



דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2016

השנה המתחילה ב - 1.1.2016 והמסתיימת ב - 31.12.2016

טופס זה מתאים ליחיד שאינו חייב בהגשת דוח או מבקש החזר מס

הטופס אינו מיועד לבעל הכנסות מעסק, לבעל הכנסה מחו"ל, לבעל שליטה, לבעל הכנסות מנאמנות, או למי שהיה לו שבח חייב או רווח הון שאינו ני"ע סחירים

אל: משרד השומה

סמ"י / X במשבצת המתאימה

חותמת המשרד
תאריך הגשת הדוח

א. פרטים כלליים
אני מגישה/ה דוח לשנת מס זו למרות שאינני חייבת/ - בקשה להחזר מס
אין הכנסה לבן/בת זוגי
אני או בן/בת זוגי עיוור/נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה

הדו"ח הוא על:
הכנסות והכנסות בן/בת זוגי
הכנסות בלבד
בן/בת זוגי מגישה/ה דוח נפרד. מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי
בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד')

ב. פרטים אישיים
"בן הזוג הרשום" לרבות מי שאינו נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה

Table with columns for names, IDs, and marital status of the taxpayer and spouse.

מצב משפחתי בשנת המס
רווק/ה
נשוי/אה
אלמן/ה
גרופ/ה
פרוד/ה

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

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

Table for reporting tax identification numbers and other details for the taxpayer and spouse.

החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק:
שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק
(יש לצרף אסמכתא מתאימה)

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)
2. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף אחר (דמי מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד')

ד. הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית

- 7. מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
8. הכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים שאינן מיגיעה אישית פרטי:
9. ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב/מועדף - מס בשיעור של 15%
10. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%

אם היתה לאחד מבני הזוג הכנסה שאינה מפורטת בסעיפים הרשומים בטופס זה או אם לאחד מבני הזוג היתה הכנסה מרכוש שהיה לו שנה לפני הנישואין או שקיבלו בירושה, יש למלא את הדוח השנתי ליחיד - טופס 1301.

ה. הנכסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס

20. הנכסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)

שכ"ד 332 קיצבאות

21. סה"כ הנכסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכומים בסעיף 20

ו. רווחי הון מניירות ערך סחירים

22. מספר טופסי רווח הון שצורפו

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

24. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל), (להעברה לשנת מס 2017)

ז. ניכויים אישיים

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

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

27. לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי"

28. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה

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

30. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגיניו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"

31. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

ט. זיכויים אישיים

43. לביטוח חיים

44. לביטוח קצבת שאירים

45. לקצבה כ"עמית שכיר"

46. לקצבה כ"עמית עצמאי"

47. להחזקת בן משפחה במוסד

48. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית

49. הוצאות להנצחת זכרו של מי שנספה במערכה/בפעולות איבה

50. לתושב אילת הכנסה מיגיעה אישית שהופקה באילת

51. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב -

הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס	109	309
שכ"ד	332	
סה"כ הנכסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס	209	
רווחי הון מניירות ערך סחירים	054	
פסדי הון שלא קוזזו	256	
ניכויים אישיים	112	113
	206	207
	135	180
	030	089
	116	117
	244	245
	248	249
זיכויים אישיים	036	081
	140	240
	045	086
	268	269
	132	232
	037	237
	143	144
	139	183
אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב -	עד	מתאריך

ח. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמך X במשבצת המתאימה)

020 תושב/ת ישראל

021 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

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

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

028 תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית)

023 מספר ילדים נטולי יכולת בגינם נדרשות נקודות הזיכוי

024 עולה חדש "בן הזוג הרשום"

025 תושב חוזר "מוטב"

024 תאריך החזרה

024 חייל/ת משוחרר/ת

024 תאריך שחרור מ"שירות סדיר"

024 מספר חודשי שירות מלאים

024 סיום לימודים לתואר אקדמי/לימודי מקצוע מצורף טופס 119 יש לרשום קוד מטופס 119

181 "בן הזוג הרשום"

182 בן/בת הזוג

סה"כ הנכסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס	209
רווחי הון מניירות ערך סחירים	054
פסדי הון שלא קוזזו	256
ניכויים אישיים	112
זיכויים אישיים	112
	206
	135
	030
	116
	244
	248
זיכויים אישיים	036
	140
	045
	268
	132
	037
	143
	139
אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב -	עד

סך הכל

294

042

043

040

י. מחזור למקדמות וניכויים במקור

52. סך המחזור מהשכרה, מריבית ומהכנסות אחרות בשיעורים רגילים, כגון שכר סופרים ומרצים, למעט משכורת, שכר עבודה וקצבאות בשנת המס 2016.

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

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

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

פ. פרטי המסייע/ת במילוי הדוח

שם : _____ מקצוע : _____ מספר עוסק מורשה : _____

כתובת (כולל מיקוד) : _____ טלפון : _____

שם איש הקשר במשרד : _____ כתובת דואר אלקטרוני : _____

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

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

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 מלבד זוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות סעיף 144 לפקודת מס הכנסה.

הנחות יישובים "בן זוג רשום"	093	193
הנחות יישובים מוטבים או זיכוי "חייל"	287	327
עולה חדש	044	088
תושב חוזר "מוטב"	235	236
סכום לזיכוי	038	082
הכנסות	307	

ל. תחשיבה לאורן ומערכת מידע (מעודכן ל- 12.2016)

ד ב ר י ה ס ב ר
דוח שנתי מקוצר לשנת המס 2016 (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 - 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 מממשלמים 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 - יש לצרף אישורים נוספים.
- * זיכוי בגין תשלומים להחזקת קרוב במוסד - יש לצרף טפסים 127 ו 116 א וקבלות.
- * לפרש/ת מעבודה - העתק מטופס 161 ואם נעשתה פריסה - יש לצרף אישור פקיד השומה לגבי פריסת הפיצויים.
- * ליולדת או לבעלה - אישור מהמוסד לביטוח לאומי על דמי לידה או שמירת היריון.
- * לגרש/ה - קביעה שיפטית או פסק דין בדבר גירושין ותשלום מזונות.
- * לעולה חדש/ה - צילום תעודת עולה.
- * לתושב/ת חוזר/ת "מוטב" - צילום תעודת תושב חוזר.
- * לחיייל/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** 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.

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 - דו"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 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 בדו"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 מעבידי 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).
במשבצת 372/358: יש לרשום את סכום מענקי הפרישה המתחייבים לשנת מס זו ובלבד שהמענקים התקבלו בשנים קודמות ואשר ניתן לגביהם אישור פריסה (לפי סעיף 8(ג) לפקודה) יש לצרף אישור פקיד השומה.

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 2016 - 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 2016.
במשבצת 167: יש לרשום הכנסות הנובעות מרכוש אחר (שאינו נכס בית), 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% או 25% לפי העניין. הסכום יועבר מתוך טופס 867 שניתן לך ע"י הבנק או ע"י משלם אחר.
במשבצת 053: יש לרשום הכנסות החייבות 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 ושבמחמה 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% 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. 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 יופחתו 30,440 ש"ח, כלומר הסכום הפטור הוא 19,120 ש"ח.
במשבצת 347: יש לרשום את החלק מדמי השכירות העולה על ה"תקרה המתואמת" בהתאם לחוק לעידוד השקעה בארגוניות 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 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 2016, לגבי אישורים לתקופת נכות הפחיתה משנה או המתייחסת לחלק משנת המס.
במשבצת 209: יש לרשום את סך ההכנסות הפטורות, כולל אלה שרשמו במשבצת 309/109. 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 867א 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 2017.

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 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 2016.
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 - נקודת זיכוי היא סכום המופחת מהמס.

מצבך האישי קובע את מספר נקודות הזיכוי. שוויה של נקודת זיכוי בשנת המס 2016 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 למספר השנים שמלאו להם בשנת המס.
"הורה יחיד" ירשום את מספר ילדיו שלגביהם אין הורה נוסף (נפטר או שאינו רשום במרשם האוכלוסין), בנוסף לרישום בשדה 260.
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 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 מסעף 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 2016.
במשבצת 269/268: יש לרשום סכומים ששולמו לקופ"ג לקצבה כ"עמית עצמאי" ישבחרת 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 לדרוש 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 116א.
במשבצת 237/037: יש לרשום סכומי התרומות לגופים ציבוריים שהוכרו לעניין זה על ידי שר האוצר. יש לצרף קבלות מקוריות בלבד (הסכום המזערי המזכה לשנת המס 2016 הוא 180 ש"ח והמרבית 9,212,000 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 2016.
במשבצת 144/143: יינתן זיכוי של 30% מסכומי ההוצאה 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 45: 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. 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.

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.

הכתוב בלשון זכר, כוונתו כמובן לגבר ולאשה.

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