעיפים אלו יש לרשות ריבית החייבת במס לפי
השיעורים המפורטים, למעט ריבית על פקודות
בתאניך בנקאי ותוכניות חסכוון. כמו כן אין לרשות
בסעיפים אלו:

1. ריבית המהווה הכנסה מעסיק לפי סעיף (1) או
הרשומה בספרי העסק או החיבת להירשם בספרי
העסק.

2. כאשר נתבעו הוצאות ריבית והפרשי הצמדה
בשל הנכס עליו משולמת הריבית.

3. כאשר היחיד הוא "בעל מנויות מהותי" (ראה לעיל
לגב דיבידנד) בחכירה ששילמה את הריבית.

4. כאשר מקבל הוא עבד בחכירה ששילמה את
הריבית או שהוא נותן לה שירותים או מוכר לה מוצרים
או שיש יחסים מיוחדים בין היחיד למשלים הריבית.

5. ריבית ששולמה מקרן השתלמות לפני חלוף
שש שנים מיום התשלום הראשון לקרן (3 שנים למי
שהגיע לניל פרישה או ששימוש לצורך השתלמות).
או ריבית ששולמה מקופה"ג לתומכים למבצע וחולות
עליה הוראות סעיף (ד) לפוקודה.

ריבית שהיא הכנסה מעסיק תרשם בסעיף 1 לelow,
בשדה 170/150/067. ריבית כאמור בסעיפים הנ"ל שאינה
הכנסה מעסיק, תרשם בסעיף 11 לelow, בשדה 167.

1. ריבית על נירות ערך (למעט אג"ח/נו"ע זרים)

הכנסה מריבית, כאמור לעיל, החייבת במס בשיעור
מס מוגבלים במס בשיעור של 10%, 15%, 20% ו- 35%
תרשם בהתאם לשיעור המס בו היא החייבת בסעיפים
המתאימים.

ריבית המש坦מת על ניר ערך החייבת במס בשיעור
שלא עלה על 20%. יש לרשום בסעיף 15 בשדה
328/228/067

אולם אם הריבית משולמת על נס שאינו צמוד לממד
או שהוא צמוד חלקו לשיעור עלית הממד, או שאיןו
צמוד לממד עד לפידון או עד להחזר, הכנסה מריבית

יש לפנות בבקשתה לפקיד השומה על גבי טופס 159. ד. במקורה של פטירת העמית לירושוי.

סעיפים 19-21 - ריבית ורווחים מקדוניות ותוכניות חסכו:

רווחים שנוצרו בקדוניות ותוכניות חסכו החל מ-1.1.03 (להלן המועד הקובע⁽¹⁾) מוחייכים במס בעת המשיכה.

לנכ"י חלק מההכנסות מוענקים הקלות ופטורים מיוחדים ככ"י שיפורתו בהמשך.

החל מ-1.1.2006 (להלן "יום התחיליה"), יחיד חייב במס על הכנסתו מריבית בשיעור שלא יעלה על 20% או של 15% אם הריבית על נכס שאינו צמוד לממד או שהוא צמוד בחלקו, לפחות ריבית החיצית במס בשיעורים רגילים ממופרט לעיל בהסביר בסעיפים 13, 14, 15, 18.

בנוסף לאמור לעיל, ריבית שנצמבה עד מועד התחלתה וכן ריבית מתוכניות חסכו וכקדוניות שנפתחו לפני ה-10.8.2005, עד למועד שבו ניתן לשורש סכומים מהתוכנית או מהפקdonן ללא הרעה בתמאי החסכו, תמשיך להיות חייבת בשערו מס של 15% ו-10% בהתאם.

חישוב הריבית לצורך חלוקתה לכ"י שיעורי המס השונים יעשה באופן יחסית למשך תקופת צמיחה הריבית בתוכנית, ללא קשר למצב בו הייתה ריבית משתנה על תוכניות החסכו. ראה הסבר ליחס התקופות בסעיפים 13, 14, 15, 18 לעיל.

יש לכלול בסעיפים אלו גם את ההכנסות מריבית של ידייך שטרם מלאו להם 18 שנה.

אוכן הצמדה: המודד המחייב לצרכן או אם מדובר בנכס שערכו צמוד למטבע חזק או שהוא במס במטרע חזק, שער אותו מטבח. תוכנית חסכו או פקdonן יחשבו ככאלו "שאינם צמודים לממד" אם אינם צמודים לממד כלואו.

שאר הפקדוניות ותוכניות החסכו נחשבים אם כך "צמודים לממד".

ריבית ורווחים שמקורם בפקdonן או בתוכנית חסכו "צמודים לממד", הרווח עליהם מעלה עלית המודד ימוסה במס בשיעור שלא יעלה על 20%. יש לרשום אותו בסעיף 15, וש לרשום אותו בסעיף 20, בשדה 317/2078.

ריבית ורווחים שמקורם בפקdonן או בתוכנית חסכו "צמודים לממד", הרווח עליהם מעלה עלית המודד ימוסה במס בשיעור שלא יעלה על 20%. יש לרשום אותו בסעיף 21, בשדה 326/226/126.

הניכוי במקור, אם נוכה, ירשם בשדה 043.

יש למלא את הריבית החיצית במס המופיע בטופסי 867 (אישור שניתי של ניכוי מס במקור מהמנקה) בסעיפים 19-21 לכ"י הרשות באישור בשדה 076, 867 או 126 ואת המס שנוכה המופיע בטופס 867 בשדה 043.

אם אין בידך טופס 867 ואם לא נוכה מס במקור, מכל סיבה שהיא, רשום את ההכנסה מריבית על כי המסמכים שבידך, והסבירים דלעיל.

עליך לרשום את סכום הניכוי במקור בשדה 043, כפי שמורכב בטופס 867, גם אם חלק מסכום זה הוחזר לחשבון ע"י רשות המיסים במהלך השנה.

ג. ריבית ורווחים שמקורם בכספיות גמל (סעיפים 14, 15)

1. ריבית ורווחים (מעל עלית המודד) בעת המשיכה מקוافت גמל לתגמולים, בשל תלולים שהופקדו בקופה מיום 1.1.03 ועד 31.12.2005, ימוסו בשיעור של 15%. רשות הכנסתה זו בסעיף 14 בשדה 311/211/060.

2. ריבית או רווחים כאמור בשל סכומים שהופקדו בקופה מה-1.1.06 ימוסו בשיעור שלא יעלה על 20%. רשות הכנסתה זו בסעיף 15, בשדה 328/228/067.

3. מי שהגיע לניל הזכאות" (בשנת 2008 61 שנים ו-8 חודשים), לאחר שעברו 15 שנה מהפקדה הראשונה פטור מסים על סכומים אלו.

מי שהפקד זרועו לאחר הגעה לניל הזכאות, עברו 5 שנים מהפקדה זו, פטור אף הוא על הרוחות.

פטור קיים גם במקורה של פטירת המוטב.

4. הפטור לא יחול על הפקדה שמעל "התקרה המוטבת" 20,400 ש"ח לשנה בשנת 2008.

ד. ריבית ורווחים מקרן השתלמות (סעיף 15)

ריבית ורווחים אחרים שהצטברו מ-1.1.03 בגין הפקdot מעלה המותר מתקורת "המשךת", סך של 188,544 ש"ח לשנה, חייבים במס בשיעור שלא יעלה על 20%. רשות הכנסתה זו בסעיף 15 בדוח בשדה 328/228/067.

ריבית ורווחים שמקורם בקרן ההפקדה המוטבת, עד לסכום המותר מתקורת "המשךת הקובעת", פטור מסים בעת המשיכה.

ה. הכנסתה של עיתוני חוץ וספרטאי חוץ (סעיף 17)

אם יש לך הכנסתה חייבת בספרטאי חוץ כמוגדר בתקנות מס הכנסתה (ספרטאי חוץ) התשנ"ו – 1996, או עיתוני חוץ, מעבודה עיתונאית כמוגדר בתקנות מס הכנסתה (עיתוני חוץ), התשנ"ז – 1996, אתה חייב במס בשיעור של 25%. רשות בסעיף 17 את הכנסתך החיצית לאחר ניכוי הוצאות בעד לינה, דמי שכירות וארכחות, ממופרט בתקנות.

ו. ריבית על ני"ע, משייכות שלא בדין מקופ"ג (סעיף 18)

על הכנסות מריבית בשיעור מס של 35% ראה הסבר בסעפה 3 לעיל.

תשולםים לחבר בקוב"ג שהתקבלו בגין לתקנות ייחיבו במס בשיעור של 35% גם אם המתקבל ממיס או שישיעור המס על הכנסתותיו נמוך מ- 35%. למורות האמור לעיל אם נמשכ סכומים מקופ"ג טרם זמנו לא תחויב המשיכה בשיעור האמור אם: א. למושך ולבן זוגו הכנסתות נמוכות ממופרט בתקנות. יש להפנות הבקשה לעניין זה לקוב"ג. ב. למושך הי הזיאות רפואיות שלו או של קרוביו (למעט הזיאות לטיפול שניים) הנכותות ממחצית ההכנסה השנתית שלו, של בן זוגו ושל קרוביו (אם לטוכתו נשא בהוצאות הרפואיות) וזאת עד גובה ההוצאה הרפואית. ג. המושך או קרוביו חלה או נפגע ונכבע לו נכות צמיתה בדרגה של 75% או יותר וזאת לאחר שהחל להפקד באוטו חשבון בקופה. לעניין האמור בספקאות ב-ג-

3. פטור מריבית מזקה למגעים לגיל פרשה: ⁽³⁾

אם הגעת אתה או בן זוגך לגיל פרישה, ניתן לך פטור נסף בגובה 35% מ"הרבית המזקה".

"הריבית המזקה" מוגדרת כהכנסה מריבית אך לא יותר מההכרש בין סך של 86,400 ש"ח (הסכום השני של קצבה מזקה), בין הכנסה החיבית והשנתית של קצבה מזקה".

הגבואה מبنין הכנסה החיבית או הכנסת בן זוגך. הכנסה פטורה לפ"י סעיפים פא' ו- טב' לפחות רוחים בקורסיה (קצבה מעוביד או מקופת גמל וכן כל קצבה מלוג או אוננה אחרים, ראה הסבר בסעיף 5א' ו-ג' בחוברת זו), ואינה כוללת הכנסה מריבית, הכנסה משכ"ד למגורים הפטורה מסמך, רווח השAINנו מרוחים בכורסה ושבচ' לפני חוק מס' 50/2004.

לדוגמה: הכנסה החיבית (כפי שהוסקרה לעיל) 60,000 ש"ח. הכנסת בן זוגך 80,000 ש"ח.

הכנסה מריבית על פקודות ותוכניות חסכו 8,000 ש"ח.

הכנסת בן הזוג הגבוהה יותר היא 80,000 ש"ח, לכן:

$$.86,400 - 80,000 = 6,400$$

ילקח כ"ריבית מזקה" הסכום הנמוך מבין 8,000 ש"ח לבין 6,400 ש"ח.

$$\text{הפטור המכונע} = 2,240 \text{ ש"ח} \times 35\% = 6,400 \text{ ש"ח}$$

פטור זה ניתן במסלול ההחזר האוטומטי רק אם הגעת לפקידי השווהה במהלך השנה וביקשת תיאום מס, בשל סיבת הפטור המפורטת בסעיף זה.

בין אם קיבלת במהלך השנה החזר לחשבון במוגרת "מסלול ההחזר האוטומטי" ובין אם לאו, עלייך לשולם את הכנסות הריבית שהתקבלו השנה במהלך ולא הפקחת הפטורים שפורטו לעיל בסעיפים 19-21. המחשב יקח בחשבון את הכנסותיך ואת גילך, ויחשב את הניכויים והפטורים המגנים לך.

4. פטור לנכה (1)

נכחה 100% או עיוור, כדי לפטור על הכנסה מריבית המשולמת על כספים שהופקו בפקודו, בתוכנית, החיסכון או בקופה גמל, בתנאי שמקור הכספי הוא בסכמי פיצויים על נזקי גוף עד לסכום כולל מכל הכנסותיו של 223,200 ש"ח.

זאת בתנאי שהכנסתו מינעה אישית נמוכה מסך של 223,200 ש"ח. אם היה לך ריבית מעל הסכום הפטור, רשותך רק את הסכום החיב' של הריבית, בסעיפים 19-21 ו-22 והכנסה היא מריבית על קופות גמל, רשותם בשדות המתאים.

סעיף 22 - הכנסה משכ' דירה בשיעור מס של 10% ⁽²⁾

אם היה לך ברשותך הכנסה מדמי שכירות מהשכרת דירה למגורים בישראל, ולא הייתה בשנת המפס פטור ממס על הכנסה זו (כי הדירה לא היתה מושכרת לייחדים למשל), או מכני שאפשרות זו עדיפה לך, אתה רשאי לשלם על הכנסה זו ולא הגלת תקווה מס בשיעור של 10% בלבד - במקום בשיעורי המס הרגולים. זאת בתנאי שישולמת לפקידי השווהה את המס על הכנסה מדמי השכירות תוך 30 ימים מיום שנת המס שבה התקבלו דמי השכירות.

בחישוב המס על הריבית ילקח בחשבון סכום המס שנוכה במקור ושהוחזר לחשבון בבנק, כפי שרשום בມערכי המס.

את הכנסה מריבית עלך לרשום לפני ההקלות במס שיפורטו בהמשך.

להלן פירוט ההקלות במס שיזוחדו למקבל ריבית המשתלמת על פקdon בתאניד בנקי או על תוכנית חסכו, מפורט בסעיפים 19, 20 ו-21.

ההקלות המפורטו להלן בסעיפים 1-3 מחושבות אוטומטית על ידי המחשב:

1. ניכוי מיוחד לבני הכנסות נמוכות: ⁽¹⁾

אם הכנסה מריבית והכנסת בן זוגך מכל מקורות הכנסה, לא עולה על 53,280 ש"ח בשנת 2008 הינו זכאי לניכוי (פטור) בסך של 8,280 ש"ח מהכנסה החיבית מריבית.

אם הכנסה מריבית עלתה על תקירה זו, הניכוי המותר יקטן בסכום שבו עלתה הכנסה מריבית והכנסת בן זוגך על התקירה.

לדוגמה: הכנסהך מריבית 9,000 ש"ח.

הכנסה מריבית והכנסת בן זוגך הייתה בשנת המס 55,000 ש"ח.

יוכחת מסך 8,280 ש"ח סך של 1,720 ש"ח מ-6,560 ש"ח תהיה כל הכנסה הריבית פטורה. הכנסה להענין ניכוי זה כוללת הכנסה פטורה והכנסה מריבית ואניונה כוללת קצבת ילדים. הכנסה כוללת את הכנסות הריבית של ילדי שטרם מלאו להם 18 שנים בשנת המס.

אם פנית במהלך השנה לפקידי השווהה וכצעת תיאום מס בעניין הריביות, המערכת החזירה (החל ממועד עריכת תיאום המס) להחשבון מנתנו נוכחה הרכבת (או לחשבון קשור) את הסכום שנוכה מפוקעד גובה הניכוי המוצע לך כי שנקבע במועד עריכת תיאום המס.

יתכן ובcheinך השנתי יתרברר שמדובר לך ניכוי שונה מזה שנקבע בעת תיאום המס.

2. ניכוי למגעים לגיל "פרישת חובה": ⁽²⁾

אם הגעת אתה או בן זוגך לגיל 66 ו-8 חודשים בשנת המס, הינכם זכאים לניכוי בסך 8,160 ש"ח מהכנסות הריביות שלכם.

אם בן זוגך אתה עברתם את גיל 66 ו-8 חודשים בשנות המס, הינכם זכאים במקום הנילו לניכוי מוגדל בסך 12,360 ש"ח מהכנסות הריבית.

סכום שנוכה לך במקור מריבית מושום שהגעת לגיל האמור החזר לחשבון במהלך השנה באופן אוטומטי (הלו"ן "מסלול ההחזר האוטומטי") בלבד שפניה לפקידי השווהה, וזאת עד סכום המס שנוכה מריבית עד גובה התקורת הרשותות לעיל.

עם זאת, אם בקשת לפקידי השווהה שלא יועבר מידע באופן שוטף למערכת הבנקאות בדבר ניכוי במקור מריבית על חסכנותך, לא בוצע ההחזר האוטומטי.

סעיף 25 - הכנסות אחרות שחלים

עליהן שיעורי מס מיוחדדים

יש לרשום כאן כל הכנסה אחרת בשיעור מס מיוחדדים שלא רשומה בסעיפים 12-24.

חלק ו' - מוסד כספי

סעיף 26 - רווח של מוסד כספי

כמשמעותו בחוק מע"מ

אם נרשמת במע"מ כמוסד כספי, הין חייב במס שכר, ובמס רווח⁽²⁾ בשיעור של 15.5%. על הרווח (הכנסה החיצית לפנוי קיזוז הפסדים ולפנוי ניכוי המס על שכר) הין חייב במס רווח בשיעור זה. רשום את הסכום שהוגדר לעיל בסעיף 26 לדוח, שדות 032/163, בנוסח לירשם סכום הכנסה המעסיק בסעיף 1 לדוח, בשדה 150/170.

חלק ז' נתונים נוספים

סעיף 27 - הכנסה פטורה ממיס לפי

סעיף 9 (5) שהופחתה מהכנסות מעסיק/ משליח יד בלבד

בסעיף זה, שהינו סעיף חוגה למילוי במידה שקייםות הכנסות מעסיק ונדרש לנכון פטור לפ' סעיף (5) (נכחה 100%), יש לרשום את סכום הכנסה הפטורה בסעיף זה בשדות 184,185 בטופס הדוח השנהתי.

סעיף 28 - הפסדים שקדדו כנגד הכנסות מעסיק או משליח יד בלבד

בסעיף זה, שהינו סעיף חוגה למילוי במידה שקייםים הפסדים שקדדו כנגד הכנסות מעסיק או משליח יד. יש לרשום סכומים אלו בסעיף זה בשדות 186, בטופס הדוח השנהתי.

חלק ח' - הכנסות מרוחות הון ומשבח מקרקעין סעיפים 31-29

1. דוח על רווח הון ושבח מקרקעין

אם היה לך או לב/בת דוח רווח הון (לרבות מנירות ערך) או שבח מקרקעין לשנת המס, עליהם לדוח על הכנסה זו בדוח השנהתי. לשם דיווח על רווח הון שאנו מכיר ניירות ערך סחרים, עליהם למלא בטופס 1399 שאפשר לקבלו ממשרדי השבואה או להודיעו באתר רשות המיסים באינטרנט. בטופס יש לרשום את הפרטים המלאים לגבי רווח ההון. בטופס זה רשותים דברי הסבר.

מכירת ניירות ערך סחרים בבורסה חיבת במשביעורים מופחתים. ריכוז רווח הון מנירות ערך סחרים יעשה על גבי טופס 1322 (נספח ג' בטופס הדוח השנהתי) אם ניירות הערך שכיד' רשותם בספרי העסק, עלר' למלא בנוסף לטופס 1322 את נספח ג' לדוח השנהתי, טופס 1325. הסתומים בנספח זה יועברו לנספח ג' טופס 1322 (טופס מרכז).

בטופס הדוח השנהתי (1301) יש למלא את הפרטים הבאים: בסעיף 29 (שדה 054) יש לרשום את מסטר טופס' רווח הון שצורפו (טופס 1399, 1322, 1322) ומספר עסקאות שכח חייבות שدواחו. יש לרשום את סך כל הטפסים שצורפו לדוח במשבצת הימנית, ובמהלך את מספר הטפסים שניית לשער לבן הזוג הרשום או לב/בת הזוג, כפי שיוסכם בהמשך. סיכון

שים לך - אם בחרת לשלם את המס על הכנסה מדמי שכירות לדירות מגורים לפי סעיף זה, לא תהיה יכולה ניכוי (לרבות הוצה) או כטוור מהכנסה זו ולכל זיכוי מהמס החל עלייה. אם ללא הכנסה דוח ואתה בוחר שכירות אלל, לא הייתה חייב בהגשת דוח ואת המס על-פי סעיף זה, תהייה כטור מההגשת דוח שניית למס הכנסה (ראה גם פרק א' - מי חייב להגיש דוח). הגשת הקשה על גבי טופס 3302.

רשום בסעיף זה בשדה 222 את סכום דמי השכירות

שקיבלת בשנת המס ואשר עומדים בתנאים הללו, לעניין הכנסה משכר דירה למגורים שהתקבלה, המקימת את התנאים הדורשים והפטורה ממיס, ראה הסבר בסעיף 35 להלן.

סעיף 23 - הכנסה משכר דירה מחו"ל⁽³⁾

החל משנת המס 2003, תושב ישראל שהיתה לו הכנסה מדמי שכירות מהשכרת מקרקעין מחוץ לישראל חייב במס בכל מקום (בכפוף לאמננות למניעת כל מיסים) על הכנסה זו. קיימת אפשרות לשלם מס בשיעור מופחת של 15% על הכנסה זו, בתנאי שלא יוכו מההכנסה הזואכות למעט הפחתה המגיעה, וכן לא תהיה זואכות לקיזוז, לחיכוי או לפטור מההכנסה או מהמס החל עלייה.

אם ללא הכנסה מדמי שכירות אלל לא הייתה חייב בהגשת דוח ואתה בוחר לשלם את המס על-פי סעיף זה, תוכל לשולם במסלול "דיזיוז המקו" ולווית פטור מההגשת דוח (ראה גם פרק א'). אם יש בידך הכנסה צדו וזה האפשרות המומעדפת עלייך, רשום הכנסה בגין הפגיעה בטופס הדוח בשדה 23, בטופס .225.

במכירת

הנכס

שנרכש לפני

"המועד הקובלע"

يחולק רווח ההון

הרייאלי בגיןו לשני

חלקים

סעיף 24 - הכנסה מהימורים, הגROLות ופרטים⁽⁴⁾

הכנסה של תושבי ישראל בישראל או מחוץ לישראל וכן הכנסה של תושב חוץ בישראל, שמקורה בחו"מ, הגROLות או פעילות נושאת פריטים, חייבות במס (בלא זואות לפטור, להנחה, לניכוי או לקיזוז כלשהו) ותחוויב במס בשיעור של 25% ממופרט להלן:

החיוב הוא בגין זכייה בודדת. סכום זכייה של עד 52,680 ש"ח פטור ולא יחולב במס. בזכותה בין 52,680 ל- 105,360 הפטור האמור יקטן בגובה ההפרש בין סכום זכייה ל- 52,680 ש"ח.

לדוגמא: זכייה בפרט בסך 70,000 ש"ח, המסcomput העודף הוא: $17,320 = 70,000 - 52,680$, המסcomput הפטור: $52,680 - 17,320 = 35,360$, סכום החייב: $105,360 - 35,360 = 70,000$. זכייה מעל 105,360 = 34,640 חייבת כולה במס, בשיעור של 25%.

האמור לעיל מתייחס להגROLה, להימור או לפרט בודדים. אם שולבו בטופס כמה ניחושים (טורים למשל) הזכיה בכל הטופס תחשבCDCיה אחת. אם יש שותפים לזכיה החישוב נעשה לזכיה המשותפת, אך כל משותפה ישום בדוח את חלקו החיבי.

יש לרשום בסעיף 24, בשדה 222, את המסcomput החיב במס לאחר שחושב באופן שהסביר לעיל. אם נוכה מס מההכנסה זו, יש לרשום את הניכוי במקור (או את חלקך בו) בטופס 040, בשדה 040.

חלק רוח ההון הריאלי כיחס של תקופת הבעלות בנכסי המודעד הקובע ועד למכירתו החלקי כל תקופת הבעלות, יהיה חיבך בשיעור מס של עד 20%.

אם הינו בן 60 ומעלה, שיעורי המס ההתחלתיים שיחולו לגבי רוח ההון הריאלי שנצטחן לר' יהיו נמוכים מהאמור לעיל. שיעורי המס התחלתיים שנקבעו לר' יהיו בהתאם לשיעורי המס שנקבעו על ההכנסה מינימה אישית (ראה טבלה בפרק ד').

روح הון, בדומה להכנסות אחרות שאין מינימה אישית, ישיר לבן הזוג בעל ההכנסה החגיגת הגבואה יותר מינימה אישית. במקרים בהם רוח ההון נבע ממיכרת נכס שהיה שייך לאחד מבני הזוג שנה לפני הנישואין או שקיבלו בירושה, ניתן לשירות את ההכנסה לאותו בן הזוג. השבח במכירת זכות במרקען בישראל ישיר לבן הזוג אותו קבע מנהל מס שבכ "טוכר".

המס המרכיב על רוח ההון לגבי נכסים שנרכשו לפני 1.4.1961 לא יעלה על התקורות המפורשות בטבלה הבאה:⁽¹⁾

תאריך רכישת הנכס שער המס המרכיב	
עד 31.3.1949	16%
בשנת המס 1949	17%
בשנת המס 1950	18%
בשנת המס 1951	19%
משנת המס 1952 ועד שנת המס 1960	20%
אם רוח ההון נוצר במכירת ניר ערך בחברת בני אדם שהמוכר הוא "בעל מנויות מהותי" בו שיעור המס המרכיב יהיה 20% אם שנת הרכישה היא 1952 ותחספת אחוז אחד לכל שנה שלאחריה עד ל-25% - 1957 - 1960.	

פריסת רוח הון כאמור לעיל, רוח הון עשוי לכלול רוח ריאלי וסכום אינפלציוני. החוק מאפשר לך לפרט את הרווח הריאלי, לצורך חישוב המס עליון, לתקופה שאינה עולה על ארבע שנים מס או על תקופת הבעלות בנכסי, לפי הקקרה שבונה והמסתיימות בשנת המס שבה נמכר הנכס. חישוב המס יעשה בהתחשב ביתרת נקודות היזכי שדאי להם הנישום ושלאו נצלו בכל אחת משנותן מכיוון שהמס על הכנסותיו לא הגיעו עט פקיד השומה בעניין זה.

אם רוח ההון נוצר בשל הפקעת נכס, יהיה המס על רוח הון מחזיות מהמס שבסמכירה רגילה.
3. רוח הון של תושב ישראל בחו"ל ושל תושב בחו"ל בארץ

תושב ישראל יחויב במס רוחי הון במכירתו נכס הון בישראל והן מחוץ לישראל. תושב בחו"ל במס רוח הון במכירת נכסים בישראל או במכירת נכס מחוץ לישראל שהוא זכות לנכס הנמצא בישראל כפי שהוגדר בחוק. החיבור חל גם על 'אדוד ישראלי' כהגדרתו בסעיף 3, שהוא תושב הארץ.

תושב ישראל שחויב במס רוח הון מחוץ לישראל על מכירת נכס שם, והוא חייב במס על אותו רוח הון גם בישראל, יקבל בישראל זיכוי בסכום המס ששולם בחו"ל-ארץ בכפוף למגבלות הקבועות בחוק⁽²⁾. אם נוכה מס בחו"ל לקבالت היזכי עלייר למלא את נספח ד' לטופס הדוח השנתי (1324), ראה הסבר בפרק ד' להלן, בהסבירים לנספח ד'.

כל המכירות בכרסה על גבי טופס 1322 ייחסו לטופס אחד במין הטפסים שיירשמו בסעיף 29 לדוח.

בסעיף 30 יש לרשום את סה"כ סכום המכירות ברוח הון ושבח ולא כולל רוח הון מנירות ערך סחירים. רוח הון כתורים (לדוגמה מכירת מטלון לשימוש אישי) יש לרשום בחלק "של הדוח". אין לכלול בסכום המכירות את התמורה ברוח הון שדועה בטופס 1399 במכירת נכס שיש בה הפסד הון, ואין לכלול אותו בגין טופס רוח הון הרושים בסעיף 29 ואת מרומות שנתונם מהם נובע ההפסד כרטון בטופס 1399. אולם טופס 1322, אם צורף, גם אם סיכומו הפוך, יכול בגין מסטר טופס רוח הון בסעיף 29, הפוך שלא נצל השנה ומועבר לשנה הבאה לקיום יישם בסעיף 39 לדוח, סעיפים ג' ודו' בהתאם.

בסעיף 31 יש לרשום את מחוז המכירות מרוח הון, מנירות ערך סחירים כפי שמצוין בספח נ' לדוח, לפי ההסביר המופיע בהנחות לימיו אותו טופס.

ד' ייחוס על מכירת נכס:

אם נמכר נכס, על המוכר להגיש לפקיד השומה בתוך 30 ימים מיום המכירה, הודעה על גבי טופס 1399 שיפורט את חישוב רוח הון או הפסד ההון שהיה וחישוב המס החל במכירה כאמור וישלם מקדמה בסכום המס החל על הרוח.

כאמו, יש למסור הודעה גם אם תוכחת המכירה היא הפסד הון או אף אם המס שולם כבר במלואו. במכירת ניירות ערך סחירים אין להגיש הודעה כאמור אם נוכה מלא המס כחוק.

אם לא נוכה המס כאמור, הנך חייב בהגשת דוח שניתי, וכן הנך חייב בדיווח על רוח הון ממיכרת נ"ע סחירים, עד ה-31 ביולי של שנת המס וב-31 בינואר שלאחר שנת המס בשל מכירות ניירות ערך סחירים שהיו בששת החודשים שקדמו לחודש הדיווח כאמור. המקדמה תשולם על פי שיעורי המס החלם לפי העניין.

2. חישוב המס על רוח הון

ברוח ממכירת נכס יש לבחין בין הרוכב האינפלציוני, המביטה את השינוי בערך הנכס, לפי שיעור עליית המדד מהtarיך קנייתו או קבלתו של הנכס ועד לתאריך מכירתו, לבין רוכב הריאלי, המביטה רוח מעלה לשיעור עליית המדד. המס על הסכם האינפלציוני, במכירת נכסים שנרכשו לפחות שנה לאחר 1994, נשכבר עד ליום 31.12.1993 (סכום אינפלציוני חיבך) והוא בשיעור של 10%. יתרת הסכם האינפלציוני (אם יש) אינה חייכת ממש.

שיעור המס החל על רוח הון הריאלי שנצטחן לאחר ה-1.1.03 (להלן "המועד הקובע"), בנכסי שנמכר לאחר ה-1.1.2006, נקבע שיעורו לא יעלה על 20%.

במכירת הנכס שנרכש לפני "המועד הקובע" יחולק רוח הון הריאלי בינו לשני חלקים לפי חלוקה לניראות של תקופת ההחזקה בנכסי: חלק רוח הון הריאלי כיחס של תקופת הבעלות בנכסי מהרכישה עד למועד הקובע חלקו כל תקופת הבעלות, יהיה חייכ בשיעור מס רגילים (לפי מדרגות המס) בשיעור התחלתי של 30%. חלק זה מתווסף לשאר ההכנסות החיבוט במס בשיעורים רגילים.

לעובד או למיכירתון, מדווח לנורומים הרלוונטיים ומונקה במקור מהמתמורה מס Shirshim ללקוח העובד.

בבקצהה לפי סעיף 102 לאחר ה-1.1.03 בהקצתה את "טסלאול", שקובע את אופן חיוב המס (בעת מכירה או מסירה המניות לעובד מהinanמן). אם בהקצתה באמצעות נפקח נבחר טסלאול "הכנסת עבודה" יראו את הכנסות העובד כהכנסה ממשכורת (או ממשלה יד - לפי העניין) ותמוסה בשיעורים רגילים. בטסלאול "רוחון", אם הנאמן החזיק במניות עד תום התקופה כנדרש בסעיף, יחויב העובד על שוויו הnettoba בשיעור מס של 25%. זהו גם שיעור המס שנancaה הנאמן אלא אם יומצא לו אישור על שיעור נמוך יותר על ידי פקיד השומה. אם ההקצתה לפי סעיף זה הייתה לפני ה-1.1.03 והמניות נמכרו, או שהנאמן מסר את המניות לעובד, יראו את המכירה (או המסירה) כחייבת במס רווח הון בשיעורי המס הרגילם (גם אם המניות נסחרות בבורסה). בקרה זה עליך לזכור לדוח את פרטי רווח הון ואת אישור הנאמן בדבר הניכוי במקור, שהנאמן העביר לפקיד השומה על שמו. הנאמן יוכל במקורה 30% מהמתמורה עבור מנויות אלו אלא אם הומצא אישור על שיעור מוקטן מפקיד השומה.

6. תשלום מקדמה עבור רוח הון⁽¹⁾

עלך לשלם תוך 30 ימים מכירתה את המס בגין רוח הון על ידי הפירות שתגשים לפקיד השומה על גבי טופס 1399. חוב בגין מס על רוח הון, שלא תשלום ממועד, נושא ריבית והצמדה מתום שלושים ימים מיום המכירה.

אם הקונה ניכה ממך מס במקור מהמתמורה, יראו מס זה כתשלום על חשבון המקדמה, אם יש בידך אישור בדבר הניכוי. התברר בתום שנת המס כי שילמת מס בגין תשלום רוח הון תוחזר היתרה בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום התשלום.

שבח מקרקען

אם היהת לך בשנת המס עסקה שחויבה במס שבח מקרקען, עליך לדוח על עסקה זו בחלק זה.

על שכח מקרקען חולות נם הוראות שפורטו לעיל לגבי רוח הון: פיצול הרוח לאינפלציוני וריאלי, שיעורי מס מירבאים, הפקעה, קיזוז הפסדים ופריסת.

במכירת זכות במקורקען או בכعلاה בגין מקרקען, חייב המוכר למסור למנאל מס שבח הצהרה תוך 30 ימים מיום המכירה או הצהרה שהיא שומה עצמאית תוך 50 ימים מיום המכירה. ההצהרה תנש למנהל על גבי טופס משח' 2002/0020 ואנו יש למלא על כל סעיפיו (טופס חסר יגרום לעיכוב בטיפול).

لتשותמת לך, אם יונש טופס משח' 2002/0020 לאחד מהנתונים המינויים בסעיף 73(א) או 73(ב) לחוק מיסוי מקרקען (יום ושוו רכישה ויום ושוו) מכירה במכירת זכות במקורקען או פירוט הפעולה שנעשתה, תאריך עשיית הפעולה והמתמורה בפעולה בגין מקרקען), לא יראו במוכר כמו שהgenesis הצהרה והוא יהיה צפוי לנקנס על פי סעיף 94א לחוק. מנהל מס שבח קיבע בשומה שיוציא את השבחה הראייאית ואת הסכם האינפלציוני הנובע מכירה זו, וכן את המס שיוחייב בו המוכר. בצריך לדוח הממצא העתק משוממת מס שבח.

החל מיום 7.11.01, ייחד יהיה חייב במס על שכח ריאלי בשיעור של 20% במכירת זכות במקורקען או זכות בגין איגוד מקרקען שום רכישתם לאחר ה-7.11.01.

אם נוצר רוח הון בחוץ-לארכ' ושולם עליו שם מס, יש לצרף מסמך המעיד על סכום המס ששולם.

4. הפסדי הון וקייזו רוח הון

הפסדי הון ניתנים לקיזוז רק כנגד רוח הון (לרבות ממכירת נ"ע סחרים) ושבח מקרקען. אם קיזוז הפסד הון מעסקות רוח הון או שבח, רשום זאת בטופס 1399, 1322 לפי העניין.

הפסד ממכירת נכס שאלוי היה רווח - היה פטור ממס, אינו בוגדר הפסד הון הנתן לקיזוז לצורכי מס. לגבי קיזוז הפסדי הון ממכירות ניירות ערך סחרים, ראה דברי הסבר לנטפח ג'.

אם מכרת נכס בר-פחחת ורכשת נכס אחר לחילוף⁽³⁾, אתה רשאי לקיזוז מעלות הנכס החדש את רוח הון החויב במס (במנגנון האמור בסעיף). ציין את הضرיטים והקיזוז במכורש בדיוח על רוח הון, בטופס 1399, וכן בטופס הפחת 1342 (טופס ו"א).

5. ניירות ערך

א. רוח הון מנירות ערך סחרים בבורסה

כלכל, תחויב במס עלית ערך ניירות ערך סחרים שנצמחה החל מה-1.1.03.

רוחי הון מנירות ערך סחרים בבורסה שנמכרו בשנת 2008 ממושים במס בשיעור של עד 20%, על החלק הריאלי ברוח הון. במכירת נ"ע של חברה כדי זו שהיה "בעל מנויות" מהותי בעת המכירה או בשנה שקדמה לה, רוח הון הריאלי עליהן יחויב במס בשיעור שלא עולה על 25%. הפסד הון הנוצר בשנת המס ממכירת ניירות ערך סחרים ניתן לקיזוז כולם כל רוח הון. כמו כן ניתן לקיזוז כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד שלולו בשל אותן ערך ונגד הכנסה מריבית או דיבידנד בשל ניירות ערך אחרים ובלבבד שישוער המס החל על הריבית או הדיבידנד אינם עולה על 25%.

ב. רישום מנויות למסחר בבורסה בת"א⁽⁴⁾

רישום מנויות של חברה תושכת ישראל בבורסה בחו"ל או רישום מנויות למסחר בבורסה בת"א שנעשה לפחות שנה 2006, יחשב כמכירת המניות, למעט אצל מי שבקש להחות התשלום למועד מכירת המניות. מי שבקש כאמור יכול בעת המכירה להתחייב במס רווח הון בשל עליית הערך מהרכישה ועד המכירה בפועל או לחילופין, להחזיר בו ולהתחייב במס רווח הון בשל עליית הערך מהרכישה עד מועד הרישום בבורסה, בתוספת ריבית והפרשי הצמדה ממועד הרישום עד למועד תשלום המס.

אם הי רשותך מנויות שנרשמו לראשונה בבורסה עד שנת 2006 ונמכרו בשנת המס, עליך לדוח על רוח הון הנבע כאמור לעיל, על גבי נספח (1399) נכחד. לגבי ניירות ערך שמכת ואשר נרשמו למסחר לכמי ה-1.1.2003, קיימות הוראות מעבר מיוחדות בסעיף 101.

ג. הקצתה מנויות ע"י המעבד

הקצתה מנויות (מנויות: לרבות זכות לרכישת מנויות) ע"י חברה שנייה מעבדך לעובדיה שלא במחור מלא חייכים במס בידי העובדים בעת ההקצתה. אולם אם מתקיימים התנאים המפורטים בסעיף 102 לפקסודה, הרוי העובד לא יחויב במס בעת ההקצתה.

אחד המסלולים המפורטים בסעיף הינה הקצתה באמצעות "נאמן", המחייב במניות עד למסירתם

סעיף 34 - קצבאות פטורות ממס

- 1.** קצבאות שמשלמת המדינה בשל מציע מלחמה, כניעת ספר, כנעת איבאה, או המשתלטות למי שהיה תליו בפרקתו בחיל שמת עקב בעולות מלחמה(1), או קצבאות המשולמות בשל עצודה בממשלה א"י (ממשלה המנדט)(2).
- 2.** קצבאות הילדים (נקודות קצבה) שנתקבלו מהמוסד לביטוח לאומי.⁽³⁾
- 3.** קצבאות נכות וקצבאות זקנה ושאים שימושם המוסד לביטוח לאומי.⁽⁴⁾
- 4.** קצבאות נכות שמשלמת מדינה זרה ומתוקלות בישראל.⁽⁵⁾
- 5.** חלק מהקצבאות ממיעדי או מקופה גמל.⁽⁶⁾ חלק מקצבאות שאירים המשולמות על-פי חוק או הסכם קיבוצי⁽⁷⁾ הפטורות ממס.
- 6.** סכום שנתקבל מהיון חלק כטור ממס של קצבה. אם היונת את חלק הקצבה הפטור ממס, רשום כאן את הסכום שקידلت בשנת המס.
- 7.** מענק פרישה או חלק ממנו. הסכרים על דרך חישוב כטור זה מפורטים חלק ג' בסעיף 5.

סעיף 35 - הכנסות פטורות משכר דירה למוגרים

- על פי חוק מס הכנסה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים) התשנ" – 1990, ניתן כטור לדמי שכירות שקיבלה בשל דירת מגורים בישראל (או חלק منها) המשמשת למוגרים עד לסכום התקווה המותאמת. החוק קבע כי ניתן כטור להכנסה מדמי שכירות מהשכרת דירה בתנאים הבאים:
- א.** דמי שכירותם הם מדייר או חלק ממנו המועד לשימוש למוגרים, למעט דירה הרשומה בפנקסים שחיביכים לנאל אם רואים בהכנסה מדמי שכירות כהכנסה מעסך.
 - ב.** הדירה הושכרה לחיד וגם לחבר בני אדם שאושר לצורך כך ומשכירה לחיד.
 - ג.** למשכיר מסמך חתום בידי השוכר כי הדירה משמשת למוגרים.
 - ד.** דמי שכירות התקבלו בשנת המס 2008 (גם אם התקבלו עבור שנים אחרות).

חישוב הסכום הפטור, בשנת המס 2008:

- א.** הפטור ינתן להכנסה העונה על כל התנאים שקבעו לעיל, עד לסכום "התקרה המותאמת".
- ב.** "התקרה המותאמת" היא סכום בסך 4,320 ש"ח, בגיןיו הסכום בו עולה ההכנסה מהשכרת דירות מוגרים (גם אם לא הושכרו לחיד וגם אם שולם בשלה מס בשיעור של 10%, ראה הסבר בסעיף 22).

לדוגמא:

בשנת 2008 הייתה לך הכנסה מדמי שכירות עבור השכרת דירת מגורים לחיד. היחיד משתמש בדירה לצורך מוגרים בלבד, וכיידר מסמך חתום על ידו, המעיד על כך. במהלך השנה התקבלו הכנסות בסך 60,000 ש"ח (5,000 ש"ח לחודש).

ה"תקרה" לשנת המס 2008 היא 51,840 ש"ח (4,320

במiciarת נכס מקרקע לאחר ה-7.11.01, אשר נרכש לפני מועד זה, ייחסש השבח הריאלי ויכוץ לינאיות בהתאם לחישש שבין כל התקופה שהlapפה מיום 7.11.01 ועד ליום המכירה לבנייה שנצבר עד ליום 7.11.01, יהיה חייב במס בשיעור של עד 47%, ובכינוי חלק השבח שנצבר לאחר מועד זה יהיה חייב במס בשיעור של עד 20%.

אתה רשאי לבקש פרישת השבח שנכלל בדוח השנתי. לעומת זאת ראה פסקה 6 לעיל (פרישת רווח הון). המס שחייב בשומות מס שכח היה מקדמה על חשבון מס הכנסתה(1). רשום מס שכח שננקב בשומה (לא ריבית, הצמדה וקנסות) בסעיף 72 בשדה 0.041.

סעיפים 34-37 - פטור ממס ליחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה ולתושב חוזר

יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה עד ל-1.1.07 רשיין לבקש פטור למשך 5 שנים מהתוועד שהיה לתושב ישראל, על הכנסותיו מריבית, מדיבידנד, מקצבה, מתמלגים או מדמי שכירות (שאינם הכנסות מעסך) ושנקורים בנכסים מחוץ לישראל, אשר היו לו לפניו שנהיה תושב ישראל.

لتושב חוזר שהיה לתושב ישראל עד ליום 31.12.06 (מי) שששה מהוזר לשישראל 3 שנים וחודל להיות תושב יונתן כטור על הכנסות כמפורט לעיל אם מקור ההכנסה בנכסים מחוץ לישראל שנרכשו בתקופה שלא היה תושב ישראל.

יחיד שהיה לתושב ישראל, היה כטור ממס במשך 4 שנים מהתוועד שהיה לתושב ישראל על הכנסות מעסך שהיה לו מחוץ לישראל, במשך 5 שנים לפחות לפני שהיה לתושב ישראל לראשונה.

רשום הכנסה זו בסעיפים 34-37 בהתאם לסוג ההכנסה הפטורה.

יחיד שהפר החל מ-2007. 1.1.2007 לתושב ישראל לראשונה, וכן לתושב חוזר ותיק והוא כטור למשך עשר שנים מהגשת דוח על הכנסותיו שהופקו בחו"ל או שמקורן בנכסים בחו"ל ואם חייב כטור מהגשת כטור מלודו על הכנסות אל, וכן יהא כטור מהגשת ההצהרת הון בגין נכסיו אלו ולמשך תקופה זו.

"תושב חוזר ותיק" הוא מי ששוהה בחו"ל למשך מעשר שנים רצופות כאשר היה תושב בשנים 2009-2007 נקבעה הוראת שעה לפיה ייחסש לתושב חוזר ותיק גם מי ששוהה 5 שנים רצופות בחו"ל.

תושב חוזר (שאינו "ותיק"), שוזר לישראל החל מיום 1.1.07 ואילך הורחיב לגבי הפטור מריבית, דיבידנד או רווח הון "מניריות ערך מסוימים" שהם ניירות שנרכשו לאחר חזורתו לישראל כחולף לנייר ערך שנרכשו בידיים בתקופה שהותו בחו"ל. ככל אונן פטורים אלו על הכנסות פאסיביות כדי לתושב חוזר (שאינו ותיק) יחולו למשך 5 שנים מיום העלייה / חזרה.

لتושב חוזר ייחסש: לגבי תושב ישראל שעזב את ישראל מיום 1.1.09 ואילך – מי ששוהה 6 שנים רצופות בחו"ל.

לגביו תושב ישראל שעזב את ישראל עד ליום 31.12.08 – מי ששוהה מחוץ לישראל 3 שנים וחודל להיות תושב.

סעיף 36 - מקורות אחרים

להלן דוגמאות למקורות הכנסה פטורים אחרים:

א. החלק הפטור של הכנסות משוק ההון

1. ריבית והפרשי הצמדה פטורים

ככל ריבית הכספי הצמדה ורווחים שונים חיברים במסר וראה סעיפים 21-13 לדוח. רשות כןן הכנסות פטורות משוק ההון שלא נכללו בסעיף הכנסות החיברות שרשמת בדוח השנתי.

2. ריבית והצמדה על פיקדונות במט"ח לתושבי ישראל

(א) ריבית והצמדה על פיקדונות במט"ח לתושבי ישראל

הכנסה מריבית והפרשי שער שימושים מוסד בנקיי על פיקדון במט"ח של תושב ישראל, פטורה ממיס אם הריבית נובעת מהמקורות הבאים: ⁽²⁾

(1) מכיציות עקב רדיופות הנאצחים.

(2) מתגמלים בשל זכויות סוציאליות שרכש תושב ישראל על-פי היתר לנדרפי המשטר הנאצי לכ"י חוק הפיקוח, המשתלמים לו במט"ה. ⁽³⁾

(3) מקצת נכים, המשולמת לנכה מלחמת העולם השנייה על-ידי מדינה שהיתה אחת ממערכות הברית באוטה מלחמה, עקב שירות לצבא של אותה מדינה.

(ב) פטור מריבית והצמדה למי שרהה לתושב ישראל לראשונה (עליה חדש).

הכנסה מריבית והצמדה למי שרהה לתושב ישראל לראשונה (עליה חדש) והפרשי שער על פיקדון במט"ח של תושבי ישראל ⁽⁴⁾ במוסד בנקיי, המשולמת למי שרהה לתושב ישראל לראשונה, פטורה ממיס אם לא חלפו עשרים שנה מיום שנעשה תושב ישראל בתנאים הבאים: ⁽⁵⁾

1. בפקדון הופקדו רק סכומי כסף שהיו לחיד מחוץ לישראל לפניו שהיה לתושב ישראל.

2. הסכומים הופקדו בפקדון בתוך 90 ימים מיום העברת הכספי לשראל.

3. המבקש הצהיר אצל המנכה (הבנק) בטופס הפקדון על היותו תושב ישראל לראשונה.

4. הכנסה מריבית אינה הכנסה מעסק או ממשלת יד בידין, אינה רשומה בפנקסי חברותינו ואינה חיברת ברישום כאמור.

5. הפקדון לא שימש לממן הלואאה לקרווכו תושב ישראל, או לחברה תושבת ישראל שהוא בעל שליטה בה.

(ג) ריבית והצמדה לתושב חזור

הכנסה מריבית והפרשי שער על פיקדון במט"ח במוסד בנקיי, המשולמת לתושב חזור, פטורה ממיס חמישים וחמש שנים שהיה לתושב חזור.

1. בפקדון הופקדו רק סכומי כסף שהיו לחיד מחוץ לישראל לפניו שהיה לתושב ישראל.

2. הכספיים הופקדו בתוך 90 ימים מיום העברת הכספי לשראל.

הסכום בו עליה הכנסה מהשכרת דירה למגורים על "התקרה"

$$60,000 - 51,840 = 8,160$$

ה"תקירה המתואמת" 00 = 43,680
הכנסה הפטורה תהיה בסך 43,680 ש"חysis להושמה בסעיף 35 של הדוח. יתרת הכנסה מדמי שכירות בסך 16,320 = (60,000-43,680) תחולב במס. יש לרשום הכנסה זו בסעיף 8 של הדוח.

לענין הזכאות לפטור ולענין התקירה, יראו את הכנסת בן הזוג המתגמור עמוק, ושל ילדי עד גיל 18, אליו הוי הכנסתן.

לידעתך, בעת מכירת דירה חייכת במס שבת שהושכרה לתושביה למכוריהם והכנסותיה היו פטורות עפ"י סעיף 35 יוחשב גם פחות.

פטור להכנסה מדמי שכירות בנכס ששימש להפקת הכנסה מגיעה אישית, למי שהגיע ליל פרישה ⁽¹⁾

35% מהכנסה מ"שכירות מוטבפת" שקיבלה בשנת המס פטורים ממס. "שכירות מוטבפת"- ההכנסה החיבבת מדמי שכירות מהשכרת נכס בבעלות ושימוש במשרין להפקת הכנסה מעסק או משליח י"ד, עד לתקרת הכנסה כשהוא מוכפל בשיעור הדכואות.

תקרת הכנסה - הינה הסכם הנקוב בהגדרת קצהה מזוכה. הקצהה המזוכה בשנת 2008 היא 86,400 ש"ח לשנה.

שיעור הזכאות-שיעור של 2% לכל שנת מס שבת שימוש הנכס במשרין להפקת הכנסה מגיעה אישית מעסק או משליח י"ד בישראל, עד ל-70%.

תנאים לקבלת הפטור:

1. הינו תושב ישראל והגעתי, אתה או בןazonך ליל פרישה. ראה בנושא גיל פרישה בדברי ההסביר לסייעך לא לודות.

2. לא הינו בידך הכנסות מזוכה, מלוג או אונונה שהליכים עליהם הפטורים שבסעיף 9א, 9ב לפוקודה. ראה הסבר לסעיף 5 לדוח.

3. לא הינו לך הכנסות מריבית (מקדונות ותוכניות חייסכן) שהליכות עליהן ההקלות ממיס כמוסבר בסעיפים 21-19 לדוח.

4. הפטור ניתן רק לאחד מבני הזוג, לפי בחירתם.

5. הפטור לא ינתן אם דמי השכירות מושלים על ידי קרוב, וכן אם השוכר הוא חברה שהמשכיר בעל שליטה בה.

זוגמה:

הכנסה מהשכרת חנות ששימשה אותן 20 שנה בעסקך.

הכנסות מהשכרת החנות 70,000 ש"ח בשנת 2008.

תקרת הכנסה: 70,000 ש"ח (קטן מ-400 ש"ח).
שיעור הזכאות 20 שנה 2% = 40% x

$$70,000 \times 40\% = 28,000$$

הכנסת שכירות מוטבפת - 28,000 ש"ח.

$$28,000 \times 35\% = 9,800$$

הפטור: 9,800
תנאי לקבלת הפטור הוא מילוי הפרטים הנדרשים בנסיבות כי לוח השנה.

נכסיו של הלואה בעסק. אם אין ללווה תיק במס הכנסה, עליך להביא תצהיר מהלווה כי אין לו תיק במס הכנסה.

(ד) הפרשי הצמדה שנוספו לשכוםם שקיבלה מהמוסד לביצוע לאומי ביפויו, בתנאי שהסכומים עצםם פטורים ממס, כגון: קצבת שירותי, קצבת נכסות וכו', וכן הפרשי הצמדה ששולמו כתוספת לפיקדון שהוחזר על ידי בית המשפט.

(ה) הפרשי הצמדה על יתרות זכויות שלחקלאי באגודה שיתופיות פטוריהם בחלקם, בתנאים מסוימים.

(ט) הפרשי הצמדה שהתקבלו כמצוות לפיקדון שניתן לቤת אבות והמושזר לנוטן או לירושים, יהיו פטורים ממס, אם נתקיים התנאים כאמור בז'ו.⁽²⁾

5. הפרשי הצמדה וריבית על הלואה של בעל שליטה.⁽³⁾

הפרשי הצמדה וריבית על הלואה שניתן בעל שליטה להברת מעתים, שהוא אחד מבני השיטה בה, פטורים ממס עד לתקרת סיום מסים, לפי התנאים המפורטים בתחום מס הכנסה (פטור מס על הפרשי הצמדה בשל יתרה מזכה של בעל שליטה) התשנ"ח - 1998. בעל שליטה יהיה פטור מס בגין סכומים אלה, רק אם י מלא נספח לחישוב הפרשי הצמדה, מאושר בידי רואה חשבון וצרכו לדוח.

ב. זכויות, פרסים, ירושות ומוננות

רשום כאן סכומים שקיבלה בשנת המס שאינם חייבים במס, כגון פרם שנייה תמורה בעד עכודה, סכומי זכייה פטוריים (ראה הפסкар בסעיף 24 בחלק ה), מוננות שלא חל עליהם רווח הון, מוננות שלא ממיעcid, וכן מוננות מקרוב משפחתי - אם המוננה ניתנה בתום לב, ירושות אין חייבות במס הכנסה.

ג. סכומים שנוכה לרוגלי מקבל על פי דין להחזקת רכבו⁽⁴⁾

סכוםים אלה פטורים ממס.

ד. תקבולות עקב רדייפות הנאצים

התקבולות פטורים ממס, בגין אם נתקבל מהמדינה וכן אם מממשלות זרות.⁽⁵⁾

ה. הטבות סוציאליות ותגמולים

סכוםים שימושם המוסד לביצוע לאומיימי שהוכנו כסמי ציון ולבני משפחותם של אסורי ציון והורוי מלוכות.⁽⁶⁾

ו. סכומי ביטוח סוציאלי המתקבלים מחוץ לארץ

סכוםים אלה פטורים ממס בישראל אם הם פטורים ממס במדינת המשלמת. תקבולות כאמור שאינם חייבים במס מכוח אמנה שבה נקבע כי התקבולות חייבים במס בארץ המושב.⁽⁷⁾

ז. סכומים שהתקבלו כפיצויי הלנת שכרי⁽⁸⁾

הפיצויי שקיביל עובך בשל הלנת שכר על-פי חוק הגנת השכר, פטור ממס בגין כלות סכום הפרשי הצמדה וריבית על השכר המול', אך מי שהכנסתו החיבית בחודש כלשהו בשנתיים שלפני קבלת הפיצוי עלתה על סכום התקורה המתעדכנת מדי פעם

3. המבקש הצהיר אצל המנחה בטופס 2409, בתוך 14 ימים ממועד הפתיחה לאשונה של הפיקדון על היותו תושב חוץ.

4. הכנסה מריבית אינה הכנסה מעסיק או ממשלה י"ד בידיו, אינה רשומה בפנקס' חשבונותיו ואינה חייבת ברישום כאמור.

5. הפיקדון לא Shimsh למתן הלואה ללקוחו תושב ישראל, או לחברת תושבת ישראל שהוא בעל שליטה בה.

3. הפרשי שער וריבית על פיקדון של תושב חוץ

הכנסה מריבית המשולמת על פיקדון במطبع חוץ, לתושב חוץ כפורה ממס בתנאים הבאים:

1. הפיקדון אינו רשום בספר מפועל הקבע של תושב החוץ בישראל והוא חייב ברישום כאמור והכנסה מריבית אינה הכנסה מעסיק או ממשלה י"ד.

2. לתושב החוץ אין שותפים בפיקדון שאינם תושבי חוץ.

3. הפיקדון לא Shimsh למתן הלואה או ככטוחה להלוואה שניתן לבנק ללקוח של תושב החוץ או לחברת שתושב החוץ בעל שליטה בה, אם הם תושבי ישראל.

לשם קבלת הפטור י מלא תושב החוץ הצהרה אצל המנחה (הבנק) בטופס 2402, תוך 14 ימים מיום כתיחת הפיקדון. בתנאים מסוימים יכול התושב החוזר לתוכע את הפטור ממס במסגרת הדוח השנתי ולצער את ההצהרה כאמור.

מי שהפקיד לתושב ישראל בראשונה או שהינו "תושב חוץ ותיק" החל מ-1.1.2007 יכול להיזכר מפטור על הכנסותיו מנכסים בחו"ל ואף אינו חייב לדוח עליה. ראה פירוט בפרק א בחוברת זו וכן בסעיפים 34-37 לעיל.

4. הפרשי הצמדה וריבית בגובה הפרשי הצמדה שקיבליך בלבד במישור העסק

הפרשי הצמדה המפורטים להלן פטורים ממס, אם קיבל אותם יחד שלא במישור העסק:⁽¹⁾

(א) הפרשי הצמדה שנוספו לפיצויים בגין הפקעת נכס (קרען או בניין), או בגין שינוי תוכנית מתאר שפוגע בשווי נכס מקרקעין.

(ב) הפרשי הצמדה וריבית, שנוספו בעיסקה של מכירות נכס שלא שייר למסך.

(ג) הפרשי הצמדה שנוספו להחזר של תלולים יתר שעולים עbor הוצאה פרטית (למשל, חשבון מים או חשמל שנגבה ביתר, בגין אריכה כרטית בית).

(ד) הפרשי הצמדה שנוספו לפיצויים בגין תביעת נזק גופני או נזק ברכוש, ובכלל שאינו קשור לעסק.

(ה) הפרשי הצמדה שנוספו להחזר סכומים בשל ביטול עסקה שלא נעשתה במסגרת העסק שלו (בגון ביטול רכישת דירה).

(ו) הפרשי הצמדה שקיבלת על הלואה שנתה לחיד, בתנאי:

1) שהלוואה אינה קשורה לעסקו וגם לא לעסקו של הלואה.

2) המצאת אישור בכתב מפקיד השומה המנהל את תקונו של הלואה שלפיו הפרשי הצמדה אינם מותרים לוואה כהוצאה בעסק ואני מיתנים לךיפה לעולות

2. כדי לקבל פטור ממס שכח, על המוכר

לקיים מספר תנאים מוקדמים:

א. יש לבקש את הפטור (בקשת הפטור משולבת

בטופס החזרה 7000).

ב. המבקש להונאותן מן הפטור חייב למכור את כל זכויותיו בדירות המגורים.

אם הוא מכר חלק זכויותיו בדירה ולא את כולה, או שהמוכר הותיר בידו זכויות, כמו זכות הבעלות עם החכרת הדירה, לא יהיה המוכר רשאי לפטור ממס שכח בעת מכירתה.

ג. לצורך מתן הפטור, יראו במוכר ובכבי משפחתו, הכלולים את אשתו וילדיו ושאים נושאים עד גיל 18 (על פי הפסיקה גם ידוע ביצורו), כמו כן אחד. אם אחד מבני המשפחה הלך מכר דירה בעבר, יראו את כל התא המשפחתי כאילו כל אחד מהם מכר דירת מגורים.

ד. מוכר דירה שנתקבלה במתנה זכאי לפטור, בכפוף לבחינת זכאותו על פי הפרק הבא ובכפוף לתיקופת "צינון" שאotta הוא חייב לעבור, ומשך זמןיה יהיה כדלקמן:

1. בדירה שלא שימשה דרך קבוע למגוריו מקבל המנתנה:

* אם נתן המנתנה איננו הורה של מקבל המנתנה - תקופת "צינון" של 4 שנים.

* אם נתן המנתנה הינו הורה של מקבל המנתנה - תקופת "צינון" של 3 שנים.

2. בדירה ששימשה דרך קבוע למגוריו מקבל המנתנה:

* אם נתן המנתנה איננו הורה של מקבל המנתנה - תקופת "צינון" של 3 שנים.

* אם נתן המנתנה הינו הורה של מקבל המנתנה - אדי:

א) אם מקבל המנתנה אינם נשוי - תקופת "צינון" של שנתיים.

ב) אם מקבל המנתנה נשוי - תקופת "צינון" של שנה.

3. אם לפחות מחצית ממחיר הדירה (50%) נתקבלה במתנה, תחול ההוראה על כל הדירה.

3. זכאותו לפטור של המוכר

א. פטור אחד לארבע שנים (סעיף 49 ב(1))

כל אדם זכאי לפטור ממס שכח אחד ל-4 שנים עבור דירה אחת שנמכרה, גם אם הוא בעליים של דירות נוספות.

ב. פטור לדירה שהתקבלה בירושה (סעיף 49 ב(5))

מי שירש דירה ממוריש שהוא בעל דירה אחת בעט פטירונו והוא זכאי לפטור בגין מכירתה אילו היה עדין בחיים, והירוש הינו צאצאו של המוריש, או בן זוגו של המוריש, או בן זוגו של צאצא המוריש, זכאי לפטור נסף. פטור לפי עלה זו אינו חוסם את מקבלה מהשימוש בפטור נסף לפי עילת הפטור בפסקה א'.

ג. פטור לדירה יחידה (סעיף 49 ב(2))

בעל דירה, שלא הייתה לו יותר מדירות מגורים אחת בארבע שנים שקדמו למכירת הדירה הנדונה, זכאי לפטור ממס שכח במכירת דירותו; יש להמתין 18

בפעם (6,720 לשנים 2006 ו-2007 ו- 6,960 לשנת 2008), ישלם ממש את 'mortgage המס ביפוי' - אותו חלק מה槐יצי שיתקבל בשל חלק מהשכר המקורי שהוא משתלם ממש אילו המשכורת הייתה משתלה בפועל.

ח. דמי מזונות שמקבלים אשה או גבר גראושים מבני זוגם לשעבר, או בגין הזוג שחיכים בנפרד ממנה

דמי מזונות פטורים כאמור ממס. כמו כן פטורים ממס דמי מזונות שמקבלים עד ילדים, מההורה האחר, או תשולם שמקבל יחיד, לרבות بعد ילדים, כהומוסד לביטוח לאומי, על פי חוק המזונות (הבטחת תשולם) תשל"ב – 1972.⁽¹⁾

ט. מענק פרישה מעובודה

חלק המענק הפטור ממס (ראה סעיף 5 בחלק ג').

י. רוח ממכירת דירה

אם בשנת המס היה לך רוח ממכירת דירות מגורים, ורוח זה אושר כפטור ממס שכח, רשום כאן את הסכום שקיבלת עקב מכירת דירה זו, בכינוי עלות הדירה. להלן פרטיים נוספים על הזכאות לפטור ממס שכח:

את החזרה על מכירת דירת מגורים בזכות פטורה יש להגיש למנון מס שכח על גבי טופס משח/7000 (טופס בצבע ורוד).

1. הפטור ניתן לדירת מגורים מזכה" שהגדרתה כפופה לתנאים הבאים במצטבר:

תנאי ראשון: הדירה עונה להגדרת דירת מגורים

א. בניית הדירה נסתיימה.

דירה שבניתה טרם נסתיימה, גם אם התחייב הקובל לפיסים בניתה, לא תיחשב כדירת מגורים לצורך קבלת הפטור.

ב. הדירה בעלות או בחירות יחיד ולא חברה.

ג. הדירה אינה מהוות מלאי עסקן אצל המוכר.

ד. הדירה משמשת בפועל למגורים, או לחופין - עליה לכלול את כל המתקנים הנדרשים למגורים (כטבב, אמבטיה, שירותים וכו').

תנאי שני: הדירה עונה להגדרת דירת מגורים מזכה" - הדירה "שימוש העיקרי למגורים" באחת משתי הנסיבות הבאות:

א. ארבע שנים קודם למכירה.

ב. 80% מתיקופת השכה, הנמדד מתאריך 1/1/98 או ממועד רכישת הדירה, לפי המאוחר. לעניין זה חשוב להבהיר כי:

* המונח "שימוש למגורים" כולל מצב בו הדירה נשארת ריקה ובכלל שלא נעשה בה שימוש עסקי.

* המונח "בעיקרה" מתייחס לרוח שטחה של הדירה. לעניין זה חשוב להבהיר כי אין יחשב כשימוש למגורים גם אם משמש לפועלות חינוך, (לרבות פעוטון) או למטרות דת.

תיקון 55 האריך את התקופה הקובעת והיא תחול מימים 7.11.01 ועד ליום 31.12.06. תיקון 58 האריך את התקופה הקובעת עד ליום 31.12.2008.

במכירה בתקופה הקובעת של דירת מגורים ניתן לבקש פטור ממיס, לשם חילוף דירת המגורים הנמכרת, בדירת מגורים חלופית אם עמד בתנאים הבאים:

- * המוכר מסר הצהרה על המכירה, וביקש לקבל פטור במסגרת חילוף.
- * המוכר רכש בתוך 12 חודשים לפני או אחרי המכירה דירת מגורים חלופית, והוא יודיע למנהל על כך שמדובר בדירה חילוף.
- * שווי הדירה החלופית לא יפחת משווי הדירה הנמכרת.
- * המכירה אינה לקרוב.

היה שווי הדירה החלופית נמור מזו הנמכרת יחול פטור רק עד גביה שווי הדירה החלופית, וההפרש ימוסה במס שבת.

במכירת דירת המגורים החלופית לא יחול כל פטור והמכירה תחוויב במס בכל מקרה.

. פטור בחילוף דירת מגורים לצורך רכישת זכות בבית אבות (הוראת שעה)⁽³⁾

על מכירה בתקופה הקובעת, של דירת מגורים מזאה ניתן לבקש פטור לשם חילוף דירת המגורים המזאה בזכותם למגורים בבית אבות, אם עמד המוכר בתנאים הבאים:

- * מלאו למוכר או לבן זוגו 60 שנים.
- * הזכות בитетה בידי המוכר או בן זוגו.
- * ניתן להחיל את הפטור גם למוכר שטרם מלאו לו או לבן זוגו 60 שנים וכן בלבד אחד מהם זוקק לשירותי סיעוד בהגדותם בחוק ביטוח לאומי.

יש להציג כי במכירה של שימוש במסלול החילוף, הזכות החלופית לא תוכל להימכר בעמיד בכל פטור שהוא, לרבות פטור דירת מגורים מזאה.

סעיף 36 - סך כל הכנסות/רווחים פטוריים וכלי חיבטים במס

יש לרשום כאן את סיכום הכנסות הפטוריות ממיס ו/או שאיין חיבבות במס של שני בני הזוג, שנרשמו בסעיפים 36-33 לעיל.

חלק יא - פרטיים נוספים ויתרות להעברת

סעיפים 39-38

סעיף 38 - פרטיים נוספים

לענין סעיפים א', ב' ו-ג' בסעיף זה, העסק העיקרי הוא העסק שמשמעותו נובעת בעיקר הכנסה. אם בעסק העסקי הינו שותף בשותפות, רשאי את חלקו בכהוזו השותפות, ברוח הנולאי ובמלאי, לפי חלוקה בהכנסות השותפות.

א. מחוז בעסק העיקרי

בסעיף זה ציין את גובה המחוור העסקי (הפקון או סך המכירות), לא כולל מע"מ, שהוא לר' לשנת המס 2008 בעסק העיקרי.

חדש בין קבלת פטור אחד, אם נתקבל, על פי סעיף זה לקבלת פטור נוסף, על פי אותה עילית פטור.

אם רכשת דירה נסافت תוך 18 חודשים קודם למכירת דירתה הראשונה וכתחלף לה, עדין אתה נחשב לבעל דירה אחת.

חשיבות לצין כי אם תבצע פעולות רכבות של קניית דירות ומיכרתן, יתכן שפעולות זו תחשב כפעולות עסקית והתהיה חייב במס הכנסה והפטור לא יועיל במקרה זה. פטור זה לא יחול על מכירת חלק בדירה הקטן מ-25% ממנה / או על מכירת דירה המשכורת בדירות מוגנות. (cashshares המוגנת נעשתה עד לתאריך 1.1.1997). בז' בגד נכסים אלה לא ייחסו אצל בעל הזכות בהן דירה שנייה לעניין פטור זה.

ד. פטור חד פעמי למכירת שתי דירות (1) (סעיף 49 ה)

מוכר זכאי לפטור במכירת שתי דירות מוגרים יחידי לשם רכישת דירה אחת נדולה, בהתקיים התנאים המוצטברים הבאים:

- 1.** המוכר הוא תושב ישראל.
- 2.** התא המשפחתי לא נצל בעבר פטור ממיס לפי סעיף 49ה (הפטור הוא חד פעמי).
- 3.** הדירה הנמכרת ("הדירה השנייה") היא "דירה מוגרים מזאה".

4. המוכר מכר דירה אחרת ("הדירה הראשונה") בפטור ממיס לפני פרק חמישי 1 לחוק מסמ"ק בתוך 12 החודשים שקדמו למוכרה.

5. א) המוכר רכש בשנה שלפני מכירת הדירה השנייה או ירכוש בשנה שלאחר מכירת הדירה השנייה דירת מוגרים שלישית (להלן: "הדירה החלופית").

ב) בענין זה יודגש כי אין מינעה שהדירה החלופית תרכש לפני שתי הדירות הנמכרות, וזאת בתנאי שלא תחלף יותר משנה מזמן הרכישה הנ"ל ועד למכירת הדירה השנייה.

6. שוויו של הדירה החלופית שווה לשלווה ורכבים לפחות מושוו שתי הדירות הנמכרות (יובהר כי לענין התנאי כאמור אין הנגלה על סכום השווי של הדירה הראשונה ושל הדירה השנייה כפי שנקבע לעניין תקורת הפטור - להלן):

7. שווי שתי הדירות הנמכרות אינו עולה על 2,860,000 ש"ח.

8. במידה ושווי שתי הדירות הנמכרות אינו עולה על 1,718,000 ש"ח - ינתן פטור מלא במכירת הדירה השנייה.

9. במידה ושווי שתי הדירות הנמכרות הוא בין 1,718,000 ש"ח ל- 2,860,000 ש"ח ינתן פטור במכירת הדירה השנייה על ההפרש שכני שני הדירה הראשונה לבין 1,718,000 ש"ח ועל יתרת שני הדירה ישולם מס בשערם הרגילים (להלן "הסכום העודף"). במכירה כה, ייחסו שכני הסכום העודף לבין השווי המלא שנטקל במכירת הדירה השנייה.

לתשומת ליבך מוכר זכאי לפטור זהicum כפם כחיו - פטור זה לא ינתן למוכר אחד יותר מפעם אחת ויש לחזור למוכר הוא התא המשפחתי.

ה. פטור בחילוף דירת מגורים (הוראת שעה)⁽²⁾
ב- 23.5.02 נכנס לתחולתו תיקון 50 לחוק אשר הוחל למפרץ מיום 7.11.01. בתיקון נקבעה 'תקופה קבועה', שהיא התקופה שבין 7.11.01-31.12.03

הפסד הון ניתן לפחות גם כנגד רוח הון מני"ע סחרים. ראה הסבר להמשך נ' לדוח השנהו.

הפסדים מנירות ערך

הפסד הון ממניות נייר ערך הנוצר בשנת המס ניתן לפחות מול כל רווח הון. כמו כן ניתן לפחות כנגד הכנסה מריבית או דיבידנד שלומו בשל אותן נייר ערך וכגד הכנסה מריבית או דיבידנד בשל ניירות ערך אחרים ובכלל שיעור המס החל על הריבית או הדיבידנד אינו עולה על 25%.

אם נוצר הפסד מניר ערך, יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירתו, כאמור בסעיף 9ג' לפকודה.

הפסד הון מנירות ערך מועבר לשנת המס 2007 ניתן לפחות בשנת המס כנגד כל רווח הון, אך לא כנגד ריבית ודיבידנד.

ההפסדים מני"ע מחול'יקוו תחילת כנגד רוח הון בחול'ל.

נותר לך הפסד מנירות ערך כאמור לעיל רשום הפסדי הון שלא קווו (לא חול'ל) בסעיף 39 שדה 166.

ד. הפסדי הון מנירות ערך שנוצרו עד ליום 31.12.2005

ניתן לפחות בשנת המס כנגד רוח הון ממינית כל נייר ערך וכן כנגד ריבית או דיבידנד מנירות ערך, ובכלל שיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%.

רשום הפסדים מני"ע שנוצרו עד 31.12.2005 וטרם קווו בסעיף 39 בשדה 160.

ה. הפסד חול'ל להעbara

נותרו לך הפסדי חול'ל מכל מקום, כפי שמפורט בסעיף ד' רשום אותם בסעיף 39 בשדה 299. ראה הסבר בנפקח ד'.

חלק יב - ניכויים אישיים

סעיפים 40-49

נכויים אישיים הם סכומים המופחתים מההכנסה החיבתית. החיסכון במס הנובע מנקוי הוא הסכם המותר בניכוי, כשהוא מוכפל בשיעור המס השولي בו חייבת הכנסה.

ולדוגמה: אם המס השולי שחיבת בוגה הכנסה הוא בשיעור 33%, ואתה זכאי לניכוי מההכנסה החיבתית בסכום של 1,000 ש"ח, החיסכון במס הנובע מהנקוי הוא בסכום של 330 ש"ח.

בסעיפים 40-44 יש למלא סכומים ששילמת לרkn השתלמות לעצמאות, לקופות גמל, לביטוח בפני אבדן כושר בעבודה ולכיטוח לאומי, כפי שיפורט בהמשך. אין צורך לעורק חישובים לנכוי גובה הניכוי המותר (למעט אבדן כשר עכודה במרקם מסוימים) וכן להפחית סכומים אלה מההכנסה החיבתית. הניכוי המגע לך ייחס באופן אוטומטי בעט הדנת נתוני הדוח למחשב.

בסעיפים 45-47 יש לרשום את סכום הניכוי המגע. בסעיפים אלה ינתן הסבר מפורט על דרך החישוב של הניכוי.

ההנסות מרכוש של שני בני הזוג מיוחסת לבן הזוג בעל ההכנסה הגבוהה מיגעה אישית. בכל מקום בו יש קשר בין הניכוי לבין ההכנסה מרכוש, ינתן הניכוי לבן הזוג שלו מיוחסת ההכנסה.

ב. שווי המלאי בעסק העיקרי

בסעיף זה יש לרשום את שווי המלאי בעסק האחרון של שנת המס (31.12.2008).

ג. הרוח הנלאומי

בסעיף זה יש לרשום את סך הרוח הנלאומי בעסק העיקרי. סך הרוח הנלאומי בעסק הוא:

1. בעסק מסחרי: הכנסות ממיניות בניכוי עלות המכירות. עלות המכירות פירושה מלאי פתיחה ועד קניות בכלי מלאי סכירה.

2. בעסק יצורי: הכנסות ממיניות בניכוי עלות הייצור של המוצרים שנמכרו (כולל חומרם, עובדה והוצאות חירותה).

ד. הפסד עסקי שקדם מהכנסות השנה

ניתן לפחות הפסד עסקי שוטף כנגד הכנסות מכל מקור שהוא בשנה השופטת, לרבות משכורת, רווחה הון, רווחים מנירות ערך בכורסה ורווחים מריבית בפקדונות וכו'. הינה רשאי לפחות לפחות הפסד עסקי מול רווח הון והכנסות בשוק הון אם שעור המס על רווח זה אינו עולה על 20% ולהעבר את ההפסד לשנה הבאה. הפסד עסקי מושנים קודמות ניתן לפחות רק כנגד הכנסות עסקיות, כולל רווח הון ושבץ מקרקעין בעסקן.

רשום בסעיף זה הפסדים עסקיים בלבד שקדם מהכנסות השנה.

סעיף 39 - יתרות להעbara לשנת המס 2009

א. הפסדים עסקיים

אם יש לך הפסדים עסקיים (לא חול'ל), שלא ניתן לפחות השנה, ניתן להעיבר לפחות לשנת המס 2009. רשום כאן בשדה 079 את סכום הפסד שלא קוזד ומועבר שנוצר משנת מס 2008 ניתן לפחות אם נסגר העסק כנגד הכנסה ממשכותה שלאחר שנת הסגירה ובתנאים מסוימים.

ב. הפסדים מנכס בית

הפסד מנכס בית נוצר כאשר סך הוצאותין, לרבות הפקת המגעים במושכר, גבהות מההכנסותיך משכר דירה מאותו מושכר. ניתן לפחות הפסד מנכס בית בשנת מס מסויימת, כנגד הכנסות מנכס בית מאותו בגין בלבד, בשנים הבאות. אם יש לך הפסדים אלו משנים קודמות, שלא קוזדו במלואם השנה, או אם יש לך הפסד מנכס בית השנה, רשום בסעיף זה בשדה 179 את סכום ההפסד שנitin לפחות בשנות המס הבאות.

ג. הפסדי הון שלא קווו (לא חול'ל)

הפסד הון ניתן לפחות כנגד רוח הון או שכ במכירת/markען. יש לפחות 1 ש"ח הפסד כנגד 1 ש"ח רווח הון ריאלי, ו-1 ש"ח הפסד כנגד 3.5 ש"ח רווח הון אינגליצי "ח'יבי" (ראה נס הסבר בסעיפים 31-29 לעיל). הפסדי הון שקדם במהלך השנה נסגר רווח הון יש לרשום שבו דיווחת על רווח הון, בטופס 1399 או בספק ג' טופס 1322. אם היו לך הפסדי הון שנוצרו השנה או בשנים קודמות, שלא קוזדו במלואם השנה, רשום את היתרה שלא קוזדה בסעיף זה בשדה 166.

להגמולים או לנצחה וכן הכנסת עבודה שבסלה זכאי העבד לנצחה עפ"י דין או חוזה.

סכום ההכנסה המבוצחת "ילוך מתוך הסכום המופיע בטופס 106 (המעבידים הונחו לרשום בטופס 106 את סכום ההכנסה המבוצחת). רשום סכום זה בסעיף 48 בשדה 245/244.

"הכנסה מזכאה" היא הכנסה החיבת שרשות בחלקים ג', ד', ה', ז', (לפני הנקויים האישיים למעט ניכוי זה והניכוי בשל תשלוםיך לביטוח לאומי) אך לאחר הניכוי המגיע בשל תשלוםיך לביטוח בפני אבדן כשר עבדה (סעיף 40 לדוח), ושל תשלוםיך לךן השתלמות לעצמאות (סעיף 41 לדוח), ואת עד לטכים 126,000 ש"ח, לנכוי מי שיש לו הכנסה שאינה מעובודה ועד לסכום של 88,800 למי שיש לו הכנסה מעובודה בלבד.

לחיד שהיה הכנסה מעובודה וכן הכנסה שאינה מעובודה, הכנסתו המזקה היא בשל הכנסת עבודה עד לסכום של 88,800 ש"ח, ושל הכנסה שאינה הכנסת עבודה, עד לסכום של 126,000 ש"ח בנסיבות הכנסת העבודה שלו או לפ"י הנמור בינוי. לעין זה מבאים בחשבון את הכנסת העבודה תחילה.

דוגמאות:

1. הכנסה שאינה הכנסת עבודה:

הכנסתך החיבת (שלא ממשכורת) 100,000 ש"ח.

"הכנסה מזקה" אםvr $100,000 > 126,000$

מצב א' - שולם לקופת גמל לנצחה 10,000,

הניכוי המגיע הוא 7% מ- 7,000 = 100,000

מצב ב' - שולם לקופת גמל לנצחה בלבד 14,500 ש"ח.

הכנסה מזקה כאמור 100,000 ש"ח.

$2.5\% = 14,500 / 100,000$ וכאן הניכוי המגיע הוא נסכים מעל 12%, ולכן הניכוי המגיע הוא

$9.5\% = 9,500 + 2.5\%$.

על יתרת תשלוםיך (בסך 3,000 ש"ח ו- 5,000 על דוגמאות הנ"ל), לנכיהם לא קיבלת ניכוי תהיה זכאי לזכוי מהמס במסגרת סעיף 45א' לפוקודה (ראה להלן בס' 63).

2. הכנסת עבודה:

משכורת 100,000 ובכלל זה סכום של 60,000 שהוא "הכנסה מבוטחת". שילמת כ"עמית עצמאית" סך של 3,000 ש"ח לנצחה לנצחה.

במקרה זה יוכא בחשבון תחילת סך הכנסה שאינה מבוטחת ($100,000-60,000=40,000$).

הין זכאי לנכוי בסך 2,000 ש"ח ששולמת לךפה. סך 3,000 ש"ח ששולמת לךפה.

על יתרת הכנסתך המזקה 88,800-40,000=48,800 אין זכאי לנכוי. על יתרת תשלוםיך בסך 1,000 ש"ח תהא זכאי לזכוי ממושבר בהמשך.

3. הכנסה מעובודה וכן הכנסה אחרת:

דוגמאות:

הכנסתך כשכר היא 60,000 ש"ח כולל 16,000 ש"ח סכום שאינו הכנסה מבוטחת.

הכנסתך עצמאית היא 80,000 ש"ח

שולמת סך 10,000 לנצח גמל לנצחה בלבד.

שכר הין זכאי לנכוי בסכום הנמור מבינן:

סעיף 43 ניכוי עד תשלוםיכם לנצח

गמל לנצחה עצמאית

בשנת 2008, ניתן לקבל ניכוי בשל תשלוםיכם לנצח גמל לנצחה באחד משני מסלולים שונים:

מסלול א' – המסלול מותאים לכל יחידים.

מסלול ב' – המסלול מותאים למי שהינו 'עמית מוסטך', המותנה בעמידה בתנאים שיפורטו בהמשך.

יחיד העומד בהתנאים של 'עמית מוסטך', המחשב יבהיר עבורי את חישוב המס על פי המסלול המאפשר לו ניכוי נוסף יותר מההכנסה.

החל משנת המס 2008 לא ניתן להפקיד ניכוי גמל לתגמולים ולא ניתן ניכוי שניית בעבר בגין הפקודות ל��וף"ג תנגמולים.

הנכוי לפי מסלול א' – ניכוי ליחיד:

הסכוםים שעבורם יותר ניכוי במילול זה, הינם סכומים ששולם היחיד או בן זוגו בלבד, לטובת אחד מהם ולא סכומים ששולם עבורי הורה או ילד או על דיהם, כיון שהוא בעבר.

גם סכומים ששולם למדינה, לרשות מקומית לשם שמירת זכות פנסיה של אחד מבני הזוג, יילקוו בחשבון לצורך חישוב הניכוי.

במסלול א', אם אחד מבני הזוג יכול להיות מהקהל במסלול זה או חלקו לבן הזוג כדי לקבל את הניכוי המשולם. לתשומת לבך, החלקה האופטימלית עשויה להשתנות בכל מקרה בו משתנה ההכנסה החיבתית. עם זאת, יש לוודא שהעברה בין בני הזוג אינה משנה את מעמדו של מי מבני הזוג ואינה מסובכת אותו כיעמיה מוסטך, כיוון שאצל 'עמית מוסטך' לא ניתן להעביר סכומים בין בני הזוג (ראה להלן).

כדי להקל על קליטת הדוח, רשום על אישור קופת הנמל את אופן החלקה של הסכם המופיע באישור או צף דף פירוט.

הנכוי המגיע ליחיד:

הנכוי המגיע ניתן בשל תשלוםיך ל��וף"ג עםית עצמאי בשיעורים מ"הכנסה המזקה" (ראה הגדרה להלן).

הנכוי המגיע לגבי הכנסה שאינה הכנסת עבודה שעבודה בשל תשלוםיכם ל��וף"ג לנצחה הינו 7% מההכנסה המזקה. אם שולם עד לנצחה זו, יותר ניכוי והסכום ששולם עולה על 12% מההכנסה זו, עד ל- 4% מושך בשילוח העולה על 12% עד ל- 11% מההכנסה המזקה שאינה הכנסת עבודה – 13,860 ש"ח).

לגביה הכנסת עבודה, מגיע ניכוי בשל תשלוםיכם כמפורט מבינן:

1. 5% מ"הכנסה המזקה" שהיא הכנסת עבודה שאינה "הכנסה מבוטחת".

2. 5% מההכנסה החיבתית שהיא הכנסת עבודה עד לסכום של 360,000 ש"ח בנכוי ה"הכנסה המבוטחת".

סכום הניכוי המרכיב הנתון לקבל עפ"י הנוסחה הינו 4,440 ש"ח (5% * 88,800). אם ממשורתר הכנסה שאינה מבוטחת, תילקה הכנסה זו בחשבון תחילתה לעניין חישוב הכנסה המזקה.

"הכנסה מבוטחת" – היא הכנסת עבודה שבסלה שלים מעביך بعد עובדו בשנת המס סכומים ל��וף"ג

הኒכי במסלול ינתן בשל הפקודות לטובתך כעמית עצמאי (אתה המוטב והאישור מקופת הנמל על שמו) וכן בשל הפקודות שהפקדת על שם ילך שמעל גל 18 (הדבר כורם בחזרתך ובכחורתך יילך ע"ג טופס 158 שיוצרך לדוח השנתי).

הኒכי שנותן לעמית מوطבי

הኒכי שתקבל במסלול זה בשל הפקודותך לקופת גמל מרכיב משני רבדים וככוף לתקורות.

ברובך הראשון ינתן לך קופת נמל לkazaבה כ"עמית עצמאי" בשל תשלומייך לקופת נמל לkazaבה כ"עמית עצמאי" מהכנסתך כעמית עצמאי, שהוא הכנסתך החיבתית (מכל המקורות) עד לסכום של 90,000 ש"ח בגין הכנסתך המבוקשת. "הכנסה חיבת", "הכנסה מבוקשת" לעניין זה הוגדרו בדברי הסבר לנו כי במסלול א'.

ברובך השני ינתן לך נימי של הפקודותך בкопפת גמל לkazaבה, וזאת בשיעור של 7% מ"הכנסה הנוספת" (שתוגדר להלן), ואולם אם הסכומים לשילמתם לקופת גמל לkazaבה עולים על 12% מ"הכנסה הנוספת" יותר בשל החלק העולה על 12%, נימי נוסף של עד 4% נוספים מ"הכנסה הנוספת".

"הכנסה נוספת" הינה הסכם הנמור מבן:

1. סך הכנסתך החיבתית שאינה "הכנסה מבוקשת" עד לסכום של 90,000 ש"ח בשנה.
2. סך הכנסתך החיבתית עד לסכום של 360,000 בኒכי הכנסתך המבוקשת או 90,000 לפי הגובה ביניהם.

"ההכנסה נוספת" בדומה ל"הכנסה לעמית עצמאי" לא יכול שעתלה על 90,000 בשנת 2008.

ברובך השני ינתן לך נימי רק בשל תשלומייך שהופקו לטופת הulos על סכום של 13,977 ש"ד כי אותך במעמד של "עמית מوطבי". הениכי ברובך השני ינתן אם עמדת בתנאי זה ועל הפקודותך כעמית עצמאי בהפחחת הסכם שנוכה ברכך הראשון.

סכוםים שהפקדת "עמית עצמאי" ולא קבלת עבורם ניכוי יעברו לחישוב קבלת זיכוי ממש ראה הסבר בסעיף 63 להלן.

כאמור לעניין קבלת מעמד של "עמית מوطבי" לא ניתן להעכיר הפקודות בין בני הזוג. החישוב יעשה עפ"י אישור קופת הנמל לעמית שהינו המוטב בקופה.

דוגמאות

- א. הכנסת עבודה בלבד 300,000 נ"'.
- משכורת משנה מעכדיים 120,000 נ"'.
- הכנסה מבוקשת מתחם המשכורת 16,000 נ"'.
- הופקו לkopog' קazaבה כעמית שכיר 12,000 נ"'.
- הופקו לkopog' קazaבה כעמית עצמאי 28,000 ש', וכן הינך עונה על הגדרת עמית מوطבי.

ברובך הראשון לא תקבל נימי כל', הוואיל והכנסתך החיבתית עד 90,000 בኒכי "ההכנסה המבוקשת" הינה סכום שליל'.

ברובך השני "הכנסתך נוספת" עפ"י ההדרה דלעיל הינה 90,000 ש"מ. שילמת לkopog' קazaבה סה"כ 28,000 השגהים מ 16% * 90,000 ולכן תקבל נימי בשיעור של 11% (7%+4%) מתחם 90,000 ש"מ נ"'.

1. 5% מהכנסתך המזוכה שהיא הכנסת עבודה שאינה הכנסה מבוקשת.

800=5%*16,000

2. 5% מהכנסתך החיבת מתובודה עד לסר 360,000 בኒכי הכנסה המבוקשת

800=5%*16,000

הኒכי בשל הכנסתך עצמאי יהיה:

הסכום ששולם 10,000. נוכה בשל הכנסתך כשיכיר 800. היתרה לחושב מול הכנסתך עצמאי 9,200.

הכנסתך המזוכה עצמאי 66,000=60,000-126,000

15.33=9,200 (3.33% מעל 60,000

ולכן תהיה זכאי לנימי של 10.33% (7%+3.33%

הኒכי 6,818 (10.33% 66,000)

סה"כ נימי 6,818+800=7,618

ニימי מוגדל ליגל 50

אם ביום 1.1.2008 או לפניהם, מלאו לך 50⁽¹⁾ שנים אתה זכאי בשל הכנסה שאינה ממושכות (ובכפוף לסכומים המרוביים דהינו 8,820 ש"ח או 13,860 ש"ח) לנימי בשיעורים מוגדים: עד 10.5% במקום 7%, תוספת של 6% במקומות 4%-16.5% ו-11%; ואם הכנסתך היא "משכורת שאינה מוגDOTת" - אתה זכאי לנימי בשיעור של 7.5% (במקומות 5%), ובכלד שסכום הניימי לא עולה על 4,440 ש"ח בשנה.

רישום התשלומים לקופת גמל בדוח:

אם שילמת לקופת גמל כעמית עצמאי סכומים העולים על אלה המזוכים אותך בגין סעיף זה, תוכל לקבל על סכומים עודפים אלה זכוי מהמס בשיעור של 35% מהסכום ששילמת, לפי סעיף 45 לפחות מס הכנסה (ראה הסבר בסעיף 63 בחלק י"ד).

רשום בסעיף זה את מלאו הסכם ששילמת לקופת הגמל כאמור. המחשב יעכיר את היתרה שלא נוצאה בגין סעיף הזכוי, און לכתוב סכום זה בשדה ליזמי בסעיף 63.

אם שיעור המס השולי שהינך נמצא בו נמוך לעומת שיעור הזכוי המגיע בשל תשלומייך לקופת גמל (35%), יתכן ועודף לך לדרש זכוי - הגר רשייא לרשותם סכום תשלום לkopog' בסעיף 63. ואך אין לוושמו בסעיף 43. ניתן להיעזר בנושא זה בסימולטור המס שכאיתר רשות המיסים ולבדק בו אפשרויות הרישום השונות.

בחישוב נפרד של המס ניתן נימי זה בחישוב המס על הכנסתך והן בחישוב המס על הכנסת בן הזוג לפי הסכם שנרשם בכל סוג.

הניימי לפי מסלול ב' לעמית מوطבי'

הניימי לפי מסלול זה מיועד כאמור למי שהוא 'עמית מוטבי'.

'עמית מוטבי' הינו ייחיד שבסלול הכנסתו שולמו בעדו בשנת המס סכומים לקופת גמל לkazaבה בסכום העולה על 13,977 ש"ח (המהווים 16% מ-95% מהשכר הממוצע במשק, בשנת 2008)

כדי להגעה לסכום הפקודה צה ולהיות 'עמית מוטבי' יכול כל אחד להפקיד סכומים לטובתך, כאשר אתה המוטב בקופהה. אצל שכיר יילקחו בחשבון לעניין זה גם הפקודות המעביר לטובתו כ"עמית שכיר".

על הכנסות בן הזוג, בשל תשלוםם של כל אחד מהם בהתאם. אם לבן הזוג אין הכנסות משלו, אולם הוא עוז בעסק של 'בן הזוג הרשמי' ושולמו בשכילו דמי ביטוח לאומי, יכול 'בן הזוג הרשמי', בחישוב הכנסתו החיהית, גם לדרש ניכוי זה.

על רשותם בסעיף זה בטורו 'תשלומי' את כל הסכום ששלמתם וכעדי אתה תובע את הניכוי.

סעיף 45 - ניכוי بعد השתפות במימון מחקר מדעי

רשום בסעיף זה סכומים ששולםו ושניתן ליחסם לשנה זו בהתאם לאמור להלן. על פי סעיף 20א לפמ"ה אתה רשאי לנכות מהכנסותיך דמי השתפות במחקר מדעי גם אם ההוצאה אינה בתחום עיסוקך, בתנאי שהמחקר נעשה בתחום התעשייה, החקלאות, התעשייה או האנרגיה, ובתנאי שהמחקר אושר על ידי המדעתensis הראשי של אחד המוצרים המומנים על תחומיים אלה. אם השקעתך במחקר כאמור, יותר לך 40% ביכוי הסכום ששלמת⁽²⁾, בתנאי שלא יעלה על 40% מהכנסתך החיהית לפני הניכוי بعد השקעה זו.

סך הניכויים המגיע לך לפי חוק זה, וסכום התרומות שביןין מגע לך זיכוי לפי סעיף 46 לפמ"ה, לא יעלה על 50% מהכנסתך החיהית.⁽³⁾

הגבלה נוספת בעניין הניכוי על-פי סעיף זה היא קשורה לעיתוי התשלומים. הסכום שייתר בגיןיו בשנת המס הוא חלק ייחסי מדמי השתפות בהתאם למספר החדשעים של אחר חודש התשלומים עד תום השנה; הסכום יוכל במספר החדשעים זהה והוא כולל כמספר חודשי השנה, בכפוף לתקרה של 40%. יתרה שלא תותר בשל החישוב תועבר לשנת המס הבאה, דהיינו: בשנת המס 2008 יתרו לך בגיןו על-פי סעיף זה, גם סכומים ששילמת בשנה קודמת שלא הותרו בגיןיו בשנת מס זו (ראה סבלה בעמוד זה). יתרה העולה על התקרה של 40% אינה מועברת ואינה מוכרת.

אם התהיית מראש להשתתף במימון מחקר מדעי ב-12 תשלומים חדשים שווים, יראו אותך כאילו שילמת את מלאו דמי השתפות במועד התשלום הראשון. יש לרשום בסעיף 45 רק את הסכומים הנינויים בגיןו בהתאם לעיתוי התשלום. המחשב יערוך חישוב אוטומטי לגבי מכלול הנקודות מהכנסה החיהית. יש לצרף פירוט לחישובים וממסים לאיות ההוצאה.

דוגמה: חישוב הניכוי بعد השתפות במימון מחקר מדעי (ראה הסבר בסעיף 45)					
הבא (₪)	סכום לנקוי בשנת המס בשנת המס (₪)	סכום לנקוי בשנת המס התשלום	תאריך התשלום	סכום דמי השתפות (₪)	סכום דמי התשלום
1,200	<u>4,400x11 = ₪ 13,200</u> 12	11	1.1.2008	14,400.1	
14,400	0	-	1.12.2008	14,400.2	
12,000	<u>.4,400x2 = ₪ 2,400</u> 12	2	2-כ- תשלהם חדשניים שווים החל 1.10.2008	14,400.3	

כיחיד ניתן לך הניכוי למי מסלול אי אם יתברר שהוא עדיף לך על הניכוי לפי מסלול זה.

ב. הכנסה שנייה הכנסת עבודה

הכנסתך החיהית כמוגדרת לעיל הייתה 200,000 ש"ח.

תשולם לך קופת גמל לקצבה 30,000 ש"ח.

רוכד א' "הכנסה עצמית עצמאי"

הנקוי 11% מ- 90,000 = 9,900.

רוכד ב' לא ינתן ניכוי בשל סכומים שננתנו ניכוי ברובך א' ולא ילקחו בחשבון סכומים שהופקדו והביאו אותך למעמד "עמית מוטב" (13,977), זאת אומורת הסכם שיילקה בחשבון לחושך:

30,000-13,977 = 16,023

"הכנסה הנוסףת" עפ"י ההגדרה גם היא 90,000 ש"ח

שיעור הפקודה מתחום ה"הכנסה הנוסףת

16,023/90,000 = 17.8%

מכיוון ששולם לך קופסה של קצבה סכום העולה ב- 4% מעל 12%, תקבל ניכוי ל- 7 בוגeba 4%, סה"כ 9,900.

סה"כ הניכוי 9,900 + 9,900 = 19,800

יתרת הפקודה שלא ניתן בעדה ניכוי

(10,200 = 19,800 - 30,000) תילקח בחשבון לחישוב הדיכוי.

רשום בסעיף 43 לדוח את הפקודותיך לkopf"ג לקצבה כעמית עצמאו.

סעיף 44 - דמי ביטוח לאומי שישלים הניותם עצמאי⁽¹⁾

על עצמאי ניתן ניכוי בשל תשלוםיו לביטוח הלאומי. רשום בסעיף זה את דמי הביטוח ששילמת בשנת המס, לפי חוק הביטוח הלאומי (בשל הכנסות שאין משכורת), לרבות תשלוםיהם בשל הכנסה מקצתה. אין לכלול בסעיף זה תשלוםם עבור מס בריאות ותשולם שישלים שכיר בשל הכנסתו ממשכורת או שכיר בעודה שעבורם לא מגע ניכוי מהכנסה. הניכוי המותר הוא בשיעור של 52% מהסכום ששילמת (למעט הסכומים ששילמת לביטוח לאומי כנקודות), והוא יותר והפרשי הצמדה על פיגורים בתשלומים), ולא יותר מההכנסה החיהית שאינה הכנסה שלפני הניכוי. אם עלה הסכם הנition ניכוי על ההכנסה החיהית שלפני הניכוי, אין לרשותם את ההפרש כהפסד.

יש לצרף לדוח את האישור השנתי בגין התשלום לביטוח לאומי (ולא אישורים חדשניים).

אם קיבלת החזרים (סכוםם שנמקפו לך) בגין הכספי שומרה מהמוסד לביטוח לאומי, הפחת אותם מתשלומיך למוסד אשר בגיןו תובל ניכוי על-פי סעיף זה. אם ההזרים היו גבוהים מהתשליםם כאמור בסنة המס, אין לך לתבוע ניכוי על-פי סעיף זה.

52% מהמועדך יוסף להכנסה בסעיף 2 בחלק נ'. באישור השנתי שקיבלת מהמוסד לביטוח לאומי מוציאים סך תשלוםיך למוסד, סך הכספי השומרה לחיקות וסך היתריה.

בחישוב נפרד של המס, ניתן ניכוי זה הן בחישוב המס על הכנסות בין הזוג הרשמי והן בחישוב המס

סעיף 46 - ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט

בסעיף זה רשום את הניכוי המגיע המוחשכ בשאלת השקעה בחיפושי נפט.

על-פי תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט), התשמ"ט-1988⁽¹⁾, על "מחזיק זכאי" חולות הוראות סעיף 63 לפוקודה. לעומת יש ליחס הכנסות והוצאות ל"מחזיק זכאי" כשותף בשותפות לפי חלקו המוחשכ על בסיס יחידות הערך הנוכחי המוחזקות על ידו בתום השנה. "מחזיק זכאי" הוא מי שהחזיק ביחידת בתום יום ה-31 בדצמבר של שנת המס.

הנכסים של "מחזיק זכאי" בשל היחידה בשנת מס כלשהו, לא עלה על סכום רכישת היחידה, בהסתמת הסכומים שהותרו בניכוי בנסיבות קדומות, בניכוי הסכומים שנכללו בהכנסתו בשנים קודמות, המכום שנוכה במקור בשותפות ושיווק למחזיק בשל אותה היחידה, בשנות מס קודמות מתוך הזאות השותפות והנכסותיה.

עליך להגיש טופס שמסכמו 858 (אותו תקבל מפקיד השומה, או ניתן להורדה באינטרנט מאתר רשות המסים) כנספח לוח השנה.

הנכסים ינתן אך ורק אם הטופס הוגש ומולא כראוי.

בנוסף לכך עליך לצרף את האישורים הבאים:

- תעודה חתומה מהשותפות ובها פירוט הנתונים לצורך חישוב הניכוי למחזיק זכאי לשנת המס.
- אישור מהבנק על סכומי הרכישות והמכירות במהלך השנה ומספר היחידות המוחזקות בתום השנה.
- לדיעתך, מכירית יחידת השתתפות מהווה רוחה. בטופס המוזכר לעיל תמצאו פירוט גם על דרך ההון.

סעיף 47 - ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים

כדי לעודד את הסרט הישראלי, ניתן לקבל - בתנאים מסוימים - ניכוי של השקעה סרטים. למשקיע בהפקת סרט (קולנוע, יידא, טלוויזיה) שאושר על-ידי הוועדה שנקבעה לעניין זה, ניתן ניכוי על-פי תקנות מס הכנסה (ニיכוי מההכנסה מiskyim בסרט בישראל, התשנ"ז-1990.⁽²⁾)

הנכסים ינתן אם יתקיימו תנאים מסוימים ובשיטות חישוב שנקבעה בתקנות. התקנות קבועות גם ככלים בדבר אופן חיב ההכנסה מההשקעה, רוחה הוון וכו' . הניכוי מההכנסה מiskyim בסרט בשאראל לפי תקנות אלל, בתוספת הסכם שבסלו מוחר בשנות המס זיכוי בשל תרומות על-פי סעיף 46 לפט"ה ובתוספת הניכוי בשל השתתפות במחקר ופיתוח לפי סעיף 202A לפוקודה (אם היו כאלה), לא עלה על 50% מההכנסה החיצונית.

רשום כאן את הניכוי המגיע לך בגין השקעה סרטים.

סעיף 48 - הכנסה מרכחת

הכנסה מרכחת - היא הכנסת עכודה שכשלה שלם מעבידך בשנת המס סכומים לקופת גמל לתגמולים או לקופת גמל לkazaבה וכן הכנסת עכודה בשללה הינה זכאי לkazaבה על פי דין או חוזה.

רשום בסעיף זה (שדה 244/245) את הסכם כי שמוסכע בטופס 106 לשנת המס 2008.

הרישום בסעיף זה נדרש כדי לחשב את סכום הניכוי או הוא הניכוי המגיע לך בשל תלולים לקופת גמל.

סעיף 49 - הפקדות המעביר לקופות גמל לkazaבה והפקדות העובר

רשום בסעיף זה (שדה 248/249) את הפרשות המעביר לקופ"ג לkazaבה, לרבות הפקדות מעביד למרכז הפיזיים (למעט הפרשות עבורי אבדן כשר בעבודה), כפי שמוסכע בטופס 106 שהונפק לך ע"י מעבידך לשנת 2008.

הרישום בסעיף זה נדרש כדי לבדוק אם הירק "עמית מוטב" (ראה הסבר בסעיף 43), דבר שיאפשר קבלת ניכוי מוגדל.

סעיף 40 - הוצאה בשל רכישת ביתוח בכספי אובדן כשר עבודה⁽¹⁾

אם רכשת ביתוח בפני אובדן כשר בעבודה והכיטוע הוא "ביטוח מוגדר" וההכנסה שלגביה נרכש הביטוח הוא הטענה מושך או ממשליך יד או שהוא הכנסה בעבודה, יותר ניכוי בשאל הוצאה לרכישת הביטוח בסכום של עד 3.5% מאותה הכנסה שהיא הכנסה חייבות עד לתקרה של 367,824 ש"ח (סכום השווה לאربع פעמים השכר הממוצע במשק).

"ביטוח מוגדר" – הוא ביטוח בפני אובדן כשר בעבודה ובclud שאם נרכש הביטוח בטרם מלאו למכوطה 60 שנים יתקיימו שני אלה:

1. תקופת הביטוח, למעט ביטוח קבוצתי נמשך עד שימלאו למכوطה 60 שנה לפחות;

2. אם יקרה מקרה הביטוח בטרם מלאו למכוטה 60 שנה, ישתלם הכספיים על פי מועד הביטוח, ממועד המקרה ועד תום תקופת אובדן כשר העבודה או עד גיל 60 לפחות, לפי המוקדם.

לכדי שכיר אשר בשל הכנסתו ממשכורת (שאייננה כוללת "שווי שימוש" של רכוב צמוד) ואשר מעבידיו הכספיים עבורי לקופת גמל, על חשבון מרכיב תגמולו המעביר, סכום בשיעור העולה על 4% ממשכורתו של העביד יופחת משיעור ה- 3.5% על שילם המעביר כאמור, לבן 4%. יש לדansom בשדה 113/112 את הסכם ששולם, אולם אצל שכיר ירשם סכום ההוצאה המותר בגין ניכוי כמושבר לעיל, ולא הסכם ששולם בפועל. הסכם שיירשם בשדה יקבע לפי החישוב בטופס 134, אותו יש לצרף. כמו כן יש להתחשב לעניין הניכוי המותר בסכומים אותם שילם העביד עבורך כפרמייה בשל אובדן כשר בעבודה ולא חוויבו במס בגין.

אם הפרשות המעביר לקופת גמל כאמור לעיל עלות על 7.5% מההשכורת, לא תהיה זכות כלל לניכוי בשל תלולים לרכישת ביתוח בשל אובדן כשר בעבודה.

הכנסה שתתקבל מהabitutio של תלולים לאבדן כשר בעבודה, חייבות במס ורואים אותה כהכנסה מ"ינעה אישית" והיא תירשם בסעיף 5א בשדה 258/272 בדוח השנה.

דוגמה:

השכורת מעביד'A 100,000 ש"ח; הפרשות מעביד'A לказ"ג 4,500 ש"ח.

הסכום שיווך יהיה 3,500 ש"ח {הנמור מכין (3*) ו- (4*)}

בעת מילוי הדוח יש לשום את מלאו הסכם ששולם לkrן השתלמות לעצמאים בסעיף 41.

עצמאי שהוא גם שכיר ימולא בסעיף 42 את סך סכומי המשכורת בשלה שילם עבור המעבד לkrן השתלמות.

סכום זה מופיע בטופס 106 מול הקוד 218/219. אם המעבד לא שילם עבור krן השתלמות כלל, ימולא בסעיף זה 0.

חלק יג - נקודות זיכוי ממם

סעיפים 50-60

בסעיפים אלו סמן א' או מספר לקבלת נקודות הזיכוי המינימום לה.

בחישוב מאוחד של המס לבני זוג, או בחישוב יחיד (כחולן הזוג אין הכנסות, או כשайнן בן זוג), נקודות הזיכוי המינימום עפ"י החוק תיתנו לבן הזוג הרשות. ערך כל נקודה זיכוי בשנת המס 2008 – 2,268 ש"ח.

להלן פירוט נקודות הזיכוי המינימום על פי החוק:

סעיף 50 - זיכוי עבור תושב ונסעה למקום העבודה בין הזוג הרשות'

אם הירק תושב ישראל, אתה זכאי לשתי נקודות זיכוי; וכן אם אתה זכאי לרבע נקודות זיכוי בעד נסעה לעבודה⁽¹⁾. אם חישוב המס על הכנסתה והכנסת בן הזוג נעשו בנפרד, זכאי כל מכם בנפרד לנקודות זיכוי עבור "תושב" ו"נסעה". אשה שנערק לה חישוב מס זכאית לחצי נקודות זיכוי נוספת (לאשה שהיא בין הזוג הרשות ולאשה שנערק לה חישוב מס בנפרד).⁽²⁾

סעיף 51 - זיכויים بعد בן/בת זוג⁽³⁾

סבירו בסעיף זה יקרה לך את נקודות הזיכוי לפי האפשרויות שלහן (תייחסה גם שתיהן יחד):

א. אם הירק תושב ישראל והוא בן זוג הזוג הרשות' והוא לך בשנת המס בן זוג, **והגעת אתה או בן זוג לigel פרישה** או שאחד מכם עיוור או נכה ממשמעתו בסעיף 9(5)(א) לפוקוד, הירק זכאי בחישוב מאוחד לנקודות זיכוי אחת עבורו.

ב. אם הירק תושב ישראל, בן זוג הזוג הרשות', והוא לך בשנת המס בן זוג שאינו לו הכנסות מינימה אישית שלא מגיע עבורן חישוב נפרד או לא כדי לבקש בדין חישוב נפרד, (ראה הסבר בתחילת חלק ג' לעיל), אתה זכאי, בגיןן לנקודות הזיכוי האמורה בסעיף א', בגין בן הזוג לרבע נקודות זיכוי בשל נסיעות לעבודה ועוד 1.5 נקודות זיכוי אם לא היו לכם ילדים טרם מלאו להם 18 שנים בשנת המס; או 1.75 נקודות זיכוי אם היו לכם ילדים טרם מלאו להם 18 שנים⁽⁴⁾. יש לציין את מספר ילדים טרם מלאו להם 18 שנים המס בסעיף 54. (נקודות זיכוי אלו ינתנו בנסף על נקודות זיכוי לעולה חדש - ראה להלן, סעיף 58.).

ולדוגמה: אם אתה נשוי והירק בן זוג הזוג הרשות' ולבדת זוג הכנסות מינימה אישית מעסיק, יש לכם ילדים ונערך לכם חישוב מס מאוחד, יבואו בחשבון, בעית חישוב המס, שתי נקודות זיכוי נוספים לפי פיסקה ב'.⁽⁵⁾

משכורת מעביך ב' 100,000 ש"ח; הפרשות מעביך ב' לקופ"ג 5,500 ש"ח.

סכום תשולם לביטוח מכין אבדן כשר עבודה - 10,000 ש"ח

שיעור הפקדה כולל $\frac{10,000}{200,000} = 5\%$

שיעור מרבי לנכוי:

סכום המשכורות 200,000 נמוך מ-367,824 ש.נ.

שיעור הפקדה בפועל על ידי המעבדים לمراقبת התגמולים לקופ"ג בשיעור של 5%, גבוה ב-1% מ-4%.

לפיכך, השיעור המרבוי לנכוי הוא 3.5 פחות 1% = 2.5%.

סכום ההוצאה המותרת בנכוי בגין אבדם כשר עבודה

$5,000 = 2.5\% \times 200,000$

סכום זה (5,000 ש"ח) יירשם בסעיף 40, שדה 113/112

סעיפים 41-42 - ניכוי بعد תשלמות לערן השתלמות לעצמאים⁽²⁾

יחיד שילם לkrן השתלמות לעצמאים יותר לו בגיןו הסכם ששלים לkrן השתלמות לעצמאים, לאחר שהוכחתה ממן 2.5% מיהכנסה הקובעת או מיסכום התקורה אם היחיד הוא גם שכיר.

הכנסה קבועה היא הכנסה החיבת של היחיד מעסוק או משלם יד עד לתקפה שנתית של 218,000 ש"ח.

אם נישום הוא שכיר ועצמאי, ועל הכנסה כ燒יר שילם לו מעבידו לkrן השתלמות, יהיה **'סכום התקורה'** לצורך קביעת הנכוי הנמור מכין:

(1) הכנסה החיבת מעסוק או משלם יד.

(2) 224,000 ש"ח בגיןו סכם 'המשכורת הקובעת' בגין שילם מעבידו לkrן השתלמות.

סכום שייתר בגיןו לא עולה על 4.5% מיהכנסה הקובעת או מיסכום התקורה⁽¹⁾ אם היחיד הוא גם שכיר.

דוגמה: הכנסתו של ייחיד מעסוק בשנת המס 2008 הייתה 140,000 ש"ח. הכנסה ממשכורת 81,000 ש"ח. והעבדים שילם בגין krן השתלמות. בשנת המס שילם היחיד krן השתלמות לעצמאים סך של 7,000 ש"ח.

א. חישוב 'סכום התקורה'

הכנסה קבועה - הכנסה מעסוק או משלם יד בלבד

תקורת ההכנסה הקובעת

בגוני משכורת קבועה שבסלה

שילם המעבד krן השתלמות (81,000 ש"ח) (2*)

'סכום התקורה' יהיה 140,000 ש"ח הנמור מכין (1) (2*)

ב. חישוב הנכוי

סכום ששולם 7,000 ש"ח

כברכוי % $2.5\% \times 140,000 = 3,500$ מיסכום התקורה

יתרה $(3,500)^*$

4.5% מיסכום התקורה (4*)

בשנת המס או שמלאו להם 18 בשנת המס. במשכצת התחתונה רשום את מספר ילדי' האחרים שטרם מלאו להם 18 בשנת המס.

סעיף 55 - משפחה חד הורית

יחיד שהוא הורה במשפחה חד-הורית לילדים שטרם מלאו להם 19 שנה, זכאי לנקדות זיכוי אחת על עצם היותו "משפחה חד הורית".

בנוסף לכך זכאי לנקדות זיכוי אחד עבור ילדים כאמור בסעיף 54 לעיל, יש לציין, כי במקרה שהగבר הוא ראש המשפחה החוד הורית יהיה זכאי אף הוא לנקדות זיכוי עבור ילדים.

סעיף 56 - נקדות זיכוי בעד השתתפות בכלכלת ילדים

הורה החי בנפרד מבן זוגו, הנושא בכלכלת ילדים(⁴) שאינם סמכים על שולחן, זכאי לנקדות זיכוי אחת.

סעיף 57 - זיכוי בעד ילד נתול יכולות

אם היה לך לאו לבן זוגך בשנת המס ילד מושותק, עיוור או מפגר, יובאו בחשבון בחישוב המס שלך או של בן דוגה, לפי בחרירתכם, שתי נקדות זיכוי בשל כל ילד כאמור.⁽⁵⁾

הזכי' ינתן גם בשל הילד הסובל מפגיגור (שלבי או התפתחותי אחר), לרבות ילד הסובל מליקות למידה של קשב וריכוז /או היפר אקטיביות. כהוכחה למידת הליקוי יש להמציא בנוסף לטופס 127, מסמכים נוספים לפי הנסיבות הבא: מגן ילדים עד כיתה ח' - הפנייה של ועדת השמה לחינוך מיוחד וכן אישור מנהלה הגנ/כה"ס על כך שהילד אכן לומד במסגרת אליה הופנה ע"י ועדת ההשמה. לבכ תלמידים בכתי"ס תיכוניים (מכיתה י' עד י"ב) וכן בחלוקת מהכויות של בתיה"ס העל יסודות שש שנתיים (מכיתה ט' עד י"ב): הפנייה של ועדת השמה.

יש לציין במשכצת המיעוט שלך את מספר הילדים נתולי היכולת שבಗנים כל אחד מבני הזוג מבקש נקדות זיכוי.

אם שילמת עבור הילד הוצאות להחזקתו במוסד, תוכל לקבל זיכוי על הוצאות אלו, כפי שמפורט בסעיף 64 להלן. עליך לבחור בין קבלת נקדות זיכוי לפי סעיף זה, לבין קבלת זיכוי עבור הוצאות לפי סעיף 64, לגבי כל ילד.

סעיף 58 - עולה חדש

1. אם אתה עולה חדש, מוגעת לך נקדות זיכוי ממש תקופה רצופה של 42 חודשים מהחודש הראשון של כניסה למספר ישראל, כעולה או כתושב ארעי אשר בידו תעודת אוי לפ' המפורט להלן:

2. 1/4 נקדות זיכוי לחודש במשך 18 החודשים הראשונים.

1/6 נקדות זיכוי לחודש במשך 12 חודשים נוספים.

3. 1/12 נקדות זיכוי לחודש במשך 12 חודשים נוספים.

4. לנקודות אלה לא זכאי מי שהיה בעבר אזרח ישראלי, אך אזרחותו התקבלה על פי סעיף 01 (ד) לחוק האזרחות, תש"ב – 1952.

5. מי שנכנס לישראל כעולה, ולאחר מכן יצא את הארץ ממש תקופה של שישה חודשים לפחות ולא יותר משלוש שנים, לא תוכא – לפי בקשתו – תקופת היעדרות זאת מן הארץ בפחות 42 החודשים.⁽⁶⁾

אם חישוב המס שלך, בין הזוג הרשות', ושל בן זוגו הוא מאוחד, והנכנתו של בן הזוג אינה עולה על סכום שהוא כמישה מסכום נקדות הזכי' שאתה זכאי להן כאמור בפסקה ב' (1.75%). נקדות זיכוי אם אין ילדים או שניים או יותר בשל נקדות זיכוי אם בן הזוג ובסכום גבאים יותר מאשר בנסיבות זיכוי אם בן הזוג הוא עולה חדש), לא תיכל הכנסת בן זוגך בסכום הכנסה החיבורת, וביחסו המס לא יבואו בחשבון נקדות הזכי' האמור בפסקה ב' לעיל.

ג. אם אתה, בין הזוג הרשות', תושב ישראל ולבן זוגך יש הכנסתה בחישוב נפרד, לא תהיה זכאי לנקדות זיכוי בעד בן הזוג, אך סימון בסעיף זה יקנה לך הזוג בחישוב נפרד את נקדות הזכי' כתושב וכך עיר למקום העבודה ובעד אישת (אמור בהסביר לטעיף 50).

זכי' בעד בן זוג, שהוא נשוי בחלק משנת המס ראה בחלק הזכאים שכפר ו' בהסביר לטעיף 41 לפוקודה.⁽¹⁾ בחישוב נפרד ניתן לקבל גם זכי' נקדות זיכוי עבור בן הזוג שכלכלתו על בן זוגו, אך לדוגמה, אישת אשר נעשה לה חישוב מס בנפרד ובן זוגה אינם עובדים ומקבלת נקדות זיכוי עבור ילדים (נקודות זיכוי המת侃לות ארך ורך בעת חישוב נפרד), תקבל זיכוי נספח עבור בן זוגה.

סעיף 52 - זיכוי בעד בן זוג עוזר

בחישוב מאוחד אתה זכאי ל-1.5 נקדות זיכוי נספח אם בין זוגך עוזר לך בהשגת הכנסתך מעסוק או ממשליך יד, לפחות 24 שעות בכל שבוע, ולפחות במשך תשעה חודשים לפחות במשך 1.75%. אם אתה זכאי לזכי' יולדים מהמוסד לכיסוח לאומי תקבל נקדות זיכוי. סימון בסעיף זה יזכה אותך בנקדות זיכוי לבן זוג עוזר וכן עוזר. אם מගיעות לך נקדות זיכוי עבור בן זוג עוזר וגם נקדות זיכוי עבור בן זוג עובד, כמפורט בסעיף 51 ב' לעיל, תוכל להנות מנקודות זיכוי רק על-פי אחד מסעיפים אלה, לפי האפשרות המתבילה איתך.

סעיף 53 - זיכוי בגין תשלום דמי מזונות

גורש המשלים מזונות לבן זוגו לשעבר, והוא נשוי לבן זוג אחר, זכאי לנקדות זיכוי אחת בשל תשלום המזונות.⁽³⁾

סעיף 54 - נקדות זיכוי בעד ילדים

אלמן/ה, גירוש/ה, רוק/ה, הנושאים בכלכלת ילדים הנמצאים אצלם, וכן אישת שנערת לה חישוב מס בנפרד, יהיו זכאים להצטי נקדות זיכוי עבור כל אחד מילדיםיהם שנולדו בשנת המס, ולהצטי נקדות זיכוי עבור כל אחד מילדיםיהם שנולדו לו 18 שנים בשנת המס. עבור כל אחד מילדיםיהם האחרים שטרם מלאו לו 18 שנים בשנת המס, יהיו זכאים להצטי נקדות זיכוי אחת.

אצל זוג נשוי, נקדות זיכוי עבור ילדים ניתנות רק עבור האשפה. אם הבעל הוא בין הזוג הרשות, ינתנו נקדות זיכוי לאשה עבור ילדים רק בחישוב נפרד.

הזכי' ממס לאשה נשואה בגין ילדים, ניתן רק על המס החל על הכנסתה מיגעה אישת (סעיף 66(ג)).

(3) לפוקודת מס הכנסתה.

רשום כאן את מספר הילדים הסמכים על שולחן, במשכצת העלונה רשום את מספר ילדי' ששולחו.

סעיף 60 - נקודות זכוי למסימי לימודים לתואר אקדמי/לימודי מקצוע⁽⁴⁾

החל משנת המס 2006, ניתן לקבל נקודות זכוי בשל סיום לימודי לתואר אקדמי.

הזכוי ינתן לתושב ישראל שסיים לימודי החול משנת המס 2005 במשך שנים שלאחר סיום הלימודים (תעודה משנים קודמות לא מזכה בהקללה ממש).

מסימי "לימודי מקצוע", כמו גם להלן, זכאים להקללה במס החול משנת מס 2007.

"לימודי מקצוע": לימודי לריכש מקצוע מסוים, כולל לימודי הוראה שלא במסגרת לימודי תואר אקדמי, בהיקף שעוט למועד זהה ל-1,700 שעות לימוד הנחוגות במוסד להשכלה גבוהה.

"תעודת מקצוע": תעודה הניתנת בסיום לימודי מקצוע, המוכרת ע"י משרד מסלתי.

בנוסף, מסימי לימודי לתעודת הוראה בשנת 2005 זכאים להקללה במס האמורה בשנת מס 2006.

החל משנת המס 2008 עברו מי שסיים לימודי לתואר **شب** בשנת 2007 ואילך, תובא בחשבון נקודות זכוי אחת במקום מחזית נקודות זכוי.

לקבלת הזכוי בשנת המס 2008, עליך להציג אישור על סיומים למדדים, תעודה גמר לתואר או תעודה הוראה מהשנים 2005-2007 או תעודה דקאות ללימודי מקצוע משנת 2006, וכן **ללא טופס 119**, הצהרה על סיומים למדדים ולצרפו לדוח השנה.

אם מילאת הטופס בעבר לשם קבלת הזכוי מהמבעיד או לשם עירכת תיאום מס במשרד השוממה, צרף העתק ממנה או מלא טופס חדש.

הטופס מופיע באתר רשות המיסים.

כליז'ה: תואר אקדמי הוא "תואר מוכר" ומ"מוסד להשכלה גבוהה", כמשמעותו בחוק להשכלה גבוהה. לימודי מקצוע כפי שפורטו לעיל.

סיום תואר ראשון: זכאות למחזית נקודות זכוי או נקודות זכוי אחת, למי שסיים לימודי בسنة 2007 ואילך לכל שנה החל מהשנה שלאחר סיום הלימודים במספר שנים ותלמידו לתואר, אך לא יותר מ- 3 שנים. יש למלא בסעיף 60 בשדה 181/182 קוד 1 ושנת סיומים למדדים.

סיום תואר שני: זכאות למחזית נקודות זכוי לכל שנה החל מהשנה שלאחר סיום הלימודים במספר שנים הלימוד לתואר, אך לא יותר מאשר 3 שנים. יש למלא בסעיף 60 בשדה 181/182 קוד 2 ושנת סיומים למדדים.

סיום תואר שלישי ברפואה או רפואיות שניים: זכאות לנקודות זכוי אחת, בשלוש שנים מס, ומחזית נקודות זכוי בשתי שנים מס החול בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו למדדי. יש למלא בסעיף 60 בשדה 181/182 קוד 3 ושנת סיומים למדדים.

סיום לימודי בمسلسل ישיר ללימודי תואר שלישי: ינתן זכוי לתואר ראשון כאמור לעיל, ומשנת המס שלאחר סיום הלימודים לתואר שלישי תינתן מחזית נקודות זכוי לשני שנתיים החול משנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו למדדי לתואר אקדמי שלישי. יש למלא בסעיף 60 בשדה 181/182 קוד 4.

4. מי שעצב את ישראל כקטין וחזר אליה בעבור תקופה של חמש שנים לפחות, יראו אותו כעליה.

5. במנין 42 חדשים לא תובא בחשבון תקופת שירות סדר בצה"ל או תקופת לימודים במוסד למדדים על-תיכוניים⁽⁵⁾, על פי בקשת העולה.

בסעיף זה ציין את תאריך העליה כאמור שלך ובן הזוג.

סעיף 59 - חילת משוחרר/ת⁽¹⁾

על פי סעיף 39א לפקודה, המעניק זכוי לחיל משוחרר בגין הכנסתו מיעעה אישית, במשר 24 החודשים הראשונים שלאחר החודש שבו סיים השירות הסדיר ("שירות סדיר" כמשמעותו בחוק קליטת חילים משוחררים התשנ"ד- 1994), למשחררים אחרים 1.7.2005, למשך 36 חודשים.

שירות סדיר ייחשב:

שירות בצה"ל, במשמר הנכלי או במשטרת לפי פרק ג' לחוק שירות הביטחון (נוסח משולב) התשמ"ז- 1986, ולפי סעיף 34 לחוק האמור וכן שירות לאומי כמשמעותו בחוק הביטוח הלאומי.

לא ייחסם שירות סדיר: שירות בקבוק.

נקודות זכוי תלויה בתקופת השירות הסדיר:

- א. למשחררים עד 30.6.2007
- מי ששירת לפחות 24 חודשים מלאים – 1/6 נקודות זכוי לחודש.

- מי ששירת בין 12 חודשים ל- 24 חודשים, או חמשות מזה אם שוחרר מעתמי בריאות או נכות לפי חוק הנכים (תגמולים ושיקום) התש"ט – 1959 – 1/12 נקודות זכוי לחודש.

- ב. למשחררים לאחר 1.7.2007
- חייב לאחר 23 חודשים שירות מלאים וחילת לאחר 22 חודשים שירות מלאים, 1/6 נקודות זכוי לחודש.

הזכאות בשל תקופת שירות קצרה יותרינה ל- 1/12 נקודות זכוי לחודש.

יודגש: הזכוי ינתן נגד המס על הכנסת מגיעה אישית בכל תחום של עיסוק.

בשנת השחרור ינתן זכוי יחסית, לפי מספר החודשים בשנת המס לפי מועד השחרור.

יש לצרף לדוח צילום של תעודה שחרור / תעודת סיומים שירות.

לדוגמה: תאריך שחרור ביום 1.9.05 לאחר 36 חודשים שירות. תום 36 חודשים מיום השחרור בתאריך 31.8.2008. זהה גם התקופה המזכה בזכוי.

לפיכך מספר החודשים לזכוי בשנת 2008 הוא 8 חודשים.

במקרה הנדרן יש לרשום בסעיף 59

בשדה 224 – 324/224

בשדה 36 – 124/024

נקודות זכוי לנער⁽²⁾

אם מלאו לך או לבן זוגך 16 שנה בשנת המס, אך טרם מלאו 18 שנה, תקבל נקודות זכוי נוספת על נקודות הזכוי המגיעות לך. על מנת לקבל את נקודות הזכוי, הקפכ' למלא את תאריך לידך בכרטיטים המובאים בעמוד הראשון של הדוח.

"עמית מוטב" הינו מי שבשל הכנסתו שולמו בעדו בשנת המס סכומים לקופת גמל ל�ובה בסכום שלא פחות מ- 13,977 ש"ח.

אם איןך "עמית מוטב" תקבל זיכוי עד 1,960 ש"ח ותוכל לפסוח על ההසבר למסלול ב'.

הזכוי בمسلול א: בשל הכנסתה עובודה ינתן זיכוי בשיל תשלומיים עד ל- 7% מההכנסה המזוכה בהכנסתה עובודה, שהיא הכנסתה ממשוכרת עד 88,800 ש"ח. לגבי הכנסתה שאינה עובודה עד לתקרה של 126,000 ש"ח 5% מההכנסה החיבית עד לתקרה של 126,000 ש"ח (הכנסה מזוכה).

אם יש בידך הכנסתה עובודה והכנסה אחרת, ינתן זיכוי בשיעור של 7% על הכנסתה עובודה עד לסכום של 88,800 ש"ח והוא של 5% על הכנסתה אחרת, עד לסכום של 126,000 ש"ח בגיןו 88,800 או הכנסתה ממשוכרת מעובודה, לפי הנமוק.

הזכוי שיינתן לפחות אחד שאינו עמית מוטב بعد סכומים ששולמו כאמור לא עלה על הגבהה בגין הסכומים המפורטים להלן:

1. זיכוי בשל תשלום של עד 1,728 ש"נ (לא הנגילה בתקרה) ינתן גם אם סכום זה הוא בשיעור גובה יותר מההכנסה המזוכה. (הדבר משביע על חישוב המס רק לגבי מי שיש לו הכנסתה שנייה מגיעה אישית וטרם הגיעו לגיל 60). או,

2. לחיד שלא הייתה לו בשנת המס הכנסתה עובודה תקירה בגובה של 5% מההכנסה המזוכה (עד 126,000 ש"ח) ובכלד שהסכום שבסלו ינתן זיכוי עד סכומים ששולמו לביטוח קצבת שאים לא עלה על 1.5% מההכנסה המזוכה של היחיד.

לחיד שהיתה לו הכנסתה עובודה עד לתקרה בגיןה של 7% מההכנסה המזוכה (עד 88,880 ש"ח), ובכלד שהסכום הכלול שבסלו ינתן זיכוי עד סכומים 1.5% ששולמו לביטוח קצבת שאים לא עלה על 1.5% מההכנסה המזוכה, כאשר הסכום הכלול שבסלו ינתן זיכוי بعد סך הסכומים ששולמו לביטוח חיים, לביטוח קצבת שאים וכשל הכנסתה שנייה עובודה, לא עלה על 5% מההכנסה המזוכה.

דוגמה 1: אתה 'בן הזוג הרשות' והכנסתך מעסיק בשנת המס הייתה 210,000 ש"ח והכנסתך בן זוגך 24,000 ש"ח מההכנסה מהשכרה המיויחסת לו (יחסוב המס נעשה בנפרד). שילמת עבור ביטוח חיים 7,000 ש"ח וכן צווג שלם עבור ביטוח חיים 1,800 ש"ח.

מגיע לך זיכוי בשיעור של 25% מסכום של 6,300 ש"ח בלבד (5% מההכנסה מזוכה שהיא 126,000 ש"ח), דהיינו זיכוי בסך 1,575 ש"ח.

לכן צווג מגע זיכוי של 25% מסך 1,728 ש"ח דהיינו 432 ש"ח, זאת לעומת שטפסום של 1,728 ש"ח גובה 24,000 ש"ח- 5% מההכנסה המזוכה של בן הזוג (5% מ- 1,200 ש"ח) בשל סכום מינימום לזכויו של 1,728 ש"ח. אם תשלומי בן זוגך נעודו לתשלומי קצבה, יהיה הזכוי סך של 630 ש"ח שהם 35% מ- 1,800 ש"ח.

דוגמה 2: הכנסתה ממשוכרת 80,000 (ណמוך מהתקורה בסך 88,800).

הכנסה מעסיק 60,000 (גובה מהתקורה בסך 126,000-80,000= 46,000). שולם לפחות 10,000 ש"ח.

הזכוי: בשל הכנסתה ממשוכרת

$$80,000 \times 0.07 = 1,960$$

באשר לשימוש התואר הראשון - קוד 1 ושנת סיום לימודיים. באשר לשימוש התואר השלישי - קוד 4 ושנת סיום לימודיים.

תעודת הוראה ותעודת מקצוע: זכאות למחצית נקודת הזכוי לכל שנה החל מהשנה שלאחר סיום הלימודים כמספר שנות הלימוד, אך לא יותר מ- 3 שנים. יש למלא בסעיף 63 בשדה 181/182 קוד 5 ושנת סיום לימודיים.

הזכאי בין שני תארים: הזכאי לנקודות זיכוי בגין שני תארים (ראשון ושני) באותה שנת מס - יש למלא בסעיף 60 בשדה 181/182 קוד 12 ושנת סיום לימודיים התואר הראשון.

זכאי בגין לימודי מקצוע ותואר שני: הזכאי לנקודות זיכוי בגין לימודי מקצוע ותואר שני באותה שנת מס ימולא סעיף 60 בשדה 181/182 קוד 52 ושנת סיום לימודיים.

ההטבה תוכוא בחשבון עבור תואר אקדמי ראשון אחד או תואר אקדמי שני אחד בלבד.

חלק י' - זיכויים אחרים מהמס

סעיפים 61-67

זכויים הם סכומים המקטינים את חבות המס. לדוגמה, אם אתה חייב על הכנסתה החיבית מס בסכום של 15,000 ש"ח, לפני הזכויים האישיים, ומণיעים לר' זיכוי בסך של 4,000 ש"ח, תהיה חייב לשנה זו מס של 11,000 ש"ח.

שים לב! יש לרשום בחלק זה, כמו גם בחלק י'ב, בנסיבות הלבנות המיועדות לקליטה במחשב, את מלאו הסכומים ששילמת.

סעיפים 61-63 - זיכוי עד תשלומיים לביטוח חיים, ביטוח שאים וקופת נמל קצבה⁽¹⁾

זכוי מהמס בכפוף לתקרה, (ראה להלן) בשיעור של 25% ינתן بعد תשלומי פרמיות (לא התשלום עבור מרכיב החיסכון) שילם היחיד או בן זוגו לביטוח חיים שלו או של בן זוגו לחברת ביטוח.

יחיד זוכה מס בשיעור של 35% بعد תשלומיים ששילמו הוא או בן זוגו לקופת גמל ל�ובה או ששילמו כאמור למדיינה, לרשות מקומית או לבני אחר שקבע שר האוצר לשם שמירת זכויות הפנסיה שלו או של בן זוגו או שישולמו כאמור לביטוח קצבת שאים.

רשום סכומים אלה בסעיפים 61-63 לפני העניין "עמית מוטב" (ראה להלן) זוכה גם בשל תשלומיים לביטוח חי ילו שمعال גל 18 בחברת ביטוח ול קופת גמל לטובות ילו או לשם שמירת זכויות הפנסיה של ילו. **לקבלת זיכוי זה עליך לצרף הצהרה ע"ג טופס 158.**

הזכוי מהמס כמוסבר לעיל ינתן על תשלום שהוא שיעור מותקנות הננקות בחוק. כאשר קיימת תקרה אחת להכנסתה עובודה ותקרה אחרת להכנסות שאין מעובודה.

לענין התקירות והגדרת הכנסתה מזוכה לצורך הזכוי, ראה גם בסעיף 43.

בשנת 2008 קיימים שני מסלולים לקבלת הזכוי: מסלול א' המתאים למי שאינו "עמית מוטב" ומסלול ב' למי שהוא "עמית מוטב".

סכום הדיכוי: 1,400 ש"ח = $\frac{35\%}{x}$ 4,000
 יש לרשום בסעיף זה את סך ההוצאה; והמחשב מצידן.
 יחשב את הדיכוי המגיעה.

הڌיכוי לפי סעיף זה מותנה בהגשת תעודה רפואית
 לפי העניין (טופס 127), ובכך שהכנסותיו של נטול
 היכולת החייבות והפטורות לא עלו על 230,000 ש"ח
 בשנת המס ואין ליטול היכולת בין זוג, שהכנסותיו
 החייבות והפטורות בשנת המס לא עלו על 144,000 ש"ח.

לא ניתן לקבל דיכוי בסעיף זה עבור ילד אם דרשת
 נקודות דיכוי בגיןו לפי סעיף 57 לעיל.

סעיף 65 - דיכוי بعد תרומות למוסדות ציבורים ולקרן לאומי⁽²⁾

אם תרמת, אתה או בן זוגך למוסד ציבורי שאישר שור
 האוצר לעניין זה או לךן לאומיות (הסתוכנות היהודית
 לא"י, ההסתדרות הציונית העולמית, המגבית
 המאוחדרת לישראל והקרן הקימית לישראל), או לב"י
 הרומה כירוחדת בסך של מעל 400 ש"ח, מניע
 לך דיכוי מהמס בשיעור של 35% מסכום התרומה
 בתנאי שהڌיכוי לא יותר לגבי חלק מהתרומה העולה
 על 4,208,000 ש"ח או על 30% מההכנסה החייבת
 לפי הנמור מהשניים.

לדוגמא:

- א. ההכנסה החייבת 100,000 ש"ח
- ב. סכום התרומה 36,000 ש"ח
- ג. הסכום שיובא בחשבון לצורך הדיכוי (30% מההכנסה החivable) 30,000 ש"ח
- ד. סכום הדיכוי (35% מסכום לפי ג') 10,500 ש"ח

על יתרת התרומה לא יותר כל דיכוי השנה. אולם
 סכום תרומה העולה על התקורת ליכוי שנתרמה
 באותה שנת מס (ולכן לא התקבל בגיןו השנה דיכוי),
 ניתן יהווה לךן בשל סכום תרומה זה דיכוי מהמס
 בשלוש שנים המבאות העוקבות, לאחר שנת
 המס של התרומה ובכפוף לתקורת.

תוכל להיעזר באתר האינטראקטן של מס הכנסה
www.mof.gov.il/taxes על מנת לבדוק האם המוסד
 הציבורי מאושר ע"י משרד האוצר לעניין התרומות.
 הרשימה מתחדשת מעת לעת.

הסכום הכללי, שbashlo'in ינתן בשנת המס דיכוי בשל
 תרומות וניכוי של השתתפות במימון מחקר ופיתוח,
 שמכצע אדם שלא בתחום מפעלו וכשל השקעה
 בסרטים, לא עלה על 50% מההכנסה החivable באותה
 שנה.

סעיף 66 - דיכוי بعد הוצאות להנצחת ذכרו של חיל או שוטר שנספה במערכה ולזכרו של מי שנספה בפועלות איבה

אם הוצאות סכומים להנצחת זכרו של בן משפחתן
 (בן, בן, אח, הורה, נסיך, גיס או חתן) שהיה חיל
 או שוטר שנספה במהלך אסון להנצחת זכרו של בן
 משפחתו כאמור, החל פעולות האיבה והטרור, תוכל
 לקבל דיכוי מהמס בסכום השווה ל-30% מסכום
 השהמצאת. רשום בסעיף זה את סכום התרומה.

בשל הכנסה מעסיק
 35% x 80,000 = 27,650 ש"ח.
הڌיכוי במוסד: מסלול זה מותאים רק למי שהיה
 "עמית מוטב" בשנה המס (ראה הגדרה לעיל),
 ומאפשר לך לקבל דיכוי עבור סכומים ששולמו.
 הדיכוי שיינתן אם כן לעמית מוטב" הינו בשל סכומים
 ששילם כדלהלן:

עמית מוטב שלא הייתה הקיימת לו "הכנסה מבוטחת",
 5% מההכנסתו המבוטחת החייבת ועד לסכום של
 180,096 לשנה, ובכל שסהcum הכלל שbashlo'in ינתן
 דיכוי לאחר סכומים ששולמו לביטוח קצבת שארים לא
 עלה על 1.5% מההכנסתו המזוכה.

עמית מוטב שיש לו "הכנסה מבוטחת", התקorra היא
 הסכום המתקבל מצורף שני הסכומים הבאים:

א. 7% מההכנסתו המזוכה שהיא הכנסה מבוטחת
 (בשל תלולים לביטוח חיים לא עלה 5% מההכנסתו
 המזוכה) וכן שסהcum הכלל שbashlo'in ינתן לך דיכוי
 بعد סכומים ששולמו לביטוח קצבת שארים לא עלה
 על 1.5% מההכנסתו כאמור ושסהcum הכלל שbashlo'in
 ינתן לך דיכוי بعد סכומים ששולמו לביטוח חיים ולביטוח
 קצבת שארים לא עלה על 5% מההכנסתו כאמור.

ב. 5% מההכנסתו החייבת שנייה ("הכנסה מבוטחת")
 עד לסכום של 180,096 לשנה, בגיןו מסכום של
 88,800 או סכום ההכנסה המבוטחת, לפי הנמור
 מבניהם, ובכל שסהcum הכלל שbashlo'in ינתן לך דיכוי
 بعد סכומים ששולמו לביטוח קצבת שארים לא
 עלה על 1.5% מההכנסתו החייבת שנייה הכנסה
 מבוטחת.

בכל מקרה ינתן לך דיכוי בשל הפקדה מינימלית
 של 1,680 ש"ח ששולם לךפה, ללא קשר לתקורת
 הכנסה.

بعد תשלומיים לקופה גמל לקופה עצמאית
 ואשר נרשם בסעיף 43 כושב לך הנקי המגיע.
 סכום שנרשם בסעיף 43, ולא ניתן בעדו ניכוי, מכיוון
 שעבר את תקורת הנקיי המרכי מצטרף לתשלומיים
 بعد כרמיות לביטוח חיים ותשולם לקופה גמל
 כעמית שכך לצורך חישוב הדיכוי מהמס בכפוף
 לתקורות שהזוכו לעיל. תוכנת חישוב המס תעבור
 את היתרה ואיך צריך לרשום בסעיפים 61-63 את
 הסכום שעליו לא ניתן ניכוי. רשום בסעיפים אלו את
 מלאו הסכום ששולם לקופה גמל כעמית שכך בלבד,
 ואת התשלומיים לביטוח חיים כאמור.

סעיף 64 - דיכוי بعد החזקה בכספי משפחה במוסד⁽¹⁾

אם שילמת למוסד מיוחד מיחיד بعد החזקה של ילך, בן
 דוג או הורה משותקים לחלוין, מרותקים למיטה
 בתמימות, עויריים או בלתי שפויים בעדתם, או بعد
 ילך פגף, יותר לך דיכוי בשיעור של 53% מאותו חלק
 מהסכומים ששילמת, העולה על 12.5% מההכנסה
 החivable. בהוצאות נכללים כל הסכומים ששולמו בעד
 החזקה במוסד, כולל טיפול רפואי מצד המוסד.

לדוגמא: הכנסה בעד החזקה של ילך, בן
 שולם בעד החזקה במוסד – 14,000 ש"ח.
 12.5% מההכנסה החivable – 10,000 ש"ח.
 סכומים ששולמו מעל סכום הרצפה –
 14,000 ש"ח = 4,000

חיל, שוטר, איש משמר הגבול ועובד שירות הביטחון, זכאים לזכיון בשיעור 5% ממשכורתם המינוחדת כמפורט בתקנה, עד לסכום הכנסתה של 136,680 ש"ח. הכל בכפוף לתנאים ולקריטריונים שנקבעו בסעיף 11 לפকודה. רשום בסעיף זה את סכום הזכיון כפי שפורסם בטופס 106 שצרכת.

חלק טו - מחזר למקדמות, ניכוי במקור, מס שבח וחשבון בגין

סעיפים 68-74

בחלק זה יש רשום את סכום המחזר, סכומים שננו כמקור מהכנסות שונות, חייכים במס שבח ופרטים של חשבון הבנק.

הפרטים בסעיף זה משמשים לקביעת אחוז המקומות בשונה הבהא, להישוב יתרת המס (חוכה או זכות) ולעדכן פרטן חשבון הבנק לצורך החזרת יתרות זכות. אין לכלול בחלק זה את המקומות ששילמת על חשבון המס המגע בשנת המס (לרבות מקומות בשל רוחה הוו). המחשב קבל את תשלומי המוקדמות ששילמת, והם יבואו בחשבון בחישוב יתרות המס.

סעיף 68 - סך המחזר:

סך כל המחזר מעסיק או משליח יד, מהשכורה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורי מס גויים, מכל העסקים (לא כולל מע"מ) בשנת המס 2008.

מחזר הוא סך הפדיון, המכירות או התקבולים, לא כולל מע"מ. יש רשום בסעיף זה את סכום המחוזרים שלך ושל בן הזוג מכל העסקים, ממשלח יד, מהשכורה, מריבית ומכל הכנסתה אחרת, החיבור בשיעורי מס גויים, בארץ וב בחו"ל. אם אתה 'nisum' בחברה משפחתייה, עליך להוציאר למחזר גם את המחזר של החברה המשפחתייה. הנתנו בסעיף זה היה המוקור לחישוב אחוז המוקדמה על חשבון המס מהמחזר שלך בשונה הבהא.

סעיף 69 - מס שנוכה במקור: ממשכורת, משכ"ע ומকצבות:

רשום סכומי מס שנכוו במקור ממשכורות, משכר בעבודה או ממקצבות, או מחלוקת החייב במס של פיצויי כיטורין, כי שהם מופיעים בטופס 106, וכן את החלק היחסני מהמס שנוכה במקור מפיצויים חייכים שקיבלה ונכרתו למספר שנים עפ"י הרשות בטופס 161 או לכיו האישור שהתקבל מפקד השומה לענין הפרישה.

סעיף 70 - מס שנוכה במקור: מהכנסות אחרות:

רשום סכומי מס שנכוו במקור מהכנסות שקיבلت ממשכורות אחרים (לא כולל מקומות_Shoshlomo למס הכנסתה ללא מס ששולם בחו"ל) כגון ריבית (למעט ריבית מכיקנות ותוכניות חיסכון), דיבידנד, שכר סופרים, עמלת ביטוח, שכר אמנים, בוחנים, מרצים ומענקן שירותים משרד, תשלומיים בעקבות בנייה, הובלה, תשלומיים בעקבות הלבשה, מתקנת, חשמל, אלקטرونיקה, תשלומיים בעקבות חקלאלית או תוכנת חקלאלית, דמי כניסה בעבודה, תגמול בעוד שירותים מילואים.

סעיף 71 - הנחה מהמס לתושבי יישובים מסוימים

ישנם יישובים אשר תושביהם זכאים להנחה מהמס בשיעור מההכנסה ובכפוף לתקרה.

הגדרת 'תושב' לעניין ההנחה ממס: תושב בישוב מסוים - היחיד שמרכז חייו באותו יישוב.

הڌיכי מגיע על "הכנסה חייבת" מ"יגעה אישית". להגדרת "יגעה אישית" - ראה בפרק ד' בהסבירם לילוי טופס הדוח.

על מנת לקבל את הזכיון ממס, עליך להתגורר בישוב המזוכה ברכישות במשך 12 חודשים לפחות.

שנה הראשונה להיות תושב בישוב מזכה ינתן הזכיון באופן יחסית למשך התושבות. לדוגמה, מי שהפרק לתושב ישוב מזכה ב-1 באוגוסט 2008, וישנה בו לפחות עד ה-1 באוגוסט 2009, יהיה זכאי ל-5/5 מהזכיון השנתי לשנת 2008.

לגביו שנת המס הראשונה למגורים בישוב, תוכל לקבל הזכיון לאחר תום השנה למגורים באמצעות הגשת דוח למס הכנסתה לגבי אותה שנה.

בשנה לאחר מכן, אצל שכיר ניתן לקבל את הזכיון גם ע"י הצנת אישור תושבות למעביך או באמצעות תאום מס אצל פקיד השומה.

אם חදת להיות תושב בישוב למגורים בישוב, תוכל לקבל הזכיון רצופים לפחות, תהיה זכאי בשנת העדברך לזכוי מהמס באופן יחסית לתקופת תושבותך בישוב.

כדי לקבל את הזכיון עליך להגיש בקשה לרשות המקומית בה נמצא היישוב, על גבי טופס 1312. הרשות תנפיק האישור על גבי טופס 1312A. אישור זה נמסר למעביך או נדרש לדוח שTAGISH לפיקד השומה, לפי העניין.

סכום זכוי זה, לא עליה על סכום המס שהינך חייב בכספי הכנסה מיגעה אישית.

להלן הנחה לשנת המס 2008:

1. אם מקום מגורי הקבוע הוא בישובי גבול הצפון, המפורטים בסעיף א' בראשית היישובים שבספרק ט', אתה זכאי להנחה מס בשיעור של 13% מההכנסה החיבור מיגעה אישית. ההנחה בשיעור זה ניתנת להכנסתה כאמור עד לסכום של 205,080 ש"ח.

2. אם מקום מגורי הקבוע הוא בקרים שמונה, הינו זכאי להנחה מס בשיעור של 25% מההכנסה החיבור מיגעה אישית עד לסכום של 205,080 ש"ח.

3. אם מקום מגורי הקבוע הוא באחד היישובים המפורטים בסעיף ג' בראשית היישובים שבספרק ט', אתה זכאי להנחה מהמס בשיעורים הרשומים שם: 25%, 20%, 16%, 13% איישית עד לסכום 136,680 ש"ח.

4. אם מקום מגורי הקבוע הוא באחד מישובי קו עימות דרום ("עוטף עזה") המפורטים בסעיף ד' בראשית היישובים בפרק ט', הינו זכאי להנחה מס של 25% מההכנסה החיבור מיגעה אישית, עד לתקרה של 205,080 ש"ח.

רשום בסעיף 67 לדוח את שם היישוב /או תאריך הגעה אליו או עדיבתו.

5. זכוי לחיל המקביל נוספת רמת פעילות א.

הגשת מזון וודח רוח והכפוף על גבי נספח משלך, אתה פטור ממילוי חלק זה של הטופס. אין לכלול בנספח זה פרטים על רוח או הCPF.

מעבר לכך יש למלא, כפי העניין, פרטים בדבר שותפים אם אתה שותף בשותפות, פרטיים על ניהול הכספיים, ופרטים על כל רככ' בנים תביעת הוצאות רככ'.

ב. מילוי הנספח

יש לרשום את כל הסכומים בנספח זה, ללא מע"מ.

בחלק העליון של הנספח, במקומות המותאים, יש למלא פרטיים אישיים ופרטיהם לגבי העסק. יש לציין בשורה המתאימה האם הכנסה המפורשת בנספח, מדוחת למס הכנסה על בסיסழום או על בסיס מצטבר.

יש לרשום את כל הסכומים שיפורטו בנספח, בהתאם לשיטת הדיווח למס הכנסה.

1. סה"כ הכנסות

רשום את כל סכומי הכנסה בעיטקר ממכירות, מדמי عمלה, מריבית, פיצוי בגין נזקים עקיפים מפעולות איבחה וכו'.

2. עלות המכירות

קניות

רשום בשורה ב' בסעיף זה את הוצאותיה בגין קניות שפיתעת (סהורה, חומרים, פיצוי בגין מלאי עסקי מפעולות איבחה וכו') לצורך עסקך או משלך ידר.

מלאי

רשום בשורות א' ו-ג' שבסעיף זה את ערך המלאי בתחלית שנת המטוס ובסופה. ערך המלאי כולל חומר גלם, חומר עזר, חומר Ariza, תוצרת בעבוד, תוצרת מוכנה וכן עלות עבודות בכיצועו. ערך המלאי מחושב לפי כמות החומרים או התוצרת, המוכפלת בעלותם. בחישוב עלות המלאי יש לכלול גם עלויות שימושו ביצור המלאי כגון שכר עבורות פועל ייצור וכו'.

בשורה המיועדת לרישום המלאי בתחלית שנת המטוס רשום את ערך המלאי שרשמת לתום השנה הקודמת.

בשורה המיועדת לרישום המלאי בסוף שנת המטוס, רשום את ערך המלאי לפי ספירת מלאי שערכתי ליום 31.12.2008. חשב את ערכו של המלאי לפי מחיר הקניה האחרון של כל יהודה. אם לא ערכת ספירת מלאי, רשום את שוויו לפי אומדן.

לחשומת לך, עליך לעורר ספירת מלאי בתוך עשרה ימים מיום שנת המטוס, הכללת את פירוט הנסיבות והנסיבות ברשימות נפרדות ולשמור את הרשימות לביקורת.⁽¹⁾

בסעיפים הבאים יפורטו הוצאות שונות שכיחן לנכונות מההכנסות.

כלל, לא יותרו לך הוצאות של תשולם שחלו עליהם חוות ניכוי מס מקורה, אלא אם כן הוגש לפקיד השומה הדוחות הנדרשים הכוללים את הפירות כאמור בחוק, לרבות האפשרות להוות את מקבל התשלום.⁽²⁾

בסעיף זה יש לכלול ניכויים במקורו שנקנו מרוחוי הון, לרבות במכירת ניירות ערך שונים. אין לכלול בסעיף זה מס שנוכה במקור מריבית על פיקדונות ותוכניות חיסכון.

על ניכויים במקור, כאמור, עליך לצרף אישורים מקוריים בטפסים המתאימים (857 או 867 א-ד).

סעיף 71 - ניכוי במקור מריבית (מהכנסות הכלולות בסעיפים 19, 20 ו-21 בדוח):

רשום את סכום המס שנוכה מריבית על פיקדונות ותוכניות חיסכון כפי שרשום בטפס 867, שקיבלת מהמנקה.

סכום שהוחזר לחשבון על דינו, שמור וייקח בחשבון בעת חישוב המס, רשום את מלאו הניכוי במקור כפי שופיע באישור.

סעיף 72 - מס שבח:

רשום את סכום מס השבח כפי שנקבע על ידי הנהלה מס שבח או כפי שיחסבת בשומה עצמתית אם טרם הגיע עאת הנהלה, נס אסרם שלו. רשום את הקון בלבד ללא ריבית והצמדה.

סעיף 73 - מקומות בשל הוצאות עודפות:

רשום את סכום המקומות ששולם בשל הוצאות עודפות בחברה משפחתי אם אתה 'הניסי' בחברה זו. כמו כן ציין חלקלק בהוצאות עודפות ששולם בחברת בית ושותפות, שאתה שותף בה.

סעיף 74 - פרטי חשבון הבנק:

ציין את פרטי סניף הבנק (סמל הבנק וסמל הסניף), את מספר חשבון הבנק שלך ואת שם בעל החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק. אם תגיע לך יתרת זכות במועד כלשהו, מיולי מודיע של פרטי אלו יזרו את הליכי החזר. כדי להבטיח שהחזר יגיע לחשבון זה, הקפכ' למלא את הסעיף.

במקרה בו השתנו פרטי חשבון הבנק, הודע על השינויים לפיקד' השומה.

בקשה להחזיר מס יש לצרף צילום המחאה או אסמכתה מתואמת אחרת לשם איותו פרטי החשבון, ורק נס בעת כתיחה תיק במס הכנסה או במקרה של שינוי חשבון בנק להחזר.

לאחר שסימת למלא את הדוח, בדוק שוכ' אם הוא חתום ונדרש והאם מולאו כל הפרטים וצורכו כל המסמכים הנדרשים.

נספח א' לטופס הדוח (טופס 1301) לשנת המטס 2008

חישוב הכנסה החיבת מעסק או ממשלח יד

א. כללי

נספח זה מיועד לחישוב הכנסה החיבת מעסק או ממשלח יד. סכום הכנסה שייחסוב, ירשם בסעיף 1 בטופס הדוח. יש למלא הנספח, בין אם ניהלת פנסקי חשבונות וכן אם לא. אם היה לך הכנסה מכמה עסקים, עליך למלא נספח נפרד עבור כל עסק. בעמוד הראשון של הנספח יש למלא פרטיים כלליים לנכוי העסק, וכן פרטיים לגבי הוצאות והכנסות. אם

אין מגיש נספח, או הוי לך יותר משלשה כל רכב בשנת המם, עליך לצרף לדוח נספח משלך ובו פירוט הנתונים הנדרשים לגבי כל הרכב.

ב. הגדרות

רכב - אופננו שטייגנו 3Z, רכב גנטים פרט, רכב פרט דו-שימוש, רכב שימושי הרישוי שטייגנו כמשמעותו שמשקל הגוף הכולל המותר איינו עולה על 3,500 ק"ג.

הוצאות החזקת רכב - הוצאות רישיון הרכב, ביטוח, חוכה וכיתוח מקיף, דמי שכירות بعد השימוש ברכב, הוצאות דלק, שמנים, תיקונים, הוצאות חניה שאין במקום העבודה או בסמוך אליו, אנרגת כביש 6 וכח.

ג. חישוב הוצאות החזקת הרכב שיטורו בגין

החלק מטור הוצאות החזקת הרכב שיוטר בגין הוא 45% (25%-לנגבי אופננו שטייגנו 3Z) מההוצאות החזקת הרכב או סכום הוצאות החזקת הרכב בגין שווי השימוש ברכב כפי שנקבע בתיקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב), (תיקון) התשס"ח-2007 [ראה להלן], לפי הגובה.

להלן סכומי שווי השימוש ברכב בהתאם לקבוצות המחיר כפי שנקבעו בתיקנות:

מספר	קופה מחר	שוו שימוש לשנה	שוו שימוש לחודש
17,040	1,420	1	
18,840	1,570	2	
25,920	2,160	3	
31,680	2,640	4	
44,160	3,680	5	
56,640	4,720	6	
71,760	5,980	7	
3,120	260	אופננו שטייגנו 3Z (*)	

(*) אופננו שטייגנו 3Z הוא אופננו שנקף מנעו עלה על 125 סמי"ק ונספק מעלה 33 סמי"ק.

דוגמה: היה לך רכב פרט מוקצת מחיר 2 ששימש ביצור הכנסה במהלך כל שנת המם 2008. סך הוצאות החזקת הרכב באותה שנה בגין היה 24,000 ש"ח. סך שווי השימוש ברכב באותה שנה היה 18,840 ש"ח.

חישוב הוצאות שיטורו בגין:

א. חישוב ההוצאה המותרת לפי הוצאות החזקת הרכב בגין שווי השימוש ברכב -

$$24,000-18,840 = 5,160$$

ב. חישוב ההוצאה המותרת לפי 45% מההוצאות החזקת הרכב -

$$24,000 \times 45\% = 10,800$$

הוצאות הרכב שיטורו הן הסכום הגובה מכין שתי האפריזיות – 10,800 ש"ח.

כאשר שימוש הרכב לייצור הכנסה רק בחלק משנת המם, יותרו הוצאות הרכב לפי סך הוצאות הרכב באותה שנה בגין מספר חודשים השימוש בו כשם מוכפלים בשווי השימוש לחודש (חודש-לربוט חלק ממנו).

הוצאות הרכב יותרו בגין רק אם מולאו כל הפרטים בכך הטופס בחלק ג'.

3. הוצאות משכורת

סכום את הוצאותיך לתשלומי משכורת (כולל תשלומים נלוויים), ורשום אותן לפי היפות בסעיפים אלה.

4-5. עבודות חוץ, קבלנות משנה וcoil'

רשום בסעיפים אלו את הוצאותיך עבור עבודות חוץ, קבלנות משנה ותשלומים עבור שירותים אחרים כמו שירותים טרייה.

6. הוצאות מימון - ריבית והפרשי הצמדה

רשום בסעיף זה את מלאו הוצאות המימון שהויעד לעסקך, דהיינו את סכומי הריבית והפרשי הצמדה שישולם לצורך העסק או משלה הד. בהמשך רשום את החלק המותר בגין לפי סעיף (1) לפקוודה (לא כולל ריבית והצמדה על הוצאות והשענות פרטיות או על נכסים שאינם החולו לשימוש בגין הכנסה). להשותמת לך, אין לך הכנסות ריבית מההוצאות ריבית, ויש להציג במסגרת הכנסות.

7. הוצאות לאחזקת רכב

א. הסבר כללי

הוצאות הרכב יותרו על פי פקודת מס הכנסה אם הרכב שימש לייצור הכנסה, למעט אצל שכירים. בכל כל הרכב (למעט רכב עובוד, רכב תעשייתי כהגדרתו בתיקנות [ראה להלן], טרקטור, אופננו שטייגנו מעל 3Z, אוטובוס, מונית, מיניבוס ורכב מסחרי מעל 3,500 ק"ג), יותרו הוצאות בהתאם לתקנות מס הכנסה (נכוי הוצאות רכב התשנ"ה-1995, הקובעות את דרך החישוב של ההוצאה המותרת כמפורט בסעיף זה).

רכב תעשיילי מוגדר בתיקנות רכב שהתקיים בו להנחת דעתו של פקיד השומה, אחד מכל:

(1) הרכב הוא רכב בטוחון, כהגדרתו בתיקנות התעבורה, התשכ"א-1961, המשמש בפעולות מבצעית או בטוחונית בלבד;

(2) הרכב לא הוועד לרשות עצם כלשהו של המפעיד, הוא משמש רק לצורכי המפעיד או בעל משלה הד או העסק, לפי העניין, מקום העיסוק של המפעיד, של בעל משלה הד או של בעל העסק, לפי העניין - אין בו כבית מגורי ובהתום שעת העבודה הרכב אינו יוצא למקום העיסוק.

לאור תיקון חוקה, הוצאות הרכב שיוטר לך מהוצאות, אין תלויות במספר הקילומטרים שרכבת נסע בשנת המם. אולם, על פי התקנות, אם אתה דורש הוצאות רכב, עליך עדין לצרף לדוח השנתי את רישום המונה בתחלת שנת המם ובסיומה, ואם הרכב לא היה ברשותך במשך כל שנת המם, עליך לצרף לדוח השנתי את קראית מד הקילומטרים בעת שהרכב נסע או יצא מרשותך, לפי העניין.

כדי שיוטר לך הוצאות רכב, עליך לרשום את תיאור הרכב (יען, דגם, שנת יצור, משקל כולל, נפח מנוע), מספר הרישוי של הרכב, מספר חודשים שהה בשימוש בשנת המם, קראית המונה בתחלת שנת המם או בעת שהרכב נסע לרשותך, לפי המאהר, וקראית המונה בתום שנת המם או בעת שהרכב יצא מרשותך, לפי המונדקם. פרטיהם אלו יש לרשום מעבר לכך, בחלק ג' של מספח א' לדוח השנתי. אם

פנקסים. אולם אם בית משפט או הוועדה לקבילות פנקסים קבעו, שהיא בערעור או בערר משום הטרדה וכי לא היה richtig סביר להגשת הערעור או הערר, לא יותר לו לנכסי הוצאות בגיןם. אם נפסקו לשובetur הוצאות משפטיות, יופחת הסכום שנפסק מהסכום שתבעת בגין.

ידגש כי הוצאות בגין הכתנת הדוח יותרו בגין בנסיבות מסוימים, רק בשנה שבה שילמת את הסכום. ואם אתה מודוח על בסיס מצטבר-בשנה בה ניתן לך השירות בפועל על-ידי המיציב.

11. דמי שכירות וחכירה

רשום כאן דמי שכירות וחכירה ששולמת לשנת המס, וצין בגב הטופס, בחלק ד', את פרטיו של בעל הנכס. מתשולמים אלה חלה חובת בגין מס במקור בשיעור של 35%⁽¹⁾ או בשיעור נמוך יותר, אם המשכיר מביא אישור מפקיד השומחה.

שכר מכר⁽²⁾

1. אם אתה משלם דמי שכירות עבור נכסים המשמשים בגין ההכנסה, אתה רשאי, במוגבלות החוק, לדרוש את דמי השכירות ששולמת בגיןה.

2. רכישת נכס ששימש בגין הכנסה, יחשב בגיןה הוניות. מעלות הנכס (המחיר המקורי) אתה רשאי לדרוש בגין מס שערך (ראה סעיף 17 להלן), פחות מכך מהשער הנוכחי (ראה הסבר בפרק ה' להלן), ואת הוצאות המימון עליו (ריבית והפרשי הצמדה).

3. במקרה שהראל נושא להשתמש בנכסים שהגיעו לרשותך בשיטת שכר מכר (ליסינג). אם חוזה השכר מכר (חוזה השימוש) מהווה רכישה בתשלומים ולא דמי שכירות שוטפים, יחול עליך התיאומים, ויתנו לך הניקויים כאמור בפסקה 2, ולא כאמור בפסקה 1.

4. כדי שתוכל לדעת מראש, מה סכום הוצאות שתותר לך וכיצד תסוג העסקה, הותקנו תקנות מס הכנסה (ニコイム מינוחדים למשתמש לצורך שכר מכר), התשמ"ט-1989.

5. התנאים להחלה התקנות הם אלה:

a. הנך מנוהל פנקסיך בהתאם לסעיף 130 לפוקוד מס הכנסה או במטבע חזע על-פי סעיף 130א' לפוקודה.

b. פקיד השומה לא נמצא ספריר כבלתי קבועים, בשנת המס.

c. עליך להודיע עד למועד הגשת הדוח השנתי, כי הנך מבקש להפעיל עליך תקנות אלו. אם בחרת שיחול עליך התקנות, לא תוכל לחזור מבחירה לך אותם נכסים.

d. הצד שמדובר בו הוא נכס בר פחת, או שנייתן להחיתה והמשמש בגין הכנסה, למעט מקרקעין.

e. עליך להציג אישור שנתי על דמי השימוש ששולמת.

f. מועד התשלומים של 'דמי השימוש' נקבע מראש, תקופת הזמן בין תשלום ל转身ון אינה עולה על 3 חודשים, ולפחות תשלום אחד כל שלושת החודשים האחרונים של תקופת השימוש על-פי חוזה השכר מכר.

יש לעורר את חישוב הוצאות הרכב המותרות בגין כל כל רכב ברכב.

ד. רכב צמוד לעובדים

אם אתה מעסיק עובדים, והעמדת לרשותם רכב צמוד, אתה זכאי לנכונות הוצאות הרכב הצמודים. הוצאות בגין החזקת כל הרכב הצמודים.

כאשר הרכב מוצמד לעובץ, לא יותר לך לזכות הוצאה כל סכום העולה על הוצאות שהוא בפועל. טבלה המפרטת את שווי השימוש ברכב, מוצגת בפרק זה, חלק ג', סעיף 3.

8. הוצאות אחזקה ותיקונים שוטפים

רשום כאן הוצאות אחזקה שוטפה ותיקונים שוטפים, הוצאות חשמל, מים וכדומה. אין לכלול בסעיף זה הוצאות הוניות כגון שיפוצים. הוצאות מסווגות ייחסבו כרכישת נכסים, ובמקרים מסוימים ניתן לדרש עבון פחות לפיקוד התקנות (ראה סעיף 17 להלן).

9. הוצאות משרדיות

רשום כאן הוצאות משרדיות שוטפות כגון ציוד משרדי, הדפסות וכו'.

א. טלפון

שירותות טלפון שBITCAST מתפקיד מגורי (לא כולל שירות לחוץ לארץ) - אם תוכיח להנחה דעתו של פקיד השומה כי מקום מגורי משמש את עיקר עסקך, יותר לך בגין הוצאות טלפון דלקמן:

1. אם הוצאות הטלפון לא עלו על 20,300 ש"ח לשנה – 80% מההוצאות או חלק מההוצאות העולה על 2,000 ש"ח, לפי הנמו.

2. אם הוצאות העולה על 20,300 ש"ח לשנה – חלק ההוצאות של כל שימוש טלפון דלקמן 4,100 ש"ח.

ל בגין שירות טלפון לחוץ-ארץ שBITCAST מתפקיד מגורי, הוצאות תורתנה לך אם תוכיח לפקיד השומה כי הן הוצאות לצורך יצור הכנסה, ואם תנהלה לגבי כל שירות צאת רישום בדבר התאריך, השעה, יעדיה של כל שירות, פרטיו מקבלה, משרות השירות, נושא ומחירו המשוער.

ב. הוצאות שימוש טלפון נייד (רט"ן)

נקבע כי לא יותר בגין הוצאות החזקת טלפון נייד המשמש בגין הכנסה עד סכום של 1,080 ש"ח לשנה (90 ש"ח לחודש) או מחצית מההוצאות בפועל, לפי הנמו.

אם המכשיר הוודע לרשות העובץ, יותר לך כל הוצאות ההחזקה בגיןו למטפל. המוגבלה לא תהיה על מכשיר המותק באופן קבוע מרכזיה במקום העבודה.

10. הוצאות בקשר להכנת הדוח ובקשר להליכי שומה וערעור

אם ביססת את הדוח על פנקסי חשבונות שנייה לתוךן אם הייתה חייבת לנוהל פנקסים וכן אם לאו), תוכל לנכונות את הוצאות שהוא לך השנה בקשר להכנת הדוח, בקשר ליצוג בפני פקיד השומה, בקשר לערעור וכן בקשר לבני בית משפט, או בקשר לעורר בפני ועדה לקבילות

המוכרות, אך לא פחות מ-\$104 לילנה ולא יותר מ-\$178 לילנה.

אם נסיעתך כללה יותר מ-90 לילות, יתרו הוצאות הלינה שהוצעו בפועל על-פי קובלות אך לא יותר מ-\$104 לילנה.

לצורך חישוב מספר הלינות נקבע כי, 2 נסיעות או יותר של לילה הינה כינהן שהייה רצופה בישראל של 14 ימים לפחות, נחשבות כנסעה אחת, וההוצאה תוחור בהתחם.

A.2. חיבור - אם הייתה בחו"ל תקופה רצופה העולה על 10 חודשים, יתרו לך הוצאות חינוך בשל יולדיך שטרם מלאו להם 18 שנה בשנת המס בסכום שלא עולה על \$593 לחודש לכל ילד. הוצאות חינוך בסכום גבורה יותר, יתרו רק באישור מיוחד של מנהל רשות המסים.

A.3. הוצאות נסיעה - עליך להמציא קבלה על הסכום שהוצאתך לרכישת כרטיסי הנסעה לחוץ-ארץ. אם הייתה בחו"ל-ארץ גם למטרה כרטיטית, לא תוכל לנכונותו חקל ההוצאות שלא בגין הנסיעה ליותר בקורת עיסוק. למשל, אם שילבת טויל פרטיז במסגרת בקורת עיסוק, לא תוכל לנכונות את ההוצאות הקשורות לטויל.

הוצאות בגין מחיר הכרטיס, אך לא יותר ממחרhir כרטיס בטיסה מסווג זה כמחלקה עסקים, תוחור לך בהתאם לסביבות.

הוצאות על החלק הפטרי בנסיעות לחוץ-ארץ שהוצאה בשבייל עובידן, יש לרשום בסעיף משכורת ושכר עובודה, נסיעות לחו"ל בתפקוד גם של העובדים, יש לכלול בסעיף נסיעות לחו"ל.

A.4. הוצאות שהיא אחרות - אם נדרשו הוצאות בשל לינה, הסכום שייתר בששל הוצאות אחרות הוא לא יותר מ-\$66 ליל יום שהייה בחו"ל ואם לא נדרשו הוצאות בשל לינה, לא יותר מ-\$111 ליל יום.

A.5. שכירת רכב בחו"ל - הסכום שייתר בששל הוצאות שכירת רכב בחו"ל, לא עולה על הוצאות שכירת הרכב בפועל או על \$52 ליום, לפי הנמור מן השנים.

להלן המדיניות בהן יתרו בכינוי 125% מסכומי הוצאות המותירות בגין לפי תקנה 2(2)(ב) ו-(ג) לתיקנות מס הכנסתה (ニכי הוצאות מסויימות), התשל"ב-1972:

אוסטרליה, אוסטריה, איטליה, איסלנד, אירלנד, אנגליה, בליה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד, הונגריה, הממלכה המאוחדת (בריטניה), טיאוון, יפן, לוקסמבורג, נורווגיה, ספניה, עומרן, פינלנד, צרפת, קטר, קוריאה, קמרון, קנדה, שבדיה, שוודיה.

B. הוצאות שהוציא יחיד תושב ישראל לביצוע עבודה בשבייל מעבידי למשך תקופה רצופה העולה על 4 חודשים, או יחיד המבצע עבודה בשבייל מדינת ישראל

אם נשלחת לחו"ל לביצוע עבודה בשבייל מעבידי שהוא תושב ישראל, מדינת ישראל, רשות מקומית בישראל, הסוכנות היהודית, הקק"ל או קרן היסוד לתקופה כאמור בכותרת לעיל והכנסתך וכבעת מישכורת בחו"ז, יחולו כללי מס מיוחדם ובונסף לך, יתרו לך לפחות כללי מס הכנסתה (בבעל הכנסתה מעבודה בחו"ל), התשל"ב-1982 הוצאות ממופרט להן:

ז. התשלומים מחושבים לכפי שיעור קבוע מעלות הצד, וככלולים ריבית המשנה רק לכפי שיעורים מקובלים בארץ או בחו"ל, לכפי העניין, ומוחשבת בצורה אחידה לגבי כל תשלום.

ח. תקופת השימוש בנכס, על-פי החוזה, היא לפחות 75% מהתקופה שלגביה רשאי בעל הנכס להפחית את הנכס על-פי התקנות, ואם ניהלה פנסקים לפי שיטת החשבונאות הכלולה - 100% מהתקופה האמורה.

ד. הוגמה: לגבי ציוד מחושבים הדשיים לפחות בשיעור של 25% לשנה, תקופת השימוש על-פי החוזה תהיה 4 שנים לפחות.

ט. בנסיבות ציוד שביקשת לגביו את הפעלת התקנות, יראו את כל התמורה כרווח הון ריאלי.

ו. לא תהיה זכאי לפחות על הצד או לכל הफחתה, או נכי אחר, המוחשבים באחוזים מהמחיר המקורי.

12. הוצאות נסעה ואשיל (כולל חו"ל)⁽³⁾

1. אшиיל בחו"ל

אם הוצאות הוצאות לאירועות בעת שהותך לצורך עסקון מוחוץ למקום עסקון העיקרי (הוצאות אש"ל), אתה רשאי לנכונות הוצאות אלה, בתנאי שהוצאות מוחוץ לתוךם היישוב (במרחך 10 ק"מ לפחות) ועמדת בתנאים נוספים המפורטים בתיקנות מס הכנסתה (ニכי הוצאות מסויימות) התשל"ב-1972.

הוצאות שיתרו הן בסך 1 ש"ח לארוחת בוקר, 4 ש"ח לארוחת צהרים 1-2 ש"ח לארוחת ערב. (לא כולל - 1 ש"ח, 3 ש"ח ו-1 ש"ח בהתאם).

2. נסיעות ולינה בחו"ל

אם הוצאות הוצאות נסעה ברכב ציבורי לצורך יצורו הכנסתך, תוכל לנכונות את מלאה הוצאות. הוצאות לינה ייתרו כדלקמן:

הוצאות לינה שהוציאו בגין הכנסה, בשל לינה במרחך של 100 ק"מ ויותר ממוקם העיסוק הקבוע וממקום המגורים או פחות אם פקיד השומה אישר כי הלינה הייתה **הכרחית** לייצור הכנסה.

הסכוםים שייתרו כהוצאות הם:

לינה שעולתה נוכה מ-\$104 - מלוא הסכום.

לינה שעולתה נוכה מ-\$104-\$104.75% - 75% מהסכום אך לא פחות מ-\$104 ולא יותר מ-\$178.

3. הוצאות בחו"ל-ארץ

A. הוצאות במסגרת העבודה (לרכבות עיסקה בודדת ומשלוח יד).

אם היי לך הוצאות בקשר לנסעה לחוץ-ארץ לצורך עסקון, אתה יכול לנכונות, אם הנסעה והשהיה היו הכרחיים לייצור הכנסתך.

הוצאות יתרו כדלקמן:

A.1. דירות לינה - אם הייתה בחו"ל-ארץ אשר כללה פחות מ-90 לילות, יתרו הוצאות לפחות לכלי הփירות הבא: אם היי פחות מ-7 לילות, תוחור ההוצאה כמלואה לפוי הקובלות, אך לא יותר מ-\$2375 (долר אמרה"ב) עבור לינה אחת. אם היי יותר מ-7 לילות, מהלינה השמיינית ואילך יתרו כל הוצאות הלינה שעדי \$104 ללילה. ליבי לינה שעולתה נוכה מ-\$104, 75% מהוצאות הלינה

80% מהוצאות שהוציאו לכיבור כל. כ"כיבור כל" ייחסבו שתייה קרה וחמה, עוגיות וכייניתים לאורה, המזכיר במקומם העיסוק לצורכי פעילותו של הנישום.

מתחנות⁽¹⁾

הוצאות למתנות, שנתה בישראל בסגנון עיסוקן ולשם ייצור הנטען, תוכל לנחות בסכום שנתי שאינו עולה על 180 ש"ח לאדם לשנה, או בסכום של 15\$ לשנה לאדם אחד - אם מתה אונן מחוץ לישראל, בנסיבות שרשמת את פרטיה הדיהוי של מקבל המתנה, המקום שניתנה בו, וכ戎שותך קבלה לאםות הוצאה.

הוצאות לכיבור, לאש"ל ולנסיעות בארץ או למタンות שישימלן לעובץ אשר מקבע להם במשכורת, אין לכלול בסעיף זה אלא בסעיף הוצאות משכורת ושכר בעודה.

17. פחת⁽¹⁾ וניכויים אחרים

1. פחת

פחת יותר לך כהוצאה על בניין, רהיטים או נכסים אחרים, בהתאם לכללים שנקבעו בתקנות ובתנאי שהagation טופס 1342 (ו"א). פחת בגין כל רכב יש לכלול בהוצאות הרכב (סעיף 7) ולא בסעיף זה.

הלאן חלק משיעורי הפחת המפורטים בתקנות. בדבר נכסים נוספים ופירוט נוספת, ראה בתקנות מס הכנסה (פחית, 1941):

פחית

נכס	פחית
*בניין אבן מדרגה ראשונה	1.5%
*בניין בטון מודיין מדרגה ראשונה	2%
*בניינים מדרגה שנייה שבינוים איתנה כחوت רהיטים כללים	4%
12% רהיטים בכתי קפה, מסעדות וכו'	6%
7% ציוד כללי	12%
10% מכונות למיוג אויר	10%
*ציוד לבנייה	15%
מכוניות, אופניים וטנדרים שימושיים עד 3 טון	15%
משאיות, טנדרים שימושיים מעלה 3 טון מוניות, אוטובוסים, מכוניות להשכלה	20%
20% רכב ללימוד נהיגה	25%
33% מחשבים אישיים	25%
25% מחשבים אחרים	15%
ספרות מקצועית	

* בהתאם לתקנות מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (שיעור פחת), התשנ"י-1986-1994 נשים שלפני 1.1.2008 חול עליי רקבי ת חוק התיאומים, לפחות בשעור של 4% על כל סוג המבנים, וכן לפחות של 20% על ציוד לבנייה.

תוכל לנחות הוצאות פחת רק בתנאי שהנכס הוא בעלותך והוא משמש לייצור הנטען, אך אם אתה חובך מקרקעין לתקופה שלמעלה 49 שנים, המשמשים לייצור הנטען, תוכל לנחות פחת גם בגיןם.

אם תבצע את הפעולות שיפורטו להלן, יראו את הנסיבות הנכס כהנטען והפחית שיotor לך יהא בשיעור שהוא מותר אל מולו בוצעה הפעולה:

א. הסבת נכס למי שטרם מלאו לו 20 שנה בתחלת שנת המיס ולא היה נשוי.

ב. הסבת נכס בהسبה הנינתנה לביטול.

ג. העברת נכס לאדם אחר והשארת לעצמך את הזכות להנכנות.

ד. פחת מואץ לציוד שנרכש בין ה- 1.6.2008 - 31.5.2009.

ב. 1. דירות - לשנת המס 2008 יותרו לך הוצאות בשל דירות שלר, שלן בן זוגך או של ילדיך הגרים עורך בסכום הנע בין 1,000 ל- 9,000\$ לחודש, לפי המדינה שאתה מתגורר בה או הסכם שהחדר לך מעמידך לפי הנמור שבניהם. הוצאות הדירות יותרו בתנאי שתמצאי הסכם של השכרת דירתך בארץ או תצהיר על כך, שאין לך הכנסה חייבות מושכרת דירה בארץ. הוראה זו לא תחול על עובד מקומי ישראלי (עמ"ז).

ב. 2. חינוך - יותרו לך הוצאות בשל חינוך ילדי שטרם מלאו להם 19 שנה בשנת המיס בסכום שלם יעלם על 450\$ לחודש לכל ילד; באישור מיוחד של הנציג, יותרו הוצאות למדוד אלו בסכום העולה על 450\$. הוראה זו לא תחול על עמי".

ב. 3. המזאת תצהירים - לא יותר הניכוי בשל הוצאות דירות או בשל ביטוח רפואי או חינוך ילדים אלא אם:

(1) המזאת לمعالיך תצהיר על כך שלא תבעת את ההוצאות האמורות כנגד הכנסה אחרת.

(2) אם אתה נשוי, המזאת לمعالיך תצהיר על כך שגם זוגך לא תבע בשנת המיס את ההוצאות האמורות.

ב. 4. טיפול רפואי - יותרו לך הוצאות בשל טיפול רפואי או טיפול רפואי בגין, בבן/בת זוגך וביליך שטרם מלאו להם 19 שנים, בלבד אליו הוצאות בישראל, היו הוצאות אלו מכוסות על ידי ביטוח רפואי הנהוג בישראל כדי אחת מקומות החולים המוכרים. הוראה זו לא תחול על עמי".

ב. 5. הוצאות נסיעה, לינה, אש"ל - הוצאות נסיעה ולינה יותרו לך רק בשל נסיעה ממدينة חוץ למדינת שאינה מדינת ישראל. הוצאות אש"ל יותרו במדד הכנסה החוץ בהתאם לקביעת מס הכנסה (בעלי הכנסה מעובדה בחוץ לאיזה) (קביעת משכורת בסיסית והוצאות אש"ל), וכוכוגדר בתקנה (3) לתקנות מס הכנסה (ኒכי הוצאות מסוימות), התשל"ב – 1972.

13. מסים עירוניים, אגרות והיתלים

רשום כאן את המיסים העירוניים, האגרות והיתלים ששילמת בעבר עסקך.

14. ביטוח עסקים

רשום כאן את כל הוצאות הביטוח שהוא לך בעסקך והוצאות ביטוח רכב נקלות ומתואמות בסעיף 7 לעיל.

15. חוותות רעים

רשום בסעיף זה חוותות עיסקים שבסנת המיס הכספי לחובות רעים, שאינם ניתנים לנכיה.

16. הוצאות אחרות

רשום כאן חוותות שהוא לך בעסקך ולא ניתנות לשיווג בסעיפים 2-15. אם יש לך כמה סוג חוותות אחרות או שנדרש הסבר מיוחד להוצאה, רשום הסבר בחלק ה', מעבר לדף.

דוגמאות להוצאות אחרות:

כיכודים⁽¹⁾

אם הוצאות הוצאות לך כדי לצורך יצור צור הנטען והכיבוד נעשה במקום העבודה בלבד, אתה רשאי לדרש ניכוי:

ש"(4) למסופו. אם מחיר המכונה עלה על סכום זה, תוכל לנוכח את הסכום העודף במס' ארבע שנים המס הבאות, רבע מהסכום בכל שנה.

ב. סכומים ששילמת בשנת המס 2008 למדינת ישראל לצורך חיבור ישיר למושמי המחשב של אגף מס הכנסה ואגף המכס ומע"מ (ש"ם), יותרו בניכי בתנאי שהסכום שיותר לא עלה על 2,400 ש"ח. סכומים ששילמת עד תקופה לא בטוחת מידע המתקבל כדי ממושמי המחשב של מס הכנסה, המכס ומע"מ, בתנאי שהתוכנה אשרה עלי"ד מנהל הרשות - יותרו בניכי בשנת המס שבה שולמו. הסכום המירבי שיותר בניכי בשנת המס 2008 הוא 6,000 ש"ח.

18. סך כל ההוצאות

סכום ורשותן כאן את סך כל ההוצאות שרשמה בסעיפים 2 עד 17.

19. סך כל הכנסות, פחות הוצאות

הफחת את הסכום שרשמה בסעיף 18 מהסכום שרשמת בסעיף 1, ורשותן את התוצאה.

20. התאמת הוצאות שאין מותרות בגיןו

בשורות הריקות בסעיף זה פרט את כל אותן הוצאות שכילות בדוח אין מותרות בגיןו לצורך קביעת הכנסה החיבית (כגון הוצאות פרטיות, הוצאות נסעה שאין מותרות בגיןו, והוצאות שלא הוצאות בייצור הכנסה). אין צורך לתרас שניות הוצאות שתואמו בסעיפים דלעיל (לדוגמא: הוצאות רכב, הוצאות נסעה לחו"ל וכי"ב).

21. ניכוי נוספים בשל פחת

יורת לך ניכוי נוספים בשל פחת אם חל עליך פרק כי לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 לפניו תום תקופת תחולתו בשל נכיסים קבועים שהוא בידך לפחות למשך שנתיים משנות המס 2002-2007, או שחל עליך פרק כי לחוק לפני תום תקופת תחולתו בשל נכיסים קבועים שהוא בידך בתום שנת המס 2007.

הניכוי הנוסף בשל פחת מוגנה בהגשה טופס 1343 המפרט את החישוב לכל נכס קבוע כאמור. העתק את סיקום סכומי הניכוי הנוסף בשל פחת כפי שהושב בטופס 1343 לסעיף זה.

22. סה"כ הכנסה חייבת

סכום בסעיף זה את הסכום מסעיף 19 עם הסכום שבסעיף 20 והפחת את הסכום שבסעיף 21. התוצאה היא סה"כ הכנסה החיבית (תוצאה חיובית) או הפסד (תוצאה שלילית). הפחת מתבצעה זו את הפסדים המוטרים לקיזוז. (ברහאמ לטופס 1344)

את התוצאה העבר לטופס 1301, כדלקמן:

אם התוצאה היא סכום חיובי - רשום את הסכום בסעיף 1 בטופס.

אם התוצאה היא סכום שלילי - רשום את הסכום ללא המינוס במוקם המתאים לך בטופס.

23. חלקלך בהכנסת השותפות

אם דוח זה מתייחס להכנסות שותפות, רשום כאן את חלקלך ברוח או בהפסד בשותפות. סכום חיובי - יש

מי שרכש ציוד, לרבות מכונות ורככ' עבודה כהגדרתו בפקודת התעבורה (שאינו משאית) בתקופה שבין 1.6.2008 - 31.5.2009, המשמש ליצור הכנסה, ועיר הכספיות בשנת המס הינה "כספיות מזקה", רשאי לבקש פחת בשיעור 50% ממחירו המקורי של הציוד, במקום הפחת המגיע לפחות כל דין, ובלא שנק כל הפחת שימין לציוו, למי הווארות כל דין, לא עלה על מחירו המקורי.

"כספיות מזקה" הינה: תעשייה, לרבות ייצור מוצר תוכנה ופיתוח, חקלאות, בנייה והפעלת בחו' מלון בישראל (כספיות מזקה אינה כוללת אריזה, מסחר, תחבורת, החסנה ומתן שירותים בתחום התקשורות ותחום הסטטוטרי והאיש).

לגבי כללים נוספים, תנאים והכללות - ראה "תקנות מס הכנסה (פחית מואץ לציד המשמש בכליות מזקה)" (הוראת שעה), התשש"ח - 2008.⁽²⁾

דוגמה: ב-1.7.2008 רכשת ציוד המשמש ביצור הכנסה בסך 10,000 ש"ח. עיקר כעלותך בשנת 2008 הייתה "כספיות מזקה" סך הפחת שהיןך רשאי לבקש בגין המחיר בسنة 2008 הוא: 50% ש"ח= $\frac{1}{12} \times 100,000$ ש"ח=25,000

2. כללי מס הכנסה (נכוי דמי חכירה), התשל"ח-77

אם חכרת קרקע לתקופה שאינה עולה על 25 שנים ודמי החכירה נקבעו מראש, תוכל לנוכח את דמי החכירה. אם חכרת לתקופה שעדי 49 שנים, תוכל לנכונות גם סכומים שהשנקעת בכניםין, במייטקן או בנטיעות, באותו קרקע, בשיעורים שנתיים שווים במשך תקופת החכירה. הניכוי بعد השקעות במדינה או בנטיעות לא יותר, אם נקבע כי בתום החכירה חייב המחייב להחזיר לך את שווי השקעה. במקרה זה תקבל עליה ניכוי פחת.

3. כללי מס הכנסה (נכוי הוצאות להתאמת המושכר), התשנ"ח-1998

הוצאות אשר שלם שוכר נכס (בעל זכות במרקען) לתקופה שאינה עולה על 25 שנה) והוא אינו קרוב ממשמעו בסעיף 76(ד) למשיכר או בעל שליטה קשור במושכר, אשר שלם הוצאות להתאמת המושכר (בינוי שבינויו הסתיימה, והוא ראוי לשימוש מגורים או לשימוש עיסקי או לכל מטרה אחרת שלשמה נבנה) לשימושו לצורך ייצור הכנסה, יותרו בשיעור של 10% בכל שנה משלם בשנת המס שבה הוצאות, אך לא לפני שנת המס שבה הופעל הנכס.

אם תקופת השכירות קצרה מ-10 שנים מס, תותר יתרת ההוצאות להתאמת המושכר עם סיום תקופת השכירות בגין החזירים שקיבלו השוכר בגין הוצאות או מהמשיכר.

4. ניכוי התחלה⁽³⁾

במקום הפחת הרגיל מותר במקרים המפורטים להלן גם ניכוי התחלה:

א. אם רכשת קופיה רושמת חדשה או מסוון חדש, או מכונה חדשה להוצאות כרטיסי נסעה, או אם בבעלך מכונה זו והשכרת אותה להאונה בשנת המס 2008 לאדם המשמש בה בררכוב כשהררכוב משמש אותו ליצור הכנסה - אתה זכאי לניכוי בשנת המס 2008, בסכום השווה לסכום הקנייה, אך לא יותר מ-4,700 ש"ח⁽⁴⁾ למכונה להוצאות כרטיסי נסעה, 7,300 ש"ח⁽³⁾ לкопיה רושמת ו-10,500 ש"ח

בחלק הוצאות יש לרשום רק הוצאות המתייחסות לאלו נכס בית, כגון מסי ארנונה. מותר לנכונות הוצאה שכר טרחת ע"ז לכל הקשור בהשכלה. תיקונים שוטפים במושכר בגין ניכוי. שיפורים והשבחות אינם הוצאה שוטפת המותרת לניכוי הוצאה לייצור הכנסה.

פחח - הנך רשאי לדרש פחת וניכוי נוסף בשל פחת לפי חוק התיאומים או לפי חוק עודד השכרת דירות. ראה הסבר בפרק ד'-ה'. על אף האמור בתקנות הפקחת רשאי משכיר נכס לדרש פחת בשיעור של 10% בגין הוצאות שהוציא להתקמת המבנה לשימושו של השוכר בתנאי שהמבנה משמש כייצור הכנסה מדמי שכירות בגין המשכיר, והוא עומד בשאר המגבלות המפורטות בכלל מס הכנסה (נכינוי הוצאות להתקמת המושכר) התשנ"ח-1998.

יחסוב הניכוי משכיר דירה על-פי תקנות מס הכנסה (שיעור פחת לדירה המושכרת למוגרים) התשמ"ט-1989⁽¹⁾

אם לא בחרת לשלם מס מוקחת על הכנסה משכיר דירה למוגרים או החוק אינו מותיר לך לעשות כן, (ראה סעיף 22 לעיל), יש לך הכנסה מהשכרת דירת מוגרים שאינה כטורה ממס (לפי חוק מס הכנסה פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירות מוגרים - ראה סעיף 35 לעיל); אתה רשאי לדרש הוצאות שהוצאתה בהקשר להכנסה משכיר דירה ובahan את הניכוי על-פי תקנות מס הכנסה (שיעור פחת לדירה המושכרת למוגרים). לפי תקנות אלה, כדי לחשב את הניכוי למשכיר דירה למוגרים, יש לקבוע ראשית את "שווייה", ולאחר מכן לתאם שווי זה לפי שיעור עלית המدد, כפי שסביר בהמשך, כדלקמן:

1. הניכוי

(א) הניכוי השנתי יהיה בשיעור של 2% מהשווי של הדירה, כשהוא מותאים כמפורט להלן.

(ב) הייתה הדירה מושכרת בחלק משנהת המס, היה המשכיר זכאי לחוק יחסית מהפקחת כיחס מסטר החודשים שלמים, שבhem הדירה הייתה מושכרת חלקו 12.

2. שווי הדירה

(א) אם הדירה הייתה ברשותך עד קודם שנת המס 1980, יהיה שוויו כפי שנקבע לעניין תשלום מס רכוש לשנת המס 1980. דירה שהיתה מושכרת בשכירות מוגנת, ושויה לשנת המס 1980 נקבע כמוגנת, אך אם לאחר מכן נקבעה מן הדיר המוקן - שווייה יהיה השווי שנקבע לראותה לגבי שנת המס 1980, כולל שלושה. במקורה זהה השווי המתוואש של הדירה יהיה השווי לצורך מס רכוש X 3,846 (על פי מדד 1979/90).

(ב) אם נקבע לדירתך שווי ליום רכישתה לעניין תשלום מס רכשה לפי חוק מס שכח, בעט שרכשת את הדירה, תהו קבועה זו ושוו לעניין ניכוי הפקחת.

(ג) אם בנית עצמאך את הדירה ולא נקבע לה שווי לעניין תשלום מס רכוש וגם לא לעניין מס רכשה, יהיה שווייה סכום ההוצאות לרוכישת הקרקע ולהקמת הבניין.

(ד) דירה אחרת שלא ניתן לקבוע את שווייה על-פי האפשרויות שפורטו יהיה שווייה הסכום שבו רוכשה הדירה.

(ה) דירה שנתקבלה מתנה או בירושה, יהיה השווי כזה שנקבע לעניין תשלום מס רכוש לשנת המס

לשומם בטופס 1301 בסעיף 1. סכום שלילי - יש לרשום במקום המתאים בטופס 1301.

הערה כללית לסעיפים 22 ו-23

בכל מקרה של קיוז הפסדים יש לצרף פירוט לגבי דרך>Edit הקיוז.

הפרטים מעבר לדף:

א. פרטיים על ניהול ספרים

רשום בחלק זה את הפרטים הנוגעים לפנקסי החשבונות שניתלה. ציין במקום המתאים את המחוור בשנת המס הקודמת 2007. על-פי מחוזור זה ניתן לקבוע אילו פנקסים היה עליך לנחל בשנת המס.

ב. פרטיים על שותפות

בסעיף זה מלא את הפרטים הנוגעים לשותפים אם היו לך שותפים בעסק (שם, מס' זהות, כתובות, חלק באחוזים מהכנסות העסק ועוד, כנדרש בטבלה).

ג. פרטיים על כל רכב

מלא בסעיף זה את הפרטים הנוגעים לכל רכב ששימשו ביצירוף הכנסה ואשר לנכיהם אתה תוכבע הוצאות (ראה הסבר לגבי סעיף 7 לעיל).

ד. פרטיים על המשכיר

אם שילמת דמי שכירות או חכירה בשל עסקך, רשום כאן את פרטי הנכס ובעליו.

נספח ב' לטופס הדוח (טופס 1301, א� 0135)

לשנת המס 2008

יחסוב הכנסה החיבת שנייה ממושכרות, מעסיק או מושלח יד

נספח זה מיועד לפחות הכנסות מנכס בית ומדי מפתח (שאין הכנסות החיבת בשיעורי מס מוגבלים כמפורט בסעיפים 22 ו- 23), הכנסות ממוקם בחיבות בשיעורי המס המוגבלים ממוקם בסעיפים 21-14 (21-20) והכנסות אחרות שאין הכנסות מעסיק, מושלח יד או ממושכרת. בנספח ניתן לפרט את ההוצאות שאין לך ביצירוף אותן.

אם הייתה לך הכנסה מרכוש מסומי מקורות או יותר, עליך לפרט לגבי כל מקור את הכנסה וההוצאות המתייחסות אליה על גבי טפסים נורדים.

נספח זה בחלקו השני משמש גם למון הקלה או פטור מס הכנסה מנכס מושכר ששימוש אותך בעבר בהפקת הכנסה מעסיק או מושלח יד (ראה בסעיף 5 להלן).

סעיף 1 - הכנסה מנכס בית החיבת בשיעורי מס רגילים

במקום המועד לרישום הכנסה, מלא את סך כל הסכומים שקיבלת בפועל כדמי שכירות, גם אם חלק מהסכוםים הם מקדמה על חשבון דמי שכירות לשנים הבאות. אין לכלול בסעיף זה הכנסה שבחורת תשלום עלייה 10% מס או 15% מס (חו"ל) עם קבלתה (ראה הסבר בסעיפים 22, 23 בפרק ד' לעיל או בסעיף 35 לעיל - הכנסה משכיר דירה למוגרים הפטורה ממש). לגבי חלק הכנסה הפטורה מהשכרת נכס, שימוש אותך בעסקך בעבר, מלא פרטיים כמפורט בסעיף 5 בהמשך.

יש לציין את תאריך קבלת הכנסה, את סכום המקדמה ששולמת בגין הכנסה ואת תאריך תשלום המקדמה.

סעיף 3 - הכנסה מרכוש אחר

רשום את הכנסותיך מהשכרת מיטלטן ורכוש אחר שבירושהך, לרבות זכויות, ואת ההוצאות המותרות בגיןנוungan. כמו כן רשום בסעיף זה הכנסות מרכוש שאינן כלולות בסעיפים 14-21 לדוח השנתי, וכן חלק ד' לדוח השנתי.

סעיף 4 - הכנסות אחרות

רשום ופרט כל הכנסה אחרת שאינה הכנסה מעסוק, משלה יד, ממשכורת ומרכוש, לרבות USEKOT המותרות בגיןנוungan. כמו כן רשום בסעיף זה הכנסות מרכוש חד-פעמיות שלא בתחום עיסוקך, ואת ההוצאות המותרות בגיןנוungan.

שכר דירה מח"ל, החיב במס בשיעור של 15%, ראה הסבר לסעיף 23. רשום כאן את הכנסה שהתקבלה ואת הफחת המגעה לכם, כהוצאה היחידה המותרת בגיןנוungan.

סעיף 5 - הכנסות מהשכרת נכס ששימש בעסקן

(ציתו השני של הטופס)

אם תצהיר על תקופה שימוש בנכס שימושו בגין השם ומשמש אותך בעבר להפקת הכנסה מעסוק או משלה יד, תקבע חלקו או הקלה.

א. אם הנכס שימש בעבר כאמור, והגעת לגיל פרישה, תהיה זכאי לפטור על חלק מדמי שירותך. דרך חישוב הפטור מוסכמת בסעיף 34 ומפורשת בסופה.

ב. אם הנכס שימש להפקת הכנסה מעסוק או משלה יד בעבר 10 שנים לפחות - רואים בהכנסה ממנו כהנסה "מיןעה איסית", ככלומר הכנסה זו זכאית לחישוב נפרד אצלו בין זוג (שאצלו שימש בעבר), לשינוי מס תחיליים מופחתים ולפטור המגעה לנכה בשיעור 100%. ראה הסבר בסעיפים 6 ו-33.

סעיף 6 - שותפים בהכנסות

אם הכנסות נבעאות מרכוש מסוית, מלא בסעיף זה את הפרטים הנדרשים לגבי כל אחד מהשותפים.

מספר ג' לטופס הדוח (טופס 1301)

הטפסים מיועדים לדיווח על רווח הון במכירת ניירות ערך נוחרים בכורסה.

רווח הון מנירות ערך סחריות ידועה בנפח ג' לדוח השנתי – נספח ג' (טופס 1322), נספח ג'(1) (טופס 1325) ונספח ג'(2) (טופס 1326).

נספח ג', טופס 1322 הינו טופס מרכיב המועד לדיווח על רווח הון מנירות ערך סחריות, למעט ניירות ערך שחלות עליהם הוראות המכבר לbijtolo של סעיף 6 לחוק התיאומיים בשל אינפלציה.

יחיד שנירות הערך הנ Sacharsim שבידי לא נרשמו בספרי העסק ונוכחה מהם מלוא המס חוק, ייקח את הנתון על רווח הון מתוך טופס 7867 המתקבלים מהמנכים לפני החלק היחסי של המוכר בחשבון אצל המנכיה (חשבון בנק בדרך כלל).

לשנת 1980; ואם לא נקבע, יהיה השווי כפי שהוא נקבע לעיל אליו המשכיר היה בעל הדירה האחרון (שלא קיבל אותה ממתנה או בירושה).

במקרים בו-ה' תיאום שווי הדירה יהיה:

$$\text{המס השווי} \times \left[\frac{\text{מדד ידוע בתום} \text{ 2007}}{\text{מדד ידוע במועד} \text{ 2008}} \right]^{1+1/2} = \text{שיעור עליית} \text{ המDDR בسنة} \text{ 2008}$$

3. דוגמאות

(א) הדירה נרכשה בשנת 1978 ומס רכוש העירייה את שווייה לשנת 1980 בסכום של 90,000 ש"ח (90,000 ש"ח לירות) הדירה הושכרה במשך כל שנת המס.

$$\text{התיאום: } 3,846 \times 90 = 346,140 \text{ ש"ח}$$

2% מהשווי המתואם הם 6,923 ש"ח.

כלומר בנוסף להוצאות אחרות שהיה לך בדירה תוכל להרשות במקום הפחת הרגיל הושכרה של 6,923 ש"ח.

(ב) הדירה נרכשה ב- 1.12.1981 ב- 350 ש"ח (השווי המקורי שנקבע לעניין מס רכישה) והושכרה לתקופה של 5 חודשים בשנת המס 2008.

התיאום:

$$350 \times \left[\frac{28,934,969}{41,512} \right] \times \left[x^{1+1/2} \left(\frac{30,241,160}{28,934,969} - 1 \right) \right] = 249,465$$

2% מהשווי המתואם הם 4,989 ש"ח

$$\text{הኒקי שיתור: } 2,079 \times 5/12 = 4,989 \text{ ש"ח}$$

מי שקיבל ניכוי כאמור, לא יוכל בשנת המס בשל אותה דירה, כל ניכוי נוסף עבור פחת, תוספת פחת, הפחתות אחרות ודמי פינוי.

בדירות מגורות מושכרת ניתנת לנישום הבחירה בין ניכוי הפחת (כמפורט לעיל לפי התקנות), לבין קבלת הניכוי בשל פחת לפי חוק התקאים. נישום יכול לבחר את השיטה המתאימה לו לכל אחד מהמנכים המושכרים. הוא אף יכול לשנות כל שנה את השיטה שליפה מוחשב הניכוי. הסבר ודוגמאות לחישוב הניכוי בשל פחת לפי חוק התקאים וראה בפרק ה' להלן.

הוצאות אחרות - אם היו לך הוצאות אחרות שלא מנויות בטופס, פרט כל הוצאה בדף.

לתשומתך לבך, סכומים שישלם לפינוי דיר מוגן מהנכס המושכר, מותרים בגיןו לפי כללי מס הכנסה (ኒקיים מסייםים לבני ביתים המושכרים בשכירות מוגנת) (תיקון), תשמ"ז-1986, כנגד הכנסה מדמי מפתח או מדמי שכירות שקיבלת מהשכרת בניינים לרבות דמי שכירות מראש). לגבי אונן הניכוי ומוגבלות ראה הספר בפרק ד', סעיפים 8 ו-9.

סעיף 2 - הכנסה מדמי מפתח

רשום את הכנסות מדמי מפתח שקיבלת בגין חיילוי דירים בנכס המושכר בשכירות מוגנת, ואת ההוצאות שהוא לך לעניין זה כגון שכר טרחת עורף-דין וכו'. ניתן לבקש כריסטה הכנסות מדמי מפתח לשנים הבאות ראה סעיפים 8 ו-9 בפרק ד'.

יחס הכנסה: הוא היחס המתkeletal מחלוקת סכום הכנסות חזק בשיעורי מס רגילים מס פסימים בכלל הכנסות בשיעורי מס גיגלים.

תקרת הזיכוי על הכנסות בשיעורי מס מיוחדים היא סכום המס החל בישראל בשל הכנסות המיוחדות מאותו מקור.

לא ניתן לפחות ערך זיכוי בין שני סלים. עדיף זיכוי יועבר לשנים הבאות עד להמש השנים הבאות בזאת אחר זו, כשהוא מותאם לפי שיעור עלית המדד.

דוגמה: הינה תושב ישראל והיתה לך הכנסה ממשכורת בארץ בסך 100,000 ש"ח. בעת שהותך בחו"ל בשנת המס עברת כסוך והשתכרת 50,000 ש"ח, שעלייהם שילמת מס בסך 20,000 ש"ח (הסכוםים תורגמו לשקלים חדשים על כי שער החליפין).

המס שחל בישראל (בניכוי זיכוי אישים) על סך הכנסותיך (150,000 ש"ח) הוא 22,019 נס.

"יחס הכנסה" כי שהוגדר לעיל

$$50,000 / 150,000 = 1/3$$

$$1/3 * 22,019 = 7,340$$

המס ששולם בחו"ל

7,340

עודף זיכוי

12,660

עודף הזיכוי יועבר לשנה הבאה לקיזוז מהמס על הכנסה מאותו מקור בחו"ל.

קצבה מחו"ל:

מקבל קצבה שמקורה במדינה מחו"ל לישראל, وسلم מס בארץ עד לתקרה של המס, שהיא חל עליו לו היה נשאר תושב אותה מדינה.

יש למלא בנספח ד' את השdots המתאים של קצבה בחו"ל בהתאם. בשונה מהכנסות אחרות, לא ימולא במקביל שdots בטופס 1301 בגין הכנסה זו.

נספח ג(1), טופס 1325 מועד לחברה וכן ליחיד שנירות הארץ שבידי נרשם בספרי העסק או שלא נוכה מהם מלא המס כחוק. סיכום רווח או הפסדי ההון יועברו לנספח ג (טופס 1322).

נספח ג(2), טופס 1326, מועד לדיווח על רווח הון ריאלי מכירת ניירות ערך נסחרים בכורסה שנרכשו לפניהם ביום התחלתה (1.1.2006) וחולות עליהם הוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התקאים.

המס שנוכה יירשם בשדה 040 בדוח (טופס 1301).

דברי הסבר נוספים ראה לגבי הטפסים.

נספח ד' לטופס הדוח (טופס 1301)

הכנסות מחו"ל לארץ יירשםו בשדות המתאים בטופס הדוח השני, טופס 1301. בנספח ד', על ידי כל סעיף בו, מפורטים השdots התואמים בדוח השני.

בנספח תפורט הכנסה על כי קבוצות, בשיטת סלים. כמו כן יפורט המס ששולם בחו"ל ("זיכוי בחו"ל"), לפי אישור שנתי שהתקבל מרשומות המס במדינה זו. זיכוי המס ששולם בחו"ל ניתן:

1. נגד המס שחייב תושב ישראל בארץ על הכנסה חייבת בחו"ל, מתkeletal זיכוי מס זר, לפי סלי הכנסה לשונים, ובתנאי שהכנסה זו אינה הכנסה הפטריה במס בישראל.

2. זיכוי ניתן בגין מס שהוא תשלום חובה סופי, ששולם מחו"ל לישראל לא יותר מ-24 חודשים מעת שנות המס שבה נדרש הזיכוי, אם הוא המבקש תשלום ישראל בשנה בוגנה נדרש החיכוי. קנסות וריבית אינם נחכבים כמס לעניין הזיכוי בגין מיסי חוץ.

זיכוי מהמס הזה ניתן בהתאם לחישוב תקרה לזיון, אשר יעשה באופן הבא:

תקרת הזיכוי על הכנסות בשיעורי מס רגילים: מתkeletal מהכפלתיחס הכנסה בסכום מס הכנסה החל בישראל על כלל הכנסה בשיעורי המס הרגולים לאחר הזיכוי האישים ולפניהם זיכוי בגין מס זה.

הוראות מעבר לנכוי תומך תחולתו של חוק מס הכנסה (תואמים בשל אינפלציה), התשע"ה-1985 (להלן: חוק התואמים).

כשהוא מתואם, ממועד הרכישה (אך לא לפני 1.4.82) ועד תום שנת המס 2007.

לדוגמה:

לನישום בניין שנרכש תמורת 1,500,000 ש"ח ב-1.3.1992 והושכר. בהנחה שושא המגרש הוא 1/3 מהעלות, יהיה ערך הבניין לצורך חישוב הפחת 1,000,000 ש"ח. שיעור הפחת 2% לשנה.

חישוב הניכוי הנוסף בשל פחת:

$$\text{סכום הפחת המגיע} = 20,000 \times 2\% = 20,000 \text{ ש"ח}$$

$$20,000 \times \left\{ \frac{12/07}{2/92} - 1 \right\} = 24,030 \text{ ש"ח}$$

$$24,030 = 20,000 \times 1.2015 \text{ ש"ח}$$

שיעור הפחת לשנת המס 2008 לנכס שהיה לנישום לפני תום שנת המס 2007 שונה מהשערו שהיה זכאי לו בשנת המס 2007 למרות שהשערו כאמור לעיל נעשה עד תום אותה שנת מס. ההבדל נובע מכך שהחכת של נישום לפ' פרק כי תואם עבור שנת המס 2007 בגיןה מחצית שיעור עלית המدد ועבור שנת המס 2008 הוא מתואם במלוא שיעור עלית המدد שהוא ב-2007.

טבלה המאפשרת לך לחשב את הניכוי הנוסף בשל פחת לשנת 2008 על פי חדש רכישה למי שהיא חל עליו פרק כי או מועד השינוי החלילי/נכס קבוע למי שהל עליו פרק כי.

בתום שנת המס 2007 בוטלו מרבית סעיפים חוק התואמים.

החל משנת המס 2008 קיימות הוראות ממשיקות⁽¹⁾ לפחות סעיף אחד התואמים.

א. הוראות עיקריות למי שחל עליו בעבר פרק כי לחוק:

(1) ניכוי נוסף בשל פחת לפי סעיף 3 לחוק – יידרש בטופס 1334.

הפחת המגע בשל גנכים קבועים שהיו בידי הנישום לפחות באחת משנות המס 2002-2007 ישוער עד תום שנת המס 2007 בלבד.

(2) יתרת הסכום של ניכוי בשל אינפלציה שלא נוכחה בשנת המס 2007 יnocה במלואו בשנת המס 2008. הפסד שנוצר מניכוי כאמור יראה כהפסד מעסיק וייצג בטופס 1344.

(3) הפסד רצלי שהיה לנישום בעת מכירתו נסם קבוע בר פחת ובמכירתו נסם קבוע שהוא ניר ערך (בתחילה מ- 1.1.2006 עד ג' טופס 1325) כאמור בסעיף 9(ג) לחוק, ייחס כהפסד הוו. לעניין שיעור עלית המدد בסעיף יראו את יום המכירה "כתום שנת המס 2007".

ב. ניכוי נוסף בשל פחת על מי שחל עליו בעבר פרק כי לחוק.

סכום הניכוי הנוסף בשל פחת (שיעור הפחת) הוא סכום השווה לסכום הפחת המגיע בשנת מס זו

מקדים לחישוב הניכוי הנוסף בשל פחת לנישום

חודש	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
ינואר	2.0872																	0.0340
פברואר	2.0546																	0.0354
מרץ	2.0385																	0.0385
אפריל	2.0011																	0.0364
מאי	1.9270																	0.0312
יוני	1.8815																	0.0312
יולי	1.8601																	0.0240
אוגוסט	1.8149																	0.0128
ספטמבר	1.7710																	0.0059
אוקטובר	1.7142																	0.0108
נובמבר	1.6688																	0.0099
דצמבר	1.6353																	0.0059

**פתרונות, ניכויים, נקודות זיכוי
וזיכויים מהמס בשנת המס 2007**

יעודך בקרוב

טבלאות לחישוב המס

טבלה א. - מדרגות המס לשנת המס 2008

הכנסה שלא מוגעה אישית			הכנסה מוגעה אישית			שיעור המס ב 2008
המס המצטבר	סכום המס	שיעור המס	המס המצטבר	סכום המס	שיעור המס	
15,804	15,804	30%	5,268	5,268	10%	א. על כל שקל מ 52,680 – השקלים הראשונים (מאפס עד 52,680)
28,116	12,312	30%	11,834	6,566	16%	ב. על כל שקל מ 41,040 – (מ – 52,681 עד 93,720) השקלים הבאים
42,192	14,076	30%	24,034	12,199	26%	ג. על כל שקל מ 46,920 – (מ – 93,721 עד 140,640) השקלים הבאים
62,467	20,275	33%	44,309	20,275	33%	ד. על כל שקל מ 61,440 – (מ – 140,641 עד 202,080) השקלים הבאים
144,031	81,564	35%	125,873	81,564	35%	ה. על כל שקל מ 233,040 – (מ – 202,081 עד 435,120) השקלים הבאים
		47%			47%	ה. על כל שקל נוסף (מ – 435,121 ואילך)

* שיעורי מס התחלתיים של 1%, 10%, 26%, 30% על הכנסות מוגעה אישית ועל הכנסות שלא מוגעה אישית, שמלאו לישים שנה בשנת המס. לפיכך בעת חישוב המס על הכנסות מוגעה אישית ובעת חישוב המס החל על הכנסות המיחסות למי שמלאו לישים שנה, יש להשתמש בחולק הימני של הטבלה.

** מדרגת המס בשיעור של 30% על הכנסה שנייה מוגעה אישית בסך 140,640 ש"ח הראשונים.

טבלה ב. - המס המצטבר לפי מדרגות המס לשנת 2008

שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חייבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חייבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חייבת
4,500	1,500	15,000	2,280	760	7,600	60	20	200
4,560	1,520	15,200	2,340	780	7,800	120	40	400
4,620	1,540	15,400	2,400	800	8,000	180	60	600
4,680	1,560	15,600	2,460	820	8,200	240	80	800
4,740	1,580	15,800	2,520	840	8,400	300	100	1,000
4,800	1,600	16,000	2,580	860	8,600	360	120	1,200
4,860	1,620	16,200	2,640	880	8,800	420	140	1,400
4,920	1,640	16,400	2,700	900	9,000	480	160	1,600
4,980	1,660	16,600	2,760	920	9,200	540	180	1,800
5,040	1,680	16,800	2,820	940	9,400	600	200	2,000
5,100	1,700	17,000	2,880	960	9,600	660	220	2,200
5,160	1,720	17,200	2,940	980	9,800	720	240	2,400
5,220	1,740	17,400	3,000	1,000	10,000	780	260	2,600
5,280	1,760	17,600	3,060	1,020	10,200	840	280	2,800
5,340	1,780	17,800	3,120	1,040	10,400	900	300	3,000
5,400	1,800	18,000	3,180	1,060	10,600	960	320	3,200
5,460	1,820	18,200	3,240	1,080	10,800	1,020	340	3,400
5,520	1,840	18,400	3,300	1,100	11,000	1,080	360	3,600
5,580	1,860	18,600	3,360	1,120	11,200	1,140	380	3,800
5,640	1,880	18,800	3,420	1,140	11,400	1,200	400	4,000
5,700	1,900	19,000	3,480	1,160	11,600	1,260	420	4,200
5,760	1,920	19,200	3,540	1,180	11,800	1,320	440	4,400
5,820	1,940	19,400	3,600	1,200	12,000	1,380	460	4,600
5,880	1,960	19,600	3,660	1,220	12,200	1,440	480	4,800
5,940	1,980	19,800	3,720	1,240	12,400	1,500	500	5,000
6,000	2,000	20,000	3,780	1,260	12,600	1,560	520	5,200
6,060	2,020	20,200	3,840	1,280	12,800	1,620	540	5,400
6,120	2,040	20,400	3,900	1,300	13,000	1,680	560	5,600
6,180	2,060	20,600	3,960	1,320	13,200	1,740	580	5,800
6,240	2,080	20,800	4,020	1,340	13,400	1,800	600	6,000
6,300	2,100	21,000	4,080	1,360	13,600	1,860	620	6,200
6,360	2,120	21,200	4,140	1,380	13,800	1,920	640	6,400
6,420	2,140	21,400	4,200	1,400	14,000	1,980	660	6,600
6,480	2,160	21,600	4,260	1,420	14,200	2,040	680	6,800
6,540	2,180	21,800	4,320	1,440	14,400	2,100	700	7,000
6,600	2,200	22,000	4,380	1,460	14,600	2,160	720	7,200
6,660	2,220	22,200	4,440	1,480	14,800	2,220	740	7,400

הכנסה חיבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
16,500	5,639	55,000	11,640	3,880	38,800	6,720	2,240	22,400	
16,560	5,671	55,200	11,700	3,900	39,000	6,780	2,260	22,600	
16,620	5,703	55,400	11,760	3,920	39,200	6,840	2,280	22,800	
16,680	5,735	55,600	11,820	3,940	39,400	6,900	2,300	23,000	
16,740	5,767	55,800	11,880	3,960	39,600	6,960	2,320	23,200	
16,800	5,799	56,000	11,940	3,980	39,800	7,020	2,340	23,400	
16,860	5,831	56,200	12,000	4,000	40,000	7,080	2,360	23,600	
16,920	5,863	56,400	12,060	4,020	40,200	7,140	2,380	23,800	
16,980	5,895	56,600	12,120	4,040	40,400	7,200	2,400	24,000	
17,040	5,927	56,800	12,180	4,060	40,600	7,260	2,420	24,200	
17,100	5,959	57,000	12,240	4,080	40,800	7,320	2,440	24,400	
17,160	5,991	57,200	12,300	4,100	41,000	7,380	2,460	24,600	
17,220	6,023	57,400	12,360	4,120	41,200	7,440	2,480	24,800	
17,280	6,055	57,600	12,420	4,140	41,400	7,500	2,500	25,000	
17,340	6,087	57,800	12,480	4,160	41,600	7,560	2,520	25,200	
17,400	6,119	58,000	12,540	4,180	41,800	7,620	2,540	25,400	
17,460	6,151	58,200	12,600	4,200	42,000	7,680	2,560	25,600	
17,520	6,183	58,400	12,660	4,220	42,200	7,740	2,580	25,800	
17,580	6,215	58,600	12,720	4,240	42,400	7,800	2,600	26,000	
17,640	6,247	58,800	12,780	4,260	42,600	7,860	2,620	26,200	
17,700	6,279	59,000	12,840	4,280	42,800	7,920	2,640	26,400	
17,760	6,311	59,200	12,900	4,300	43,000	7,980	2,660	26,600	
17,820	6,343	59,400	12,960	4,320	43,200	8,040	2,680	26,800	
17,880	6,375	59,600	13,020	4,340	43,400	8,100	2,700	27,000	
17,940	6,407	59,800	13,080	4,360	43,600	8,160	2,720	27,200	
18,000	6,439	60,000	13,140	4,380	43,800	8,220	2,740	27,400	
18,060	6,471	60,200	13,200	4,400	44,000	8,280	2,760	27,600	
18,120	6,503	60,400	13,260	4,420	44,200	8,340	2,780	27,800	
18,180	6,535	60,600	13,320	4,440	44,400	8,400	2,800	28,000	
18,240	6,567	60,800	13,380	4,460	44,600	8,460	2,820	28,200	
18,300	6,599	61,000	13,440	4,480	44,800	8,520	2,840	28,400	
18,360	6,631	61,200	13,500	4,500	45,000	8,580	2,860	28,600	
18,420	6,663	61,400	13,560	4,520	45,200	8,640	2,880	28,800	
18,480	6,695	61,600	13,620	4,540	45,400	8,700	2,900	29,000	
18,540	6,727	61,800	13,680	4,560	45,600	8,760	2,920	29,200	
18,600	6,759	62,000	13,740	4,580	45,800	8,820	2,940	29,400	
18,660	6,791	62,200	13,800	4,600	46,000	8,880	2,960	29,600	
18,720	6,823	62,400	13,860	4,620	46,200	8,940	2,980	29,800	
18,780	6,855	62,600	13,920	4,640	46,400	9,000	3,000	30,000	
18,840	6,887	62,800	13,980	4,660	46,600	9,060	3,020	30,200	
18,900	6,919	63,000	14,040	4,680	46,800	9,120	3,040	30,400	
18,960	6,951	63,200	14,100	4,700	47,000	9,180	3,060	30,600	
19,020	6,983	63,400	14,160	4,720	47,200	9,240	3,080	30,800	
19,080	7,015	63,600	14,220	4,740	47,400	9,300	3,100	31,000	
19,140	7,047	63,800	14,280	4,760	47,600	9,360	3,120	31,200	
19,200	7,079	64,000	14,340	4,780	47,800	9,420	3,140	31,400	
19,260	7,111	64,200	14,400	4,800	48,000	9,480	3,160	31,600	
19,320	7,143	64,400	14,460	4,820	48,200	9,540	3,180	31,800	
19,380	7,175	64,600	14,520	4,840	48,400	9,600	3,200	32,000	
19,440	7,207	64,800	14,580	4,860	48,600	9,660	3,220	32,200	
19,500	7,239	65,000	14,640	4,880	48,800	9,720	3,240	32,400	
19,560	7,271	65,200	14,700	4,900	49,000	9,780	3,260	32,600	
19,620	7,303	65,400	14,760	4,920	49,200	9,840	3,280	32,800	
19,680	7,335	65,600	14,820	4,940	49,400	9,900	3,300	33,000	
19,740	7,367	65,800	14,880	4,960	49,600	9,960	3,320	33,200	
19,800	7,399	66,000	14,940	4,980	49,800	10,020	3,340	33,400	
19,860	7,431	66,200	15,000	5,000	50,000	10,080	3,360	33,600	
19,920	7,463	66,400	15,060	5,020	50,200	10,140	3,380	33,800	
19,980	7,495	66,600	15,120	5,040	50,400	10,200	3,400	34,000	
20,040	7,527	66,800	15,180	5,060	50,600	10,260	3,420	34,200	
20,100	7,559	67,000	15,240	5,080	50,800	10,320	3,440	34,400	
20,160	7,591	67,200	15,300	5,100	51,000	10,380	3,460	34,600	
20,220	7,623	67,400	15,360	5,120	51,200	10,440	3,480	34,800	
20,280	7,655	67,600	15,420	5,140	51,400	10,500	3,500	35,000	
20,340	7,687	67,800	15,480	5,160	51,600	10,560	3,520	35,200	
20,400	7,719	68,000	15,540	5,180	51,800	10,620	3,540	35,400	
20,460	7,751	68,200	15,600	5,200	52,000	10,680	3,560	35,600	
20,520	7,783	68,400	15,660	5,220	52,200	10,740	3,580	35,800	
20,580	7,815	68,600	15,720	5,240	52,400	10,800	3,600	36,000	
20,640	7,847	68,800	15,780	5,260	52,600	10,860	3,620	36,200	
20,700	7,879	69,000	15,804	5,268	52,680	10,920	3,640	36,400	
20,760	7,911	69,200	15,840	5,287	52,800	10,980	3,660	36,600	16%
20,820	7,943	69,400	15,900	5,319	53,000	11,040	3,680	36,800	
20,880	7,975	69,600	15,960	5,351	53,200	11,100	3,700	37,000	
20,940	8,007	69,800	16,020	5,383	53,400	11,160	3,720	37,200	
21,000	8,039	70,000	16,080	5,415	53,600	11,220	3,740	37,400	
21,060	8,071	70,200	16,140	5,447	53,800	11,280	3,760	37,600	
21,120	8,103	70,400	16,200	5,479	54,000	11,340	3,780	37,800	
21,180	8,135	70,600	16,260	5,511	54,200	11,400	3,800	38,000	
21,240	8,167	70,800	16,320	5,543	54,400	11,460	3,820	38,200	
21,300	8,199	71,000	16,380	5,575	54,600	11,520	3,840	38,400	
21,360	8,231	71,200	16,440	5,607	54,800	11,580	3,860	38,600	

הכנסה חיבת 30%	שיעור מס התחלתי 10%						
31,200	14,507	104,000	26,340	10,887	87,800	21,420	8,263
31,260	14,559	104,200	26,400	10,919	88,000	21,480	8,295
31,320	14,611	104,400	26,460	10,951	88,200	21,540	8,327
31,380	14,663	104,600	26,520	10,983	88,400	21,600	8,359
31,440	14,715	104,800	26,580	11,015	88,600	21,660	8,391
31,500	14,767	105,000	26,640	11,047	88,800	21,720	8,423
31,560	14,819	105,200	26,700	11,079	89,000	21,780	8,455
31,620	14,871	105,400	26,760	11,111	89,200	21,840	8,487
31,680	14,923	105,600	26,820	11,143	89,400	21,900	8,519
31,740	14,975	105,800	26,880	11,175	89,600	21,960	8,551
31,800	15,027	106,000	26,940	11,207	89,800	22,020	8,583
31,860	15,079	106,200	27,000	11,239	90,000	22,080	8,615
31,920	15,131	106,400	27,060	11,271	90,200	22,140	8,647
31,980	15,183	106,600	27,120	11,303	90,400	22,200	8,679
32,040	15,235	106,800	27,180	11,335	90,600	22,260	8,711
32,100	15,287	107,000	27,240	11,367	90,800	22,320	8,743
32,160	15,339	107,200	27,300	11,399	91,000	22,380	8,775
32,220	15,391	107,400	27,360	11,431	91,200	22,440	8,807
32,280	15,443	107,600	27,420	11,463	91,400	22,500	8,839
32,340	15,495	107,800	27,480	11,495	91,600	22,560	8,871
32,400	15,547	108,000	27,540	11,527	91,800	22,620	8,903
32,460	15,599	108,200	27,600	11,559	92,000	22,680	8,935
32,520	15,651	108,400	27,660	11,591	92,200	22,740	8,967
32,580	15,703	108,600	27,720	11,623	92,400	22,800	8,999
32,640	15,755	108,800	27,780	11,655	92,600	22,860	9,031
32,700	15,807	109,000	27,840	11,687	92,800	22,920	9,063
32,760	15,859	109,200	27,900	11,719	93,000	22,980	9,095
32,820	15,911	109,400	27,960	11,751	93,200	23,040	9,127
32,880	15,963	109,600	28,020	11,783	93,400	23,100	9,159
32,940	16,015	109,800	28,080	11,815	93,600	23,160	9,191
33,000	16,067	110,000	28,116	11,834	93,720	23,220	9,223
33,060	16,119	110,200	28,140	11,855	93,800	23,280	9,255
33,120	16,171	110,400	28,200	11,907	94,000	23,340	9,287
33,180	16,223	110,600	28,260	11,959	94,200	23,400	9,319
33,240	16,275	110,800	28,320	12,011	94,400	23,460	9,351
33,300	16,327	111,000	28,380	12,063	94,600	23,520	9,383
33,360	16,379	111,200	28,440	12,115	94,800	23,580	9,415
33,420	16,431	111,400	28,500	12,167	95,000	23,640	9,447
33,480	16,483	111,600	28,560	12,219	95,200	23,700	9,479
33,540	16,535	111,800	28,620	12,271	95,400	23,760	9,511
33,600	16,587	112,000	28,680	12,323	95,600	23,820	9,543
33,660	16,639	112,200	28,740	12,375	95,800	23,880	9,575
33,720	16,691	112,400	28,800	12,427	96,000	23,940	9,607
33,780	16,743	112,600	28,860	12,479	96,200	24,000	9,639
33,840	16,795	112,800	28,920	12,531	96,400	24,060	9,671
33,900	16,847	113,000	28,980	12,583	96,600	24,120	9,703
33,960	16,899	113,200	29,040	12,635	96,800	24,180	9,735
34,020	16,951	113,400	29,100	12,687	97,000	24,240	9,767
34,080	17,003	113,600	29,160	12,739	97,200	24,300	9,799
34,140	17,055	113,800	29,220	12,791	97,400	24,360	9,831
34,200	17,107	114,000	29,280	12,843	97,600	24,420	9,863
34,260	17,159	114,200	29,340	12,895	97,800	24,480	9,895
34,320	17,211	114,400	29,400	12,947	98,000	24,540	9,927
34,380	17,263	114,600	29,460	12,999	98,200	24,600	9,959
34,440	17,315	114,800	29,520	13,051	98,400	24,660	9,991
34,500	17,367	115,000	29,580	13,103	98,600	24,720	10,023
34,560	17,419	115,200	29,640	13,155	98,800	24,780	10,055
34,620	17,471	115,400	29,700	13,207	99,000	24,840	10,087
34,680	17,523	115,600	29,760	13,259	99,200	24,900	10,119
34,740	17,575	115,800	29,820	13,311	99,400	24,960	10,151
34,800	17,627	116,000	29,880	13,363	99,600	25,020	10,183
34,860	17,679	116,200	29,940	13,415	99,800	25,080	10,215
34,920	17,731	116,400	30,000	13,467	100,000	25,140	10,247
34,980	17,783	116,600	30,060	13,519	100,200	25,200	10,279
35,040	17,835	116,800	30,120	13,571	100,400	25,260	10,311
35,100	17,887	117,000	30,180	13,623	100,600	25,320	10,343
35,160	17,939	117,200	30,240	13,675	100,800	25,380	10,375
35,220	17,991	117,400	30,300	13,727	101,000	25,440	10,407
35,280	18,043	117,600	30,360	13,779	101,200	25,500	10,439
35,340	18,095	117,800	30,420	13,831	101,400	25,560	10,471
35,400	18,147	118,000	30,480	13,883	101,600	25,620	10,503
35,460	18,199	118,200	30,540	13,935	101,800	25,680	10,535
35,520	18,251	118,400	30,600	13,987	102,000	25,740	10,567
35,580	18,303	118,600	30,660	14,039	102,200	25,800	10,599
35,640	18,355	118,800	30,720	14,091	102,400	25,860	10,631
35,700	18,407	119,000	30,780	14,143	102,600	25,920	10,663
35,760	18,459	119,200	30,840	14,195	102,800	25,980	10,695
35,820	18,511	119,400	30,900	14,247	103,000	26,040	10,727
35,880	18,563	119,600	30,960	14,299	103,200	26,100	10,759
35,940	18,615	119,800	31,020	14,351	103,400	26,160	10,791
36,000	18,667	120,000	31,080	14,403	103,600	26,220	10,823
36,060	18,719	120,200	31,140	14,455	103,800	26,280	10,855

הכנסה חיבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%
46,271	28,112	153,000	41,040	23,035	136,800	36,120	18,771	120,400
46,337	28,178	153,200	41,100	23,087	137,000	36,180	18,823	120,600
46,403	28,244	153,400	41,160	23,139	137,200	36,240	18,875	120,800
46,469	28,310	153,600	41,220	23,191	137,400	36,300	18,927	121,000
46,535	28,376	153,800	41,280	23,243	137,600	36,360	18,979	121,200
46,601	28,442	154,000	41,340	23,295	137,800	36,420	19,031	121,400
46,667	28,508	154,200	41,400	23,347	138,000	36,480	19,083	121,600
46,733	28,574	154,400	41,460	23,399	138,200	36,540	19,135	121,800
46,799	28,640	154,600	41,520	23,451	138,400	36,600	19,187	122,000
46,865	28,706	154,800	41,580	23,503	138,600	36,660	19,239	122,200
46,931	28,772	155,000	41,640	23,555	138,800	36,720	19,291	122,400
46,997	28,838	155,200	41,700	23,607	139,000	36,780	19,343	122,600
47,063	28,904	155,400	41,760	23,659	139,200	36,840	19,395	122,800
47,129	28,970	155,600	41,820	23,711	139,400	36,900	19,447	123,000
47,195	29,036	155,800	41,880	23,763	139,600	36,960	19,499	123,200
47,261	29,102	156,000	41,940	23,815	139,800	37,020	19,551	123,400
47,327	29,168	156,200	42,000	23,867	140,000	37,080	19,603	123,600
47,393	29,234	156,400	42,060	23,919	140,200	37,140	19,655	123,800
47,459	29,300	156,600	42,120	23,971	140,400	37,200	19,707	124,000
47,525	29,366	156,800	42,180	24,023	140,600	37,260	19,759	124,200
47,591	29,432	157,000	42,192	24,034	140,640	37,320	19,811	124,400
47,657	29,498	157,200	42,245	24,086	140,800	37,380	19,863	124,600
47,723	29,564	157,400	42,311	24,152	141,000	37,440	19,915	124,800
47,789	29,630	157,600	42,377	24,218	141,200	37,500	19,967	125,000
47,855	29,696	157,800	42,443	24,284	141,400	37,560	20,019	125,200
47,921	29,762	158,000	42,509	24,350	141,600	37,620	20,071	125,400
47,987	29,828	158,200	42,575	24,416	141,800	37,680	20,123	125,600
48,053	29,894	158,400	42,641	24,482	142,000	37,740	20,175	125,800
48,119	29,960	158,600	42,707	24,548	142,200	37,800	20,227	126,000
48,185	30,026	158,800	42,773	24,614	142,400	37,860	20,279	126,200
48,251	30,092	159,000	42,839	24,680	142,600	37,920	20,331	126,400
48,317	30,158	159,200	42,905	24,746	142,800	37,980	20,383	126,600
48,383	30,224	159,400	42,971	24,812	143,000	38,040	20,435	126,800
48,449	30,290	159,600	43,037	24,878	143,200	38,100	20,487	127,000
48,515	30,356	159,800	43,103	24,944	143,400	38,160	20,539	127,200
48,581	30,422	160,000	43,169	25,010	143,600	38,220	20,591	127,400
48,647	30,488	160,200	43,235	25,076	143,800	38,280	20,643	127,600
48,713	30,554	160,400	43,301	25,142	144,000	38,340	20,695	127,800
48,779	30,620	160,600	43,367	25,208	144,200	38,400	20,747	128,000
48,845	30,686	160,800	43,433	25,274	144,400	38,460	20,799	128,200
48,911	30,752	161,000	43,499	25,340	144,600	38,520	20,851	128,400
48,977	30,818	161,200	43,565	25,406	144,800	38,580	20,903	128,600
49,043	30,884	161,400	43,631	25,472	145,000	38,640	20,955	128,800
49,109	30,950	161,600	43,697	25,538	145,200	38,700	21,007	129,000
49,175	31,016	161,800	43,763	25,604	145,400	38,760	21,059	129,200
49,241	31,082	162,000	43,829	25,670	145,600	38,820	21,111	129,400
49,307	31,148	162,200	43,895	25,736	145,800	38,880	21,163	129,600
49,373	31,214	162,400	43,961	25,802	146,000	38,940	21,215	129,800
49,439	31,280	162,600	44,027	25,868	146,200	39,000	21,267	130,000
49,505	31,346	162,800	44,093	25,934	146,400	39,060	21,319	130,200
49,571	31,412	163,000	44,159	26,000	146,600	39,120	21,371	130,400
49,637	31,478	163,200	44,225	26,066	146,800	39,180	21,423	130,600
49,703	31,544	163,400	44,291	26,132	147,000	39,240	21,475	130,800
49,769	31,610	163,600	44,357	26,198	147,200	39,300	21,527	131,000
49,835	31,676	163,800	44,423	26,264	147,400	39,360	21,579	131,200
49,901	31,742	164,000	44,489	26,330	147,600	39,420	21,631	131,400
49,967	31,808	164,200	44,555	26,396	147,800	39,480	21,683	131,600
50,033	31,874	164,400	44,621	26,462	148,000	39,540	21,735	131,800
50,099	31,940	164,600	44,687	26,528	148,200	39,600	21,787	132,000
50,165	32,006	164,800	44,753	26,594	148,400	39,660	21,839	132,200
50,231	32,072	165,000	44,819	26,660	148,600	39,720	21,891	132,400
50,297	32,138	165,200	44,885	26,726	148,800	39,780	21,943	132,600
50,363	32,204	165,400	44,951	26,792	149,000	39,840	21,995	132,800
50,429	32,270	165,600	45,017	26,858	149,200	39,900	22,047	133,000
50,495	32,336	165,800	45,083	26,924	149,400	39,960	22,099	133,200
50,561	32,402	166,000	45,149	26,990	149,600	40,020	22,151	133,400
50,627	32,468	166,200	45,215	27,056	149,800	40,080	22,203	133,600
50,693	32,534	166,400	45,281	27,122	150,000	40,140	22,255	133,800
50,759	32,600	166,600	45,347	27,188	150,200	40,200	22,307	134,000
50,825	32,666	166,800	45,413	27,254	150,400	40,260	22,359	134,200
50,891	32,732	167,000	45,479	27,320	150,600	40,320	22,411	134,400
50,957	32,798	167,200	45,545	27,386	150,800	40,380	22,463	134,600
51,023	32,864	167,400	45,611	27,452	151,000	40,440	22,515	134,800
51,089	32,930	167,600	45,677	27,518	151,200	40,500	22,567	135,000
51,155	32,996	167,800	45,743	27,584	151,400	40,560	22,619	135,200
51,221	33,062	168,000	45,809	27,650	151,600	40,620	22,671	135,400
51,287	33,128	168,200	45,875	27,716	151,800	40,680	22,723	135,600
51,353	33,194	168,400	45,941	27,782	152,000	40,740	22,775	135,800
51,419	33,260	168,600	46,007	27,848	152,200	40,800	22,827	136,000
51,485	33,326	168,800	46,073	27,914	152,400	40,860	22,879	136,200
51,551	33,392	169,000	46,139	27,980	152,600	40,920	22,931	136,400
51,617	33,458	169,200	46,205	28,046	152,800	40,980	22,983	136,600

הכנסה חיבת 30%	שיעור מס התחלתי 10%						
62,467	44,309	202,080	57,095	38,936	185,800	51,683	33,524
62,509	44,351	202,200	57,161	39,002	186,000	51,749	33,590
62,579	44,421	202,400	57,227	39,068	186,200	51,815	33,656
62,649	44,491	202,600	57,293	39,134	186,400	51,881	33,722
62,719	44,561	202,800	57,359	39,200	186,600	51,947	33,788
62,789	44,631	203,000	57,425	39,266	186,800	52,013	33,854
62,859	44,701	203,200	57,491	39,332	187,000	52,079	33,920
62,929	44,771	203,400	57,557	39,398	187,200	52,145	33,986
62,999	44,841	203,600	57,623	39,464	187,400	52,211	34,052
63,069	44,911	203,800	57,689	39,530	187,600	52,277	34,118
63,139	44,981	204,000	57,755	39,596	187,800	52,343	34,184
63,209	45,051	204,200	57,821	39,662	188,000	52,409	34,250
63,279	45,121	204,400	57,887	39,728	188,200	52,475	34,316
63,349	45,191	204,600	57,953	39,794	188,400	52,541	34,382
63,419	45,261	204,800	58,019	39,860	188,600	52,607	34,448
63,489	45,331	205,000	58,085	39,926	188,800	52,673	34,514
63,559	45,401	205,200	58,151	39,992	189,000	52,739	34,580
63,629	45,471	205,400	58,217	40,058	189,200	52,805	34,646
63,699	45,541	205,600	58,283	40,124	189,400	52,871	34,712
63,769	45,611	205,800	58,349	40,190	189,600	52,937	34,778
63,839	45,681	206,000	58,415	40,256	189,800	53,003	34,844
63,909	45,751	206,200	58,481	40,322	190,000	53,069	34,910
63,979	45,821	206,400	58,547	40,388	190,200	53,135	34,976
64,049	45,891	206,600	58,613	40,454	190,400	53,201	35,042
64,119	45,961	206,800	58,679	40,520	190,600	53,267	35,108
64,189	46,031	207,000	58,745	40,586	190,800	53,333	35,174
64,259	46,101	207,200	58,811	40,652	191,000	53,399	35,240
64,329	46,171	207,400	58,877	40,718	191,200	53,465	35,306
64,399	46,241	207,600	58,943	40,784	191,400	53,531	35,372
64,469	46,311	207,800	59,009	40,850	191,600	53,597	35,438
64,539	46,381	208,000	59,075	40,916	191,800	53,663	35,504
64,609	46,451	208,200	59,141	40,982	192,000	53,729	35,570
64,679	46,521	208,400	59,207	41,048	192,200	53,795	35,636
64,749	46,591	208,600	59,273	41,114	192,400	53,861	35,702
64,819	46,661	208,800	59,339	41,180	192,600	53,927	35,768
64,889	46,731	209,000	59,405	41,246	192,800	53,993	35,834
64,959	46,801	209,200	59,471	41,312	193,000	54,059	35,900
65,029	46,871	209,400	59,537	41,378	193,200	54,125	35,966
65,099	46,941	209,600	59,603	41,444	193,400	54,191	36,032
65,169	47,011	209,800	59,669	41,510	193,600	54,257	36,098
65,239	47,081	210,000	59,735	41,576	193,800	54,323	36,164
65,309	47,151	210,200	59,801	41,642	194,000	54,389	36,230
65,379	47,221	210,400	59,867	41,708	194,200	54,455	36,296
65,449	47,291	210,600	59,933	41,774	194,400	54,521	36,362
65,519	47,361	210,800	59,999	41,840	194,600	54,587	36,428
65,589	47,431	211,000	60,065	41,906	194,800	54,653	36,494
65,659	47,501	211,200	60,131	41,972	195,000	54,719	36,560
65,729	47,571	211,400	60,197	42,038	195,200	54,785	36,626
65,799	47,641	211,600	60,263	42,104	195,400	54,851	36,692
65,869	47,711	211,800	60,329	42,170	195,600	54,917	36,758
65,939	47,781	212,000	60,395	42,236	195,800	54,983	36,824
66,009	47,851	212,200	60,461	42,302	196,000	55,049	36,890
66,079	47,921	212,400	60,527	42,368	196,200	55,115	36,956
66,149	47,991	212,600	60,593	42,434	196,400	55,181	37,022
66,219	48,061	212,800	60,659	42,500	196,600	55,247	37,088
66,289	48,131	213,000	60,725	42,566	196,800	55,313	37,154
66,359	48,201	213,200	60,791	42,632	197,000	55,379	37,220
66,429	48,271	213,400	60,857	42,698	197,200	55,445	37,286
66,499	48,341	213,600	60,923	42,764	197,400	55,511	37,352
66,569	48,411	213,800	60,989	42,830	197,600	55,577	37,418
66,639	48,481	214,000	61,055	42,896	197,800	55,643	37,484
66,709	48,551	214,200	61,121	42,962	198,000	55,709	37,550
66,779	48,621	214,400	61,187	43,028	198,200	55,775	37,616
66,849	48,691	214,600	61,253	43,094	198,400	55,841	37,682
66,919	48,761	214,800	61,319	43,160	198,600	55,907	37,748
66,989	48,831	215,000	61,385	43,226	198,800	55,973	37,814
67,059	48,901	215,200	61,451	43,292	199,000	56,039	37,880
67,129	48,971	215,400	61,517	43,358	199,200	56,105	37,946
67,199	49,041	215,600	61,583	43,424	199,400	56,171	38,012
67,269	49,111	215,800	61,649	43,490	199,600	56,237	38,078
67,339	49,181	216,000	61,715	43,556	199,800	56,303	38,144
67,409	49,251	216,200	61,781	43,622	200,000	56,369	38,210
67,479	49,321	216,400	61,847	43,688	200,200	56,435	38,276
67,549	49,391	216,600	61,913	43,754	200,400	56,501	38,342
67,619	49,461	216,800	61,979	43,820	200,600	56,567	38,408
67,689	49,531	217,000	62,045	43,886	200,800	56,633	38,474
67,759	49,601	217,200	62,111	43,952	201,000	56,699	38,540
67,829	49,671	217,400	62,177	44,018	201,200	56,765	38,606
67,899	49,741	217,600	62,243	44,084	201,400	56,831	38,672
67,969	49,811	217,800	62,309	44,150	201,600	56,897	38,738
68,039	49,881	218,000	62,375	44,216	201,800	56,963	38,804
68,109	49,951	218,200	62,441	44,282	202,000	57,029	38,870

הכנסה חויבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חויבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חויבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חויבת
79,659	61,501	251,200	73,919	55,761	234,800	68,179	50,021	218,400	
79,729	61,571	251,400	73,989	55,831	235,000	68,249	50,091	218,600	
79,799	61,641	251,600	74,059	55,901	235,200	68,319	50,161	218,800	
79,869	61,711	251,800	74,129	55,971	235,400	68,389	50,231	219,000	
79,939	61,781	252,000	74,199	56,041	235,600	68,459	50,301	219,200	
80,009	61,851	252,200	74,269	56,111	235,800	68,529	50,371	219,400	
80,079	61,921	252,400	74,339	56,181	236,000	68,599	50,441	219,600	
80,149	61,991	252,600	74,409	56,251	236,200	68,669	50,511	219,800	
80,219	62,061	252,800	74,479	56,321	236,400	68,739	50,581	220,000	
80,289	62,131	253,000	74,549	56,391	236,600	68,809	50,651	220,200	
80,359	62,201	253,200	74,619	56,461	236,800	68,879	50,721	220,400	
80,429	62,271	253,400	74,689	56,531	237,000	68,949	50,791	220,600	
80,499	62,341	253,600	74,759	56,601	237,200	69,019	50,861	220,800	
80,569	62,411	253,800	74,829	56,671	237,400	69,089	50,931	221,000	
80,639	62,481	254,000	74,899	56,741	237,600	69,159	51,001	221,200	
80,709	62,551	254,200	74,969	56,811	237,800	69,229	51,071	221,400	
80,779	62,621	254,400	75,039	56,881	238,000	69,299	51,141	221,600	
80,849	62,691	254,600	75,109	56,951	238,200	69,369	51,211	221,800	
80,919	62,761	254,800	75,179	57,021	238,400	69,439	51,281	222,000	
80,989	62,831	255,000	75,249	57,091	238,600	69,509	51,351	222,200	
81,059	62,901	255,200	75,319	57,161	238,800	69,579	51,421	222,400	
81,129	62,971	255,400	75,389	57,231	239,000	69,649	51,491	222,600	
81,199	63,041	255,600	75,459	57,301	239,200	69,719	51,561	222,800	
81,269	63,111	255,800	75,529	57,371	239,400	69,789	51,631	223,000	
81,339	63,181	256,000	75,599	57,441	239,600	69,859	51,701	223,200	
81,409	63,251	256,200	75,669	57,511	239,800	69,929	51,771	223,400	
81,479	63,321	256,400	75,739	57,581	240,000	69,999	51,841	223,600	
81,549	63,391	256,600	75,809	57,651	240,200	70,069	51,911	223,800	
81,619	63,461	256,800	75,879	57,721	240,400	70,139	51,981	224,000	
81,689	63,531	257,000	75,949	57,791	240,600	70,209	52,051	224,200	
81,759	63,601	257,200	76,019	57,861	240,800	70,279	52,121	224,400	
81,829	63,671	257,400	76,089	57,931	241,000	70,349	52,191	224,600	
81,899	63,741	257,600	76,159	58,001	241,200	70,419	52,261	224,800	
81,969	63,811	257,800	76,229	58,071	241,400	70,489	52,331	225,000	
82,039	63,881	258,000	76,299	58,141	241,600	70,559	52,401	225,200	
82,109	63,951	258,200	76,369	58,211	241,800	70,629	52,471	225,400	
82,179	64,021	258,400	76,439	58,281	242,000	70,699	52,541	225,600	
82,249	64,091	258,600	76,509	58,351	242,200	70,769	52,611	225,800	
82,319	64,161	258,800	76,579	58,421	242,400	70,839	52,681	226,000	
82,389	64,231	259,000	76,649	58,491	242,600	70,909	52,751	226,200	
82,459	64,301	259,200	76,719	58,561	242,800	70,979	52,821	226,400	
82,529	64,371	259,400	76,789	58,631	243,000	71,049	52,891	226,600	
82,599	64,441	259,600	76,859	58,701	243,200	71,119	52,961	226,800	
82,669	64,511	259,800	76,929	58,771	243,400	71,189	53,031	227,000	
82,739	64,581	260,000	76,999	58,841	243,600	71,259	53,101	227,200	
82,809	64,651	260,200	77,069	58,911	243,800	71,329	53,171	227,400	
82,879	64,721	260,400	77,139	58,981	244,000	71,399	53,241	227,600	
82,949	64,791	260,600	77,209	59,051	244,200	71,469	53,311	227,800	
83,019	64,861	260,800	77,279	59,121	244,400	71,539	53,381	228,000	
83,089	64,931	261,000	77,349	59,191	244,600	71,609	53,451	228,200	
83,159	65,001	261,200	77,419	59,261	244,800	71,679	53,521	228,400	
83,229	65,071	261,400	77,489	59,331	245,000	71,749	53,591	228,600	
83,299	65,141	261,600	77,559	59,401	245,200	71,819	53,661	228,800	
83,369	65,211	261,800	77,629	59,471	245,400	71,889	53,731	229,000	
83,439	65,281	262,000	77,699	59,541	245,600	71,959	53,801	229,200	
83,509	65,351	262,200	77,769	59,611	245,800	72,029	53,871	229,400	
83,579	65,421	262,400	77,839	59,681	246,000	72,099	53,941	229,600	
83,649	65,491	262,600	77,909	59,751	246,200	72,169	54,011	229,800	
83,719	65,561	262,800	77,979	59,821	246,400	72,239	54,081	230,000	
83,789	65,631	263,000	78,049	59,891	246,600	72,309	54,151	230,200	
83,859	65,701	263,200	78,119	59,961	246,800	72,379	54,221	230,400	
83,929	65,771	263,400	78,189	60,031	247,000	72,449	54,291	230,600	
83,999	65,841	263,600	78,259	60,101	247,200	72,519	54,361	230,800	
84,069	65,911	263,800	78,329	60,171	247,400	72,589	54,431	231,000	
84,139	65,981	264,000	78,399	60,241	247,600	72,659	54,501	231,200	
84,209	66,051	264,200	78,469	60,311	247,800	72,729	54,571	231,400	
84,279	66,121	264,400	78,539	60,381	248,000	72,799	54,641	231,600	
84,349	66,191	264,600	78,609	60,451	248,200	72,869	54,711	231,800	
84,419	66,261	264,800	78,679	60,521	248,400	72,939	54,781	232,000	
84,489	66,331	265,000	78,749	60,591	248,600	73,009	54,851	232,200	
84,559	66,401	265,200	78,819	60,661	248,800	73,079	54,921	232,400	
84,629	66,471	265,400	78,889	60,731	249,000	73,149	54,991	232,600	
84,699	66,541	265,600	78,959	60,801	249,200	73,219	55,061	232,800	
84,769	66,611	265,800	79,029	60,871	249,400	73,289	55,131	233,000	
84,839	66,681	266,000	79,099	60,941	249,600	73,359	55,201	233,200	
84,909	66,751	266,200	79,169	61,011	249,800	73,429	55,271	233,400	
84,979	66,821	266,400	79,239	61,081	250,000	73,499	55,341	233,600	
85,049	66,891	266,600	79,309	61,151	250,200	73,569	55,411	233,800	
85,119	66,961	266,800	79,379	61,221	250,400	73,639	55,481	234,000	
85,189	67,031	267,000	79,449	61,291	250,600	73,709	55,551	234,200	
85,259	67,101	267,200	79,519	61,361	250,800	73,779	55,621	234,400	
85,329	67,171	267,400	79,589	61,431	251,000	73,849	55,691	234,600	

הכנסה חיבת 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת 30%
96,879	78,721	300,400
96,949	78,791	300,600
97,019	78,861	300,800
97,089	78,931	301,000
97,159	79,001	301,200
97,229	79,071	301,400
97,299	79,141	301,600
97,369	79,211	301,800
97,439	79,281	302,000
97,509	79,351	302,200
97,579	79,421	302,400
97,649	79,491	302,600
97,719	79,561	302,800
97,789	79,631	303,000
97,859	79,701	303,200
97,929	79,771	303,400
97,999	79,841	303,600
98,069	79,911	303,800
98,139	79,981	304,000
98,209	80,051	304,200
98,279	80,121	304,400
98,349	80,191	304,600
98,419	80,261	304,800
98,489	80,331	305,000
98,559	80,401	305,200
98,629	80,471	305,400
98,699	80,541	305,600
98,769	80,611	305,800
98,839	80,681	306,000
98,909	80,751	306,200
98,979	80,821	306,400
99,049	80,891	306,600
99,119	80,961	306,800
99,189	81,031	307,000
99,259	81,101	307,200
99,329	81,171	307,400
99,399	81,241	307,600
99,469	81,311	307,800
99,539	81,381	308,000
99,609	81,451	308,200
99,679	81,521	308,400
99,749	81,591	308,600
99,819	81,661	308,800
99,889	81,731	309,000
99,959	81,801	309,200
100,029	81,871	309,400
100,099	81,941	309,600
100,169	82,011	309,800
100,239	82,081	310,000
100,309	82,151	310,200
100,379	82,221	310,400
100,449	82,291	310,600
100,519	82,361	310,800
100,589	82,431	311,000
100,659	82,501	311,200
100,729	82,571	311,400
100,799	82,641	311,600
100,869	82,711	311,800
100,939	82,781	312,000
101,009	82,851	312,200
101,079	82,921	312,400
101,149	82,991	312,600
101,219	83,061	312,800
101,289	83,131	313,000
101,359	83,201	313,200
101,429	83,271	313,400
101,499	83,341	313,600
101,569	83,411	313,800
101,639	83,481	314,000
101,709	83,551	314,200
101,779	83,621	314,400
101,849	83,691	314,600
101,919	83,761	314,800
101,989	83,831	315,000
102,059	83,901	315,200
102,129	83,971	315,400
102,199	84,041	315,600
102,269	84,111	315,800
102,339	84,181	316,000
102,409	84,251	316,200
102,479	84,321	316,400
102,549	84,391	316,600

הכנסה חיבת 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת 30%
91,139	72,981	284,000
91,209	73,051	284,200
91,279	73,121	284,400
91,349	73,191	284,600
91,419	73,261	284,800
91,489	73,331	285,000
91,559	73,401	285,200
91,629	73,471	285,400
91,699	73,541	285,600
91,769	73,611	285,800
91,839	73,681	286,000
91,909	73,751	286,200
91,979	73,821	286,400
92,049	73,891	286,600
92,119	73,961	286,800
92,189	74,031	287,000
92,259	74,101	287,200
92,329	74,171	287,400
92,399	74,241	287,600
92,469	74,311	287,800
92,539	74,381	288,000
92,609	74,451	288,200
92,679	74,521	288,400
92,749	74,591	288,600
92,819	74,661	288,800
92,889	74,731	289,000
92,959	74,801	289,200
93,029	74,871	289,400
93,099	74,941	289,600
93,169	75,011	289,800
93,239	75,081	290,000
93,309	75,151	290,200
93,379	75,221	290,400
93,449	75,291	290,600
93,519	75,361	290,800
93,589	75,431	291,000
93,659	75,501	291,200
93,729	75,571	291,400
93,799	75,641	291,600
93,869	75,711	291,800
93,939	75,781	292,000
94,009	75,851	292,200
94,079	75,921	292,400
94,149	75,991	292,600
94,219	76,061	292,800
94,289	76,131	293,000
94,359	76,201	293,200
94,429	76,271	293,400
94,499	76,341	293,600
94,569	76,411	293,800
94,639	76,481	294,000
94,709	76,551	294,200
94,779	76,621	294,400
94,849	76,691	294,600
94,919	76,761	294,800
94,989	76,831	295,000
95,059	76,901	295,200
95,129	76,971	295,400
95,199	77,041	295,600
95,269	77,111	295,800
95,339	77,181	296,000
95,409	77,251	296,200
95,479	77,321	296,400
95,549	77,391	296,600
95,619	77,461	296,800
95,689	77,531	297,000
95,759	77,601	297,200
95,829	77,671	297,400
95,899	77,741	297,600
95,969	77,811	297,800
96,039	77,881	298,000
96,109	77,951	298,200
96,179	78,021	298,400
96,249	78,091	298,600
96,319	78,161	298,800
96,389	78,231	299,000
96,459	78,301	299,200
96,529	78,371	299,400
96,599	78,441	299,600
96,669	78,511	299,800
96,739	78,581	300,000
96,809	78,651	300,200

הכנסה חיבת 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת 30%
85,399	67,241	267,600
85,469	67,311	267,800
85,539	67,381	268,000
85,609	67,451	268,200
85,679	67,521	268,400
85,749	67,591	268,600
85,819	67,661	268,800
85,889	67,731	269,000
85,959	67,801	269,200
86,029	67,871	269,400
86,099	67,941	269,600
86,169	68,011	269,800
86,239	68,081	270,000
86,309	68,151	270,200
86,379	68,221	270,400
86,449	68,291	270,600
86,519	68,361	270,800
86,589	68,431	271,000
86,659	68,501	271,200
86,729	68,571	271,400
86,799	68,641	271,600
86,869	68,711	271,800
86,939	68,781	272,000
87,009	68,851	272,200
87,079	68,921	272,400
87,149	68,991	272,600
87,219	69,061	272,800
87,289	69,131	273,000
87,359	69,201	273,200
87,429	69,271	273,400
87,499	69,341	273,600
87,569	69,411	273,800
87,639	69,481	274,000
87,709	69,551	274,200
87,779	69,621	274,400
87,849	69,691	274,600
87,919	69,761	274,800
87,989	69,831	275,000
88,059	69,901	275,200
88,129	69,971	275,400
88,199	70,041	275,600
88,269	70,111	275,800
88,339	70,181	276,000
88,409	70,251	276,200
88,479	70,321	276,400
88,549	70,391	276,600
88,619	70,461	276,800
88,689	70,531	277,000
88,759	70,601	277,200
88,829	70,671	277,400
88,899	70,741	277,600
88,969	70,811	277,800
89,039	70,881	278,000
89,109	70,951	278,200
89,179	71,021	278,400
89,249	71,091	278,600
89,319	71,161	278,800
89,389	71,231	279,000
89,459	71,301	279,200
89,529	71,371	279,400
89,599	71,441	279,600
89,669	71,511	279,800
89,739	71,581	280,000
89,809	71,651	280,200
89,879	71,721	280,400
89,949	71,791	280,600
90,019	71,861	280,800
90,089	71,931	281,000
90,159	72,001	281,200
90,229	72,071	281,400
90,299	72,141	281,600
90,369	72,211	281,800
90,439	72,281	282,000
90,509	72,351	282,200
90,579	72,421	282,400
90,649	72,491	282,600
90,719	72,561	282,800
90,789	72,631	283,000
90,859	72,701	283,200
90,929	72,771	283,400
90,999	72,841	283,600
91,069	72,911	283,800

הכנסה חויבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חויבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חויבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חויבת
114,099	95,941	349,600	108,359	90,201	333,200	102,619	84,461	316,800	
114,169	96,011	349,800	108,429	90,271	333,400	102,689	84,531	317,000	
114,239	96,081	350,000	108,499	90,341	333,600	102,759	84,601	317,200	
114,309	96,151	350,200	108,569	90,411	333,800	102,829	84,671	317,400	
114,379	96,221	350,400	108,639	90,481	334,000	102,899	84,741	317,600	
114,449	96,291	350,600	108,709	90,551	334,200	102,969	84,811	317,800	
114,519	96,361	350,800	108,779	90,621	334,400	103,039	84,881	318,000	
114,589	96,431	351,000	108,849	90,691	334,600	103,109	84,951	318,200	
114,659	96,501	351,200	108,919	90,761	334,800	103,179	85,021	318,400	
114,729	96,571	351,400	108,989	90,831	335,000	103,249	85,091	318,600	
114,799	96,641	351,600	109,059	90,901	335,200	103,319	85,161	318,800	
114,869	96,711	351,800	109,129	90,971	335,400	103,389	85,231	319,000	
114,939	96,781	352,000	109,199	91,041	335,600	103,459	85,301	319,200	
115,009	96,851	352,200	109,269	91,111	335,800	103,529	85,371	319,400	
115,079	96,921	352,400	109,339	91,181	336,000	103,599	85,441	319,600	
115,149	96,991	352,600	109,409	91,251	336,200	103,669	85,511	319,800	
115,219	97,061	352,800	109,479	91,321	336,400	103,739	85,581	320,000	
115,289	97,131	353,000	109,549	91,391	336,600	103,809	85,651	320,200	
115,359	97,201	353,200	109,619	91,461	336,800	103,879	85,721	320,400	
115,429	97,271	353,400	109,689	91,531	337,000	103,949	85,791	320,600	
115,499	97,341	353,600	109,759	91,601	337,200	104,019	85,861	320,800	
115,569	97,411	353,800	109,829	91,671	337,400	104,089	85,931	321,000	
115,639	97,481	354,000	109,899	91,741	337,600	104,159	86,001	321,200	
115,709	97,551	354,200	109,969	91,811	337,800	104,229	86,071	321,400	
115,779	97,621	354,400	110,039	91,881	338,000	104,299	86,141	321,600	
115,849	97,691	354,600	110,109	91,951	338,200	104,369	86,211	321,800	
115,919	97,761	354,800	110,179	92,021	338,400	104,439	86,281	322,000	
115,989	97,831	355,000	110,249	92,091	338,600	104,509	86,351	322,200	
116,059	97,901	355,200	110,319	92,161	338,800	104,579	86,421	322,400	
116,129	97,971	355,400	110,389	92,231	339,000	104,649	86,491	322,600	
116,199	98,041	355,600	110,459	92,301	339,200	104,719	86,561	322,800	
116,269	98,111	355,800	110,529	92,371	339,400	104,789	86,631	323,000	
116,339	98,181	356,000	110,599	92,441	339,600	104,859	86,701	323,200	
116,409	98,251	356,200	110,669	92,511	339,800	104,929	86,771	323,400	
116,479	98,321	356,400	110,739	92,581	340,000	104,999	86,841	323,600	
116,549	98,391	356,600	110,809	92,651	340,200	105,069	86,911	323,800	
116,619	98,461	356,800	110,879	92,721	340,400	105,139	86,981	324,000	
116,689	98,531	357,000	110,949	92,791	340,600	105,209	87,051	324,200	
116,759	98,601	357,200	111,019	92,861	340,800	105,279	87,121	324,400	
116,829	98,671	357,400	111,089	92,931	341,000	105,349	87,191	324,600	
116,899	98,741	357,600	111,159	93,001	341,200	105,419	87,261	324,800	
116,969	98,811	357,800	111,229	93,071	341,400	105,489	87,331	325,000	
117,039	98,881	358,000	111,299	93,141	341,600	105,559	87,401	325,200	
117,109	98,951	358,200	111,369	93,211	341,800	105,629	87,471	325,400	
117,179	99,021	358,400	111,439	93,281	342,000	105,699	87,541	325,600	
117,249	99,091	358,600	111,509	93,351	342,200	105,769	87,611	325,800	
117,319	99,161	358,800	111,579	93,421	342,400	105,839	87,681	326,000	
117,389	99,231	359,000	111,649	93,491	342,600	105,909	87,751	326,200	
117,459	99,301	359,200	111,719	93,561	342,800	105,979	87,821	326,400	
117,529	99,371	359,400	111,789	93,631	343,000	106,049	87,891	326,600	
117,599	99,441	359,600	111,859	93,701	343,200	106,119	87,961	326,800	
117,669	99,511	359,800	111,929	93,771	343,400	106,189	88,031	327,000	
117,739	99,581	360,000	111,999	93,841	343,600	106,259	88,101	327,200	
117,809	99,651	360,200	112,069	93,911	343,800	106,329	88,171	327,400	
117,879	99,721	360,400	112,139	93,981	344,000	106,399	88,241	327,600	
117,949	99,791	360,600	112,209	94,051	344,200	106,469	88,311	327,800	
118,019	99,861	360,800	112,279	94,121	344,400	106,539	88,381	328,000	
118,089	99,931	361,000	112,349	94,191	344,600	106,609	88,451	328,200	
118,159	100,001	361,200	112,419	94,261	344,800	106,679	88,521	328,400	
118,229	100,071	361,400	112,489	94,331	345,000	106,749	88,591	328,600	
118,299	100,141	361,600	112,559	94,401	345,200	106,819	88,661	328,800	
118,369	100,211	361,800	112,629	94,471	345,400	106,889	88,731	329,000	
118,439	100,281	362,000	112,699	94,541	345,600	106,959	88,801	329,200	
118,509	100,351	362,200	112,769	94,611	345,800	107,029	88,871	329,400	
118,579	100,421	362,400	112,839	94,681	346,000	107,099	88,941	329,600	
118,649	100,491	362,600	112,909	94,751	346,200	107,169	89,011	329,800	
118,719	100,561	362,800	112,979	94,821	346,400	107,239	89,081	330,000	
118,789	100,631	363,000	113,049	94,891	346,600	107,309	89,151	330,200	
118,859	100,701	363,200	113,119	94,961	346,800	107,379	89,221	330,400	
118,929	100,771	363,400	113,189	95,031	347,000	107,449	89,291	330,600	
118,999	100,841	363,600	113,259	95,101	347,200	107,519	89,361	330,800	
119,069	100,911	363,800	113,329	95,171	347,400	107,589	89,431	331,000	
119,139	100,981	364,000	113,399	95,241	347,600	107,659	89,501	331,200	
119,209	101,051	364,200	113,469	95,311	347,800	107,729	89,571	331,400	
119,279	101,121	364,400	113,539	95,381	348,000	107,799	89,641	331,600	
119,349	101,191	364,600	113,609	95,451	348,200	107,869	89,711	331,800	
119,419	101,261	364,800	113,679	95,521	348,400	107,939	89,781	332,000	
119,489	101,331	365,000	113,749	95,591	348,600	108,009	89,851	332,200	
119,559	101,401	365,200	113,819	95,661	348,800	108,079	89,921	332,400	
119,629	101,471	365,400	113,889	95,731	349,000	108,149	89,991	332,600	
119,699	101,541	365,600	113,959	95,801	349,200	108,219	90,061	332,800	
119,769	101,611	365,800	114,029	95,871	349,400	108,289	90,131	333,000	

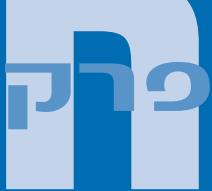
הכנסה חיבת 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת 30%	שיעור מס התחלתי 10%		
131,319	113,161	398,800	125,579	107,421	382,400
131,389	113,231	399,000	125,649	107,491	382,600
131,459	113,301	399,200	125,719	107,561	382,800
131,529	113,371	399,400	125,789	107,631	383,000
131,599	113,441	399,600	125,859	107,701	383,200
131,669	113,511	399,800	125,929	107,771	383,400
131,739	113,581	400,000	125,999	107,841	383,600
131,809	113,651	400,200	126,069	107,911	383,800
131,879	113,721	400,400	126,139	107,981	384,000
131,949	113,791	400,600	126,209	108,051	384,200
132,019	113,861	400,800	126,279	108,121	384,400
132,089	113,931	401,000	126,349	108,191	384,600
132,159	114,001	401,200	126,419	108,261	384,800
132,229	114,071	401,400	126,489	108,331	385,000
132,299	114,141	401,600	126,559	108,401	385,200
132,369	114,211	401,800	126,629	108,471	385,400
132,439	114,281	402,000	126,699	108,541	385,600
132,509	114,351	402,200	126,769	108,611	385,800
132,579	114,421	402,400	126,839	108,681	386,000
132,649	114,491	402,600	126,909	108,751	386,200
132,719	114,561	402,800	126,979	108,821	386,400
132,789	114,631	403,000	127,049	108,891	386,600
132,859	114,701	403,200	127,119	108,961	386,800
132,929	114,771	403,400	127,189	109,031	387,000
132,999	114,841	403,600	127,259	109,101	387,200
133,069	114,911	403,800	127,329	109,171	387,400
133,139	114,981	404,000	127,399	109,241	387,600
133,209	115,051	404,200	127,469	109,311	387,800
133,279	115,121	404,400	127,539	109,381	388,000
133,349	115,191	404,600	127,609	109,451	388,200
133,419	115,261	404,800	127,679	109,521	388,400
133,489	115,331	405,000	127,749	109,591	388,600
133,559	115,401	405,200	127,819	109,661	388,800
133,629	115,471	405,400	127,889	109,731	389,000
133,699	115,541	405,600	127,959	109,801	389,200
133,769	115,611	405,800	128,029	109,871	389,400
133,839	115,681	406,000	128,099	109,941	389,600
133,909	115,751	406,200	128,169	110,011	389,800
133,979	115,821	406,400	128,239	110,081	390,000
134,049	115,891	406,600	128,309	110,151	390,200
134,119	115,961	406,800	128,379	110,221	390,400
134,189	116,031	407,000	128,449	110,291	390,600
134,259	116,101	407,200	128,519	110,361	390,800
134,329	116,171	407,400	128,589	110,431	391,000
134,399	116,241	407,600	128,659	110,501	391,200
134,469	116,311	407,800	128,729	110,571	391,400
134,539	116,381	408,000	128,799	110,641	391,600
134,609	116,451	408,200	128,869	110,711	391,800
134,679	116,521	408,400	128,939	110,781	392,000
134,749	116,591	408,600	129,009	110,851	392,200
134,819	116,661	408,800	129,079	110,921	392,400
134,889	116,731	409,000	129,149	110,991	392,600
134,959	116,801	409,200	129,219	111,061	392,800
135,029	116,871	409,400	129,289	111,131	393,000
135,099	116,941	409,600	129,359	111,201	393,200
135,169	117,011	409,800	129,429	111,271	393,400
135,239	117,081	410,000	129,499	111,341	393,600
135,309	117,151	410,200	129,569	111,411	393,800
135,379	117,221	410,400	129,639	111,481	394,000
135,449	117,291	410,600	129,709	111,551	394,200
135,519	117,361	410,800	129,779	111,621	394,400
135,589	117,431	411,000	129,849	111,691	394,600
135,659	117,501	411,200	129,919	111,761	394,800
135,729	117,571	411,400	129,989	111,831	395,000
135,799	117,641	411,600	130,059	111,901	395,200
135,869	117,711	411,800	130,129	111,971	395,400
135,939	117,781	412,000	130,199	112,041	395,600
136,009	117,851	412,200	130,269	112,111	395,800
136,079	117,921	412,400	130,339	112,181	396,000
136,149	117,991	412,600	130,409	112,251	396,200
136,219	118,061	412,800	130,479	112,321	396,400
136,289	118,131	413,000	130,549	112,391	396,600
136,359	118,201	413,200	130,619	112,461	396,800
136,429	118,271	413,400	130,689	112,531	397,000
136,499	118,341	413,600	130,759	112,601	397,200
136,569	118,411	413,800	130,829	112,671	397,400
136,639	118,481	414,000	130,899	112,741	397,600
136,709	118,551	414,200	130,969	112,811	397,800
136,779	118,621	414,400	131,039	112,881	398,000
136,849	118,691	414,600	131,109	112,951	398,200
136,919	118,761	414,800	131,179	113,021	398,400
136,989	118,831	415,000	131,249	113,091	398,600

שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת 30%	שיעור מס התחלתי 10%		
119,839	101,681	366,000	119,909	101,751	366,200
119,979	101,821	366,400	120,049	101,891	366,600
120,119	101,961	366,800	120,189	102,031	367,000
120,259	102,101	367,200	120,329	102,171	367,400
120,399	102,241	367,600	120,469	102,311	367,800
120,539	102,381	368,000	120,609	102,451	368,200
120,679	102,521	368,400	120,749	102,591	368,600
120,819	102,661	368,800	120,889	102,731	369,000
120,959	102,801	369,200	121,029	102,871	369,400
121,099	102,941	369,600	121,169	103,011	369,800
121,239	103,081	370,000	121,309	103,151	370,200
121,379	103,221	370,400	121,449	103,291	370,600
121,519	103,361	370,800	121,589	103,431	371,000
121,659	103,501	371,200	121,729	103,571	371,400
121,799	103,641	371,600	121,869	103,711	371,800
121,939	103,781	372,000	122,009	103,851	372,200
122,079	103,921	372,400	122,149	103,991	372,600
122,219	104,061	372,800	122,289	104,131	373,000
122,359	104,201	373,200	122,429	104,271	373,400
122,499	104,341	373,600	122,569	104,411	373,800
122,639	104,481	374,000	122,709	104,551	374,200
122,779	104,621	374,400	122,849	104,691	374,600
122,919	104,761	374,800	122,989	104,831	375,000
123,059	104,901	375,200	123,129	104,971	375,400
123,199	105,041	375,600	123,269	105,111	375,800
123,339	105,181	376,000	123,409	105,251	376,200
123,479	105,321	376,400	123,549	105,391	376,600
123,619	105,461	376,800	123,689	105,531	377,000
123,759	105,601	377,200	123,829	105,671	377,400
123,899	105,741	377,600	123,969	105,811	377,800
124,039	105,881	378,000	124,109	105,951	378,200
124,179	106,021	378,400	124,249	106,091	378,600
124,319	106,161	378,800	124,389	106,231	379,000
124,459	106,301	379,200	124,529	106,371	379,400
124,599	106,441	379,600	124,669	106,511	379,800
124,739	106,581	380,000	124,809	106,651	380,200
124,879	106,721	380,400	124,949	106,791	380,600
125,019	106,861	380,800	125,089	106,931	381,000
125,159	107,001	381,200	125,229	107,071	381,400
125,299	107,141	381,600	125,369	107,211	381,800
125,439	107,281	382,000	125,509	107,351	382,200

הכנסה חויבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חויבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חויבת	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%
149,991	131,832	447,800	142,799	124,641	431,600	137,059	118,901	415,200
150,085	131,926	448,000	142,869	124,711	431,800	137,129	118,971	415,400
150,179	132,020	448,200	142,939	124,781	432,000	137,199	119,041	415,600
150,273	132,114	448,400	143,009	124,851	432,200	137,269	119,111	415,800
150,367	132,208	448,600	143,079	124,921	432,400	137,339	119,181	416,000
150,461	132,302	448,800	143,149	124,991	432,600	137,409	119,251	416,200
150,555	132,396	449,000	143,219	125,061	432,800	137,479	119,321	416,400
150,649	132,490	449,200	143,289	125,131	433,000	137,549	119,391	416,600
150,743	132,584	449,400	143,359	125,201	433,200	137,619	119,461	416,800
150,837	132,678	449,600	143,429	125,271	433,400	137,689	119,531	417,000
150,931	132,772	449,800	143,499	125,341	433,600	137,759	119,601	417,200
151,025	132,866	450,000	143,569	125,411	433,800	137,829	119,671	417,400
151,119	132,960	450,200	143,639	125,481	434,000	137,899	119,741	417,600
151,213	133,054	450,400	143,709	125,551	434,200	137,969	119,811	417,800
151,307	133,148	450,600	143,779	125,621	434,400	138,039	119,881	418,000
151,401	133,242	450,800	143,849	125,691	434,600	138,109	119,951	418,200
151,495	133,336	451,000	143,919	125,761	434,800	138,179	120,021	418,400
151,589	133,430	451,200	143,989	125,831	435,000	138,249	120,091	418,600
151,683	133,524	451,400	144,031	125,873	435,120	138,319	120,161	418,800
151,777	133,618	451,600	144,069	125,910	435,200	138,389	120,231	419,000
151,871	133,712	451,800	144,163	126,004	435,400	138,459	120,301	419,200
151,965	133,806	452,000	144,257	126,098	435,600	138,529	120,371	419,400
152,059	133,900	452,200	144,351	126,192	435,800	138,599	120,441	419,600
152,153	133,994	452,400	144,445	126,286	436,000	138,669	120,511	419,800
152,247	134,088	452,600	144,539	126,380	436,200	138,739	120,581	420,000
152,341	134,182	452,800	144,633	126,474	436,400	138,809	120,651	420,200
152,435	134,276	453,000	144,727	126,568	436,600	138,879	120,721	420,400
152,529	134,370	453,200	144,821	126,662	436,800	138,949	120,791	420,600
152,623	134,464	453,400	144,915	126,756	437,000	139,019	120,861	420,800
152,717	134,558	453,600	145,009	126,850	437,200	139,089	120,931	421,000
152,811	134,652	453,800	145,103	126,944	437,400	139,159	121,001	421,200
152,905	134,746	454,000	145,197	127,038	437,600	139,229	121,071	421,400
152,999	134,840	454,200	145,291	127,132	437,800	139,299	121,141	421,600
153,093	134,934	454,400	145,385	127,226	438,000	139,369	121,211	421,800
153,187	135,028	454,600	145,479	127,320	438,200	139,439	121,281	422,000
153,281	135,122	454,800	145,573	127,414	438,400	139,509	121,351	422,200
153,375	135,216	455,000	145,667	127,508	438,600	139,579	121,421	422,400
153,469	135,310	455,200	145,761	127,602	438,800	139,649	121,491	422,600
153,563	135,404	455,400	145,855	127,696	439,000	139,719	121,561	422,800
153,657	135,498	455,600	145,949	127,790	439,200	139,789	121,631	423,000
153,751	135,592	455,800	146,043	127,884	439,400	139,859	121,701	423,200
153,845	135,686	456,000	146,137	127,978	439,600	139,929	121,771	423,400
153,939	135,780	456,200	146,231	128,072	439,800	139,999	121,841	423,600
154,033	135,874	456,400	146,325	128,166	440,000	140,069	121,911	423,800
154,127	135,968	456,600	146,419	128,260	440,200	140,139	121,981	424,000
154,221	136,062	456,800	146,513	128,354	440,400	140,209	122,051	424,200
154,315	136,156	457,000	146,607	128,448	440,600	140,279	122,121	424,400
154,409	136,250	457,200	146,701	128,542	440,800	140,349	122,191	424,600
154,503	136,344	457,400	146,795	128,636	441,000	140,419	122,261	424,800
154,597	136,438	457,600	146,889	128,730	441,200	140,489	122,331	425,000
154,691	136,532	457,800	146,983	128,824	441,400	140,559	122,401	425,200
154,785	136,626	458,000	147,077	128,918	441,600	140,629	122,471	425,400
154,879	136,720	458,200	147,171	129,012	441,800	140,699	122,541	425,600
154,973	136,814	458,400	147,265	129,106	442,000	140,769	122,611	425,800
155,067	136,908	458,600	147,359	129,200	442,200	140,839	122,681	426,000
155,161	137,002	458,800	147,453	129,294	442,400	140,909	122,751	426,200
155,255	137,096	459,000	147,547	129,388	442,600	140,979	122,821	426,400
155,349	137,190	459,200	147,641	129,482	442,800	141,049	122,891	426,600
155,443	137,284	459,400	147,735	129,576	443,000	141,119	122,961	426,800
155,537	137,378	459,600	147,829	129,670	443,200	141,189	123,031	427,000
155,631	137,472	459,800	147,923	129,764	443,400	141,259	123,101	427,200
155,725	137,566	460,000	148,017	129,858	443,600	141,329	123,171	427,400
155,819	137,660	460,200	148,111	129,952	443,800	141,399	123,241	427,600
155,913	137,754	460,400	148,205	130,046	444,000	141,469	123,311	427,800
156,007	137,848	460,600	148,299	130,140	444,200	141,539	123,381	428,000
156,101	137,942	460,800	148,393	130,234	444,400	141,609	123,451	428,200
156,195	138,036	461,000	148,487	130,328	444,600	141,679	123,521	428,400
156,289	138,130	461,200	148,581	130,422	444,800	141,749	123,591	428,600
156,383	138,224	461,400	148,675	130,516	445,000	141,819	123,661	428,800
156,477	138,318	461,600	148,769	130,610	445,200	141,889	123,731	429,000
156,571	138,412	461,800	148,863	130,704	445,400	141,959	123,801	429,200
156,665	138,506	462,000	148,957	130,798	445,600	142,029	123,871	429,400
156,759	138,600	462,200	149,051	130,892	445,800	142,099	123,941	429,600
156,853	138,694	462,400	149,145	130,986	446,000	142,169	124,011	429,800
156,947	138,788	462,600	149,239	131,080	446,200	142,239	124,081	430,000
157,041	138,882	462,800	149,333	131,174	446,400	142,309	124,151	430,200
157,135	138,976	463,000	149,427	131,268	446,600	142,379	124,221	430,400
157,229	139,070	463,200	149,521	131,362	446,800	142,449	124,291	430,600
157,323	139,164	463,400	149,615	131,456	447,000	142,519	124,361	430,800
157,417	139,258	463,600	149,709	131,550	447,200	142,589	124,431	431,000
157,511	139,352	463,800	149,803	131,644	447,400	142,659	124,501	431,200
157,605	139,446	464,000	149,897	131,738	447,600	142,729	124,571	431,400

	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
169,919	151,760	490,200	
170,013	151,854	490,400	
170,107	151,948	490,600	
170,201	152,042	490,800	
170,295	152,136	491,000	
170,389	152,230	491,200	
170,483	152,324	491,400	
170,577	152,418	491,600	
170,671	152,512	491,800	
170,765	152,606	492,000	
170,859	152,700	492,200	
170,953	152,794	492,400	
171,047	152,888	492,600	
171,141	152,982	492,800	
171,235	153,076	493,000	
171,329	153,170	493,200	
171,423	153,264	493,400	
171,517	153,358	493,600	
171,611	153,452	493,800	
171,705	153,546	494,000	
171,799	153,640	494,200	
171,893	153,734	494,400	
171,987	153,828	494,600	
172,081	153,922	494,800	
172,175	154,016	495,000	
172,269	154,110	495,200	
172,363	154,204	495,400	
172,457	154,298	495,600	
172,551	154,392	495,800	
172,645	154,486	496,000	
172,739	154,580	496,200	
172,833	154,674	496,400	
172,927	154,768	496,600	
173,021	154,862	496,800	
173,115	154,956	497,000	
173,209	155,050	497,200	
173,303	155,144	497,400	
173,397	155,238	497,600	
173,491	155,332	497,800	
173,585	155,426	498,000	
173,679	155,520	498,200	
173,773	155,614	498,400	
173,867	155,708	498,600	
173,961	155,802	498,800	
174,055	155,896	499,000	
174,149	155,990	499,200	
174,243	156,084	499,400	
174,337	156,178	499,600	
174,431	156,272	499,800	
174,525	156,366	500,000	
174,619	156,460	500,200	

	שיעור מס התחלתי 30%	שיעור מס התחלתי 10%	הכנסה חיבת
163,809	145,650	477,200	
163,903	145,744	477,400	
163,997	145,838	477,600	
164,091	145,932	477,800	
164,185	146,026	478,000	
164,279	146,120	478,200	
164,373	146,214	478,400	
164,467	146,308	478,600	
164,561	146,402	478,800	
164,655	146,496	479,000	
164,749	146,590	479,200	
164,843	146,684	479,400	
164,937	146,778	479,600	
165,031	146,872	479,800	
165,125	146,966	480,000	
165,219	147,060	480,200	
165,313	147,154	480,400	
165,407	147,248	480,600	
165,501	147,342	480,800	
165,595	147,436	481,000	
165,689	147,530	481,200	
165,783	147,624	481,400	
165,877	147,718	481,600	
165,971	147,812	481,800	
166,065	147,906	482,000	
166,159	148,000	482,200	
166,253	148,094	482,400	
166,347	148,188	482,600	
166,441	148,282	482,800	
166,535	148,376	483,000	
166,629	148,470	483,200	
166,723	148,564	483,400	
166,817	148,658	483,600	
166,911	148,752	483,800	
167,005	148,846	484,000	
167,099	148,940	484,200	
167,193	149,034	484,400	
167,287	149,128	484,600	
167,381	149,222	484,800	
167,475	149,316	485,000	
167,569	149,410	485,200	
167,663	149,504	485,400	
167,757	149,598	485,600	
167,851	149,692	485,800	
167,945	149,786	486,000	
168,039	149,880	486,200	
168,133	149,974	486,400	
168,227	150,068	486,600	
168,321	150,162	486,800	
168,415	150,256	487,000	
168,509	150,350	487,200	
168,603	150,444	487,400	
168,697	150,538	487,600	
168,791	150,632	487,800	
168,885	150,726	488,000	
168,979	150,820	488,200	
169,073	150,914	488,400	
169,167	151,008	488,600	
169,261	151,102	488,800	
169,355	151,196	489,000	
169,449	151,290	489,200	
169,543	151,384	489,400	
169,637	151,478	489,600	
169,731	151,572	489,800	
169,825	151,666	490,000	



מקדמות, ניכוי במקור, תשלוםים על חשבון המס

מחוזר העסקאות, לרבות הכנסות האחרות שהופקו או נצמחו בישראל ומחוץ לישראל, המוחשבות לפי מדיניות המס.

ב. מקדמות על פי המס בשנה הקובעת (שיטת הסכומים)⁽⁵⁾

ನישום נדרש לשולם בעשרה תשלומים שווים (פברואר עד נובמבר) מקדימה על חשבון המס שיגיע ממן בשנה השוטפת. סכום המקדימה יקבע עפ"י המס לשנה הקובעת, כשהוא מותאם לערכי השנה השוטפת, עפ"י שיעורי הנקבעים בצו שור האוצר.⁽⁶⁾

ג. דחיה במועד תשלום המקדימה בשל חגים⁽⁷⁾

כאשר בחמשת הימים שקדמו למועד תשלום המקדימה (לפי סעיף 175 לפקודה) היו לפחות שלושה ימי מנוחה (כולל חול המועד) ידחה מועד תשלום המקדימה ליום הריביעי לאחר תום ימי המנוחה. בשנת 2009 ידחה הדיווח בגין חדש מרץ 19.04.09.

2. תשלום מקדמות מס בגין הכנסות בשיעורי מס מיוחדים בישראל וב בחו"ל

בעקבות הרפורמה במס והמעבר לשיטת המיסוי הפרטונלית ובעקבות תיקון חקיקה נוספים, החל חובה לשולם מקדמות מס בגין הכנסות בשיעורי מס מיוחדים.

חובה זו חלה על יחידים: תושבי ישראל (לרבות שכיריהם) שההכנסה החייבת הופקה או נצמaha בישראל או מחוץ לישראל וכן על תושבי חוץ בגין הכנסות שהופקו בישראל.⁽⁸⁾

א. הכנסות המיוחדות

שיעור המס מהכנסות בשנת המס 2009

ריבית על פיקדון 20%	15%
ריבית על ניירות ערך ותוכניות חיסכון ⁽⁹⁾	20%
35%, 25%	
דיבידנד 20%	
דיבידנד מחברות זרות ⁽¹⁰⁾	20%
דיבידנד רעוני מחברה נשלטת זרה ⁽¹¹⁾	25%
השכרת מקרקעין בחו"ל ⁽¹²⁾	15%
רווח הון במכירת ניירות ערך זרים, 20%	35%, 25%
הגמלות והימורים בישראל ומחוץ לישראל ⁽¹³⁾	25%

ב. הכנסות מהשכרה בישראל⁽¹⁴⁾

יחיד שיש לו הכנסה מהשכרת דירה למגורים בישראל, ואני פטור מס על הכנסה זו רשאי לשולם מס בשיעור 10% לגבי הכנסות מהשכרת דירה למגורים בישראל (במקום בשיעורי המס הרגילים).

אופן התשלומים

יחיד בעל תיק פעיל במס הכנסה – באמצעות שוכרי תשלום מיוחדים שניתן להזמין מஸחרי המס.

אופן קבועה המקדמות ותשלומים לשנת המס

2009

1. מקדמות בגין הכנסות מעסק וממשלת יד והכנסות אחרות המוחשבות לפי מדרגות מס נשלח פנסק מקדמות באמצעותו הוא יחויב לדוח ולשלם מדי חדש את המקדמות על פי הדרישה שנשלחה.

חויב המקדמות לתשלום בשנת המס השוטפת נקבע לפי סכום המס בשנה הקובעת⁽¹⁾

"שנה קובעת" לעניין זה היא שנת המס האחونة שיש לה שומה ב - ינואר של שנת המס השוטפת (לגביה שנות המס 2009 - שומה שיצאה עד 1.1.09). שומה לעניין זה היא שומה שערף פקיד השומה, והניסיונות לא השיג עליה ("שומה סופית") או "שומה עצמית" (שומה עפ"י הדוח).⁽²⁾

א. מקדמות על פי שיעור "מחזר עסקאות"⁽³⁾ לעניין "מחזר עסקאות" יראו את מחזר העסקאות כולל את כל סוגי הכנסות לפי סעיפים 2 או 3 לפיקוד מס הכנסה שהופקו או נצמחו בישראל או מחוץ לישראל.

במחזר העסקאות לא יכולו רוחוי הון לפי חלק ה' לפיקוד מס הכנסה, מס שבחת, הכנסות העבודה, הכנסות בשיעורי מס מיוחדים (כפי שיפורט בהמשך).

שיעור המקדימה יקבע עפ"י היחס שכן המס שחויב בו הנישום 'בשנה הקובעת' לבן סך מחזר העסקאות, לרבות הכנסות האחרות המנויניות לעיל, שהופקו או נצמחו בישראל או מחוץ לישראל.

ניסום הנדרש במקדימה בשיטה זו ידוע וישלם כל חדש סכום השווה למफחת מחזר העסקאות הכלול את הכנסות כאמור בשיעור שנקבע על פי נתוני השנה הקובעת.⁽⁴⁾

לדוגמה:

ניסום הגיש דין לשנת 2007. עפ"י הדוח הסתכם מחזר הכנסות מעסק בישראל ומחוץ לישראל בסך 220,000 ש"ח. המס המגיע עפ"י הדוח שהגיע, בגין הכנסות אלו הסתכמו ב- 22,000 ש"ח, כלומר שיעור המקדימה הוא 10%.

בשנת 2009 היה על הנישום לשלם כל חדש מקדימה בשיעור של 10% בגין הכנסות מעסק וממשלת יד וכן הכנסות אחרות בישראל ומחוץ לישראל המוחשבות לפי מדרגות מס.

מקדמות לפי שיעור בתזרות דז-חודשית⁽⁴⁾

nisumim handershim lifi shiur shakom makdumotihem shnatiyah ud 35,000 sh"ch, yidrosh l'zohu v'leshem at makdumot b'geni ha'knesot camor midi zodshim, ha'chal b- 15.3.2009 v'ad 15.1.10. Rak nishumim shekibolai, ayishor b'ndzon manatzivot mas ha'knesha be'pensk makdumot, yihiyu rasha'im ledzohu v'leshem midi zodshim. Shiur makduma ha'dz-hodeshit shi'at shelam yikbu u'f' hishtabach b'geni sr'



ד. קייז ניכויים מתשולם לבעל שליטה⁽¹⁹⁾

חברה רשאית לכך מוקדםותיה גם ניכויים במקור רגילה והחזר הוצאות.

ה. אופן הדיווח והקייז במהלך השנה

יש לדוח בטופס המקדמה החודשית, הונעל סך כל הניכויים שלא משכרו שנוןכו (חברה רשאית לכלול גם את סכומי המקדמה ששולם בשל הוצאה עדפת ואות הניכוי מהתשלומים החרגים לבעל השליטה) והן על סכום הניכוי במקור לקייז מוקדם, עד גובה אותה מקדמה.

אם הניכוי במקור בחודש מסוים עולה על סכום המקדמה החודשית, הנישום זכאי להחזרת את יתרה הניכוי במקור מסכום המקדמות בחודשים הבאים.

ו. קנסות⁽²⁰⁾

nishom_shkoyid_sckomim_yicci_bmekorim_mscom_makdamot_shaoch_chayich_lshalem_ar_la_hya_lo_lgnivim_aishor_bchab, o_shanono_la_achar_tchilat_chodosh_shavu_chal_tshalom_makdema_ychayib_kkns_bsckom_ngvba_ci_shlosha_mscom_hnicio_shkoyid_shla_cdi. Bnospf, yotol_kps_mnhal_bgnvba_hnicio_bmekor_shkoyid_shla_cdi, bmkrim_shahavirah_itata_mohutot/ao_bzdon/ao_bzvona⁽²¹⁾

4. מתן פטור מתשולם או הקטנת מקומות

א. אם לדעתך, סכום המקדמות שנתבעת לשלם, בכלל אחת מהחולות, יעלה על סכום המס שיגיע ממך בשנת המס, אתה רשאי לבקש מפקיד השומה Ci_yiktin_lr_at_makdema_ao_yptor_avotk_lgnmri_makdema⁽²²⁾

בקשה מנומכת בעניין זה יש להגיש לפקידי השומה באמציאות טופס מס' א/ 2016 ולצרף מסמכים להוכיחת הטענה. (ניתן להוריד את הטופס מאחר רשות המיסים באינטרנט).

למייצנים ניתנת האפשרות להקטין או לבטל את מקומות לקוחותיהם, בכפוף למספר מגבלות וככלים שנקבעו בנדון.

מי שחייב לנחל כנקסי חשבנות ולא מנהלים, אין זכאי לקבל פטור מתשולם מקומות או הקטנתן. ב. מי שבקש להקטין מקומות במישרין או באמצעות המיצץ, ובಕשתו אושרה, אך לאחר שהגיש את הדוח השנתי לאוthon ישנה יתרה כiya המס על-כפי הדוח עולה על סכום המקדמה המופחתת, יחויב בריבית והפרשי הצמדה, לתקופה ממוצע שנת המס עד תור שנות המס או עד יום תשלום המקדמה, לפי המודם, על הפרש שבחין סכום המקדמה המופחתת בין המס לפי הדוח, או סכום המקדמה המקורי – לפי הנמור מביניהם.⁽²³⁾

5. המגדלת מקומות במהלך השנה

א. אם במהלך השנה השופכת (שנת המקדמות) לאחר 1 בינואר, הוגש דוח לשנה קודמת (2008) והמס על-כפי גבוהו ממהמס בשנה הקובעת, תידרש מקדמה גבואה יותר על בסיס המס בשנה הקודמת.⁽²⁴⁾

ההגדלה נערכת בתום 30 ימי השנה. ממש תקופת ההשניה ניתן אפשרות לבדוק נוכחות נתוני השומה וההגדלה.

ב. אם בידי פקיד השומה ישנו נתונים וראיות סבירים Ci_mes_shiguv_minishom_mscom_bschna_shopotf_yihia

יחיד ללא תיק פעיל בmps הכנסה – נכתח מסלול מיוחד של דיווח מוקוצר לגבי:

- הכנסות ורווחי הון בחו"ל (טופס 351)
- הכנסות מהשכרת מקרקעין בחו"ל (טופס 352)
- הכנסות מהשכרת דירה למגורים בישראל (טופס 353)

את טופס הדיווח מוקוצר ניתן לקבל ממשרדי המס.

מועד התשלום

- השכרת דירה למגורים בישראל – תוך 30 ימים מתוך שנת המס⁽¹⁴⁾

- יתר הכנסות המיוחדות שנמנו לעיל, עד 30 באפריל בשנת המס הבאה⁽¹¹⁾⁽¹²⁾⁽¹³⁾

ג. מקדמה בגין מכירת נכס⁽¹⁵⁾

החל משנת 2006, נקבעה חובת דיווח בגין כל מכירת נכס, תוך 30 ימים מיום המכירה, בין אם תוכאת החישוב היא רווח הון ובין אם היאפסד הון. חובת הדיווח כוללתפירוט וחישוב המס על נבי טופס 1399.

לפקיד השומה סמכות להגדיל את סכום המקדמה.

ד. דיווח ותשולם מקומות בגין עסקאות בניירות ערך⁽¹⁶⁾

חלה חובה לדוח ולשלם מקומות בגין עסקאות הוניות בניירות ערך הרשומות למסחר בכורסה (בישראל או מחוץ לישראל).

הדיווח על רווח הון יתייחס רק לנירות הערך מהם לא נוכה מלאו המס במקור

חובת הדיווח ותשולם המקדמה היא בעמיהם בשנה:

ב- 31.7 בגין העסקאות בתקופה ינואר-יוני.

ב- 31.1 בגין העסקאות בתקופה يول-דצמבר בשנה שקדמה לדיווח.

3. קייז ניכויים במקור שלא משכר, הפחתת מס דר ותשולם אחרים

א. קייז ניכויים במקור שלא משכר⁽¹⁷⁾

nishom_shnuba_ll_makdema, am_ull-ki_shiur_makhazir_hesekaoe (susif 175 (ב) lפקודה), am_ull-ki_hesekaoe_bshna_kovavat, rasha_le_ki_zod_mscom_makdema_hodoshit_nicoyim_bmekor_shla_mscher, shanono_mamno, ud_tom_chodosh_shlefpi_chodosh_shavu_chal_moud_tsholom_makdema. Tnai_herchi_lnicoyi_acmor, eo_kiim_aishor_rshmi_ull_hnicio_bmekor. Hiot_v_hnicio_bmekor_mshekorot_mcshe, berov_makrim, 100% mahms_mengav_bud_hacnesha_mshekorot, al_dershot_mshekdomot_hacnesot_mshekorot. Nisomim_shish_lehem_hacnesot_gm_mshekorot_vom_makrohot_achrim, ndashim_shl_makdema_unki_bmekor_mshekorot, ul_hakl_shla_cosa_ull_idi_nicoyi_bmekor_mshekorot, vlonken_la_yicol_lbcot_mscom_makdema_scokim_shanono_bmekor_mshekorot.

ב. הפחתת מסי חז ממקדמה שוטפת

ain_le_hachit_makdema_shopotf_msim_sholomo_machoz_lisrael_bgn_hacnesot_shofekun_o_nzmano_machoz_lisrael. Ms_zr_sholom_inshan_zicoyi_bhetam_lkul_hmekoro_bmsgorat_doch_hshnati.

ג. קייז מקומות שולמו בגין הוצאה ועדפת⁽¹⁸⁾

חברה רשאית לכך ממקדםותיה גם מקומות שולמו בשל הוצאה עדפת, בגין שנת המס השופכת.

להיות כללי או מפורט למינכה או מספר מנכים, הכל בהתאם לשיקולו של פקיד השומה ובהתחשב בתנוי הנישום.

תשולם המס לפי הדוח

1. המועד החוקי לשלולם הכספי המגיע עלי-פי הדוח, הוא המועד החוקי להגשת הדוח או בעת הנגשת הדוח⁽²⁹⁾ (כולל דוח משוער) המוקדם מביביהם. על-פי צו מס הכנסתה, חובה זו אינה חלה על יחיד שלוחות 75% מסך כל הכנסתה היא הכנסתה משכר או מקבצאות.

'כספי המס' הם סכום המס המגיע עלי-פי הדוח פחות תשלומי המקומות, הניכויים במקור והתשולם על חשבן המס שלוומו עד ליום הנגשת הדוח.

2. אם בעת הנגשת הדוח מתרברר כי סכום המס ששילמת עולה על המס המגיע עלי-פי הדוח, אתה כאנו, בתנאים המפורטים להלן, לקבל את עדף המס תוך 90 ימים מיום הנגשת הדוח.⁽³⁰⁾ הסכום המוחזר, בגין ריבית והפרש הצמדה, יועבר ישירות לחשבון הבנק והודעה על כך תישלח אלך.

לשומותת לך: ריבית והפרש הצמדה על החזר מס המ הכנסתה כטורה ממש.

להלן התנאים להחזר: אם היה חיך לנחל פנקסי החשבונות ולא ניהلت אותן או שפנקסי החשבונות שלך נמצא בלתי קבילים לגבי שנת המס האחרון שלגביה כרך נערקה לרשותה - לא תהיה זכאי להחזר אלא לאחר שתעורר לרשותה סופית לשנה זו. הוואה זו לא תחול אם תוכיח לפקיד השומה, כי העילה לפסילת פנקסיך אינה קיימת בשנת המס שלגביה הנגשת את הדוח. אם לא הנשת דוחות שנתיים, רשאי נציג מס הכנסתה לעכב את ההחזר עד שתגשים את הדוחות שנדרשו מך.

3. על סכומי מס שלא שלוומו עד תום שנת המס מוטלים הכספי הצמדה וריבית מתום שנת המס ועד ליום התשלום.⁽³¹⁾

'כספי הצמדה וריבית' הם תוספת לסכום שמדדובך בו יכול שיורו עליית מzd המחרירים לצרכן בתקופה הנדונה, ובתוספת ריבית על סכום המס לאחר שנמסכו עלי הכספי הצמדה. שיורו הריבית הוא - 4% לשנה. על יתרות מס המגנות מהמועד החוקי להגשת הדוח מוטל, בנוסף על האמור גם כסם בשיעור של 0.2% לכל שכובע של פיגור או חלק ממנו ועד למועד התשלום.⁽³²⁾

4. אם תשלום סכום שהוא על חשבן המס המגיע לגבי שנת המס 2008, תהיה צאי - לגביו סכום זה - לפטור מהכספי הצמדה וריבית כאמור להלן:

על המס ששילמת עד 31.1.2009 ישולם מ מלאה הכספי הצמדה והריבית. על סכום ששילמת בחודש פברואר 2009 יחול פטור ממחצית הריבית והכספי הצמדה. על סכום שתשלם בחודש מרץ 2009 יחול פטור מרווח הכספי הצמדה והריבית.⁽³³⁾

תשולם המס לפי השומה

יתרת המס לתשלום, שנוצרה כתוצאה מעיריכת שומה בידי מפקח מס הכנסת (אם המס המגיע לפי השומה נגובה מהתשלומים והণיכויים במקור לאו

גבוה ב-20% או 500,000 ש"ח (הນמור בינם), מהמס שנקבע מוקדם, הוא רשאי להגדיל את המוקדמות בהתקדם.⁽²⁵⁾

זכות להגיש למשרד השומה השנה על הגדרה זו. המיצגים יכולים לעורר בעולת הקטנה או ביטול, במקרה של הגדרה כאמור. פعلاה זו מותנית בבדיקה על-ידי משרד השומה.

6. הפרשי הצמדה וריבית על אי תשלום המוקדמה⁽²⁶⁾

על מי שלא שילם מוקדמות שהוא חייב לשלם במועד שנקבע, מוטלים הכספי הצמדה וריבית כדלקמן: (א)הכספי הצמדה וריבית מהמועד החוקי לשלום המוקדמות ועד למועד תשלוםها או עד תום שנת המס לפוי המוקדם.

(ב)לחיווב הניל' יתווסף הכספי הצמדה וריבית, מיום היוציארות (אומרו לעיל) ועד למועד תשלוםו.

(ג)במקרה ומועד התשלום ידחה בשל החגיג יושבו הכספי ההצמדה והריבית לפני המאוחר מכין התאריכים הבאים:

- 1) היום השכני לאחר ה-15 לחודש (22 לחודש).
- 2) המועד החוקי הנדרה החודש.

7. קנס על אי דיווח מוקדמה

אי דיווח על מוחזר מוקדמות לצורך קביעת המוקדמות, הוא עבירה שכינה מוטל קנס מינהל.

נכויים במקור מהכנסות שאין שכר

1. צורה אחרת לשלום מס על חשבון השנה השוטפת (נוסף על המוקדמות) היא באמצעות ניכוי במקור. בגין למוקדתו שיש לשלם ישירות, הניכוי במקור געשה בידי מי שמשלם, או אחראי לשלום, סכומים מההווים אצל הכנסתה. קביעת סוג המנכדים וסוגי התשלומים שיש לנכות מהם מס, נעשית בצו של שר האוצר ובאישור ועדת הכספי של הכנסתה.⁽²⁷⁾

בתוקף סמכות זו, נקבעה סדרה של תשלומים ומשלמים שעליהם חלה חובת הניכוי במקור, כל מנוכה חייך לתוך לידי מי שנוכה ממנו מס-אישור על הניכוי ואישור שנתי, ובهم מபורט הסכום שלוום וסכום שנוכה במקור. יש לצריך את האישורים השנתיים לדוח שמנוגש, ולשמור את האישורים החודשיים להוכחת הקיזוז מהמקדמות.

אדם החיך לנכות מס במקור מסכומים שהוא משולם⁽²⁸⁾ ולא נתן למי שמתשלמיונו נוכה מס את האישורים הדורשים, צpoi לקס.

בתקנות לניכוי מס במקור מהכנסות שאין שכר בעודה, נקבעו שיעורים שונים למי שמנוהלים סכרים קבועים ומגנים את הדוח במועד, ושיעורים גבוהים יותר לטרבנבים.

החל מ- 01.01.09 הונגה שיטה חדשה להפקת המידע לגבי שיורו נכוי מס במקור. המנכדים מקבלים את המידע ישירות מאתר רשות המסים ולא באמצעות אישורים מודפסים.

2. מי שסביר כי שיורו המס הגיע ממנה בשנה השוטפת נמור מסהכומים שניכויו למקור על פי הוצאות הקיימים מתשולם המגיעים לו, יכול לפנות לפקיד השומה וזה - על פי הנתונים שקיבל מהניסיום, ועל סמך שיקול דעתו הוא, יקבע לו שיעורים מוקטנים או יפטור אותו לנMRI מניכוי הניכוי. האישור יכול

הקרן מhoevo 87% מס' החוב, لكن יזקפו מthan 7,500 ש"ח הנתרים שישלים 6,525 ש"ח לקרן, ו- 975 ש"ח לריבית והפרשי הצמדה.

שירותים אינטראקטיביים שנייתן לביצוע באתר רשות המיסים www.mof.gov.il/taxes

תשלום ודיווח מקומות בגיןטרנט - ניתן לבצע תשלום ודיווח מקומות שוטפות, ללא צורך ברישום מוקדם. המשלם מזדהה ע"י ציון מס' התיק וציון מס' סידורי המופיע בדף המקומות. את התשלום ניתן לבצע באמצעות כרטיס אשראי (עד 5,000 ש"ח לתשלום) או באמצעות העברתธนาות. מינימום סכום לתשלום 25 ש"ח, ניתן לבצע גם דיווח אפס.

מידע לגבי שיעור הניכוי במקור - ניתן לקבל מידע לגבי שיעורי הניכוי במקור.

מידע לגבי משולוח פנקסי מקומות - ניתן לקבל מידע לגבי משולוח פנקסי המקומות. לגבי תיקים שלא נדרשו במקומות, מידע שהתיק לא חובב במקומות.

תשלום חובות ותשלומים על חשבון הפרשי מס בגיןטרנט - ניתן לבצע תשלום על חשבון הפרשי מס החובות באמצעות האינטראקטיבי.

תשלומים בכרטיס אשראי - ניתן לבצע תשלום שוברים באמצעות כרטיס אשראי.

הזרמת שובר תשלום לתוכנת הנישום - ניתן להזמין משרד השומה או באמצעות מייצג המקשר לשירותי המחשב - שע"מ, שובר תשלום ממוכנים. השוברים ישלחו לכל תוכנת שיבקש הנישום או המיצג.

טפסים - ניתן להוריד מאתר רשות המיסים בגיןטרנט.

הקטנה או ביטול של קנסות, ריבית והפרשי הצמדה. ⁽³⁷⁾

נציב מס הכנסה מוסכם לבטל או להקטין קנסות, ריבית או הפרשי הצמדה וריבית שחוויב בהם נישום אם הוכח להנחת דעתו כי פגיגור שגורם לחוב זה לא נבע מעשה או מחדר של הנישום.

בקשות בעניין זה חייבות להיות מנומקות ומולות בממסכים להוכחת הנאמר בהן, ויש להגיש לפקיד השומה, בו מתנהל תיק.

אכיפת התשלום

על-פי פקודת מס הכנסה⁽³⁸⁾ רשאי פקיד השומה לאכוף תשלום של כל חוב לרשות המיסים. לביצוע הוראות האכיפה יכול פקיד הנבייה, המוסמך לכך, לבצע עיקולים - הן של כספים המגיעים והן עלרכושו, כגון: עיקול תשלום, עיקול כספים בכנק, מכירת מטלטלים, רכבים וכו'.

שנת מס), יש לשלם במועד המצוין על גבי הודעה השומה.⁽³⁴⁾

על סכומים שלא שולמו עד תום שנת המס, מוטלים הפרשי הצמדה וריבית בשיעור 4% לתקופה שמתום שנת המס ועד למועד התשלום.⁽³⁵⁾

על סכומי מס שלא שולמו במועד מוטל קנס של 0.2% לשבוע או לחלק ממנו, למעט השבוע הראשון, השומה כוללת סכומי מס שלא שולמו עד הדפסתה, הפרשי הצמדה וריבית עד ליום פרסום השומה, וכן שעריך צפוי לתקופה שעד יום התשלום. אם תשלום את הנדרש עד המועד הנקוב בהודעת השומה, באמצעות שובר התשלום המוצרף להודעת השומה, יהיה תשלום סופי ולא תחייב בהפרשי הצמדה וריבית נוספים.

אם הגשת השנה, אתה סבור שהמס שתחוליך בו יופחת, עליך לשלם את יתרת המס שאינו שנו בחלוקת בתוספת הפרשי הצמדה וריבית. גם על יתרה זו, אם לא תשלום במועד, יחול הקנס דלעיל.

זקיפת תשלוםים של נישום

אם שילמת סכום כלשהו⁽³⁶⁾ על חשבון סכומים שאתה חייב למס הכנסה (על חשבון המס או ריבית והפרשי הצמדה), יזקיף התשלום באופן יחסית לסוג החובות השונים על-פי הכללים הללו:

1. אם ציינת לאיזו שנה ממועד התשלום, יזקיף התשלום לאוთה שנה.

2. אם לא פירטת לאיזו שנת מס התכוונת לשלם, הסכום יזקיף לשנת המס המוקדמת ביותר שיש בה חוב.

3. דין החזר מס משנת מס מסוימת שקדם על חשבונו חוב, דין תשלום לא מפורט.

לדוגמה: שילמת במאי 2008 סך של 10,000 ש"ח מכל לפרט את שנת החוב:

א. החוב לשנת המס 2006 בסך 2,000 ש"ח. סכום זה צבר הפרשי הצמדה וריבית של 500 ש"ח. סך כל החוב 2,500 ש"ח.

ב. החוב לשנת המס 2007 – 10,000 ש"ח. סכום זה צבר הפרשי הצמדה וריבית, עד למועד התשלום של 1,500 ש"ח. סך כל החוב לשנת המס 2007 11,500 ש"ח.

צירוף שני הסכומים משמעו כי סך כל החוב לרשות המיסים הוא 14,000 ש"ח.

התשלומים יזקפו כדלקמן:

1. 2,500 ש"ח לכיסוי מלא החובות לשנת המס 2006.

2. לגבי שנת 2007, תזקיף יתרת הסכום ששולם באופן יחסית לקרן ולהפרשי ההצמדה והריבית, לפי חלקו של כל אחד מהם מthan כל סכום החוב כדלקמן:

רשימת היישובים אשר המתגוררים בהם זכאים להנחה מהמס לגבי הכנסה שאינה עולה על סכום שנקבע

ג. להנחה בשיעור של 25% על הכנסה חיבת מיגעה אישית עד לתקרה של

136,680 ש"ח, זכאים:

מצפה רמון

ד. להנחה בשיעור של 20% על הכנסה חיבת מיגעה אישית עד לתקרה של

136,680 ש"ח, זכאים:

דימונה וירוחם

ה. להנחה בשיעור של 16% על הכנסה חיבת מיגעה אישית עד

לתקרה של 136,680 ש"ח, זכאים:

אופקים, ערדור (ערורה בנגב), תל שבע ותושבי המועצה האזורית רמת הנגב: אשלים, טלים, כמהין, מדרשת בן גוריון, מרחב-עם, משאבי שדה, ניצנה (קהילת חינוך), ניצני סיני, נוזד, רביבים, רתמים, שדה בוקר, וכן מחנה מצפה רמון (סלוי).

ו. להנחה בשיעור של 13% על הכנסה חיבת מיגעה אישית עד לתקרה של

136,680 ש"ח, זכאים:

בן עמי, גונן, ייחיעם, יסוד המעלה, כפר ורדים, להבות הבשן, נתיב השירה, נתיבות, עברון, עכו, שבי ציון, שית' דנון.

מוועצה אזורית אילות (הכוללת את היישובים הבאים: אילות, אליפז, באר אורה, גروفית, יהל, יטבתה, לוטן,

מחנה עובדה (יוכבד), מאות סמדר (שופון), נוה חריף, סמור, קטורה, שחורות, שיטים), בית שאן, חצור הגלילית, מוועצה אזורית ערבה תיכונה (הכוללת את

היישובים הבאים: חצבה, ספר, עדן, עין יהב, עיר

אוביთ, פאר, צופר, בלבד (צוקים), עדן.

(א) הנחה סמור לעיל ניתנת מההכנסה החיבת מיגעה אישית בלבד.

(ב) ההנחה בסמורה לא תעלה על המגע מההכנסה האמורה.

א. להנחה בשיעור של 13% על הכנסה חיבת מיגעה אישית עד לתקרה של 205,080 ש"ח, זכאים:

ישובי הצפון: אכיבים, אכירים, אבן מנחם, אדמית, אויר הגנו, אילון, אלקוש, בית היל, ברעם, בצת, בר יוחאי, גורן, גוש חלב, געתון, גרגנות הגליל, גשר הזיו, דובב, דישון, דלטון, דן, דפנה, הגשורם, הילה, זיו, הגליל-נה זיו, דרעת (כפר רזונולד), חסן, חורביש, חניתה, יערה, יפתח, יראון, כביר, כפר בלום, כפר גלאדי, כפר יובל, כפר טאל, כרמ' בן זמרה, למן, מטולה, מירון, מלכיה, מנות, מנרה, מעונה, מעיליה, מעין ברוך, מעתה, מדרכי, נהריה, נטוואה, סאסא, סער, סכטופה, עבדו, עין יעקב, עלמה, עמייר, עראמשה, פאסוטה, פקיעין, פקיעין החדש, צבעון, צוריאל, רגאייר, ראש הנקרה, ריחנית, רמות נפתלי, שאר ישוב, שדה אליעזר, שדה נחמה, שומרה, שלומי, שמיר, שניר, שתולה.

ב. להנחה בשיעור של 25% על הכנסה חיבת מיגעה אישית עד לתקרה של

205,080 ש"ח, זכאים:

קרית שמונה ישובי אזרח קו עימות דרום: אבשלום, אויר הנר, אכבים, ארץ, בארי, גבים, גברעם, דקל, זיקים, זורת, חולית, חוות השיקומים, יבול, יד מרדכי, יכini, ישע, יתד, כסופים, כפר מימון, כפר עזה, כרמיה, כרמ' יתד, מכתחים, מון, מפלסים, נחל עוז, ניר יצחק, שלום, ניר עם, נירם, נתיב העשרה, סופה, סעד, עין ניר עוז, נירם, נתיב העשרה, סופה, סעד, עין הבשור, עין השלושה, עלומים, כרי גן, רעים, שדה אברהם, שדרות, שובה, שוקדה, תושיה, תלמי יוסף, תקומה, דורות, ברור-חיל, מבקיעים, צוחר, אוד, תלמי אליהו, שדה ניצן.



רשימת הטעסים לדוח השנתי ליחיד לשנת המם 2008

1301	א. דין וחשבון על הכנסות ב. המועד לכלל הנישומים ג. לשכירה (כולל החזר מס) שיש לו רק הכנסות שכיר
	נספחים
1320	א. נספח א' לטופס 1031 - חישוב ההכנסה החיבת מעסק או ממשלה-יד
1321	ב. נספח ב' לטופס 1031 או 5310 - חישוב ההכנסה החיבת שנייה מעסק או ממשלה-יד
1322	ג. נספח ג' לטופס 1031 - רווח הון מנירות ערך סחרים
1325	נספח ג' לטופס 1031 - רווח הון מנירות ערך סחרים
1326	נספח ג' לטופס 1031 - רווח הון מנירות ערך סחרים
' 1326	טופס עדן לנספח ג'
1324	ד. נספח ד' לטופס 1031 - הכנסת ח"ל
134	ה. חישוב ההכנסה בגין תשלומיים עודמים של מעמיד לקון התשלומות וכוכ"ג
6111	ו. קידוד נתוני דוחות כספיים: דוח רווח והפסד, התאמת למס ומزاد
1213	ז. הودעה על פעולה שהיא תכנן מס חייב בדיון
1385	ח. הצהרה על עסקאות בינלאומיות
858	ט. חישוב הניכוי למחדיקים ביחידות השתתפות בשותפות לחיפוי נppt או חישוב המס במכירות יחידות השתתפות בשותפות לחיפוי נppt ו. בקשה עמית מוטב לקבלת הטבות מס בשל סכומים ששילם עבור ידו
158	לקופת גמלכיטות חיים
1220	א. דוח על משק חוקלי
1500	ב. הקלות במס בקשר להסדרי הסיווע לחקלאים
1051	ג. תביעת הטבות לפני פרק ח' לחוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה)
1399	.3. רווח הון
1504	.4. פרטימ על שותפות
119	.5. בקשה לקבלת הקלה במס בגין תואר אקדמי
150	.6. הצהרה על החזקת חבר בני אדם תושב חוץ
1342	.7. פרטימ על נכסים שניתן לתוכו עבורם פחות
1343	.8. ניכוי בשל פחות
1344	.9. פרוט הפסדים להעברה
1304	.10. הוצאות טיפול ילדים
4440	.11. הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד

כל מה שרצית לדעת על קבלת מענק "מס הכנסה שלילי" בשנת המס 2009 - שכירים עצמאים

הבהרות:

"עובד" - ייחד שהוא **תושב ישראל**, מלאו לו **23** שנים ושהיתה לו **הכנסת עבודה**, בשנת המס 2008, **למעט** המקרים הבאים:

(א) העובד קיבל הכנסת עבודה מקרווכו (קרווכו = בן זוג, אח, אחות, הורה, הורי הורה, צאצא ואצאי בן הזוג, וכן של כל אחד מהלה).

(ב) העובד קיבל הכנסת עבודה מחבר בני אדם שהיחיד או קרווכו הם בעלי שיליטה בו.

"עצמאי" - ייחד תושב ישראל שהיתה לו **הכנסה עסקית או משליח** י"ד בשנת המס 2008.

"יילך" - מי שטרם מלאו לו 19 שנים במהלך שנת המס בשולחה נקבע המענק.

לודגמא: לגבי בקשה המוגשת בשנת 2009 - בגין הכנסת עבודה בשנת המס 2008, נדרש שעד ליום **31.12.08** טרם מלאו לו 19 שנה.

2. במועד כלשהו במהלך שנת המס 2008, מעבר לירית מגורים ייחידה, **לא** היה בעלותו או בעלותן בין-זוג או בעלותו יולדת התלי בך כלכלית, ביחד או לחוד, **זכות ממקרקעין** (כגון: דירה, חנות, מגרש וכדומה), בין בישראל / או מחוץ לישראל, שחלקם בזכות עליה על .50%.

3. בשנת המס 2008 הייתה "תושב איזור שילוב" (מפורט לעיל).

4. לגבי **"עובד"** (שכיר): התוצאה המתקבלת מחלוקת סך כל "הכנסת העבודה" בשנת המס 2008, ממספר חדשני העובדה **שלך בפועל** באותה שנה - גובהו מ- **1,810 נ"ח**

מהם התנאים לקבלת המענק?

1. על מנת לקבל את המענק נדרש הגשת תביעה (מפורט בהמשך).

את התביעה לבקשת מענק בגין הכנסת עבודה / או הכנסה עסקית ומשליח י"ד בשנת המס **2008**, ניל' להגיש לכל המאוחר עד ליום ה- **30 בספטמבר 2009**.

2. "עצמאי" / או "עובד" (שכיר) החיב בהגשת דוח - למס הכנסה או שכן זוגו חי בהגשת דוח כאמור - **הגוש הדוח** השנתי עד לתאריך **31 במאי 2009**.

3. הגוש על ידי המעבד דוח 126/856 "מקוון" עד לתאריך **30 באפריל 2009**.

כיצד יש להגיש תביעה?

1. לשם הנחת התביעה, עלר להגיש **באופן אישי** לאחד מסכיפי הדואר הנמצא ב"אזור שילוב", ולהציג יד בתעודה זהות והעתק המחאה או אישור רשמי מהבנק המudy על ניהול חשבון בנק על שמר, אליו הינו מעוניין שיועבר המענק.

שים לב: התביעה היא אישית ואין שום אפשרות להגיש תביעה עכור אדם אחר, גם לא תוך הצנת

מהו "חוק מס הכנסה שלילי"?

ב- 27 בדצמבר 2007 נחקק החוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולמצומם פערם חברתיים - **חוק "מס הכנסה שלילי".**

מטרות החוק, בין היתר, הינן להוות כלי לתמוך השתתפות עובדים בשוק העבודה, להגדיל את הכנסותם הפוניה של העובדים ברמות השכר הנמוכות, ולמצמצם את הפעמים הכלכליים.

על מי חל "חוק מס הכנסה שלילי"?

. **בשנת 2008** (לגבי תביעות بعد חודשי עכודה בשנת המס 2007) חל החוק **על "עובד" (שכיר) שהוא תושב "אזור שילוב"** בלבד (מפורט להלן).

. **בשנת 2009** (לגבי תביעות بعد חודשי עכודה בשנת המס 2008) יחול החוק **על "עובד" (שכיר) או "עצמאי" תושבי "אזור שילוב"** בלבד.

. **משנת 2010** ואילך (לגבי תביעות بعد חודשי עכודה בעבודה בשנת המס 2009 ואילך) יחול החוק על כל **"עובד" (שכיר) או "עצמאי" ללא תלות במקום מגוריו.**

		שנת הגשת התביעה\ אוכלוסייה		
		2010	2009	2008
שכירים	בכל הארץ	ב"אזור" שילוב בלבד	ב"אזור" שילוב בלבד	ב"אזור" שילוב בלבד
	בכל הארץ	ב"אזור" שילוב בלבד	החוק לא חל	החוק לא חל

מי נחשב תושב "אזור שילוב"?

תושב "אזור שילוב" – הינו מי שכתוון מגורי, בשנה שבנינה נתבע המענק לפי מרשם האוכלוסין, כמשמעותו בחוק מושם האוכלוסין, התשכ"ה - 1965. הינה בישובים הבאים:

ירשלים, אשקלון, שדרות, נצרת, נצרת עילית, עין מאהל, באקה-ג'ית, משמרות, עין עירון, ערערה, כפר פינס, כפר קרע, אור עקיבא, צדרה, פרדס חנה - כרכור, מועצה מקומית בשם "ה (מוסוויה, ברטעה ועין-אסלה), נתניה.

מי זכאי לקבל מענק בשנת 2009?

רשאי לדווח את המענק בשנת 2009 **בשנת המס 2008** (שכיר) **או "עצמאי"** **בכל** ארבעת התנאים הבאים:

1. אם הינו "עובד" (שכיר) **או "עצמאי"** ומלאו **לך 23 שנים** וש לאלים **או** **55** שנים ומעלה, גם ללא ילדים, והיתה לך הכנסת עבודה / או הכנסה מעסק ומשליח י"ד בשנת המס 2008.

מגיש תביעה שיש לו שלושה ילדים לפחות לפחות

סכום המענק החודשי המגיע (₪)	גובה ההכנסה הchodשית המומוצעת (₪)
0	0-1,810
100	1,811
145	2,000
262	2,500
420	3,140 - 4,190
347	4,500
230	5,000
20	5,894
0	5,895 ומעלה

יודגש, כי הסכומים שבטבלה נכונים לפי המדיון היזועב-1.6.2008 ויעודכו ב-1.6.2009, בהתאם להוראות החוק.

כמו כן, סכומי המענק לעיל, נכונים למי שיש לו הכנסת עצודה / או עסק ומשלוח יד בלבד ואין לו הכנסות נוספות (שאינם ממשכות), עסק ומשלוח יד) כמפורט בחוק.

לאור העובדה שהענק מתייחס להכנסות הכלולות של משק הבית כולל שני בני הזוג, הרי "הכנסה נוספת" של מגן התביעה או הכנסות של בן/בת הזוג מעובדה, עסק, ממשוחה יד או מהכנסות נוספות, עלולות לגרום להקטנת גובה המענק (כמפורט להלן).

מהם המקירים בהם יפחית המענק?

1. גובה המענק מושפע מ"הכנסה נוספת" (שאיינה הכנסת עצודה) וגם מהכנסות בן זוג.

אם יש לך "הכנסה נוספת" או שלבן זוג יש הכנסה ממשכות, עסק ומשלוח יד / או "הכנסה נוספת", גובה המענק יפחית בהתאם לגובה הכנסות האmortות.

2. "הכנסה נוספת": נחשבת אחת מההכנסות הבאות:

- קצבה שהיא הכנסה לפי סעיף (5) לפקודת מס הכנסה (לדוגמה: פנסיה). למינט קצבה המושלמת לעובד בשל נוכחות, אובדן כושר עצודה או מות בן/בת הזוג.

- גמלת נסגי עובדה / או נסגי תאות המשולמת ע"י המוסד לביטוח לאומי.

- תשלום או הכנסה אחרים שייקבעו ע"י שר אוצר (טорм נקבע).

סימולטור לבחינת הזכאות וחישוב המענק המגיע, פרטים נוספים על אופן החישוב של גובה המענק (בצירוף דוגמאות), אופן קבלת המענק וכיוצא"ב, ניתן לראות באתר האינטרנט של רשות המסים שכתובתו www.mof.gov.il/taxes כמו כן ניתן לקבל מידע במזוזך השירות הטלפוני במספר: 4954* (כוכבית מסים), 1-222-4954 או במספר 5656400-02.

תעודת זהה של אותו אדם /או ייפוי כוח /או כל מסמך אחר המעיד על זכותו ליזוג.

הגשת התביעה אינה כרוכה בתשלומי!

2. בסנייף הדואר עליך להזדהות בפני פקיד הדואר ולתת את הפרטים הבאים:

- מס' עסקים (לרכות מעסיקים ממשק בית).
- שמיו לך ולבן/בת זוגך בשנת המס 2008.
- האם עבדת כ" עצמאית" בשנת המס 2008.
- כתובות לשלוח דואר.
- פרטי חשבון בנק אליו ייעבר המענק.

כיצד נבדקת הזכאות וכי怎 נקבע גובה המענק?

1. לאחר הגשת התביעה בסנייף הדואר, בודקת רשות המסים באופן ממוחשב האם הנך עומד בתנאי הזכאות, כגון: מצב איש (גיל + מס' ילדים) מקום מגוריים, בדיקת דילן ועוד.

אם הנך עומד בתנאי הזכאות, יוחשב גובה המענק.

2. הבדיקה מתבצעת תוך הצלבת המידע עם דוחות המידע שהתקבלו על ידי המפעלים/המננים, נתוני המוסד לביטוח לאומי, הדוח השנתי שהוגש למס הכנסה (במקרים הרלוונטיים) ועוד.

שים לב: אם הינך צעיר, שמעסיקך לא הגיש דוח 126 כאמור, הרי שלו מנתן שלא לערך את הטיפול בתביעתך, תועבר אליך פניה להשלמת פרטיהם חסרים (לדוגמה: טופס 106).

3. רשות המסים תקבע עד תום 09 ימים ממועד הגשת התביעה או עד ה- 15 ביולי של שנת 2009, **האחר**, את זכאותך לمعנק ואת סכום המענק.

4. רשות המסים רשאית, ביזמתה או לפי דרישתך לתקן את קביעתה כאמור, בתוך שלוש שנים מיום שיכינה, אם נתגלו עובדות חדשות או נמצא כי נכללה טעות בקביעת המענק.

מה יהיה סכום המענק המתתקבל?

1. סכום המענק לו אתה זכאי מושמע מהכנסה העבודה, הכנסות עסק ומשלוח יד, ומהכנסות נוספת שלך (שאינם ממשכות) וכן מהכנסות בן הזוג מעובדה, עסק ומשלוח יד והכנסות נוספות. כמו כן, ממספר יליך ונילך.

2. דוגמאות:

מגיש תביעה שיש לו ילד אחד או שני ילדים או שמלאו לו 55 שנה ומעלה (גם ללא ילדים)

סכום המענק החודשי המגיע (₪)	גובה ההכנסה הchodשית המומוצעת (₪)
0	0-1,810
70	1,811
101	2,000
181	2,500
290	3,140 - 4,190
219	4,500
104	5,000
20	5,366
0	5,367 ומעלה

מדריך מע"מ (מס ערך מוסף) לעסק החדש

המסמכים הדרושים במע"מ	רשום במע"מ
<ul style="list-style-type: none"> אישור של רשם החברות על רישום החברה. תקנון וכורטוקול מינוי מנהלים של החברה כפי שאושר על ידי רשם החברות. שמות מנהלי החברה, מספרי הדוחות שלהם, כתובותיהם ומספריהם הטלפון שלהם. חוזה קנייה/שכירות של מקום העסק. אסמכתא על קיום חשבון הבנק של החברה. לגי עסק בשלבי הקמה, טרם החל בפועל: מסמכים נוספים שמתוכם ניתן ללמוד על פעילותו העתידית של העסק, כגון: התחריריות לאספקת תוכין, חוות לביצוע פעולות רכשת נכסים לבנייה, אישורי בנייה, רישיונות עסק מטעם רשויות מקומיות או ממשלתיות, וכיוצא בהז. טופס רישום מלא על כל פרטיו, וחותם. מידע על הרכוש: סכום ההשקעה, מקורות המימון, מחזור העסקאות המשוערת. 	חברה בע"מ

קבלת אישור על הרישום כעוסק

- לאחר ביצוע הרישום, תתקבל אישור על כך במוקום (בנוסף, תישלח אליך בדרך תעודה עטוף מורה)
- בעת ביצוע הרישום תתקבל הסבר אם عليك לדוחו פעם בחודש או פעם בחודשיים (לפי גובה מחזור העסקאות), וכן טופס לתשלום המע"מ לדיווח הריאוני.

3. "עסק פטור"?

- תוכל להיות מסווג כ"עסק פטור" כאשר סכום מחזור העסקאות השנתי הצפוי שלאן נמור מ"הסכום הקובע" בחוקיקה. (הסכום מתעדכן פעם בשנה, בינואר 2009 הסכם הקובל היה 70,605 ש"ח).
 - על אף האמור לעיל, אם אתה בעל עסק/ומקטואו כגון: דופא, אדריכל, טכאי, טען ובניינן חשבונות, עליך להירשם כעסק (וזאת ללא כל קשר לסכום מחזור העסקאות השנתי שלו).
 - כעוסק פטור:
- א) אתה פטור מתשולם מס ומהגשת דוחות חדשים

במקרה זה מוגע מידע ראשי בלבד לחיד, לשותפות או לחברה, שעומדים לבצע פעילות עסקית, כגון: מכירת נכס, טובי או מקרקעין, או מתן שירות - ונדרשים להירשם כעסק במשרד מע"מ האזרוי.

עסקאות המבוצעות באזרור סחר חופשי (אס"ח) באילת
האמור במדריך זה בעניין עסקאות חל על עסקאות המבוצעות מחוץ לאיילת . לגבי עסקאות המבוצעות באילת או עם גופים באילת, יש לפנות למשרד מע"מ ואס"ח באילת, לשם קבלת ייעוץ והדרכה.

1. מי נדרש להירשם כעוסק?

אם אתה אדם (יחיד), שותפות או חברה, העומדים למוכר נכס, טובי או מקרקעין, או לתת שירותי במהלך עסקיהם - עליך להירשם כעסק במשרד אזרוי מע"מ הקרוב למקום העסק או הפעולות העסקית

הרישום חייב להתבצע לא יותר מהיום שבו החלה הפעולות העסקית.

2. אלו מסמכים יש להביא לצורך? רישום כעוסק?

המסמכים הדרושים לצורך רישום כעוסק, על פי הנסיבות הבא:

רישום במע"ם	המסמכים הדרושים
עסק (יחיד)	<ul style="list-style-type: none"> תעודת זהות. חוזה קנייה/שכירות של מקום העסק. אסמכתא על קיום חשבון הבנק של העסק. מסמכים נוספים המעידים על הקמת העסק וفعاليתו.
שותפות (שני אנשים או יותר)	<ul style="list-style-type: none"> תעודת זהות של כל אחד מהשותפים. חוזה רכישה/שכירות של מקום העסק. אסמכתא על קיום חשבון הבנק של השותפות. אישור על רישום השותפות ברשם השותפות (אם קיים). על השותפים למנוט נציג אחד מתוכם שיופיע בשם כל הפעולות הנוגעת למע"ם.

- שם הלוקח וכותבו.
- תיאור הטעוני או השירות.
- היחידה שלפיה נמצדת הכתובת.
- הכתובת.
- מחיר היחידה.
- סכום החשבונות.

מהי חשבונות מס?

אם אתה **עסק מושה** (אך לא עסק פטור), אתה רשאי להוציא חשבונות מס במקומות עיסקה, ואתה **חייב** לעשות כן על פי דרישת הלוקה. חשבונות מס משמשת אסמכה למקבל אותה, לצורך ניכוי מס תשומות. החשבונות מודפסת מראש בכתב דפוס או בהדפסת מחשב, וכוללת את כל הנתונים הבאים:

- שם העסק וכותבות העסק.
- המילים "עסק מושה".
- מס' "עסק מושה".
- המילים "חשבונות מס".
- המילה "מקור" (על גבי מקור החשבונות בלבד).
- מס' החשבונות (מספר סידורי).
- תאריך הוצאה החשבונות.

עליך לציין בחשבונות המס את הפרטים הבאים:
 • שם הלוקח וכותבו.
 • פירוט העסקה.
 • מסכום ותאריך תעודה משולח (כאשר יש צורך להוציא תעודה משולח).
 • המחיר ללא המס, סכום המס (בנפרד), והמחיר הכלול.
 • חתימת העסק, או חתימת עורך החשבונית מטעםו.
 חשבונות, שהסתירים בה אחד או יותר מהנתונים כאמור, או שהנתונים בה אינם מדויקים או מלאים, לא תיחס כحسابות שווהazeה כדי.

6. ניכוי מס תשומות

מס תשומות ניתן לניכוי אך ורק על רכישות לצורכי העסק, ובכך שברשותך חשבונות מס שהוצעו על שマーך כדי, או רישומו יבוא על שמרך.

אם גרשמת כעוסק לאחר שהתחלה בנסיבות עסקית, לא ניתן לנכון את מס התשומות ששילמת לפני הרישום, אלא אם כן יוכח שהתשומות נרכשו בשלבי הקמת העסק ושימושו לצורך הקמתו בלבד

מבחנים בין שני סוגים של תשומות:

א. תשומות על ציוד ונכסים קבועים הנוגעות לרכישת מבנה וציוד הקבע של העסק, שאינם מיועדים למכירה במסגרת הפעילות הרגילה של העסק: רכישת קרקע לעסק, הקמת מבנה, רכישת מכונות לעסק.

ב. תשומות על רכישות שוטפות לצורכי העסק, כגון: קניית מלאי סחורות לצורך מכירתן בעסק, רכישת חומרים המשמשים למtan שירות בעסק, וכן הוצאות על שירותים הנחוצים לצורכי העסק, כגון: ייעוץ, טלפון, חשמל, מים.

ב) אתה נדרש להגיש פעם בשנה (עד ה-31 בינואר), הצהרה על מהזור העסקאות שלך בשנה הקלנדרית שחלפה.

ג) אין לך רשות להוציא חשבונות מס אלא קבלות בגין עסקאותיו
 ד) אין לך רשות לנקוט מס תשומות הכלול בחשבונות המס שהוצעו לך.

• אם סוגת "עסק פטור", אך מוחזר העסקאות שלך גבוה מ-"הסכום הקבוע", עליך לנשת למשרד אזרוי מע"מ, על מנת לשנות את סיוגך ל"עסק מושה".

פרטיהם נוספים בעניין דיווחים, הוצאת חשבונות וכיויב ניתן לקבל משרד אזרוי מע"מ הקרוב למקום העבודה.

4. ניהול ספרי העסק

עליך לנוהל פנסטי חשבונות לפי דרישות מס הכנסה ומס ערך נוסף.

עליך לפנות למשרד פקיד השומה לפתיחת תיק ולקבالت הסבר בדבר ניהול ספרי העסק.

את פנסטי החשבונות, הרישומים ומסמכים אחרים הקשורים לניהול העסק, עליך לשמור **שבעים**.

כיצד מחשבים את סכום המע"מ?

סכום המע"מ מחושב בשיעור קבוע מחיר העיסקה. מחירה של העיסקה הוא כפי שסטם בין שני הצדדים - העסק והлокה, לרבות כל ההוצאות הקשורות על העיסקה.

במקרה של עסקה שמחירה מושפע מוחדים בין הצדדים (כגון קרכבת משפחה), מחיר העיסקה לעניין המס יהיה המחיר הנרגוב בתנאים הרגילים, או שה"כ" העלות + הרווח המקורי בענין.

מהו מועד החיבור במס?

ברוב המקרים, מועד החיבור במס הוא עם מסירת הטובן או מתן השירות. בתוך שבעים ממועד עליך להוציא חשבונות.

עם זאת, יש עסקאות שבהן מועד החיבור הוא עם קבלת התשלומים, ולגבי עסקאות אלו עליך להוציא חשבונות תוך שבעים ימים kểלא התשלומים.

במקרה שישירות מתחמש, שלא ניתן להפריד בין חלקי, מועד החיבור במס הוא עם גמר מתן השירות, או עם קבלת מקדמה על החיבור התקמורה.

ונתן השירות חייב להוציא חשבונות בתוך 7 ימים מרגע מתן השירות, או ממועד קבלת המקדמה.

כאשר אתה נוטל מעסקך נכס כלשהו - מקרקעין או טובי - לשימושו עצמו, חל החיבור במס עם נטילת הנכס.

5. חשבונות

מהי חשבונות עיסקה?

כעוסק, עליך להמציא ללקוח חשבונות עיסקה על כל מכירה או מתן שירות. חשבונות עיסקה כוללות את הפרטים הבאים:

- שם העסק.
- מס' עסק.
- תאריך הוצאה החשבונות.
- מס' תעודה המשולח (כאשר נדרשת תעודה כזו).

במכירת

הנכס

שנרכש לפני

"המועד הקבוע"

يחולك روح ההון

הריאל בגינו לשני

חקלים

אם סכום מס התשומות גבוה מסכום מס העסקאות, מניע לך הסכום העודף - במקרה זה עליך להגשים דוח'ך להחזר.

מתי עליך להגשים את הדוח'ך התקופתי?

עליך להגשים את הדוח'ך בתוך 15 ימים מיום תקופת הדיווח.

אם אתה מדווח **אחד לחודש**, תקופת הדיווח שלך היא בת חודש. לדוגמה

דוח'ך 1/08 יכולות כל העסקאות שכוצעו בין 1.1.08 ובין 31.1.08, ויונש לא יאוחר מיום 15.2.08.

אם אתה מדווח **אחד לחודשיים**, תקופת הדיווח שלך היא בת חודשים. לדוגמה

דוח'ך 4/08-3/08 יכולות כל העסקאות שכוצעו בין 1.3.08 ובין 30.4.08, ויונש לא יאוחר מיום 15.5.08.

דוח'ך להחזר וגם "דוח'ך אפס" יש להגשים במועד.

האם קיימת חובת דיווח גם במקרה שאין לי פעילות עסקית?

עליך להגשים את הדוח'ך התקופתי במועד, גם אם לא הייתה לך פעילות עסקית בתקופה מסוימת. במקרה זה עליך לציין "אפס" במחזור העסקאות.

אם אין לך פעילות במשך שתי תקופות דיווח רצופות, או יש לך עסקאות עונתיות או בלתי רצופות, פנה לממשרד מע"מ האזרוי כדי לברר אפשרות להקפיא את הדיווח.

מדוע כדאי להגשים את הדוח'ך התקופתי בזמן?

חשוב מאוד **להגשים את הדוח'ך התקופתי בזמן**. לדיעך,இיחור בהגשת הדוח'ך יגרור לנakitת אמצעים (כאומרו בחוק), וכך:

- הטלת קנס פיגורים.

- הטלת קנס חוב.

- הוספת הכספי הצמדה וריבית.

- הטלת קנס מינורי לפי חוק העבירות המינימליות (בנוסף לקנסות שליל).

- >Kביעת מס.

במקרים שלஇיחוריים חוזרים ונשנים, תיתכן אך הגשת כתוב אישום, בגין נקיות אמצעים אחרים. גileyו מקרה של דוח'ך כוזב, בגין נקיות אמצעים נגדך מצד רשות המס.

היכן מגישים את הדוח'ך התקופתי?

דוח'ך לתשלומים, דוח'ך אפס, דוח'ך להחזר **עד הסכם הקובלן** - יש להגשים באחד מסניפי בנק הדואר או באחד מהבנקים המסחריים.

8. מתי מגישים דוח'ך להחזר?

כאשר סכום מס התשומות עודף על סכום מס העסקאות, מניע לך להחזר.

היכן מגישים דוח'ך להחזר

את הדוח'ך להחזר עליך להגשים כאמור להלן בכפוף **לסכום שנקבע בתקינה 23(ג)** לתקנות מע"מ (הסכום מתעדכן פעמיים בשנה: ב-1 בינואר וב-1 ב يول, בהתאם למדד. **ב يول 2008 הסכום שנקבע הוא: 16,689 ₪**)

דוח'ך להחזר עד לסכום הקובלן כאמור לעיל, עליך להגשים באחד מסניפי בנק הדואר או באחד מהUNKIMים המסחריים.

ኒכי מס תשומות על רכיב רכב לצורכי העסק

בדרכן כלל, אין לנכות מס תשומות על רכישת רכב פרטי (כמפורט בתקינה 1 לתקנות מע"מ, התשל"ו-1976).

אולם קיימים עיסוקים, כגון: מורי נהיגה ומורי דרך לטיפול שטח, שלגביהם ניתן לנכות מס תשומות על רכישת רכב פרטי, ככל שהרכב ישמש ארך ורק לצורכי העסק.

ניתן לנכות מס תשומות על רכישת רכב מסחרי שמשקלו עולה על 3,500 ק"ג (שאינו רכב פרטי כאמור לעיל), המשמש לצורכי העסק.

למען הסר טפק בנושא זה, ולידעה ברורה, אם המס על רכישת הרכב שבו מדובר מותר בגין רכישת רכב לבדוק בהוראות ניכוי מס תשומות בגין רכישת רכב ואופנו ממתפרנס באתר הרשות, או לברר את העניין במסדר איזורי מע"מ עד לפניו הרכישה. לשם כך עליך להציג עליון מכירה של הרכב, או פרטיים מדוייקים עליו.

ኒכי מס תשומות על הוצאות שוטפות בגין רכב המשמש לצורכי עסק

לנכון רכב פרטי המשמש להפעלת העסק, אתה רשאי לנכות מס על ההוצאות השוטפות הכרוכות בו על פי הפירות הבא:

- אם עיקר השימוש בו הוא לצורכי העסק - תוכל לנכות עד 2/3 מסכום מס התשומות.
- אם עיקר השימוש בו הוא לא לצורכי העסק - תוכל לנכות עד 1/4 מסכום מס התשומות.

7. דוח'ך תקופתי על פעילות עסקית

עם רישוםך כעובד, תקבל טופס דוח'ך תקופתי לתקופת הדיווח הקרובה. בהמשך תקבל בDAO מס ננקס דוח'ך שישמש אותך עד סוף שנת המס השוטפת.

בבנקים תמצא הסברים נוספים לגבי אופן מילוי הדוח'ך התקופתי.

אם מסיבה כלשהי לא הגעת אליך פנקס הדוח'חות, דאג לקבל טופס דיווח ממשר מע"מ האזרוי שבנו נשמרת.

תקופת הדיווח היא **בת חודש או חודשים, כפי שייקבע**.

הdoch'ך התקופתי כולל:

- כל העסקאות שביבצתה בתוך 15 ימים מיום תקופת הדיווח.

- עסקאות שביצעת בתקופת הדיווח, כולל טובי שנשלת לשימוש עצמי או לשימוש של בני ביתך.

- כל העסקאות שלגביהם הייתה חייב להוציא חשבונות בתקופת הדוח'ך, ואת כל חשבונות המס שהוצעו באזורה תקופת הדוח'ך, גם אם העיסקה טרם בוצעה, או אם התמורה טרם התקבלה.

- סכום המס הכלול בתשומות העסק.
- בשורה الأخيرة, "סכום לתשלום", רשום את ההפרש בין סכום מס העסקאות לבין סכום מס התשומות.

אם סכום מס העסקאות גבוה מסכום מס התשומות - עליך להגשים דוח'ך לתשלום, ולצרף לדוח'ך אמצעי של מלאו "סכום לתשלום".

יודנש, שתשלום נוסף זה מחייב גם תשלום ריבית והכרשי הצמדה (לפערם גם קנסות בהתאם לנסיבות) לתקופה שבין המועד שבו היה עלר לשלם לבין המועד שבו שילמת בפועל.

9. הودעה על שינוי בעסק

עלר להודיע למשרד מע"מ שבו מוגהן תיקר על כל שינוי שלל בעסק, כגון: שינוי סוג פעולות, שינוי כתובות, שינוי מס' טלפון, הפסיקת פעילות עסקית (גמ' זמנית), חילוקי גברי בשותפות, וכן על כל שינוי באחד הפרטיהם שבຕופס הרישום.

טופס להודעה על שינוי בעסק נמצא בפנקס הווייחות שיישלח אליו. עלר להודיע על השינוי בתוך 15 ימים ממועד השינוי.

10. הודעה על סגירת עסק

במקרה של סגירת העסק, עלר לפניו למשרד מע"מ האזרוי בתוך 15 ימים מהפסקת הפעילות העסקית, ולמלא טופס 'הודעה על סגירת עסק/הצהרה'. במקרה של שותפות שנגירה, על כל שותף למלא את טופס ההודעה על סגירת העסק. במקביל למילוי הטופס, עלר לבצע את הפעולות הבאות:

- לדוח על חשבוניות המס הריקות שנשאוו ברשותן (כולל מסכירהן הסידוריות).
- לפרט את כל הצד, הנכסים והמלאי של העסק, שטרם נמכרו ונשאוו ברשותך.
- לשלם את כל החובות, אם ישן, ולהביא צילום של הדוח'ח התקופתי האחרון.
- לשלם מע"מ על כל מכירה של נכסיו העסק, כגון: מבנה, ציוד, רכב, מלאי טובין.

11. איזו פעילות עסקית אינה מחייבת רישום כעוסק?

אם עיקר הכנסהך ממשכורת, גמלה או קצבה, ונינתה שירות לעוסק, למלכ"ר או למוסד כספי, אין רק חייב ברישום כעוסק. המיעים החל על השירות שאתה נותן, מוטל על מקבל השירות (מדובר מעתן שירותים, בעיקר בתחום המקצועות החופשיים).

אם אתה שכיר המבצע עסקה אקראית (חדר-כעומית) בעלת אובי מסחרי, עלר לדוח על עסקה זו באמצעות טופס דוח'ח - עסקת אקראי (טופס מע"מ 18356).

אם אתה משכיר נכס אחד או יותר וכן לך פעילות עסקית נוספת כעוסק, אתה רשאי להעביר את חובות תשלום המיעים על דמי השכירות לשוכר, אם השוכר מסכימים בכך.

לשאלות נוספות נספנות שמתעוררות במקרים, מומלץ שתפנה לכל "יעוץ והכוונה" במשרד אזרוי מע"מ.

• במקומות הבאים, עלר להגיש את הדוח'ח להחזר במשרד מע"מ האזרוי:

א. כאשר הסכם להחזר גבו מהסכם הקובל.
ב. אם אתה עוסק חדש, ממהלך שלושת חודשים טופס ריכוז רשיוני יבוא", המהווים את הבסיס לעיר לצרף את כל חשבוניות המס וכן טופס "טופס ריכוז רשיוני יבוא", המהווים את הבסיס להז'ח'ח ההחזר.

ג. אם אתה סוגר את עסקך - בכל סכום להחזר.
• אתה רשאי להגיש את הדוח'ח להחזר בכל משרד מע"מ אזרוי, לפחות אם אתה עוסק באחד ממשרדי מע"מ האזרויים הבאים - מע"מ גוש דן, מע"מ ומס-קנייה ת"א, מע"מ ת"א 1, מע"מ ת"א 2, מע"מ ת"א 3, מע"מ פתח-תקווה, במקורה כאמור, עלר להגיש את הדוח'ח להחזר במשרד אזרוי בו אתה רשום.

• אם אתה מגיש את הדוח'ח במשרד אזרוי, הבא עמו תקליטו המכיל את פרטי חשבונית המס ורישומו יכולוא הכלולים בתשומות הרשות באתו דוח'ח, או טופסי ריכוז המפרטים את חשבוניות המס ורישומו היבוא כאמור.

• אם אתה מייצג המקשר לשע"ם, אתה רשאי להז'ח'ח ישירות למחשב שע"ם דוח'חות להחזר, ולהשלום לא. הגבלת סכום, וכן טופס 875/874.

את הטפסים הבאים תוכל להוריד מאתר הרשות או לקבלם במשרד מע"מ האזרוי:

- טופס מע"מ 874 - ריכוז חשבוניות מס
 - טופס מע"מ 875 - ריכוז רשיוני יבוא
- לטפסים אלו עלר לצרף חשבוניות, כשבוקם המס המצוין בכל אחת מהן גובה מ- 5,000 ש"ח. רצוי שתבייא גם את הציולומים של החשבוניות הללו, למקורה שתתבקש להשאים במשרד לשם בדיקה. אם كنت רכבי מסחרי לצורכי העסק, הבא עמו את רישיון הרכב ואישור העברת בעלות.

אם וכשת נכט, הבא עמו את חוזה הרישה. להתשומת לך:

- סכום ההחזר יוחזר לך בדרך כלל בתוך 30 ימים מיום הגשת הדוח'ח, וזאת בתנאי שהדוח'ח הוגש במועד.
- הקפד שבסירד מע"מ יהיו פרטיים מעודכנים של חשבון הבנק שלך.

מה עושים במקרה של טעות בדוח'ח?

במקרה שנפללה טעות ברישום סכום כלשהו הנדרש בדוח'ח, אפשרות להגיש "דוח'ח מתוקן" שבו יצוינו הפרטים הנכונים. עלר להגיש את הדוח'ח הנוכחי אך ורק במשרד אזרוי שבו מוגהן תיקך.

אם כתואזה מהתיקון תחויב בתשלום נסף, ניתן לך שוכר לתשלום במשרד, והוא עלך לשולם בבנק.