

דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2018

השנה המתחילה ב - 1.1.2018 והמסתיימת ב - 31.12.2018



אל: משרד השומה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

טופס זה מתאים ליחיד שאינו חייב בהגשת דוח אך מבקש החזר מס
הטופס אינו מיועד לבעל הכנסות מעסק, לבעל הכנסה מחו"ל, לבעל שליטה, 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

סמ"י X במשבצת המתאימה

א. פרטים כלליים

הדו"ח הוא על: הכנסות והכנסות בן/בת זוגי, הכנסותי בלבד, אני מגישה/ה דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב/ת - בקשה להחזר מס
בן/בת זוגי מגישה/ה 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
אני/בן זוגי: עולה חדש, תושב חוזר ותיק, תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות מס, תאריך הגעה בן זוגי, תאריך הגעה בן/בת זוג
בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד'), תושב חוזר ותיק, תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות מס
בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות, בשנת המס היו לי הכנסות מימוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים

מספר תיק

ב. פרטים אישיים

בן הזוג הרשום לרבות מי שאינו נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה, שם משפחה, מספר זהות, שם משפחה, מספר זהות
שם משפחה, מספר זהות, שם פרטי, תאריך לידה, שם האב, שם פרטי, תאריך לידה, שם האב, שם פרטי, תאריך לידה

מצב משפחתי בשנת המס: רווק/ה, נשוי/אה, אלמנה/ה, גרושה/ה, פרוד/ה (בהתאם למרשם רשות המסים)
יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש דוח קודם, סמ"י X במשבצת המתאימה

אני מעוניין/מעוניינת לאפשר לרשות המסים להעביר לי הודעות באמצעות: מייל לכתובת הדואר האלקטרוני, מסרון (S.M.S) לטלפון הנייד
כתובת למשלוח דואר מיקוד, כתובת המגורים, כתובת דואר אלקטרוני, מספר טלפון/פקס, מספר נייד

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

החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק (יש לצרף אסמכתה מתאימה)
מספר חשבון, סמל סניף, סמל בנק

Table with 2 columns: 'בן הזוג הרשום' and 'בן/בת הזוג'. Rows include tax identification numbers and names of spouses.

Table with 2 columns: 'הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית' and 'פרטים'. Rows list various tax items and their corresponding rates or amounts.

ה. הנכסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

21. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)

שכ"ד למגורים **332** קיצבאות

22. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכומים בסעיף 21

109 **309**

209 אחר

054

256

166

1. רווחי הון מניירות ערך סחירים

23. מספר טופסי רווח הון שצורפו

24. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (יש להעביר מנספח ג - רווח הון מני"ע)

25. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל), (להעברה לשנת מס 2018)

112 **113**

206 **207**

135 **180**

030 **089**

116 **117**

244 **245**

248 **249**

036 **081**

140 **240**

045 **086**

268 **269**

132 **232**

037 **237**

143 **144**

139 **183**

עד _____ מתאריך _____

ש"ח _____ הכנסה _____

ה. נכויים אישיים

26. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי

27. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134

28. לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי"

29. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה

30. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפוי נכס (מצורף טופס 858)

31. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגבו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"

32. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

ט. זיכויים אישיים

44. לביטוח חיים

45. לביטוח קצבת שאירים

46. לקצבה כ"עמית שכיר"

47. לקצבה כ"עמית עצמאי"

48. להחזקת בן משפחה במוסד

49. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית

50. הוצאות להנצחת זכרו של מי שנספה במערכה/בפעולת איבה

51. לתושב אילת הכנסה מיגיעה אישית שהופקה באילת

52. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב - _____

הנני זכאי לתוספת פעילות רמה א של כוחות הביטחון, הכנסה _____

ח. נקודות זכוי מהמס בעד: (סמן/ X במשבצת המתאימה)

33. תושב/ת ישראל **020**

34. 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

35. ילדים בשנת המס נולד מלאו 1-5 מלאו 6-17 מלאו 18

260 בן זוג רשום⁽¹⁾

262 בן/בת זוג⁽¹⁾

190 ב"ז רשום⁽²⁾

291 בן/בת זוג⁽²⁾

022 הורה יחיד⁽³⁾

361 בן זוג רשום - מבקשת דחייה עבור ילדים שנולדו בשנת המס. מצ"ב טופס 116 בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 116

362 בת זוג - מבקשת דחייה עבור ילדים שנולדו בשנת המס. מצ"ב טופס 116 בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 116

(1) נשוי - מספר ילדים בחוקתי. לא נשוי - מספר ילדים בחוקתי בניגוד לילדים שאינם בחוקתי או ילדים בחוקתי בניגוד לילדים שאינם בחוקתי

(2) לא נשוי - מספר ילדי, להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטרו, שנכללו בשדה 260

36. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל **026**

בניגוד קצבת ילדים

ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר כן לא 1

37. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני

129 **029**

38. תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית) **028** **153**

39. מספר ילדים נטולי יכולת בגינם נדרשות נקודות הזיכוי **023** **131**

40. עולה חדש "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג

תאריך העלייה _____ (שנה / חודש / יום)

41. תושב חוזר "מוטב" **295** **296**

תאריך החזרה _____ (שנה / חודש / יום)

42. חייל/ת משוחרר/ת תאריך חזרו **224** **324**

מספר חודשי שירות מלאים **024** **124**

43. סיום לימודים לתואר אקדמי/לימודי מקצוע מצורף טופס 119 יש לרשום קוד מוטופס 119

181 **182**

"בן הזוג הרשום" שנת סיום קוד שנת סיום התמחות

בן/בת הזוג שנת סיום קוד שנת סיום התמחות

י. מחזור למקדמות וניכויים במקור

53. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות בשנת המס 2018.

54. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב _____ טופסי 106)

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

56. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדו"ח זה (מצ"ב _____ אישורים)

סך הכל

294 **042** **043** **040**

בן הזוג הרשום **בן/בת הזוג**

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 נוספחיו 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 מן/ה וזאת בהתאם להוראות סעיף 144 לפקודת מ"ה

הנחות יישובים "בן זוג רשום" **בן/בת הזוג**

093 **193**

הנחה תיקה חודשים % מספר הנהגה תיקה חודשים %

287 **327**

הנחה תיקה חודשים % מספר הנהגה תיקה חודשים %

088 **044**

הנחה תיקה חודשים % מספר הנהגה תיקה חודשים %

236 **235**

הנחה תיקה חודשים % מספר הנהגה תיקה חודשים %

פריטי המסייע/ת במילוי הדוח

שם _____ מקצוע _____ מספר עוסק מורשה _____

כתובת _____ כתובת דואר אלקטרוני _____ שם איש הקשר במשרד _____

עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני, שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סיעתי, 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 _____

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות

01 - שדה 040 ו-043 גדול מהכנסות שאינן משכר או מקצבה **014**

02 - שדה 042 גדול מהכנסות משכר ו/או מקצבה

12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים

תושב חוזר "מוטב" **037**

1 - אינטרנט
2 - אנרגיות מתחדשות
3 - שניהם
4 - חודשים

עולה חדש **038**

1 - נפרד
2 - מאוחד
3 - תושב חוץ

לשימושי המשדר

דבר' הסבר
דוח שנתי מקוצר לשנת המס 2018 (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 ממסלמים 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 נטולי יכולת - תעודה רפואית (טופס 127). לגבי ילדים הסובלים מלקות למידה אישור ועדת השמה.
- * זיכוי בגין תשלומים להחזקת קרוב במוסד - יש לצרף טפסים 127 ו 116 א וקבלות.
- * לפרוש/ת מעבודה - העתק מטופס 161.
- * לילדת או לבעלה - אישור מהמוסד לביטוח לאומי על דמי לידה או שמירת היריון.
- * לגרוש/ה - קביעה שיפוטית או פסק דין בדבר גירושין ותשלום מזונות.
- * לעולה חדש/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.
- * לנכה 100% - אישור פקיד השומה.
- * לעיוור/ת - תעודת עיוור שהונפקה ממוסד 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.

ב. פרטים אישיים

יש לרשום את הפרטים המבוקשים.
במשבצות 277, 278: יש לרשום את פרטי **חשבון הבנק המתנהל על שמך** שאלין 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.

ג. 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 - ד"ח שנתי ליחיד ונספח א לטופס זה.
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 להעביר מטופסי 106 את סך כל התשלומים החייבים במס ולכלול את התשלומים ששולמו לך מב"ל כשכיר. הסעיף בטופס 106 זהה למספר המשבצת בד"ח.
אם היה לך בשנת המס יותר ממעביד אחד, אשר שילם לקופ"ג או לקרן השתלמות, או ששילמת עבור ביטוח מפני אובדן כושר עבודה עליך למלא נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות ולקופ"ג (טופס 134).
במשבצת 069/068: יש להעביר 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 חייבות שאינן מיגיעה אישית

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 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 5,030 ש"ח לחודש בשנת מס 2018 - 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 2018.
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 יועבר מתוך טופס 867 שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר.
במשבצת 053: יש לרשום הכנסות חייבות במס בשיעור של 35% כגון: תשלומים לחבר בקופ"ג שהתקבלו שלא על-פי התקנות, 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 867).
במשבצת 142, 126, 078: יש לרשום הכנסה מריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון, החייבת במס בשיעורים של 15%, 20% או 25% לפי העניין. הסכומים יועברו 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 כמקדמה את המס בשיעור של 10%.
במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהימומים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 49,560 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 49,560 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום.
לדוגמה זכייה של 80,000 ש"ח, מתוך 49,560 ש"ח פטור ופחתו 30,440 ש"ח, כלומר הסכום הפטור הוא 19,120 ש"ח.
במשבצת 335: יש לרשום את החלק מדמי השכירות העולה על ה"תקרה המתואמת" בהתאם לחוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות.
במשבצת 360/359: יש לרשום הכנסה מתגמול נוסף ממילואים והכנסה מעבודה בתקופת בחירות בסכום התשלום המוגדר בחוק מיסוי תשלומים בתקופת בחירות התשנ"ו, 1996.

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 608,400 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית בלבד (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופ"ג) היא 72,960 ש"ח.
עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מס הכנסה לשנת 2018, 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 שרשמו 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 יועבר מתוך טופס א+867 שב 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 2019.

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 הוצאה ששילמת בשל הכנסתך כעצמאי.
במשבצת 207/206: אם הנך שכיר שדורש ניכוי בשל אובדן כושר עבודה עליך לרשום במשבצת זו את סכום הוצאה המותרת כפי שחושב בטופס 134, ולצרף את הטופס.
במשבצת 180/135: יש לרשום סכומים ששולמו לקופ"ג 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 2018.
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 249/248, 245/244: יש לרשום את הסכומים מטופסי 106.

ח. נקודות זיכוי - ערך נקודת זיכוי היא סכום המופחת מהמס.

מצבך האישי קובע את מספר נקודות הזיכוי. שוויה של נקודת זיכוי בשנת המס 2018 הוא 2,592 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/גרש/אלמן/רווק).
יש לרשום את מספר הילדים שבחוקתך ו/או שלא בחוקתך, 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 ביקשת לדחות את נקודות הזיכוי משנת מס קודמת.
במשבצת 026: הורה במשפחה חד-הורית שלפחות ילד אחד בחזקתו ומקבל בגיניו 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 נטולי היכולת 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 השיחרור 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.

ט. זיכויים אישיים - זיכוי הוא סכום המופחת מהמס.

במשבצת 081/036: יש לרשום את תשלומי הפרמיות לביטוח חיים (מרכיב "הריסק" בלבד) כולל הסכומים מטופסי 106.
במשבצת 240/140: יש לרשום את תשלומיך לביטוח קצבת שאירים כולל הסכומים מטופסי 106.
במשבצת 086/045: יש לרשום מטופסי 106 את סכום תשלומיך לקצבה מסעיף שמספרו זה למספר המשבצת.
לתשומת לבך ניתן במשבצות 081/036 ו- 240/140 ו- 086/045 לחלק במקרים מסוימים את סכום התשלום בין בני הזוג.
הסברים נוספים ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2018.
במשבצת 269/268: יש לרשום סכומים ששולמו לקופ"ג לקצבה כ"עמית עצמאי" ושבחרת שלא לרשום במשבצת 180/135.
במשבצת 232/132: יש לרשום הסכומים להחזקה במוסד מיוחד, של בן זוג או הורה משותקים לחלוטין, עיוורים או בלתי שפויים או ילד משותק, עיוור או מפגר (להלן מזכה), יש לצרף קבלות מקוריות המאשרות שדורש הזיכוי הוא המשלם. בגין ילד מזכה, ניתן לדורש זיכוי בגין הוצאות החזקה במוסד או שתי נקודות זיכוי (משבצת 131/023). לא ניתן לקבל את שניהם.
יש לצרף תעודה רפואית - טופס 127 וכן בקשה לזיכוי ממס בגין קרוב נטול יכולת - טופס 116 א.
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 2018 הוא 180 ש"ח והמרבית 9,211,000 ש"ח או 30% מההכנסה החייבת - הנמוך מביניהם). לגבי ניצול סכומים שנתרמו בשנים קודמות ולא נוצלו לקבלת זיכוי - ראה הסברים נוספים בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2018.
במשבצת 144/143: יינתן זיכוי של 30% מסכומי הוצאה להנחת 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 1312 א. חייל אשר לוקח זיכוי על משכורת הכוללת תוספת פעילות רמה א, ירשום זכאותו ב"זיכוי אחר". לא יינתן זיכוי חייל בנוסף לזיכוי תושב בשל אותה תקופה.

י. 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.taxes.gov.il ניתן לקבל הסברים נוספים, להוריד הטפסים, לבדוק זכאות להחזר ב"סימולטור המס" ועוד.