



דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2021

השנה המתחילה ב - 1.1.2021 והמסתיימת ב - 31.12.2021

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 נ"ע סחירים

אל: משרד השומה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

סמ"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 - הרשום במרשמי רשות המסים כבן הזוג הרשום ואחראי על הגשת הדוח

מספר זהות	שם משפחה	מספר זהות	שם משפחה
033044306	הנאו	028793339	הנכס
שם פרטי	שם האב	שם פרטי	שם האב
נאו	י'עק	אנלי	אנלי
תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה
1/8/76	3/11/71	1/8/76	3/11/71

מצב משפחתי בשנת המס ☐ רווק/ה ☒ נשוי/אה ☐ אלמן/ה ☐ גרוש/ה ☐ פרוד/ה (בהתאם למרשמי רשות המסים)

יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדוח. 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:	☐ כתובת למשלוח דואר (1)	☐ כתובת המגורים (1)
☒ כתובת הדואר האלקטרוני	☐ כתובת דואר אלקטרוני	
☒ מסרון (S.M.S) לטלפון הנייד		

בן הזוג הרשום - הרשום במרשמי רשות המסים כבן הזוג הרשום ואחראי על הגשת הדוח

העיסוק העיקרי	שם העסק/המעסיק	העיסוק העיקרי	שם העסק/המעסיק
מורה	מורה ה.ח.ל	מורה	מורה ה.ח.ל
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: ☒ חשבון ☐ חשבון

שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק ☒ חשבון ☐ חשבון

(יש לצרף אסמכתא מתאימה)

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

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"
170	48196
270	250
196	194
172	235546
069	068
272	258

ד. הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית

213	313
059	
167	
060	
067	
157	
141	
050	
078	
126	
142	
222	
227	
335	

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.

- 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 שאירים שאינן מהביטוח הלאומי)
- הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

- משיכות שלא כדין מקופת גמל - מס בשיעור של 35%
- מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
- הכנסות אחרות בשיעורי 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%

[illegible]

דבר' הסבר
דוח שנתי מקוצר לשנת המס 2021 (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 ילד עם מוגבלות - טופס 116 א מלא, לרבות המסמך עליו מתבססת הבקשה.
- * זיכוי בגין תשלומים להחזקת קרוב במוסד - יש לצרף טפסים 127 ו 116 א 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 + 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 ממשרד 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 להעתיק מטופסי 106 את סך כל התשלומים החייבים במס ולכלול את התשלומים ששולמו לך מביטוח לאומי כשכיר. הסעיף בטופס 106 זהה למספר המשבצת בד"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 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 5,070 ש"ח לחודש בשנת מס 2021 - 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 2021.
במשבצת 167: יש לרשום הכנסות הנובעות מרכוש אחר, כגון הכנסות מהשכרת ציוד וכן הכנסה מקצבה שלא ממעביד או מקופת גמל.
במשבצת 060, 067, 157, 141: 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%.
במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהמורים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 30,360 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 30,360 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום.
לדוגמה זכייה של 50,000 ש"ח, מהסכום הפטור בסך 30,360 ש"ח יופחתו 19,640 ש"ח, כלומר הסכום הפטור יהא 10,720 ש"ח. הסכום שיש לרשום בשדה זה 39,280 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 614,400 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית בלבד (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופת גמל) היא 73,560 ש"ח.
עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" ובלוח עזר לחישוב מס הכנסה לשנת 2021, 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 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 2022.

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 לקופת גמל 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 2021.
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 2021 הוא 2,616 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 לרשום בשדה 260.
במשבצת 361/362: 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 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 131/023: יש לרשום מספר הילדים עם מוגבלות 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 תשלומים לביטוח קצבת שאירים כולל הסכומים מטופסי 106.
במשבצת 086/045: יש לרשום מטופסי 106 את סכום תשלומים לקצבה מסעיף 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 2021.
במשבצת 269/268: יש לרשום סכומים ששולמו לקופ"ג לקצבה כ"עמית עצמאי" ושבחרת שלא לרשום במשבצת 180/135.
במשבצת 232/132: 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 131/023). לא ניתן לקבל את שתי ההטבות.
יש לצרף תעודה רפואית - טופס 127 וכן בקשה לזיכוי ממס בגין קרוב עם מוגבלות - 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 2021 הוא 190 ש"ח והמרבית 9,294,000 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 2021.

במשבצת 144/143: 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 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 ובאיזה תקופה (מתאריך עד תאריך).

יש לצרף אישור מהרשות המקומית על גבי טופס 1312 א. במקרה ועברת בשנת המס ליישוב מזהה אחר רשום מאיזה 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 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/taxes ניתן לקבל הסברים נוספים,

להוריד את 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.