



דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2020

השנה המתחילה ב - 1.1.2020 והמסתיימת ב - 31.12.2020

טופס זה מתאים ליחיד המבקש החזר מס ואינו חייב בהגשת דוח

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

אל: משרד השומה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

סמן/י X במשבצת המתאימה

א. פרטים כלליים

הדו"ח הוא על: ☐ הכנסות והכנסות בן/בת זוגי ☒ הכנסות בלבד ☒ אני מגיש/ה דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב/ת - בקשה להחזר מס

☐ בן/בת זוגי מגיש/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/בת זוגי: ☐ עולה חדש ☐ תושב חוזר ותיק ☐ תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות מס ☐ תאריך הגעה בן זוג רשום ☐ תאריך הגעה בן/בת זוג ☐

☐ בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד')

☐ בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות

☐ בשנת המס היו לי הכנסות ממימוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים

ב. פרטים אישיים

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

שם משפחה	מספר זהות	שם משפחה	מספר זהות
הנסה	028793339	הנסה	033044306
שם פרטי	שם פרטי	שם פרטי	שם פרטי
חנה	חנה	חנה	חנה
תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה
1/8/76	1/1/76	1/1/76	1/1/76

מצב משפחתי בשנת המס ☐ רווק/ה ☒ נשוי/אה ☐ 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, סמן/י X במשבצת המתאימה

☐ כתובת למשלוח דואר (1) ☐ כתובת מגורים (1)

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

שם העיסוק	שם העיסוק
העיסוק העיקרי	העיסוק העיקרי
העיסוק העיקרי	העיסוק העיקרי
מספר טלפון בעבודה	מספר טלפון בעבודה
/	/
מספר טלפון/פקס	מספר טלפון/פקס
/	/
מספר נייד	מספר נייד
/	/

החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: ☐ כן ☐ לא

שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק (יש לצרף אסמכתה מתאימה)

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

ג. הכנסות מגיעה 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 במשמרות בתעשייה).
- עבודה במשמרות בתעשייה (יש לרשום מלוא סכום שכר המשמרות)
- 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 מהביטוח הלאומי)
- הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

ד. הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית

- משיכות שלא כדין מקופת גמל - מס בשיעור של 35%
- מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
- 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 ממניות 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 מהמורים, 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		בן הזוג הרשום		בן/בת הזוג הסכום ששולם	
21. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)		109	309		
שכ"ד 332		אחר			
22. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכומים בסעיף 21		209			
ו. רווחי הון מניירות ערך סחירים		054			
23. מספר טופסי רווח הון שצורפו		256			
24. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (יש להעביר מנספח ג - רווח הון מני"ע)		166			
25. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חר"ל), (להעברה לשנת מס 2021)					
ז. ניכויים אישיים					
26. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי		112	113		
27. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134		206	207		
28. לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי"		135	180		
29. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה		030	089		
30. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפוי נפט (מצורף טופס 858)		116	117		
31. הכנסה מבטוח - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגבי הפרשי המעביד "הפרשות סוציאליות"		244	245	233847	
32. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה		248	249	5112	
ט. זיכויים אישיים					
44. לביטוח חיים		036	081		
45. לביטוח קצבת שאירים		140	240		
46. לקצבה כ"עמית שכיר"		045	086	6071	
47. לקצבה כ"עמית עצמאי"		268	269		
48. להחזקת בן משפחה במוסד		132	232		
49. תרומות שנתרמו בשנת המס למוסדות ציבור או לקרן לאומית		037	237		
50. הוצאות להנצחת זכרו של מי שנספה במערכה/בפעולות איבה		143	144		
51. לתושב אילת הכנסה מיגיעה אישית שהופקה באילת		139	183		
52. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב -		מתאריך עד			
עברתי במהלך השנה ליישוב מזהב אחר ל -		מתאריך עד			
הנני זכאי לתוספת פעילות רמה א של כוחות הביטחון. הכנסה		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 2020.					
54. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב 2 טופסי 106)					
55. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכוללות בסעיפים 15, 16, 17 בדו"ח זה)					
56. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכוללות בדו"ח זה (מצ"ב 3 אישורים)					
הצהרת מגיש/ת הדו"ח					
הרשתי מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בדו"ח וחשבונו זה וכן כי הפרטים שבדו"ח וחשבונו זה ונספחיו הם נכונים ומלאים.					
במילוי דין וחשבונו זה נעזרתי, תמורת תשלום, במסייע/ת שפרסתי/יה מצוינים משמאל.					
תאריך 20.1.25 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 זוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות סעיף 144 לפקודת מ"ה					
הנחות יישובים		בן/בת הזוג		בן/בת הזוג	
093	193				
הנחות יישובים מוטבים או זיכוי "חייל"					
287	327				
096	111				
עולה חדש					
044	088				
235	236				
פרטי המסייע/ת במילוי הדוח					
שם					
מספר עוסק מורשה					
כתובת (כולל מיקוד)					
שם איש הקשר במשרד					
עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני, שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדוח בעריכת הדו"ח וחשבונו.					
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 מההכנסות שאינן משכר או מקצבה					
02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה					
12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים					
1 - עולה חדש					
2 - חוזר ותיק					
3 - חוזר					
273					
274					
082					
038					
307					
סוג חישוב					
1 - נפרד					
2 - מאוחד					
3 - תושב חוץ					

דבר' הסבר
דוח שנתי מקוצר לשנת המס 2020 (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, 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.
- * **לפורש/ת מעבודה** - העתק מטופס 161.
- * **ליולדת או לבעלה** - אישור מהמוסד לביטוח לאומי על דמי לידה או שמירת היריון.
- * **לגרשה/ה** - קביעה שיפוטית או פסק דין בדבר גירושין + אסמכתאות 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.

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 - 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 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).

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 בקופ"ג שהתקבלו שלא על פי התקנה וחייבים בשיעור מס של 35%.
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 5,100 ש"ח לחודש בשנת מס 2020 - יש לרשום את חלק מדמי השכירות העולה על ה"תקרה המתואמת". הסברים לגבי אופן חישוב ה"תקרה המתואמת" - ניתן לראות בחוברת "דע זכויותי וחובותי" לשנת המס 2020.
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% או 25% לפי העניין. הסכום יועבר 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 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 במקדמה את המס בשיעור של 10%.
במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהמורים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 30,600 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 30,600 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום.
לדוגמה זכייה של 50,000 ש"ח, מהסכום הפטור בסך 30,600 ש"ח יופחתו 19,400 ש"ח, כלומר הסכום הפטור יהא 11,200 ש"ח. הסכום שיש לרשום בשדה זה 39,000 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 618,000 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית בלבד (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופ"ג) היא 74,040 ש"ח.
עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מס הכנסה לשנת 2020, 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 שגרשמו 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 יוצרף 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 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 2021.

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 לקופ"ג 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 זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2020.
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: יש לרשום את הסכומים מטופסי 106.

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

מצבך האישי קובע את מספר נקודות הזיכוי. שווה של נקודת זיכוי בשנת המס 2020 הוא 2,628 ש"ח. הזיכוי שיינתן יהיה סכום המכפלה של מספר נקודות הזיכוי בשווה 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 לרשום בשדה 260.
במשבצת 362/361: תרשום האישא 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 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 נטולי היכולת 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 תשלומיך לביטוח קצבת שאירים כולל הסכומים מטופסי 106.
במשבצת 045/086: יש לרשום מטופסי 106 את סכום תשלומיך 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 זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2020.
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 נטול יכולת - 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 2020 הוא 190 ש"ח והמרבית 9,350,000 ש"ח או 30% מההכנסה החייבת - הנמוך מביניהם). 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 זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2020.

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, הורה, נכד, חתן, גיס. יש לרשום את הסכומים ולצרף אישורים מתאימים.

במשבצת 139/183: תושב אילת ירשום את הכנסתו מיגיעה אישית שהופקה באילת.

בשורה 51: תושבי הישובים הזכאים להנחות מס על פי הפקודה, ירשמו באיזה יישוב התגוררו ובאיזה תקופה (מתאריך עד תאריך).

יש לצרף אישור מהרשות המזכאית על גבי טופס 1312 א. במקרה ועברת בשנת המס ליישוב מזהה 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.gov.il/he/departments/israel_tax_authority 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.