

רשות המסים בישראל
דוח שנתי 2024
דף 1 מתוך 2
135

דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2024
השנה המתחילה ב - 1.1.2024 והמסתיימת ב - 31.12.2024
טופס זה מתאים ליחיד המבקש החזר מס ואינו חייב בהגשת דוח
הטופס אינו מיועד לבעל הכנסות מעסק, לבעל הכנסה מחו"ל, לבעל שליטה, לבעל עסק זעיר, למי
שביקש פריסת פיצויים לפי סעיף 8(ג), חבר קיבוץ, לבעל הכנסות מנאמנות, או למי שהיה לו שבח
חייב או רווח הון שאינו ני"ע סחירים
חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח
אל: משרד השומה

א. פרטים כלליים

סמן X במשבצת המתאימה

הדוח הוא על:

הכנסותיי והכנסות בן/בת זוגי

הכנסותיי בלבד

אני מגיש דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב - בקשה להחזר מס

בן/בת זוגי מגיש דוח נפרד - מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי

אין הכנסה לבן/בת זוגי

אני או בן/בת זוגי עיוור/נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה ומקבל גמלה ממשרד הביטוח/פעולות איבה

אני/בן זוגי

עולה חדש

תושב חוזר ותיק

תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס

תאריך הגעה בן זוג רשום

תאריך הגעה בן/בת הזוג

בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד')

מבקשת פריסת דמי לידה לשנה הבאה

כן

לא

בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות

קיבלתי אישור מבן/בת זוגי לצפות בפירוט התרומות, מצ"ב הצהרת בן זוגי

בשנת המס היו לי הכנסות מימוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים

ב. פרטים אישיים

מספר תיק

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

מספר זהות

שם משפחה

שם פרטי

שם האב

תאריך לידה

בן/בת הזוג

מספר זהות

שם משפחה

שם פרטי
שם האב
תאריך לידה
מצב משפחתי בשנת המס
רווק/ה
נשוי/אה
וחי/ה ביחד עם בן/ת הזוג
אלמן/ה
גרוש/ה

פרוד/ה (בהתאם למרשם רשות המסים)
יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדוח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז
הוגש דוח קודם, סמן X במשבצת המתאימה
אני מעוניין/מעוניינת לאפשר לרשות המסים להעביר לי הודעות באמצעות:

כתובת הדואר האלקטרוני
מסרון (S.M.S) לטלפון הנייד
כתובת למשלוח דואר
מיקוד
כתובת מגורים
מיקוד
כתובת דואר אלקטרוני
מספר טלפון/פקס
מספר נייד

"בן הזוג הרשום" לרבות מי שאינו נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה
העיסוק העיקרי
מספר טלפון בעבודה
מעסיקים נוספים
העיסוק העיקרי
מספר טלפון בעבודה
מעסיקים נוספים
שם העסק/המעסיק
כתובת העסק/המעסיק

החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שם בן הזוג הרשום בבנק:
277

מספר חשבון
278
סמל סניף
סמל בנק

שם בעל החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק
הכנסות חייבות לפני הניכויים שבחלק ז' ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי הפקודה

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים
1. הכנסה שאינה חייבת בניהול ספרים (כגון שכר סופרים ומרצים) אם קיימת חובה בניהול
ספרים או קיימת חובה בהגשת דו"ח, יש למלא טופס 1301

"בן זוג רשום"
150
בן/בת הזוג
170

2. א. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף אחר (דמי מילואים, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד')
 "בן זוג רשום"
 250
 בן/בת הזוג
 270
- ב. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כשיר, שאינם כלולים בטופס 106 (מילואים, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה, מענק הסתגלות לבני 67 ומעלה וכד')
 "בן זוג רשום"
 194
 בן/בת הזוג
 196
3. ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה)
 "בן זוג רשום"
 158
 בן/בת הזוג
 172
4. עבודה במשמרות בתעשייה (יש לרשום מלוא סכום שכר המשמרות)
 "בן זוג רשום"
 068
 בן/בת הזוג
 069
5. א. הסכום החייב במס של מענקי פרישה (אם קיבלת מענק פרישה מעבודה - צרף/י טופס 161) ושל קצבאות (מהמעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח ומקצבאות שאירים שאינן מהביטוח הלאומי)
 "בן זוג רשום"
 258
 בן/בת הזוג
 272
6. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל
 ד. הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית
7. משיכות שלא כדין מקופת גמל - מס בשיעור של 35%
 "בן זוג רשום"
 213
 בן/בת הזוג
 313
8. מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
 059
9. הכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים שאינן מיגיעה אישית פרט/י
 167
10. ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%
 060
11. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%

	067
12. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%	157
13. דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%	141
14. ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%	050
15. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)	078
16. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)	126
17. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)	142
18. הכנסה משכר דירה למגורים/חוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 10%	222
19. הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים מס בשיעור של 35%	227
20. הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 31%	335
אם הייתה לאחד מבני הזוג הכנסה שאינה מפורטת בסעיפים הרשומים בטופס זה או אם לאחד מבני הזוג הייתה הכנסה מרכוש שהיה לו שנה לפני הנישואין או שקיבלו בירושה, יש למלא את הדוח השנתי ליחיד - טופס 1301.	
ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס	
21. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)	
"בן זוג רשום" הסכום ששולם	109
בן/בת הזוג הסכום ששולם	309
שכ"ד למגורים	332
קיצבאות	
אחר	
22. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכומים בסעיף 21	209
ו. רווחי הון מניירות ערך סחירים	
23. מספר טופסי רווח הון שצורפו	054
24. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (יש להעביר מנספח ג - רווח הון מני"ע)	256
25. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל), (להעברה לשנת מס 2025)	166

ז. ניכויים אישיים

26. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי
"בן זוג רשום" הסכום ששולם
112
בן/בת הזוג הסכום ששולם
113
27. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134
"בן זוג רשום" הסכום ששולם
206
בן/בת הזוג הסכום ששולם
207

28. לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי".
"בן זוג רשום" הסכום ששולם
135
בן/בת הזוג הסכום ששולם
180

29. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה.
"בן זוג רשום" הסכום ששולם
030
בן/בת הזוג הסכום ששולם
089

30. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס 858).
"בן זוג רשום" הסכום ששולם
116
בן/בת הזוג הסכום ששולם
117

31. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד
"הפרשות סוציאליות".
"בן זוג רשום" הסכום ששולם
244
בן/בת הזוג הסכום ששולם
245

32. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה
"בן זוג רשום" הסכום ששולם
248
בן/בת הזוג הסכום ששולם
249

- השתתפות זמנית הפחתת דמי הבראה
"בן זוג רשום" הסכום ששולם
011
בן/בת הזוג הסכום ששולם
012

.33

- ח. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמן/י X במשבצת המתאימה)
34. תושב/ת ישראל

020

35. בן/בת הזוג- מתן זיכוי תושב לבן/בת הזוג בחישוב נפרד או נקודת זיכוי עבור בן/בת הזוג אם אחד מהם הגיע לגיל פרישה או לעיוור או לנכה לפי סעיף 9(5) לפקודה

021

36. ילדים בשנת המס

בן-זוג רשום⁽¹⁾

(1) נשוי - מספר ילדים בחזקתי. לא נשוי - מספר ילדים בחזקתי בגינם אני מקבל קצבת ילדים

נולד

מלאו 1-2

מלאו 3

מלאו 4-5

מלאו 6-17

מלאו 18

260

בן/בת זוג⁽¹⁾

(1) נשוי - מספר ילדים בחזקתי. לא נשוי - מספר ילדים בחזקתי בגינם אני מקבל קצבת ילדים

נולד

מלאו 1-2

מלאו 3

מלאו 4-5

מלאו 6-17

מלאו 18

262

בן-זוג רשום⁽²⁾

(2) נשוי - מספר ילדיי שאינם בחזקתי לא נשוי - מספר ילדיי שאינם בחזקתי או ילדים בחזקתי

בגינם אני לא מקבל קצבת ילדים

נולד

מלאו 1-2

מלאו 3

מלאו 4-5

מלאו 6-17

מלאו 18

190

בן/בת זוג⁽²⁾

(2) נשוי - מספר ילדיי שאינם בחזקתי לא נשוי - מספר ילדיי שאינם בחזקתי או ילדים בחזקתי

בגינם אני לא מקבל קצבת ילדים

נולד

מלאו 1-2

מלאו 3

מלאו 4-5

מלאו 6-17

מלאו 18

291

הורה יחיד⁽³⁾

(3) לא נשוי - מספר ילדיי, להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטר, שנכללו

בשדה 260

נולד

מלאו 1-2

מלאו 3

מלאו 4-5

מלאו 6-17

מלאו 18

022

בן-זוג רשום

מבקשת דחייה עבור ___ ילדים שנולדו בשנת המס. מצ"ב טופס 116ד
בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ___ ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 116ד
361

בת זוג

מבקשת דחייה עבור ___ ילדים שנולדו בשנת המס. מצ"ב טופס 116ד
בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ___ ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 116ד
362

37. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים
026

ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר

כן 1

לא 2

38. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על
שולחני (לגבי הורה החי בנפרד ואינו מחזיק בילדים, ולא מקבל קצבת ילדים)

"בן הזוג הרשום"

029

בן/בת הזוג

129

39. תשלום דמי מזונות לבן זוג לשעבר (רק למי שנשוי בשנית)

"בן הזוג הרשום"

028

בן/בת הזוג

153

40. מספר ילדים עם מוגבלות בגינם נדרשות נקודות זיכוי

"בן הזוג הרשום"

023

בן/בת הזוג

131

41. עולה חדש

"בן הזוג הרשום"

תאריך עלייה

שנה

חודש

יום

בן/בת הזוג

תאריך עלייה

שנה

- חודש
 יום
 42. תושב חוזר "מוטב"
 "בן הזוג הרשום"
 295
 תאריך החזרה
 שנה
 חודש
 יום
 בן/בת הזוג
 296
 תאריך החזרה
 שנה
 חודש
 יום
 43. חייל משוחרר
 "בן הזוג הרשום"
 224
 תאריך שחרור מ"שירות סדיר"
 שנה
 חודש
 בן/בת הזוג
 324
 תאריך שחרור מ"שירות סדיר"
 שנה
 חודש
 "בן הזוג הרשום"
 מספר חודשי שירות מלאים
 024
 בן/בת הזוג
 מספר חודשי שירות מלאים
 124
 44. סיום לימודים לתואר אקדמאי לימודי מקצוע מצורף טופס 119
 יש לרשום קוד מטופס 119
 "בן הזוג הרשום"
 181
 שנת סיום ההתמחות
 קוד
 שנת סיום לימודים
 בן/בת הזוג
 182
 שנת סיום ההתמחות
 קוד
 שנת סיום לימודים
 ט. זיכויים אישיים
 45. לביטוח חיים

“בן זוג רשום” הסכום ששולם	036
בן/בת הזוג הסכום ששולם	081
46. לביטוח קצבת שאירים	
“בן זוג רשום” הסכום ששולם	140
בן/בת הזוג הסכום ששולם	240
47. לקצבה כ"עמית שכיר"	
“בן זוג רשום” הסכום ששולם	045
בן/בת הזוג הסכום ששולם	086
48. לקצבה כ"עמית עצמאי"	
“בן זוג רשום” הסכום ששולם	268
בן/בת הזוג הסכום ששולם	269
49. להחזקת בן משפחה במוסד	
“בן זוג רשום” הסכום ששולם	132
בן/בת הזוג הסכום ששולם	232
50. תרומות שנתרמו בשנת המס למוסדות ציבור או לקרן לאומית	
“בן זוג רשום” הסכום ששולם	037
בן/בת הזוג הסכום ששולם	237
51. הוצאות להנצחת זכרו של מי שנספה במערכה/בפעולות איבה	
“בן זוג רשום” הסכום ששולם	143
בן/בת הזוג הסכום ששולם	144
52. לתושב אילת הכנסה מיגיעה אישית שהופקה באילת	
“בן זוג רשום” הסכום ששולם	139
בן/בת הזוג הסכום ששולם	183
53. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב	
מתאריך	
עד	
עברתי במהלך השנה ליישוב מזכה אחר ל-	
מתאריך	
עד	
הנני זכאי לתוספת פעילות רמה א של כוחות הביטחון	

הכנסה

ש"ח

י. מחזור למקדמות וניכויים במקור

54. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות בשנת המס 2024.

סך הכל

294

55. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות

(מצ"ב טופסי 106)

"בן הזוג הרשום"

בן/בת הזוג

סך הכל

042

56. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 14, 15, 16 בדו"ח זה)

סך הכל

043

57. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות

הכלולות בדו"ח זה

(מצ"ב אישורים)

סך הכל

040

הצהרת מגיש/ת הדו"ח

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

במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, במסייע/ת שפרטיו/יה מצוינים משמאל

תאריך

חתימת "בן הזוג הרשום"

חתימת בן/בת הזוג

לתשומת לבך: אם הטופס חתום בידי "בן הזוג הרשום" בלבד, ללא חתימת בן הזוג השני, יראו את החותם כמי שהצהיר שבידו ייפוי כוח מבן זוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות סעיף 144 לפקודת

מ"ה

פרטי המסייע/ת במילוי הדוח

שם

מקצוע

מספר עוסק מורשה

כתובת (כולל מיקוד)

טלפון

דואר אלקטרוני

שם איש הקשר במשרד

עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני, שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדוח בעריכת הדו"ח וחשבון.

הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

תאריך

חתימה

לשימוש המשרד

הנחות יישובים

"בן זוג רשום"
093
% הנחה
קוד תקרה
מספר חודשים
בן/בת הזוג
193
% הנחה
קוד תקרה
מספר חודשים
הנחות יישובים מוטבים או זיכוי "חייל"
"בן זוג רשום"
287
% הנחה
קוד תקרה
מספר חודשים
בן/בת הזוג
327
% הנחה
קוד תקרה
מספר חודשים
096
% הנחה
קוד תקרה
מספר חודשים
111
% הנחה
קוד תקרה
מספר חודשים
עולה חדש
מספר חודשים
"בן זוג רשום"
044
1/12
1/6
1/4
בן/בת הזוג
088
1/12
1/6
1/4
תושב חוזר "מוטב"
מספר חודשים
"בן זוג רשום"
235
1/12

1/6
1/4
בן/בת הזוג
236
1/12
1/6
1/4
1 - עולה חדש
2 - חוזר ותיק
3 - חוזר
תאריך הגעה
273
שנה
חודש
יום
1 - עולה חדש
2 - חוזר ותיק
3 - חוזר
תאריך הגעה
274
שנה
חודש
יום
סכום לזיכוי
038
1/12
1/6
1/4
082
1/12
1/6
1/4
הכנסות
307
2 - אינטרנט
3 - אנרגיות מתחדשות
4 - שניהם
סוג חישוב
1 -נפרד
2 -מאוחד
3 - תושב חוץ
סמל הנמקה
קנס גירעון
00
מפקח
סעיף שומה

00

שנת מס

2024

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות

014

01 - שדה 040 ו-043 גדול מההכנסות שאין משכר או מקצבה

02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה

12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים

דברי הסבר

דוח שנתי מקוצר לשנת המס 2024 (טופס 0135)

הסברים מלאים ומפורטים - ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך"

הדוח מתאים ליחיד שאינו חייב בהגשת דוח אך מבקש החזר מס.

יחיד בעל הכנסות מעסק, בעל הכנסה מחו"ל (חייבת או פטורה), בעל שליטה בחברה, בעל הכנסות

מנאמנות או מי שהיה לו שבח חייב או רווח הון שאינו ניירות ערך סחירים חבר קיבוץ, ביקש פריסת

פיצויים לפי סעיף 8(ג) - ימלא טופס 1301.

המסמכים שיש לצרף לדוח לפי העניין:

- אישורים על הכנסותיך והכנסות בן/בת זוגך מכל המקורות, כולל טופסי 106 ממקומות העבודה (גם גימלאי או עובד עבודה חלקית) וטופסי 837 ו/או 857 ו/או 867 בגין הכנסות ממשלמים אחרים.
 - אישורים על דמי אבטלה, דמי פגיעה בעבודה, תגמולי מילואים ו/או תקבולים אחרים מהמוסד לביטוח לאומי.
 - אישורים על תשלומים לקופות גמל ולביטוח חיים.
 - בגין ילד עם מוגבלות - טופס 116 א מלא, לרבות המסמך עליו מתבססת הבקשה. זיכוי בגין תשלומים להחזקת קרוב במוסד - יש לצרף טפסים 127 ו 116 א וקבלות.
 - לפורש/ת מעבודה - העתק מטופס 161.
 - ליולדת או לבן זוגה - אישור מהמוסד לביטוח לאומי על דמי לידה או שמירת היריון.
 - לגרושה/ה - קביעה שיפוטית או פסק דין בדבר גירושין ותשלום מזונות.
 - לעולה חדשה/ה - צילום תעודת עולה.
 - לתושב/ת חוזר/ת "מוטב" - צילום תעודת תושב חוזר.
 - לחייל/ת משוחרר/ת (לרבות שירות לאומי) - צילום תעודת שחרור או אישור על תום שירות; אם השחרור נבע מסיבות רפואיות יש לצרף אישורים בהתאם.
 - למבקש זיכוי ממס בשל מקום תושבות ביישוב - אישור מהרשות המקומית על המגורים ביישוב. יש לצרף טופס 1312 א.
 - אדם עם מוגבלות ששיעור נכותו הרפואית 100% - אישור פקיד השומה.
 - לעיוור/ת - תעודת עיוור שהונפקה ממשדד העבודה והרווחה לאחר 1.1.94.
- א. פרטים כלליים
- יש למלא את הטופס בשלמותו, על כל סעיפיו. מילוי הדוח בחסר עלול לגרום לטעויות ולעיכובים בטיפול בו.
- "בן זוג רשום" - בני הזוג רשאים לבחור מיהו בן הזוג הרשום ("בחירה"). פקיד השומה רשאי לקבוע ("קביעה"). קביעה או בחירה כאמור יהיו בתוקף למשך חמש שנים לפחות, בכפוף להוראות הפקודה.
- הכנסות מפעילות באינטרנט - הנך מתבקש/ת לדווח אם יש לך הכנסות מפעילות באינטרנט למשל עקב מסחר, שיווק או פרסום.
- פריסת דמי לידה - אשה המקבלת מהביטוח הלאומי דמי לידה, תרשום אם היא מבקשת פריסת דמי לידה לשנה הבאה.
- ב. פרטים אישיים

יש לרשום את הפרטים המבוקשים.

במשבצות 277, 278: יש לרשום את פרטי חשבון הבנק המתנהל על שמך שאליו אתה מבקש להעביר את החזר המס, אם יגיע לך בעקבות חישוב המס המגיע. יש לצרף לדוח אסמכתה מתאימה על פרטי חשבון הבנק (כגון: צילום המחאה, אישור מהבנק וכיוצ"ב).
לידיעתך, יתרת המס להחזר או לתשלום צמודה ונושאת ריבית מתום השנה.
הכנסות חייבות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים
במשבצת 170/150: יש לרשום הכנסה שאינה ממשכורת, כגון שכר סופרים, מרצים, שכר דירקטורים או אומנים, אם לא נדרשות הוצאות כנגד הכנסה זו. אם הנך דורש/ת הוצאות, עליך למלא טופס 1301 - דו"ח שנתי ליחיד ונספח א לטופס זה.

ג.

במשבצת 270/250: יש לרשום תקבולים והחזרים חייבים במס ששולמו על ידי המוסד לביטוח לאומי, כגון: דמי אבטלה, דמי לידה, דמי שמירת היריון, תגמולי מילואים, דמי פגיעה בעבודה וכו', שלא התקבלו כשכיר.
במשבצת 196/194: יש לרשום תקבולים והחזרים חייבים במס ששולמו על ידי המוסד לביטוח לאומי, כגון: דמי אבטלה, דמי לידה, דמי שמירת היריון, תגמולי מילואים, דמי פגיעה בעבודה וכו', שהתקבלו כשכיר ולא מופיעים בטופס 106.
במשבצת 172/158: יש להעתיק מטופסי 106 את סך כל התשלומים החייבים במס ולכלול את התשלומים ששולמו לך מביטוח לאומי כשכיר. הסעיף בטופס 106 זהה למספר המשבצת בדו"ח. אם היה לך בשנת המס יותר ממעביד אחד, אשר שילם לקופת גמל או לקרן השתלמות, או ששילמת עבור ביטוח מפני אובדן כושר עבודה עליך למלא נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות ולקופת גמל (טופס 134).
במשבצת 069/068: יש להעתיק מטופסי 106 את סך כל התשלומים עבור עבודה במשמרות. הנך זכאי להנחה במס עבור הכנסה זו.
במשבצת 272/258: יש לרשום את הסכום החייב במס ממענקי פרישה או מקצבאות, מקופות גמל, מחברת ביטוח, ממעבידים לשעבר או קצבת אובדן כושר עבודה או מקצבאות שאירים שאינן מהמוסד לביטוח לאומי. אין לכלול פנסיה שלא ממעביד או מקופת גמל.
יש לצרף את האישורים הנדרשים (אם קיבלת מענק פרישה - יש לצרף טופס 161).

ד.

הכנסות מרכוש של בני זוג מצטרפות להכנסתו החייבת של בן הזוג בעל ההכנסה החייבת הגבוהה יותר מיגיעה אישית. אם ההכנסה נובעת מרכוש שהיה שייך לאחד מבני הזוג לפחות שנה לפני הנישואין, או מרכוש שנתקבל בירושה, יש למלא טופס 1301.
במשבצת 313/213: תשלומים לחבר בקופת גמל שהתקבלו שלא על פי התקנה וחייבים בשיעור מס של 35%.
במשבצת 059: יש לרשום בסעיף זה הכנסה מהשכרה שלא למגורים, שכירות מוגנת ודמי מפתח (לרבות מגורים). אם השכרת דירות ליחיד למגורים בלבד, ודמי השכירות עלו על 5,471 ש"ח לחודש בשנת מס 2024 - יש לרשום את חלק מדמי השכירות העולה על ה"תקרה המתואמת".
הסברים לגבי אופן חישוב ה"תקרה המתואמת" - ניתן לראות בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2024.
במשבצת 167: יש לרשום הכנסות הנובעות מרכוש אחר, כגון הכנסות מהשכרת ציוד וכן הכנסה מקצבה שלא ממעביד או מקופת גמל.
במשבצת 141, 157, 067, 060: יש לרשום הכנסה מריבית ודיבידנד מניירות ערך, החייבת במס בשיעורים של 15% או 20% לפי העניין. הסכום יועתק מתוך טופס 867 שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר.

במשבצת 050: יש לרשום הכנסות החייבות במס בשיעור של 35% כגון: החלק החייב בשיעור מס זה במכירת מניות הניתנות לפידיון, ריבית המשתלמת על ני"ע שהיו ני"ע זרים ושצמחה עד תום שנת המס 2004 (ניתן למצוא נתון זה בטופס 867ג).

במשבצת 142, 126, 078: יש לרשום הכנסה מריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון, החייבת במס בשיעורים של 15% או 20% לפי העניין.

הסכומים יועתקו מתוך טופס 867 שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר. יש לרשום את ההכנסה החייבת, כולל הכנסת ילדיך עד גיל 18 לפני פטורים לבעלי הכנסות נמוכות ולמבוגרים (פטור וניכוי לפי סעיפים 125 ד' ו- ה' לפקודה).

במשבצת 222: יש לרשום הכנסה משכר דירה המשמשת למגורים בישראל / חוק אנרגיות מתחדשות. אם בחרת במסלול תשלום זה ניתן לשלם במקדמה את המס בשיעור של 10%. מי שמחזיק "דירה יחידה" רשאי להפחית מהכנסתו מהשכרת דירה זו, הוצאות שכ"ד ששילם עבור דירת מגורים בישראל, בית אבות או בית חולים גריאטרי, עד לסכום של 90,000 ₪ בשנה ובתנאי שהוצאות כאמור לא שולמו לקרוב. יש לצרף את נספח ב' טופס 1321.

במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 33,840 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה

ממס: כל שקל מעל 33,840 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום.

לדוגמה זכייה של 50,000 ש"ח, מהסכום הפטור בסך 33,840 ש"ח יופחתו 16,160 ש"ח,

כלומר הסכום הפטור יהא 17,680 ש"ח. הסכום שיש לרשום בשדה זה 32,320 ש"ח.

במשבצת 335: יש לרשום את החלק מדמי השכירות העולה על "התקרה המתואמת" בהתאם לחוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות.

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

במשבצת 309/109: יש לרשום הכנסות פטורות ממס של נכה בשיעור 100% או בעל תעודת עיוור. תקרת הפטור להכנסות מיגיעה אישית היא 445,200 ש"ח ולמקבל גמלה ממשרד

הביטחון / פעולות איבה 684,000 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית בלבד (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופת גמל) היא 79,320 ש"ח. עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מס הכנסה לשנת 2024, לגבי אישורים לתקופת נכות הפחותה משנה או המתייחסת לחלק משנת המס.

במשבצת 332: יש לרשום הכנסות פטורות משכ"ד למגורים.

במשבצת 209: יש לרשום את סך ההכנסות הפטורות, כולל אלה שנרשמו במשבצת 309/109, 332. יש לפרט את סוג ההכנסה הפטורה ואת סכומה.

ו. רווח הון מניירות ערך סחירים

במשבצת 054: יש לרשום את מספר טופסי רווח הון מני"ע סחירים בלבד (נספח ג טופס 1322) שצורפו לדוח. בד"כ יצורף טופס אחד בלבד.

במשבצת 256: יש לרשום את סכום מחזורי המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים מנספח ג טופס 1322. הסכום יועתק מתוך טופס 867+ב שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר.

במשבצת 166: יש לרשום את יתרת הפסדי ההון מני"ע סחירים שלא קוזזו להעברה לשנת מס 2025.

ז. ניכויים אישיים - ניכויים אישיים הם סכומים המופחתים מההכנסה לצורך קביעת ההכנסה החייבת.

במשבצת 113/112: אם הנך דורש ניכוי בשל אובדן כושר עבודה עליך לרשום במשבצת זו את סכום ההוצאה ששילמת בשל הכנסתך כעצמאי.

במשבצת 207/206: אם הנך שכיר שדורש ניכוי בשל אובדן כושר עבודה עליך לרשום במשבצת זו את סכום ההוצאה המותרת כפי שחושב בטופס 134, ולצרף את הטופס.

במשבצת 180/135: יש לרשום סכומים ששולמו לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי". את סכום התשלום ניתן לחלק במקרים מסוימים בין בני הזוג לחילופין ניתן לרשום את סכום התשלום במשבצת 269/268.

הסברים נוספים ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2024. במשבצת 089/030: יש לרשום רק תשלומים עבור דמי ביטוח לאומי ששילמת כעצמאי או כגמלאי. אין לכלול סכומים ששולמו לביטוח לאומי כקנסות, הפרשי הצמדה או ריבית פיגורים וכן תשלומים עבור מס בריאות. יש לצרף את האישור השנתי שהתקבל מביטוח לאומי. במשבצות 245/244, 249/248: יש לרשום את הסכומים מטופסי 106.

נקודות זיכוי - ערך נקודת זיכוי היא סכום המופחת מהמס. ח. מצבך האישי קובע את מספר נקודות הזיכוי. שוויה של נקודת זיכוי בשנת המס 2024 הוא 2,904 ש"ח. הזיכוי שיינתן יהיה סכום המכפלה של מספר נקודות הזיכוי בשוויה של נקודת זיכוי אחת. יש לצרף אישורים לפי העניין. ילדים: יש לרשום את הנתונים בטבלה בשורה המתאימה ל"בן זוג רשום" ו/או לבן/בת הזוג, לפי העניין.

הגדרות מילוי הטבלה מתייחסות לנשוי ולמי שאינו נשוי (פרוד/ גרוש/אלמן/רווק). יש לרשום את מספר הילדים שבחזקתך ו/או שלא בחזקתך, בהתאם לגילם בשנת המס. "הורה יחיד" ירשום את מספר ילדיו שלגביהם אין הורה נוסף (נפטר או שאינו רשום במרשם האוכלוסין), בנוסף לרישום בשדה 260.

במשבצת 361/362: תרשום האישה את מספר הילדים שנולדו לה בשנת המס ובגינם היא מבקשת להעביר נקודת זיכוי אחת מתוך 1.5 נקודות זיכוי לשנה שלאחר שנת הלידה וכן את מספר הילדים שבשלהם ביקשה לדחות את נקודות הזיכוי משנת מס קודמת. במשבצת 026: הורה במשפחה חד-הורית שלפחות ילד אחד בחזקתו ומקבל בגינו קצבת ילדים, יסמן X במשבצת 026 ויסמן X בריבוע המתאים אם הוא מנהל או לא מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר.

במשבצת 131/023: יש לרשום מספר הילדים עם מוגבלות בגינם נדרשות נקודות הזיכוי. במשבצת 296/295: יש לרשום את תאריך החזרה לארץ. תושב חוזר "מוטב" זכאי לנקודות זיכוי בדומה לעולה חדש מיום ההגעה לישראל.

במשבצת 324/224: יש לרשום את תאריך השיחורר מ"שירות סדיר". "שירות סדיר" - שירות בצה"ל, במשמר הגבול, במשטרה וכן שירות התנדבותי בשירות הלאומי. במשבצת 124/024: יש לרשום את מספר חודשי השירות המלאים ב"שירות סדיר". במשבצת 182/181: יש לרשום את שנת סיום הלימודים ולמלא את הקוד המתאים מטופס 119. זיכויים אישיים - זיכוי הוא סכום המופחת מהמס. ט.

במשבצת 081/036: יש לרשום את תשלומי הפרמיות לביטוח חיים (מרכיב "הריסק" בלבד) כולל הסכומים מטופסי 106.

במשבצת 240/140: יש לרשום את תשלומים לביטוח קצבת שאירים כולל הסכומים מטופסי 106.

במשבצת 086/045: יש לרשום מטופסי 106 את סכום תשלומים לקצבה מסעיף שמספרו זהה למספר המשבצת.

לתשומת לבך ניתן במשבצות 081/036, 240/140 ו- 086/045 לחלק במקרים מסוימים את סכום התשלום בין בני הזוג.

הסברים נוספים ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2024. במשבצת 269/268: יש לרשום סכומים ששולמו לקופ"ג לקצבה כ"עמית עצמאי" ושבחרת שלא לרשום במשבצת 180/135.

במשבצת 232/132: יש לרשום סכומים ששולמו להחזקה במוסד מיוחד, בגין בן זוג או הורה שהם: משותקים לחלוטין, עיוורים או בלתי שפויים, או בגין ילד משותק, עיוור או עם מוגבלות שכלית התפתחותית.

יש לצרף קבלות מקוריות המאשרות כי דורש הזיכוי הוא המשלם. בגין ילד כאמור ניתן לקבל זיכוי בגין החזקה במוסד או לחילופין שתי נקודות זיכוי (כמפורט במשבצות 131/023). לא ניתן לקבל את שתי ההטבות.

יש לצרף תעודה רפואית - טופס 127 וכן בקשה לזיכוי ממס בגין קרוב עם מוגבלות - טופס 116א.

במשבצת 237/037: יש לרשום סכומי התרומות לגופים ציבוריים שהוכרו לעניין זה על ידי שר האוצר. יש לצרף קבלות מקוריות ו/או בעלות חתימה אלקטרונית (הסכום המזערי המזכה לשנת המס 2024 הוא 207 ש"ח והמרבי 10,354,816 ש"ח או 30% מההכנסה החייבת - הנמוך מביניהם). בשידור דוח מקוון מופיע פירוט תרומות מתוך מערכת התרומות הדיגיטלית ואין צורך לצרף לגבי תרומות אלה קבלות. בהגשת דוח ידני ניתן לצרף דוח ריכוז תרומות מתוך האזור האישי במקום קבלות מקוריות. לגבי ניצול סכומים שנתרמו בשנים קודמות, עלו על התקרה ולא נוצלו לקבלת זיכוי - יש למלא את הדוח השנתי ליחיד טופס 1301. ראה הסברים נוספים בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2024.

במשבצת 144/143: יינתן זיכוי של 30% מסכומי ההוצאה להנצחת זכרו של חייל, שוטר או נפגע פעולות איבה שהוא בן משפחה: בן הזוג, בן, אח, הורה, נכד, חתן, גיס. יש לרשום את הסכומים ולצרף אישורים מתאימים.

במשבצת 183/139: תושב אילת ירשום את הכנסתו מיגיעה אישית שהופקה באילת. בשורה 51: תושבי הישובים הזכאים להנחות מס על פי הפקודה, ירשמו באיזה יישוב התגוררו ובאיזו תקופה (מתאריך עד תאריך).

יש לצרף אישור מהרשות המקומית על גבי טופס 1312א. במקרה ועברת בשנת המס ליישוב מזכה אחר רשום מאיזו תקופה. חייל אשר בטופס 106 קיבל זיכוי על משכורת הכוללת תוספת פעילות רמה א, ירשום זכאותו ב"זיכוי אחר". לא יינתן זיכוי חייל בנוסף לזיכוי תושב בשל אותה תקופה.

מחזור למקדמות וניכויים במקור

במשבצת 294: המחזור הינו סך התקבולים וההכנסות ואינו כולל מע"מ. יש לרשום את סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות החייבות. שכירים משלמים מקדמות בשיעורי מס רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים. אין לכלול הכנסות משכר עבודה ומקצבאות.

במשבצת 042: יש לסכם מתוך טופסי 106 ניכויי מס במקור מהכנסות משכר ומקצבאות שנוכו ממך ומבן/בת הזוג.

במשבצת 043: יש לסכם מתוך טופסי 867 ניכויי מס במקור מריבית, שההכנסות מהן נכללו בשדות 078, 126 ו- 142 ממך ומבן/בת הזוג ומילדיך שטרם מלאו להם 18.

במשבצת 040: יש לסכם מתוך טופסי 837 ו/או 857 את הניכויי מס במקור (אין לרשום מקדמות) מהכנסות אחרות, שנוכו ממך ומבן/בת הזוג.

באתר האינטרנט של רשות המסים שכתובתו www.gov.il/taxes

ניתן לקבל הסברים נוספים, להוריד את הטפסים, לבדוק זכאות להחזר ב"סימולטור המס" ועוד. הכתוב בלשון זכר, כוונתו כמובן לגבר ולאשה.

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

ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 11.2024)