

רשות המסים בישראל

119

לכבוד

פקיד השומה

המעסיק

בקשה להקלה במס ליחיד הזכאי לתואר אקדמי/תעודת מקצוע

(סעיפים 40ג עד 40ה לפקודת מס הכנסה)

הרשום בלשון זכר מתיחס גם לנקבה

(סמן v בריבוע המתאים)

פרטי המעביד

שם

כתובת

מספר תיק ניכויים

9

פרטי העובד

שם פרטי

שם משפחה

מספר זהות

אני מבקש לקבל זיכוי לשנת המס

לפי הסעיפים 40ג עד 40ה לפקודה ואני מצהיר כי:

סיימתי לימודים אקדמיים/לימודי הוראה/לימודי מקצוע במוסד להשכלה גבוהה/סמינר/אחר (פרט/י) וקיבלתי:

תואר ראשון (1)

(1) יחיד, תושב ישראל, הזכאי לתואר אקדמי ראשון

מי שסיים את לימודיו, יהא זכאי לנקודת זיכוי אחת החל משנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר או התמחותו. נקודת הזיכוי כאמור תובא בחשבון במספר שנות המס שהן כמספר שנות לימודיו האקדמיות, אך לא יותר משלוש שנות מס. מי שסיים לימודים לתואר אקדמי ראשון בשנים 2014-2022 יהיה זכאי לנקודת זיכוי אחת, בשנת המס שלאחר שנת סיום התואר או בשנת המס שלאחריה, לפי בחירתו.

בתחום

בתאריך

מספר שנות לימוד

תואר שני(2)

(2) יחיד, תושב ישראל, הזכאי לתואר אקדמי שני

יחיד הזכאי לתואר אקדמי שני ממוסד להשכלה גבוהה, זכאי למחצית נקודת זיכוי, החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו לימודיו לתואר או התמחותו. מחצית נקודת זיכוי כאמור תובא בחשבון במספר שנות מס שהן כמספר שנות לימודיו האקדמיות, אך לא יותר משתי שנות מס. מי שסיים לימודים לתואר אקדמי שני בשנים 2014 - 2022 יהיה זכאי למחצית נקודת זיכוי, בשנת המס שלאחר שנת סיום התואר או בשנת המס שלאחריה, לפי בחירתו

בתחום

בתאריך

מספר שנות לימוד

תואר שלישי(3)

(3) יחיד, תושב ישראל, הזכאי לתואר אקדמי שלישי ברפואה או ברפואת שיניים מי שסיים את לימודיו, יהא זכאי לנקודת זיכוי אחת בשלוש שנות מס ראשונות שלאחר סיום לימודיו ועוד חצי נקודת זיכוי בשתי שנות המס הבאות.

מי שסיים לימודים לתואר אקדמי שלישי ברפואה בשנים 2014 - 2022 יהיה זכאי לנקודת זיכוי אחת, בשנת המס שלאחר שנת סיום התואר או בשנת המס שלאחריה, לפי בחירתו, וכן למחצית נקודת זיכוי בשנה שלאחר השנה שבה קיבל נקודת זיכוי אחת כאמור.

ברפואה/רפואת שיניים

בתאריך

מספר שנות לימוד

תואר שלישי "ישיר"(4)

(4) יחיד, תושב ישראל, הזכאי לתואר אקדמי שלישי אשר למד במסלול לימודים "ישיר" לתואר

אקדמי

שלישי

באשר לסיום התואר האקדמי הראשון, הנ"ל זכאי להטבה כאמור בסעיף 1 לעיל - קוד 1.

באשר לסיום התואר האקדמי השלישי, הנ"ל זכאי להטבה כאמור בסעיף 2 לעיל - קוד 4.

יובהר כי: לא ניתן לקבל נקודות זיכוי בגין תואר שלישי במסלול שאינו מסלול "ישיר" או שאינו מסלול

תואר שלישי ברפואה וברפואת שיניים.

מי שסיים לימודים לתואר אקדמי שלישי במסלול ישיר בשנים 2014 - 2022 יהיה זכאי לנקודת

זיכוי

אחת, בשנת המס שלאחר שנת סיום התואר הראשון או בשנת המס שלאחריה, לפי בחירתו, וכן למחצית נקודת זיכוי בשנת המס שלאחר סיום התואר השלישי או בשנת המס שלאחריה, לפי בחירתו

בתחום

בתאריך

מספר שנות לימוד

תעודת מקצוע(5)

(5) יחיד, תושב ישראל, הזכאי לתעודת מקצוע

יחיד שסיים לימודי מקצוע וזכאי לתעודת מקצוע (כולל תעודת הוראה שלא משולבת בלימודי תואר

אקדמי), משנת 2006 ואילך, זכאי למחצית נקודת זיכוי, החל בשנת המס שלאחר שנת המס שבה

הסתיימו לימודיו לתעודה, בהתאם למספר שנות הלימוד אך לא יותר משלוש שנות מס.

מי שסיים לימודי מקצוע בשנים 2014 - 2022 וזכאי לתעודת מקצוע, יהיה זכאי להקלה במס בשנת

המס שלאחר שנת סיום לימודי המקצוע או בשנת המס שלאחריה, לפי בחירתו. להלן הפירוט לפי

השנים:

2015 - 1/2 נקודת זיכוי

2016 - 1/2 נקודת זיכוי

2017 - 3/4 נקודת זיכוי

2018 - ואילך נקודת זיכוי אחת

בתחום
בתאריך
מספר שנות לימוד
התמחות(6)
התמחות(6)

יחיד שסיים התמחות בשנת 2012 ואילך, הזכאי לקבל תואר אקדמי ראשון או שני בתחום עיסוק בו נדרשת התמחות וכי השלמתו היא תנאי להתמחות, יוכל לבחור אם נקודות הזיכוי כאמור, יובאו בחשבון בשנת המס שלאחר השנה שבה הסתיימו לימודיו לתואר האקדמי האמור או בשנת המס שלאחר השנה שבה סיים התמחותו. כל זאת ובלבד שתקופת ההתמחות תחל לא יאוחר משנת המס שלאחר תואר ראשון או שני בתחום

תאריך התחלה

תאריך סיום

מספר שנות התמחות

אם הנך מגיש/ה דו"ח למס הכנסה עליך למלא בשדה 181/182 בטופסי 1301 ו- 135 קודים כמפורט

להלן:

קוד 1 סיום לימודי תואר ראשון

קוד 2 סיום לימודי תואר שני

קוד 3 סיום לימודי תואר שלישי ברפואה/רפואת שיניים

קוד 4 סיום לימודי תואר שלישי ישיר

קוד 5 לימודי מקצוע

קוד 12 סיום לימודים לתואר ראשון ולתואר שני

הטופס מהווה אסמכתא גם למעביד וגם בהגשת הדוח השנתי למתן הקלות במס ולעריכת תיאומי מס בחישוב הכנסת המבקש/ת

הצהרת המבקש

אני מצהיר בזאת כי הפרטים שמסרתי בטופס זה הם מלאים ונכונים וכי נקודות הזיכוי הנ"ל לא נדרשו על ידי משום גורם אחר.

ידוע לי שהשמטת פרטים או מסירת פרטים לא נכונים הינה עבירה על פקודת מס הכנסה.

תאריך

שם

חתימה

הוראות נוספות:

- א. ההטבה לפי סעיפים 1 עד 5 לעיל תינתן רק לאחר שהיחיד המציא אישור על סיום לימודיו וזכאותו לתואר או תעודה כאמור.
- ב. ההטבה עפ"י סעיפים 1 עד 5 לעיל תובא בחשבון עבור תואר אקדמי ראשון או שני אחד בלבד או תעודת מקצוע אחת בלבד. (דוגמה: מי שסיים לימודים לתואר ראשון במקצוע מסויים ולאחר מכן תואר ראשון נוסף במקצוע אחר - זכאי להטבה רק פעם אחת).
- ג. היחיד רשאי לבחור בין ההטבה עפ"י הסעיפים 1 עד 4 לעיל, לפי העניין, לבין ההטבה עפ"י סעיף 5 לעיל, לפי העניין.

- ד. יחיד שסיים לימודי תואר ראשון וקיבל הטבה עפ"י סעיף 1 לעיל, ולאחר מכן למד לימודי תואר אקדמי שלישי עפ"י סעיף 3, יוכל לקבל השלמת הטבה עפ"י סעיף 3 לעיל.
- ה. תואר אקדמי הוא תואר מוכר, כמשמעותו בחוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח - 1958. לעניין זה "מוסד להשכלה גבוהה" - כמשמעותו בחוק המועצה. ניתן למצוא את רשימת המוסדות לתואר אקדמי בלוחות הניכויים ובאתר האינטרנט של המועצה להשכלה גבוהה שכתובתו: www.che.org.il.
- ו. בסעיף 5 לעיל:
- לימודי מקצוע - לימודים לרכישת מקצוע מסויים, כולל לימודי הוראה שלא במסגרת לימודי תואר אקדמי (תעודת הוראה), בהיקף שעות לימוד הזהה ל - 1,700 שעות לימוד לפחות הנהוגות במוסד להשכלה גבוהה, כהגדרתו בסעיף 40 לפקודה.
- תעודת מקצוע - תעודה הניתנת בסיום לימודי מקצוע, המוכרת על-ידי משרד ממשלתי. ההטבה תינתן למסיים לימודי מקצוע, ולזכאי לתעודת מקצוע לאחר הצגת אישור על סיום לימודים בהיקף של 1,700 שעות אקדמיות והצגת תעודת מקצוע המוכרת על-ידי משרד ממשלתי או תעודה ממשרד ממשלתי עצמו, אף אם הלימודים לא היו במוסד המוכר על-ידי המועצה להשכלה גבוהה.
- ז. ההטבה תינתן על בסיס הצהרה למעביד או באמצעות עריכת תיאום מס במשרד השומה. כמו כן ניתן לקבל את ההטבה במסגרת הגשת דוח שנתי.
- לקבלת ההטבה במסגרת תיאום מס מפקיד השומה, יש למלא בקשה (טופס 119) ולצרפה לבקשה לתיאום המס (טופס 116).
- לקבלת הטבה במסגרת הדוח השנתי יש למלא בקשה ע"ג טופס 119 ולצרפה לדוח.
- לקבלת ההטבה באמצעות המעסיק יש למלא בקשה (טופס 119) ולצרפה לכרטיס עובד (טופס 101).

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