



דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2025

השנה המתחילה ב - 1.1.2025 והמסתיימת ב - 31.12.2025

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

אל: משרד השומה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

סמך/י X במשבצת המתאימה

א. פרטים כלליים

הדוח הוא על: ☐ הכנסות והכנסות בן/בת זוגי ☐ הכנסות בלבד ☐ אני מגיש/ה דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב/ת - בקשה להחזר מס ☐ אין הכנסה לבן/בת זוגי

☐ בן/בת זוגי מגיש/ה דוח נפרד. מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי ☐ אני או בן/בת זוגי עיוור/נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה ומקבל גמלה ממשרד הביטחון/פעולות איבה

אני/בן זוגי: ☐ עולה חדש ☐ תושב חוזר ותיק ☐ תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות מס

☐ 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 לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות ☐ קיבלתי אישור מבן/בת זוגי לצפות בפירוט התרומות, מצ"ב הצהרת בן זוגי

בשנת המס היו לי הכנסות מממוש מוטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים ☐ כן ☐ לא

ב. פרטים אישיים

"בן הזוג הרשום" - הרשום במרשמי רשות המסים כבן הזוג הרשום ואחראי על הגשת הדוח ☐ בן/בת הזוג

מספר זהות	שם משפחה	מספר זהות	שם משפחה
שם פרטי	שם האב	שם פרטי	שם האב
תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה

מצב משפחתי בשנת המס ☐ רווק/ה ☐ נשוי/אה ☐ וחי/ה ביחד עם בן/בת 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, סמך/י X במשבצת המתאימה

אני מעוניין/מעוניינת לאפשר ☐ כתובת למשלוח דואר ⁽¹⁾ ☐ כתובת המגורים ⁽¹⁾ ☐ כתובת רשומה

כתובת הדואר האלקטרוני ☐ מסרון (S.M.S) לטלפון הנייד ☐

מספר נייד מספר טלפון/פקס

"בן הזוג הרשום" - הרשום במרשמי רשות המסים כבן הזוג הרשום ואחראי על הגשת הדוח ☐ בן/בת הזוג

העיסוק העיקרי	מספר טלפון בעבודה	העיסוק העיקרי	מספר טלפון בעבודה
מעסיקים נוספים	מעסיקים נוספים	מעסיקים נוספים	מעסיקים נוספים
שם העסק/המעסיק	שם העסק/המעסיק	שם העסק/המעסיק	שם העסק/המעסיק

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

שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק

277 278

מספר חשבון סמל סניף סמל בנק

הכנסות חייבות לפני הניכויים שבחלק ז' ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי הפקודה

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעור מס רגילים

- הכנסה שאינה חייבת בניהול ספרים (כגון שכר סופרים ומרצים) ☐
- אם קיימת חובה בניהול ספרים או קיימת חובה בהגשת דוח, או נדרשו הוצאות, יש למלא טופס 1301 ☐
- א. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כעצמאי שאינם נכללים בסעיף אחר (מילואים, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד') ☐
- ב. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כשכיר, שאינם כלולים בטופס 106 (מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה, מענק הסתגלות לבני 67 ומעלה וכד') ☐
- ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמורת בתעשייה) ☐
- עבודה במשמורת בתעשייה (יש לרשום מלוא סכום שכר המשמורת) ☐
- א. הסכום החייב במס של מענקי פרישה (אם קיבלת מענק פרישה מעבודה - צרף/י טופס 161) ☐
- ושל קצבאות (מהמעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח ומקצבאות שאינן שאינן מהביטוח הלאומי) ☐
- הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

ד. הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית

- משיכות שלא כדין מקופת גמל - מס בשיעור של 35% ☐
- הכנסות אחרות בשיעור מס רגילים שאינן מיגיעה אישית פרט/י:
- ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15% ☐
- ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20% ☐
- ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25% ☐
- דיבידנד ורווח ממוניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25% ☐
- ריבית על ניירות ערך, ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35% ☐
- ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה) ☐
- ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה) ☐
- ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה) ☐
- הכנסה משכר דירה למגורים/חוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 10% ☐
- הכנסה מהמזורים, הגרלות ופרסים החייבים מס בשיעור של 35% ☐
- הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 31% ☐

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס 20. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכח 100%) שכ"ד 332 קיצבאות 21. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכומים בסעיף 21 22. מספר טופס ירווח 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 חר"ל), (להעברה לשנת מס 2026)									
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 בחיפוש נפט (מצורף טופס 858) 30. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות" 31. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה 32. השתתפות זמנית הפחתת דמי הבראה									
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 שנתרמו בשנת המס למוסדות ציבור או לקרן לאומית 50. הוצאות הנצחת זכרו של מי שנספה במערכה/בפעולות איבה 51. לתושב אילת הכנסה מגיעה אישית שהופקה באילת 52. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב - עברתי במהלך השנה ליישוב מאכל אחר ל - הכנסה הנני זכאי לתוספת פעילות רמה או זכה כוחות הביטחון. ש"ח									
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 2025. 54. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב _____ טופס 106) 55. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכוללות בסעיפים 14, 15, 16 בדוח זה) 56. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכוללות בדו"ח זה (מצ"ב _____ אישורים)									
פרטי המסייע/ת במילוי הדוח שם _____ מקצוע _____ כתובת (כולל מיקוד) _____ כתובת דואר אלקטרוני _____ שם איש הקשר במשרד _____					הצהרת מגיש/ת הדוח הנני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בדיון וחשבון זה וכן כי הפרטים שבדיון 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 _____				
לתישומת לב: 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					הנחות יישובים 093 _____ 193 _____ 287 _____ 096 _____ 327 _____ 111 _____				
הנחות מוסיבים או זיכוי "חייל" 044 _____ 235 _____ 088 _____ 236 _____					עולה חדש 044 _____ 235 _____ 088 _____ 236 _____				
תושב חוזר 044 _____ 235 _____ 088 _____ 236 _____					תושב חוזר 044 _____ 235 _____ 088 _____ 236 _____				
ניכויים במקור גבוהים מהכנסות 01 - שדה 040 ו-043 גדול מההכנסות שאינן משכר או מקצבה 02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה 12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים					סוג חישוב 1 - נפרד 2 - מאוחד 3 - תושב חוץ				
תאריך הגעה 273 _____ 274 _____ 082 _____					תאריך הגעה 273 _____ 274 _____ 082 _____				
סכום לזיכוי 038 _____ 307 _____					סכום לזיכוי 038 _____ 307 _____				
ח. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמך/י במשבצת המתאימה) 33. תושב/ת ישראל 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 1-2 3 מלאו 4-5 6 מלאו 17-18 260 בן-זוג רשום (1) 262 בן/בת זוג (1) 190 בן-זוג 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 1116 בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור _____ ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 1116 362 בת זוג - מבקשת דחייה עבור _____ ילדים שנולדו בשנת המס. מצ"ב טופס 1116 בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור _____ ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 1116 (1) נשוי - מספר ילדים בחזקתי. לא נשוי - מספר ילדים בחזקתי בגינם אני מקבל קצבת ילדים (2) נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי לא נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי או ילדים בחזקתי בגינם אני לא מקבל קצבת ילדים (3) לא נשוי - מספר ילדי, להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטר, שנכללו בשדה 260 36. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל _____ בגינם קצבת ילדים ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר _____ כן _____ לא 37. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני _____ 38. תשלום דמי מזונות לבן זוג לשעבר (רק למי שנשוי בשנית) _____ 39. מספר ילדים עם מוגבלות בגינם נדרשות נקודות הזיכוי _____ 40. עולה חדש "בן הזוג הרשום" _____ תאריך העלייה _____ 41. תושב חוזר "מוטב" _____ תאריך החזרה _____ 42. חייל/ת משוחרר/ת _____ תאריך שחרור _____ מ"שירות _____ סדיר _____ 43. סיום לימודים לתואר אקדמי/לימודי מקצוע מצורף טופס 119 יש לרשום קוד מוטופס 119 "בן הזוג הרשום" _____ 181 _____ 182 _____ בן/בת הזוג _____					סך הכל 294 _____ 042 _____ 043 _____ 040 _____				

דבר' הסבר
דוח שנתי מקוצר לשנת המס 2025 (טופס 0135)
הסברים מלאים ומפורטים - ראה בחוברת "דע זכויותי וחובותי"

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, בעלת עסק זעיר, 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 ילד עם מוגבלות - טופס 116 מלא, לרבות המסמך עליו מתבססת הבקשה.
- * זיכוי בגין תשלומים להחזקת קרוב במוסד - יש לצרף טפסים 127 ו 116 וקבלות.
- * לפורש/ת מעבודה - העתק מטופס 161.
- * לילדת או לבן זוגה - אישור מהמוסד לביטוח לאומי על דמי לידה או שמירת היריון.
- * לגרושה/ה - קביעה שיפוטית או פסק דין בדבר גירושין או אסמכתאות אחרות על תשלום 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.
- * אדם עם מוגבלות ששיעור נכותו הרפואית 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.
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.

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 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 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 313/213: תשלומים לחבר בקופת גמל שהתקבלו שלא על פי התקנה וחייבים בשיעור מס של 35%.
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%, 20% או 25% 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 867).
במשבצת 142, 126, 078: יש לרשום הכנסה מריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון, החייבת במס בשיעורים של 15%, 20% או 25% 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 מהמורים, 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 81,960 ש"ח. עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מס הכנסה לשנת 2025, לגבי אישורים לתקופת נכות הפחותה משנה או המתייחסת לחלק משנת המס. במשבצת 332: יש לרשום הכנסות פטורות משכ"ד למגורים. תקרת הפטור החודשית "התקרה המתואמת" היא 5,654 ש"ח. במשבצת 209: יש לרשום את סך ההכנסות הפטורות, כולל אלה שגרשו 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 א+867 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 2026.

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

במשבצת 112/113: אם הנך דורש ניכוי בשל אובדן כושר עבודה עליך לרשום במשבצת זו את סכום ההוצאה ששילמת בשל הכנסתך כעצמאי. במשבצת 206/207: 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 135/180: 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 268/269. הסברים נוספים ראה בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2025. במשבצת 030/089: 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 244/245, 248/249, 012/001: 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 2025 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/גרש/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 362/361: תרשום האשה 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 023/131: יש לרשום מספר הילדים עם מוגבלות בגינם נדרשות נקודות הזיכוי. במשבצת 295/296: יש לרשום את תאריך החזרה לארץ. תושב חוזר "מוטב" זכאי לנקודות זיכוי בדומה לעולה חדש מיום ההגעה לישראל. במשבצת 224/324: יש לרשום את תאריך השיחרור מ"שירות סדיר". "שירות סדיר" - שירות בצה"ל, במשמר הגבול, במשטרה וכן שירות התנדבותי בשירות הלאומי. במשבצת 024/124: יש לרשום את מספר חודשי השירות המלאים ב"שירות סדיר". במשבצת 181/182: יש לרשום את שנת סיום הלימודים ולמלא את הקוד המתאים מטופס 119.

ט. זיכויים אישיים - זיכוי הוא סכום המופחת מהמס.

במשבצת 036/081: יש לרשום את תשלומי הפרמיות לביטוח חיים (מרכיב "הריסק" בלבד) כולל הסכומים מטופסי 106. במשבצת 140/240: יש לרשום את תשלומים לביטוח קצבת שאירים כולל הסכומים מטופסי 106. במשבצת 045/086: יש לרשום מטופסי 106 את סכום תשלומים לקצבה מסעיף שמספרו זהה למספר המשבצת. לתשומת לבך ניתן במשבצות 036/081 ו- 140/240 - 045/086 לחלק במקרים מסוימים את סכום התשלום בין בני הזוג. הסברים נוספים ראה בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2025. במשבצת 268/269: יש לרשום סכומים ששולמו לקופ"ג לקצבה כ"עמית עצמאי" ושבחרת שלא לרשום במשבצת 135/180. במשבצת 132/232: 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 023/131). לא ניתן לקבל את שתי ההטבות. יש לצרף תעודה רפואית - טופס 127 וכן בקשה לזיכוי ממס בגין קרוב עם מוגבלות - טופס 116 א. במשבצת 037/237: 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 2025 הוא 207 ש"ח והמרבית 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 זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2025. במשבצת 143/144: יינתן זיכוי של 30% מסכומי ההוצאה להנצחת זכרו של חייל, שוטר או נפגע פעולות איבה שהוא בן משפחה: בן הזוג, בן, אח, אחות, נכד, חתן, גיס. יש לרשום את הסכומים ולצרף אישורים מתאימים. במשבצת 139/183: תושב אילת ירשום את הכנסתו מיגיעה אישית שהופקה באילת. בשורה 50: 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. 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.

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 את הטפסים, לבדוק זכאות להחזר ב"סימולטור המס" ועוד.