

רשות המסים בישראל

בקשה להקלה ולתיאום בחישוב המס

לשנת המס 2026

במסגרת הוראת שעה "עידוד עלייה לישראל וחזרה אליה" (להלן: "הוראת השעה")

טופס זה מיועד עבור עולים חדשים ו/או תושבים חוזרים ותיקים שהפכו לתושבים ישראל בתקופה שבין ה-5/11/2025 ועד ה-31/12/2026.

ההחלטה בגין אישור עקרוני לתיאום מס מתקבלת בסימולטור בגיליון סימולטור זכאות לשנת 2026 בשורה 57 בהתאם למסמכים והנתונים הנדרשים. בכפוף לאישור עקרוני זה יתאפשר להגיש בקשה להקלה ולתיאום בחישוב המס בטופס זה.

לתשומת לבך: ניתן לערוך תיאום מס באמצעות האינטרנט באתר רשות המסים שכתובתו www.taxes.gov.il

כמו כן ניתן לשלוח בקשה בדואר או בפקס לפקיד השומה באזור מגוריך.

מס' תיק תיאום מס

אל: פקיד השומה

סעיף א' - פרטים אישיים

1. פרטים אישיים:

שם משפחה

שם פרטי

מספר זהות (9 ספרות)

תאריך לידה

כתובת פרטית

רחוב/שכונה

מספר

עיר/ישוב

מיקוד

מספר טלפון

קידומת

מין

זכר

נקבה

מצב משפחתי

רווק/ה

נשוי/אה

גרושה

אלמן/ה

סטטוס

תושב ישראל לראשונה
 תושב חוזר ותיק
 מועד קבלת תעודת עולה / תושב חוזר
 סוג הכנסה
 עבודה
 משלח יד
 עסק
 קצבה(1)
 (1) אין לדווח על קצבה פטורה מביטוח לאומי וקצבת שאירים שכולה פטורה.
 הכנסה אחרת:
 תאריך עליה\חזרה לישראל
 2. פרטים על בן/בת הזוג (עבור נשואים או מי שמנהלים משק בית משותף)
 שם משפחה
 שם פרטי
 מספר זהות (9 ספרות)
 האם בן/בת הזוג רשום/ה כבן/בת זוג בגוף הממשלתי
 רשום/ה
 אינו/ה רשום/ה
 המועד בו הפכו לבני זוג ————— מועד הנישואין או המועד
 שבו החלו לנהל משק בית משותף
 הכנסות בן/בת הזוג:
 עבודה
 עסק
 קצבה
 אחר
 אין הכנסה
 3. פרטים על ילדי שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנה.
 סמן/יילד שם הילד: בטור 1 אם הילד נמצא בחזקתך
 בטור 2 אם את/ה מקבל/ת בגינו קצבת ילדים מב"ל
 1
 2
 שם
 מספר זהות
 תאריך לידה
 שנה
 חודש
 גיל(2)
 (2) יש לציין את גיל הילד (מספר השנים שימלאו לו במשך השנה). לדוגמא: אם
 הילד נולד ב - 2/2011, יש לרשום, בשנת המס 2014, 3 בטור זה.
 בשנת המס
 ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 7.2026)
 דף 2 מתוך 3
 סעיף ב' - פרטי המעסיקים / המשלמים וסוגי ההכנסות לשנת המס 2026

יש לפרט את כל סוגי ההכנסות: משכורת (מלאה, חלקית, נוספת, יומית), קצבה, הכנסה אחרת (כגון שכר מרצים), הכנסה מריבית, מלגה, דמי לידה, דמי אבטלה, שמירת הריזון וכן כל הכנסה מכל סוג שהוא. יש לכלול את החזר הוצאות נסיעה, אחזקת רכב, טלפון, מעון, שווי דיור, ותקבולי ביטוח לאומי החייבים במס. פרטי המעביד/המשלם

שם

מספר תיק ניכויים

האם המעסיק מוגדר

כ"קרוב"(3)

(3) "קרוב" כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה – כל אחד מאלה:

[1] בן זוג, אח, אחות, הורה, הורה הורה, צאצא וצאצא של בן זוג, ובן זוגו

של כל אחד מאלה;

[2] צאצא של אח או של אחות, ואח או אחות של הורה;

[3] חבר-בני-אדם שבהחזקת אדם או קרובו, אדם המחזיק בו וחבר-בני-אדם

המוחזק בידי אדם המחזיק בו; לענין הגדרה זו, "החזקה" – במישרין או בעקיפין,

לבד או יחד עם אחר, ב-25% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי

השליטה;

[4] נאמן כהגדרתו בסעיף 75ג, לגבי היוצר בנאמנות תושבי ישראל או

בנאמנות הדירה וכן נאמן לגבי נהנה בנאמנות נהנה תושב חוץ או בנאמנות לפי

צוואה;

דרוג המעביד(4)

(4) יש לדרג את המעבידים/משלמים לפי סדר. כראשון יירשם המעביד העיקרי.

מעביד עיקרי הוא המעביד המשלם את המשכורת העיקרית. בהעדר משכורת קבועה

יירשם כמעביד עיקרי משלם הקיצבה הקבועה.

שנת מס תחילה

הכנסה ברוטו(5)

(5) בהכנסה ברוטו יש לכלול גם סכומים העתידיים להשתלם במשך השנה כגון: דמי

הבראה, ספרות מקצועית, ביגוד, מענקים, משכורת 13 וכו'.

חודשית(6)

(6) יש למלא אחד הטורים לפי העניין ובהתאם למסמכים/אישורים הקיימים.

שנתית משוערת(6)

(6) יש למלא אחד הטורים לפי העניין ובהתאם למסמכים/אישורים הקיימים.

סוג ההכנסה

סעיף ג' - הצהרה על עמידה בתנאי השהייה (חזקת הימים) בישראל (2016-2025)

(7)(2025)

(7) סעיף זה ייבדק מול המסמכים המצורפים הנדרשים בסעיף ו'.

יש לסמן X באפשרות הרלוונטית:

אפשרות 1 – (כלל "90 הימים"): אני ובן/בת זוגי שהינו בישראל לא יותר מ-90 ימים

בכל אחת מהשנים 2016 עד 2025 (להלן: "עשר השנים הנבדקות").

אפשרות 2 – (חריג לכלל "90 הימים"): במהלך עשר השנים הנבדקות אני או בן/בת

זוגי חרגנו מכלל 90 הימים בשלוש שנים לכל היותר ומתקיים לגבינו האמור כל להלן:

1. לא חרגנו מכלל 90 הימים בשנים 2016 ו-2025.

2. חרגנו מכלל 90 הימים, בשנתיים לכל היותר, שבהן שהינו בישראל לא יותר מ-182 ימים ובשנה נוספת (שלישית) שבה שהינו בישראל לא יותר מ-150 ימים.

3. בכל אחת מהשנים שבין שנת 2018 לשנת 2025, מספר ימי השהייה בישראל שלי ושל בן/בת זוגי, לאותה שנה ולשתי השנים שקדמו לה, במצטבר, נמוך מ 425 ימים.

הבהרה: בעשר השנים הנבדקות ניתן לחרוג מכלל 90 הימים אך ורק בשלוש שנים, בין אם הן עוקבות או לא.

סעיף ד' – הצהרות

אני מצהיר/ה בזאת כי (סמן X ליד כל הצהרה):

העברתי את מרכז חיי לישראל בתקופה שבין ה-5/11/2025 ובין ה-31/12/2026

- בכוונתי להשאיר את מרכז חיי בישראל עד תום שנת המס. ידוע לי כי אם אהפוך לתושב חוץ במהלך השנה, אני עלול/ה לאבד את זכאותי להטבות בשנת המס.
- ידוע לי כי הפטור הקבוע במסגרת הוראת השעה הכנסה מקרוב יינתן אך ורק במסגרת הגשת דוח שנתי ולא בתיאום מס זה.

תקרת הפטור על הכנסה מקרוב מוגבלת ל- 140,000 ₪ לשנה.

- הכנסה שבגינה אני מבקש/ת את הפטור אינה הכנסה מעסק שקיבלתי במתנה.
 - ההכנסה בגינה אני מבקש/ת את הפטור אינה הכנסה אשר מיוחסת אליי משותפות או מחברה שקופה(8)
- (8) חברה שקופה: חברה משפחתית כמשמעותה בסעיף 64 א רבתי, חברת בית כמשמעותה בסעיף 64 לפקודה או תאגיד אחר שעל פי מדיניות רשות המסים הכנסותיו מיוחסות לבעל המניות אך למעט חברת ארנק כמשמעותה בסעיף 62 לפקודה.
- שאינני בעל/ת המניות היחיד/ה בהן. אלא אם, אינני בעל/ת מניות מהותי.
- בשנים 2016 עד 2025 לא קיבלתי קצבאות מביטוח לאומי.
 - ידוע לי כי תקרת ההטבה במסגרת תיאום מס זה היא 300,000 ₪ אם אינני חייב/ת בהגשת דוח שנתי או 500,000 ₪ אם אני חייב/ת בהגשת דוח שנתי.
- סמן/י X : אינני חייב/ת בהגשת דוח שנתי (תקרה: 300,000 ₪
חייב/ת בהגשת דוח שנתי (תקרה: 500,000 ₪)

סעיף ה' - אני מבקש/ת הקלה במס בשל הסיבות הבאות:

אני מבקש הקלות במס בהתאם לאמור בסעיפים הקודמים וכן בהתאם לטבלה לעיל:

1 אני עולה חדש/ה מתאריך

מצורפת תעודת עולה(*).

(*) ניתן לערוך תיאום מס בגין סעיפים אלו רק ע"י פקיד שומה. מייצג אינו רשאי לערוך תיאום מס בגינם.

044

2 אני תושב חוזר מתאריך

לא היתה לי הכנסה בישראל מתחילת שנת המס הנוכחית עד לתאריך .
לתושב/ת חוזר/ת - חובה לצרף אישור משרד הקליטה (תעודת "תושב חוזר" מעל 6 שנים)
או טופס הצהרה(*)

(*) ניתן לערוך תיאום מס בגין סעיפים אלו רק ע"י פקיד שומה. מייצג אינו רשאי לערוך תיאום מס בגינם.

3 אני נכה 100% /עיוור(*)).

(*) ניתן לערוך תיאום מס בגין סעיפים אלו רק ע"י פקיד שומה. מייצג אינו רשאי לערוך תיאום מס בגינם.

4 תרמתי למוסדות ציבור מאושרים. סכום התרומה

ש.

מצורפות קבלות מקוריות(*)).

(*) ניתן לערוך תיאום מס בגין סעיפים אלו רק ע"י פקיד שומה. מייצג אינו רשאי לערוך תיאום מס בגינם.

5 תרמתי להנצחת חייל או קרוב שנספו במערכה או בפעולת איבה. הקירבה
סכום התרומה/ההוצאה ש.

מצורפות קבלות מקוריות(*)).

(*) ניתן לערוך תיאום מס בגין סעיפים אלו רק ע"י פקיד שומה. מייצג אינו רשאי לערוך תיאום מס בגינם.

6 יש לי ילד עם מוגבלות. רצ"ב טופס 116ע והאישורים המתאימים(*)).

(*) ניתן לערוך תיאום מס בגין סעיפים אלו רק ע"י פקיד שומה. מייצג אינו רשאי לערוך תיאום מס בגינם.

7 אני הורה במשפחה חד הורית(9) החי בנפרד. ימולא רק ע"י הורה כאמור, החי בנפרד
ומבקש נקודות זיכוי עבור ילדיו, הנמצאים בחזקתו והוא מקבל

בגינם קצבת ילדים מהמוסד לביטוח לאומי. אני מנהל/ת משק בית עם יחיד/ה אחר/ת

כן (2)

לא (1)

8 בגין ילדי שבחזקתי המפורטים בחלק ג לעיל. ימולא ע"י נשוי/אה או חד הורי (גבר או אישה) אשר מקבל קצבת ילדים מהב"ל או הורה יחיד(10).

(10)

מספר הילדים לפי גילם בש"מ:

1-2

3

4-5

6-17

18

9 בגין ילדי הפעוטים ימולא ע"י גבר {למעט גבר שסימן את פסקה 8 לעיל}, אשה לא נשואה שילדיה אינם בחזקתה.

מספר הילדים לפי גילם בשנת המס:

נולדו בשנת המס

1-5

10

אני הורה יחיד(10) לילדי שבחזקתי, המפורטים בחלק ג ובסעיף 8 לעיל. ימולא רק ע"י מי שדווח כחד-הורי.

מספר הילדים לפי גילם בשנת המס:

נולדן בש"מ

1-2

3

4-5

6-17

18

11 בגין ילדי שאינם בחזקתי המפורטים בחלק ג ואני משתתף/ת בכלכלתם. ימולא רק ע"י הורה החי בנפרד, שאינו זכאי לנקודות זיכוי בגין ילדיו אלו, אשר המציא פס"ד המחייב אותו בתשלום מזונות.

12 אני נשוי/אה בשנית ומשלם/ת מזונות לבן/בת זוגי לשעבר (לא עבור ילדים) שם בן/בת זוגי לשעבר (מספר זהות). מצורפים מסמכים, לרבות פס"ד.

13 בן/בת זוגי (מספר זהות) בעלת הכנסה שנתית נמוכה או שאין

לו/לה הכנסה. (רק אם אחד מבני הזוג הוא "יחיד מוטב"(11))

(11) "יחיד מוטב" - יחיד שהוא או בן זוגו הגיע לגיל פרישה או שהוא או בן זוגו עיוור או נכה כמשמעותם בסעיף 9(5)(א) לפקודה.

(פחות מסכום השווה ל- נקודות זיכוי שנתיות כאשר לזוג

יש ילדים

אין ילדים בהתאם לסעיף 38(ב) לפקודה).

ההכנסה השנתית

ש. מצורפים אישורים.

14 אני חייל/ת משוחרר/ת / שרתתי בשירות לאומי. תאריך תחילת השירות
תאריך סיום השירות

מצורף צילום תעודת שחרור/סיום שירות.

15 לא היתה לי הכנסה (12) בחלק משנת המס הנוכחית. הסיבה
מצורף מסמך לאימות (13).

(12) הכנסה מכל סוג שהוא. ראה הערה (6).

(13) יש להמציא הוכחה כגון: אישור ממשטרת הגבולות בגין שהייה בחו"ל, אישור מחלה
וכיו"ב.

עבדתי מתאריך עד תאריך. הכנסתי בתקופה זו הסתכמה בסך ש. מצורף אישור.

דמי לידה ודמי אבטלה ודמי שמירת הריון נחשבים כהכנסה.

16 אני תושב/ת קבוע/ה ביישוב מזכה (14)

(14) ישוב מזכה - ישוב שחל עליו סעיף 11 לפקודה או סעיף 11 לחוק אס"ח, לפי העניין.

מתאריך. אני ובני משפחתי מדרגה ראשונה,

מתגוררים ביישוב ואין לי "מרכז חיים" נוסף. מצורף אישור של הרשות ע"ג טופס 1312א.

17 בגין סיום לימודים לתואר אקדמי, סיום התמחות או סיום לימודי מקצוע. מצורפת הצהרה
בטופס 119(*).

(*) ניתן לערוך תיאום מס בגין סעיפים אלו רק ע"י פקיד שומה. מייצג אינו רשאי לערוך
תיאום מס בגינם.

סעיף ו' - מסמכים שיש לצרף:

- צילום תעודת זהות ישראלית (כולל ספח).
- צילום תעודת עולה או תעודת תושב חוזר
- דוח "פרטים על נוסע" ממשד הפנים פלט כניסות ויציאות (עבור השנים 2016-2025), עבור המבקש/ת ועבור בן/בת הזוג.
- קובץ סימולטור מלא.
- תלושי שכר / אישורי הכנסה מכל המעסיקים וכן מכל המשלמים, וכן כל מסמכים הנוגעים לבקשות להקלה ממס.

אני מצהיר/ה כי כל הפרטים שמסרתי בטופס זה הם נכונים ומלאים.

תאריך

שם מלא

חתימה