



וובינר הסבר לטופס 116 – בקשה להקלה ולתיאום בחישוב ניכויי המס

ליאת ארמי - יועצת מס, מייסדת OS experts

מארכת את:

אוהד וייגמן- MBA, CMC מתכנן פיננסי ופרישה
ואיתם פינטו- יועץ מס



טופס 116 – בקשה לתיאום מס



116/117

בקשה להקלה ולתיאום בחישוב ניכויי המס על ידי פקיד השומה ⁽¹⁾ או ע"י מייצג



יש לצרף תלושי משכורת/קיצבה מכל
המשלמים וכן מסמכים המתייחסים
לבקשות להקלה ממס כמפורט מעבר לדף
סמך/י ✓ בריבוע המתאים

שנת המס

לתשומת לבך: ניתן לערוך תיאום מס באמצעות האינטרנט באתר רשות המסים שכתובתו www.taxes.gov.il
כמו כן ניתן לשלוח בקשה בדואר או בפקס לפקיד השומה באזור מגוריך.

א. פרטים אישיים

מספר זהות (9 ספרות)	שם משפחה	שם פרטי	תאריך לידה
כתובת פרטית			
מספר טלפון			
רחוב/שכונה	מספר	עיר/ישוב	מיקוד
מין	מצב משפחתי	תושב ישראל	תאריך עליה
☐ זכר ☐ נקבה	☐ רווק/ה ☐ נשוי/אה ☐ גרוש/ה ☐ אלמן/ה ☐ פרוד/ה ⁽²⁾	☐ כן ☐ לא	

ב. פרטים על בן/בת הזוג והכנסתו/ה

מספר זהות (9 ספרות)	שם משפחה	שם פרטי
☐ אין לו/לה כל הכנסה ☐ יש לו/לה הכנסה מ: ☐ עבודה ☐ עסק ☐ קצבה ⁽³⁾ ☐ מקור אחר פרטי:		

ג. פרטים על ילדי שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנה.

סמך/י ✓ ליד שם הילד: בטור 1 אם הילד נמצא בחזקתך בטור 2 אם את/ה מקבלת/ת בגינו קצבת ילדים מב"ל

שם	מספר זהות	תאריך לידה	שם	מספר זהות	תאריך לידה
1	2	שנה	1	2	שנה
3	4	5	3	4	5
6	7	8	6	7	8
9	10	11	9	10	11
12	13	14	12	13	14
15	16	17	15	16	17
18	19	20	18	19	20
21	22	23	21	22	23
24	25	26	24	25	26
27	28	29	27	28	29
30	31	32	30	31	32

ד. אני מבקש/ת: ☐ לערוך לי תיאום מס בסניף הכנסותי ובגין הכנסותי המועברת לי לפי חשתי למנות, לתגמולים ולפיצויים
☐ לערוך לי תיאום מס בגין הכנסותי מריבית, מצ"ב נספח 116 ⁽⁴⁾ ⁽⁵⁾





טופס 116 – בקשה לתיאום מס



מי צריך לבצע תיאום מס?

מי שהכנסתו נובעת ממספר מקורות.

מדוע צריך תיאום מס?

מס ההכנסה המנוכה מהמשכורת מחושב לפי מדרגות מס של היחיד, ככל ששכרו של הנישום גבוה יותר כך ינוכה לו מס בשיעור גבוה יותר. ניכוי נעשה בעצם על פי הערכה של גובה השכר השנתי אותו צפוי השכיר לקבל.

תיאום המס בה למנוע מצב בו מתקבלות נקודות זיכוי אצל כל המעסיקים במקביל, ומנוכה מס אצל כל אחד מהם לפי מדרגת ההכנסה הנמוכה (החל מ- 10%), ומצד שני, אם הנישום מדווח בכרטיס העובד שישנה הכנסה נוספת ואין אישור תיאום מס, הרי שהמעסיק ינכה 47%.



טופס 116 – בקשה לתיאום מס



מתי מגישים את הבקשה לתיאום מס?

1. ניתן לערוך תיאום מס בכל עת במהלך שנת המס וכל עוד לא הסתיימה שנת המס. בפקידי השומה ניתן להתחיל להפיק אישורי תיאום מס בדרך כלל החל מ- 15 בינואר.
2. לאחר תום שנת המס אין אפשרות לבצע תיאום, אך אם שיעור המס שנוכה משכרו של העובד היה גבוה מהסכום שבו היה חייב על-פי החוק, ניתן להגיש בקשה להחזר מס עד 6 שנים מתום שנת המס.



טופס 116 – בקשה לתיאום מס

למי מגישים את הבקשה לתיאום מס ?

יש להגיש את הבקשה לפקיד השומה לפי מקום מגוריו של הנישום.
במידה ולנישום תיק מנוהל בפקיד שומה אחר (עצמאי, בעל שליטה, חייב בהגשת דוח) הבקשה תוגש לפקיד השומה בו התיק מנוהל.
הבקשה מועברת לטיפול בחוליה 17.

לאיתור פקיד שומה לפי מקום המגורים/העסק לחצו כאן!

חיפוש לפי יישוב (עוסקים ועצמאים – לפי מקום העסק, שכירים – לפי מקום המגורים) | עברית | English | العربية

קריית אונו נקה

שימו! לשינוי במתן השרות ברשות המסים
לנוכח העלייה בהיקף התחלואה, החל מיום ראשון 26.7.2020, אנו ניתן שרות ומענה בערוצים דיגיטליים ומקוונים ונצמצם את קבלת הקהל במשרדים למקרים חריגים.
[יש מגוון דרכים לפנות אלינו](#)
[מידע מפורט באתר לגבי קבלת קהל בקורונה](#)
[למידע אודות נגישות מבנים ביחידות רשות המסים](#)

אפשרות החיפוש לפי מיקוד תתאפשר רק בבחירת העיר תל אביב ובסוג משרד מע"מ,
חיפוש לפי ענף כלכלי יתאפשר בסוג משרד פקיד שומה ובבחירת הערים תל אביב או ירושלים

סוג משרד פקיד שומה
משרד הכל
נושא הכל
חפש

פתח הכל | סגור הכל

פקיד שומה גוש דן (39)
רחוב בן גוריון 38 52573 רמת גן
074-7619848
מפה שלח פניה פקס : 0768091843
מר אברהם בכר
פקיד שומה (גוש דן)
טלפון : 0747616015
טלפון : 0768091843

מחלקה ימים ושעות קבלת קהל טלפון פקס



טופס 116 – בקשה לתיאום מס



כיצד ניתן להגיש את הבקשה לתיאום מס ?

1. הגשת הבקשה פיזית לחוליה 17 ברשות המיסים.
2. הגשת הבקשה דרך מערכת פניות הציבור - מפ"ל – [לחצו כאן!](#)
3. הגשת בקשה מקוונת דרך אתר רשות המיסים - [לחצו כאן!](#)
4. הגשת בקשה באמצעות מייצג (רו"ח/יועץ מס) במערכת המייצגים – שע"מ (ייתן הסבר בהמשך).
5. בהסכמת העובד והמעביד ניתן לערוך תיאום מס על ידי המעביד ללא צורך בפניה לפקיד השומה - יש למלא טופס [101/130 - כרטיס עובד](#).



טופס 116 – בקשה לתיאום מס



הגשת הבקשה דרך מערכת פניות הציבור - מפ"ל

שירות זה מאפשר לשכירים בעלי הכנסה מיותר ממעסיק אחד, לערוך תיאום מס באינטרנט ולהנפיק באופן מיידי את אישורי תיאום מס ללא צורך לצאת מהבית ולהגיע למשרדי מס הכנסה.

האפשרויות:

סוג פונה*

הכל

הכל

שכיר

עצמאי

חיל משוחרר

מיצג

פנסיונר

לא עובד

סוכן מכס

יבואן

יצואן

אחר

אזרח/תושב

רשות ציבורית

רשות חוקרת

English | עברית | العربية

נושא ראשי
מס הכנסה

נושא משני
תאום מס - הגשת טפסים

תחום
מידע בעניין אישי

סוג פונה*
הכל

פרטים אישיים

שם פרטי*
שם משפחה*
תעודת זהות*

רחוב
מיקוד
בית

קוד טלפוני
טלפון
טלפון נייד

דוא"ל*
יישוב
נקב

פרטי הפניה

פניה למשרד
בחר משרד

נושא*

תוכן ההודעה*

שלח

העלאת קבצים

אני לא רובוט

כל הזכויות שמורות ל OS experts

פקיד השומה נקבע אוטומטית לפי מקום מגוריו של הנישום

- טופס 116-בקשה לתיאום מס.
- תלוש שכר אחרון מכל מעסיק.



טופס 116 – בקשה לתיאום מס



מי יכולים לערוך תיאום מס מקוון ?

1. מי שעורכים תיאום מס ראשון בשנת המס.
2. מי שמבקשים נקודות זיכוי, בהתאם לחוק, עבור:
 - ילדים.
 - הורה במשפחה חד הורית.
 - בן או בת זוג ללא הכנסות.
3. מי שהכנסותיהם הן אחת מהבאות:
 - הכנסות משכר עבודה - בסכום של עד 316,536 ₪ לשנה מכל המשלמים.
 - קצבת פרישה:
 - למי שלא הגיעו לגיל פרישה, אך מקבלים קצבת פרישה.
 - למי שהגיעו לגיל פרישה (גיל 62 לאישה וגיל 67 לגבר) ואינם חייבים במס עבור כל הכנסותיהם.
 - למי שהגיעו לגיל הזכאות לפרישה וביצעו קיבוע זכויות, לפי תיקון 190 לפקודת מס הכנסה.
 - תשלומים אחרים - למשל: שכר אומנים, שכר מרצים.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



מתחילים....

116/117

בקשה להקלה ולתיאום בחישוב ניכויי המס
על ידי פקיד השומה (1) או ע"י מייצג

יש לצרף תלושי משכורת/קיצבה מכל המשלמים וכן מסמכים המתייחסים לבקשות להקלה ממס כמפורט מעבר לדף סמך/י/ בריבוע המותאים

שנת המס : :

לתשומת לבך: ניתן לערוך תיאום מס באמצעות האינטרנט באתר רשות המסים שכתובתו www.taxes.gov.il כמו כן ניתן לשלוח בקשה בדואר או בפקס לפקיד השומה באזור מגוריך.



שנת מס – שנת המס הנוכחית בלבד.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס

חלק א - פרטים אישיים

א. פרטים אישיים									
מספר זהות (9 ספרות)		שם משפחה		שם פרטי		תאריך לידה			
: : : : : : : : :									
כתובת פרטית					מספר טלפון				
					/				
רחוב/שכונה		מספר	עיר/ישוב	מיקוד	תאריך עליה		קידומת		
מין		מצב משפחתי		תושב ישראל		תאריך עליה		קידומת	
☐ זכר	☐ נקבה	☐ רווק/ה	☐ נשוי/אה	☐ גרוש/ה	☐ אלמן/ה	☐ פרוד/ה ⁽²⁾	☐ כן	☐ לא	

מילוי פרטים אישיים – ישנה חשיבות למילוי הפרטים לאישיים לקבלת הטבות מיסויות (חד הורי, עולה חדש עוד)

נקודות זיכוי בסיסיות שמקבל תושב ישראל: זכר – 2.25, נקבה – 2.75.

פרוד - אך ורק עפ"י אישור פקיד השומה, עדכון המחשב האמור יעשה באמצעות תצהיר בדבר נשואים החיים בנפרד (טופס 4440) שיש להגישו לפקיד השומה, יש לצרף לטופס מסמך מבית הדין או מבית המשפט המעיד על פירוד (תביעה לגירושין, מזונות ועוד)



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק א - פרטים אישיים

תושב ישראל – לא

בחישוב המס על הכנסה לפי סעיף 2(1) או 2(2) של עובד זר חוקי שאינו עובד זר חוקי
בתחום הסיעוד, תובא בחשבון נקודת זיכוי לפי סעיף 34 (זאת בנוסף לחצי נקודת הזיכוי
שזכאית לו אישה שהיא עובדת זרה חוקית – סעיף 36א לפקודה).

עובד זר חוקי בתחום הסיעוד - 2.25

עובדת זרה חוקית בתחום הסיעוד - 2.75

עובדת זרה חוקית, שלא בתחום הסיעוד - 1.5

עובד זר חוקי, שלא בתחום הסיעוד - 1

עובדים זרים לא חוקיים – אפס

תקנות מס הכנסה (זיכויים לעובד זר), תשע"ה-2014 – לחץ כאן!



תיאום מס – ביטוח לאומי



אם אתה עונה על התנאים לביצוע תיאום דמי ביטוח, אתה צריך להפיק אישור לתיאום דמי ביטוח לשנה הנוכחית.

את האישור יש להגיש למעסיק המשני או למשלם הפנסיה המוקדמת, כדי למנוע ניכוי דמי ביטוח גבוהים מהנדרש אצל המעסיק המשני/ משלם הפנסיה.

איך מפיקים אישור לתיאום דמי ביטוח?

אם שכרך אצל המעסיק העיקרי נמוך מ - 6,331 ש"ח (החל ב- 01.01.2020) בחודש - תוכל להפיק אישור באחת מהדרכים הבאות:

- באמצעות [האתר](#)
- באמצעות [טופס הצהרת עובד למעסיק משני](#)

את הטופס עליך למסור למעסיק המשני או למשלם הפנסיה המוקדמת מיום תחילת העבודה/קבלת הפנסיה המוקדמת או בתחילת כל שנת מס.

אם הכנסתך עולה על ההכנסה המרבית לתשלום דמי ביטוח - 44,020 ש"ח (החל ב- 01.01.2020) בחודש: עליך להגיש בקשה לתיאום דמי ביטוח עבור השנה הנוכחית, למחלקת גבייה ממעסיקים בסניף הקרוב למקום מגוריך.

לבקשה יש לצרף טופס 100 מכל מקורות ההכנסה בשנה הנוכחית. את הבקשה תוכל לשלוח ישירות לסניף באמצעות האתר.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ב – פרטים על בן/בת הזוג והכנסתו/ה

ב. פרטים על בן/בת הזוג והכנסתו/ה		
שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות (9 ספרות)
		☐ אין לו/לה כל הכנסה
		☐ יש לו/לה הכנסה מ:
		☐ עבודה ☐ עסק ☐ קצבה ⁽³⁾ ☐ מקור אחר פרטי:

מילוי פרטי בן/בת הזוג נועדו על מנת לאפשר קבלת נקודת זיכוי נוספת לפי סעיף 37 לפקודה



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ב – פרטים על בן/בת הזוג והכנסתו/ה

סעיפים 37, 38 (א) ו-(ב) מעניקים הטבה, נקודת זיכוי אחת נוספת, לבני זוג שאחד מהם לא עובד או שהכנסתו החייבת נמוכה. להלן התנאים המצטברים:

1. מבחן הכנסות.
2. בני הזוג עומדים בהגדרת "יחיד מוטב" (סעיף 37 לפקודה).

מבחן הכנסות:

אם יש ילדים בתא המשפחתי – תקרת הכנסה שנתית חייבת במס בסך של - $2,616 * 2 * 5 = 26,160$
אם אין ילדים בתא המשפחתי – תקרת הכנסה שנתית חייבת במס בסך של - $2,616 * 1.75 * 5 = 22,890$
* תא משפחתי – ילדים עד גיל 18 (כולל).

הגדרת "יחיד מוטב" – סעיף 37 לפקודה:

אחד מבני הזוג לפחות הוגדר "יחיד מוטב" לפי סעיף 37 – יחיד שהוא או שכן זוגו נכים לפי סעיף 9(5)(א), או שהוא או שכן זוגו בגיל פרישה (אישה-62, גבר-67).

מקבל ההטבה הוא "בן הזוג הרשום".

בן הזוג בעל ההכנסות הנמוכות מוגדר "בן הזוג".



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ב – פרטים על בן/בת הזוג והכנסתו/ה

במקרה של נישום שעומד בתנאים, יש למלא בנוסף לחלק ב את סעיף 13 בחלק ה.

האני מבקש/ת הקלה ממס בשל הסיבות הבאות:

13	☐ בן/בת זוגי _____ (מספר זהות _____) בעל/ת הכנסה שנתית נמוכה או שאין לו/לה הכנסה. (רק אם אחד מבני הזוג הוא "יחיד מוטב" ⁽¹¹⁾) (פחות מסכום השווה ל- _____ נקודות זיכוי שנתיות כאשר לזוג ☐ יש ילדים ☐ אין ילדים בהתאם לסעיף 38(ב) לפקודה). ההכנסה השנתית _____ ש. מצורפים אישורים.
----	--



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס

חלק ג – פרטים על ילדי שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנה

נקודות זיכוי בעד ילדים ופעוטות

ג. פרטים על ילדי שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנה.
סמן/י ✓ ליד שם הילד: בטור 1 אם הילד נמצא בחזקתך בטור 2 אם את/ה מקבל/ת בגינו קצבת ילדים מב"ל

שם	מספר זהות	תאריך לידה שנה חודש	גיל בשנת המס ⁽⁴⁾			שם	מספר זהות	תאריך לידה שנה חודש	גיל בשנת המס ⁽⁴⁾
				1	2				

גיל בשנת המס - יש לציין את גיל הילד (מספר השנים שימלאו לו במשך השנה).
לדוגמא: אם הילד נולד ב - 2/2011, יש לרשום בשנת המס 2020 – "גיל בשנת המס" - 9.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ג – פרטים על ילדי שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנה

נקודות זיכוי בעד ילדים לאישה (מחזיקה בילדים ומקבלת קצבת ילדים מביטוח הלאומי):

גיל	(18) רגיל	(5) תוספת מ-2012	תוספת מ-2017	סה"כ
שנת לידה	0.5	-	1 *	1.5
1	1	1	0.5	2.5
2	1	1	0.5	2.5
3	1	1	0.5	2.5
4	1	1	0.5	2.5
5	1	1	0.5	2.5
6-17	1	-	-	1
18	0.5	-	-	0.5

ניוד נקודת זיכוי - אם שנולד לה ילד בשנת המס 2017 או 2018, יכולה לבקש לנייד נקודת זיכוי אחת משנת לידתו של הילד, לשנה העוקבת.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ג – פרטים על ילדי שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנה

נקודות זיכוי בעד פעוט לגבר :

גיל	מ- 2012	תוספת מ- 2017	סה"כ
שנת לידה	1	0.5	1.5
1	2	0.5	2.5
2	2	0.5	2.5
3	1	1.5	2.5
4	-	2.5	2.5
5	-	2.5	2.5
6-17	-	-	-
18	-	-	-



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ג – פרטים על ילדי שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנה

דוגמה :

זוג נשוי, ילדים ילידי : 2001, 2005, 2018, 2020.
כמה נקודות זיכוי יקבלו בני הזוג בשנת המס 2020 ?

פתרון :

$$2.75 + 1.5 + 2.5 + 1 = 7.75 \quad \text{אישה}$$

$$2.25 + 1.5 + 2.5 = 6.25 \quad \text{גבר}$$



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ד – תיאום מס בגין הפקדות מעסיק והכנסות מריבית

ד. אני מבקש/ת: ☐ לערוך לי תיאום מס בגין הכנסותי ובגין הפרשות המעביד לקרן השתלמות, לתגמולים ולפיצויים
☐ לערוך לי תיאום מס בגין הכנסותי מריבית, מצ"ב נספח 116 ב(5) (*)



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ד – תיאום מס בגין הפקדות מעסיק לקרן השתלמות, תגמולים

ופיצויים

תיאום המס להפקדות המעסיק נועד על מנת לנצל באופן אופטימלי את יתרת תקרת הפקדה מקסימלית מותרת אצל המעסיק המשני.
מי שלא יבצע תיאום מס יימוסה לפי 47% על כל הפקדת המעסיק.

הפקדת מעסיק חודשית מותרת מקסימלית – קרן השתלמות:

- עובד רגיל – $15,712 * 7.5\% = 1,178$
- עובד הוראה – $15,712 * 8.4\% = 1,320$
- בעל שליטה – $15,712 * 4.5\% = 707$

הפקדת מעסיק חודשית מותרת מקסימלית – קופת גמל לקצבה - תגמולים:
 $26,378 * 7.5\% = 1,978$

הפקדת מעסיק חודשית מותרת מקסימלית – קופת גמל לקצבה - פיצויים:

- עובד רגיל - $34,900 * 8.33\% = 2,908$
- בעל שליטה - $12,420 * 8.33\% = 1,035$



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ד – תיאום מס בגין הפקדות מעסיק לקרן השתלמות, תגמולים

ופיצויים

לכבוד

פקיד שומה:

מס' תיק ניכויים

מס' ירות:

קביעת שיעור הניכוי מתשלום משכורת/שכר עבודה לשנת מס 2020

אישור זה מהווה אסמכתא לניכוי מס במקור כלכד. פקיד השומה רשאי לקבוע המס הסופי בשומה.

א. פרטים אישורים של המעביד:

שם: _____ מס' זהות: _____

ב. הנני לאשר כי מהכנסתו של הנ"ל, המשולמת על ידכם בשנת המס 2020, יש לנכות מס במקור כלהלן:

1. עד לסך של 1,012,000 ש"ח יש לנכות מס בשיעור 50% (חמישים) .

2. ממך העולה על 1,012,000 ש"ח יש לנכות מס בשיעור 50.0%.

לחשונות ליכך:

- ניתן להפריש ללא ניכוי מס:

למרכיב פיצויים בקופת גמל להצבה סכום שנתי שאינו עולה על 16,441 ש"ח.

לתגמולים בקופה להצבה בגין משכורת שנתית שאינה עולה על 94,136 ש"ח.

הפרשה מעל לאמור תצורף להכנסת העובד ויבוצה ממנה מס בשיעורים הנקובים לעיל.

- יש לחייב במס הפקדה לקרן השתלמות.

- יש להודיע לעובד כי באפשרותו להגיש דוח שנתי לפקיד השומה לשם מיצוי הטבות המס הקבועות בסעיפים 45 ו 47 לפקודה, בגין הפקדותיו לקופות גמל.

- יש להקפיד על חישוב מחדש של המס בגין כל ההכנסות ששולמו על ידכם מתחילת שנת המס.

- יש לשמור אישור זה יחד עם טופס 801/101 של המקבל.

- אישור זה הופק במשרד השומה.

בשם פקיד שומה

© כל הזכויות שמורות ל OS experts



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ד – תיאום מס בגין הכנסותי מריבית

בתיאום מס להכנסות
מריבית יש לצרף נספח
116ב.

בקשה לניכוי מס הכנסה מוקטן מריבית
לשנת המס _____

בגין ריבית המשתלמת על פיקדון בתאגיד בנקאי ועל תוכנית חיסכון, מפאת גיל⁽¹⁾, מיעוט הכנסה, "ריבית מזכה"
(יש לסמן ✓ במשבצת המתאימה)

א. פרטים אישיים

מספר זהות (9 ספרות)	שם משפחה	שם פרטי	תאריך לידה
:	:	:	:
כתובת פרטית	מספר טלפון	/	
רחוב/שכונה	מספר	עיר/ישוב	מיקוד
מין	מצב משפחתי	תושב/ת ישראל	תאריך עליה
☐ זכר ☐ נקבה	☐ רווק/ה ☐ נשוי/אה ☐ גרוש/ה ☐ אלמן/ה ☐ פרוד/ה ⁽²⁾	☐ כן ☐ לא	:

**ב. פירוט כל הכנסותי מריבית בשנת המס לרבות הכנסת בן/בת זוג וילדים שטרם מלאו להם 18 שנה בשנת המס (יש לצרף מסמכים)
אם לא ניתן לבצע חישוב מדויק, יש לעשות הערכה.**

מספר תיק ניכויים של משלם הריבית (פירוט מעבר לדף)	שם משלם הריבית (בנק או אחר)	סוג הפיקדון/ תוכנית חיסכון	סה"כ ריבית שנתית	ריבית פטורה מן הסה"כ
9				
9				
9				
9				
9				

☐ אני מבקש/ת לערוך את חישוב המס על הריבית החייבת ולהחזיר לי את המס שנוכה ביתר לחשבון הבנק.

ג. פרטים על ההכנסות השנתיות (יש לצרף מסמכים) - דברי הסבר בסעיף ב מעבר לדף

הכנסות ⁽¹⁾ לקבלת פטור בגין מיעוט הכנסות ⁽²⁾	הכנסה חייבת ⁽³⁾ לקבלת פטור בשיעור 35% מ"ריבית מזכה" ⁽⁴⁾	הכנסה פטורה ⁽⁵⁾ לקבלת פטור נוסף לריבית לפי סעיף 9(5)(ב)

המבקש/ת
בן/בת זוג
ילדים שטרם מלאו להם 18 שנה בשנת המס
סה"כ

☐ הכנסת ילדי מריבית תיכלל בחישוב המס שלי.

© כל הזכויות שמורות ל' OS experts



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ד – תיאום מס בגין הכנסותי מריבית

ניכוי לריבית פיקדונות ותוכניות חסכון – סעיף 125ד(ג) - ניתן רק במסלול האוטומטי

במסגרת הטבה זו ניתן ניכוי ממס על הכנסות מריבית בגין פיקדון בתאגיד בנקאי או תכנית חיסכון בלבד. הטבה זו ניתנת לגמלאים, אם ביום 1.1.2003 מלאו לאחד מבני הזוג 55 שנה, וכן שבשנת המס הרלוונטית הגיע אחד מבני הזוג לגיל פרישת חובה (גבר ואישה – 67).

סכום הניכוי הוא 13,560 ₪ (נכון לשנת המס 2020) אם אחד מבני הזוג כאמור הגיע לגיל פרישת חובה, או 16,680 ₪ אם שני בני הזוג הגיעו לגיל פרישת חובה - ובלבד שביום 1.1.2003 מלאו לשני בני הזוג 55 שנה.

- ניתנה הנחיה שכל ילידי 1948 ייהנו מההטבה לפי סעיף 125ד(ג).
- בטופס 867 יוצא לאחר הניכוי.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ד – תיאום מס בגין הכנסותי מריבית

פטור למיעוט הכנסה

- (1) בהכנסות המפורטות בסעיף זה יכללו הכנסות המבקש אשר לא דווחו בטופס 116, הכנסות בן/בת זוגו וילדיו, והן:
- א. הכנסות המבקש - הכנסות פטורות הכוללות קצבאות פטורות למעט קיצבאות ילדים ולמעט ההכנסה מריבית שפורטה לעיל.
 - ב. הכנסות בן/בת הזוג - כלל ההכנסות החייבות והפטורות למעט ריבית אשר פורטה לעיל.
 - ג. הכנסות ילדים שטרם מלאו להם 18 שנה בשנת המס - יכללו רק ההכנסות שאינן מיגיעה אישית.
- (2) מי שהכנסתו, הכנסת בן זוגו והכנסת ילדיו שטרם מלאו להם 18 שנה בשנת המס, לרבות הריבית החייבת, לא עלתה על "התקרה המוטבת" שהיא 61,920 ש"ח, (מעודכן לשנת 2017), זכאי לפטור בסך 9,720 ש"ח (מעודכן לשנת 2017) מהכנסתו החייבת מריבית.
- עלתה הכנסתו על 61,920 ש"ח אך לא הגיעה ל - 71,640 ש"ח (מעודכן לשנת 2017) יקבל המבקש פטור מדורג.

פטור נוסף של 35% למבוגרים

- (3) "הכנסה חייבת" - של בן/בת הזוג ולמעט הכנסה מריבית ומהשכרת דירה למגורים הפטורה ממס, רווח הון ושבח כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין.
- הקצבה המלאה לפני הפטור הניתן על פי סעיפים 9א ו - 9ב לפקודה והיוון תובא בחשבון לעניין הפטור הנוסף של 35% מהכנסה מריבית.
- (4) זכאים לפטור זה: (א) יחיד שהגיע לגיל פרישה.
- (ב) יחיד אם הוא או בן/בת זוגו הגיעו לגיל פרישה.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ד – תיאום מס בגין הכנסותי מריבית

פטור לפי סעיף 9(5)(ב) על הכנסה מריבית המשולמת מכספים שהופקדו בפקדון או בתוכנית חסכון או בקופת גמל ואשר מקורם בפיצויים או בכספי ביטוח שקיבל אותו נישום בשל פגיעת הגוף, הפטור יינתן עד לסכום כולל של 304,560 ₪.
* למי שהוגדר נכה לפי הסעיף.

ג. הסברים נוספים

אם בני הזוג פרודים - יש לציין, בטופס 116, בחזקת מי הילדים נמצאים ולצרף מסמכים. הריבית מוגדרת כהכנסה שאינה מיגיעה אישית ומשוויכת על פי סעיף 66(א)(2) להכנסה החייבת של בן הזוג שהכנסתו מיגיעה אישית גבוהה יותר. לא היתה לבני הזוג הכנסה חייבת מיגיעה אישית - יראו את ההכנסה שאינה מיגיעה אישית כהכנסת בן הזוג הרשום. למרות האמור לעיל, זכאי בן זוג, בתנאים מסויימים לפי סעיף 66(ב) לתבוע חישוב נפרד גם בשל ריבית.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ד – פירוט ההכנסות

להלן פירוט כל הכנסותי⁽⁶⁾ בשנת המס

סוג ההכנסה ⁽⁶⁾	פרטי המעביד / המשלם		דרוג ⁽⁷⁾ המעביד	תקופת ההכנסה בשנת המס	הכנסה ברוטו ⁽⁸⁾		מס הכנסה שנוכה עד ליום זה
	שם	מספר תיק ניכויים			חודשית ⁽⁹⁾	שנתית משוערת ⁽⁹⁾	
משכורת		9	1 עיקרי	1-6/2020	20,000	120,000	18,000
קצבה		9	2 משני	7-12/2020			
קצבת שארים		9	3				
אובדן כושר עבודה		9	4				
מענק פרישה חייב		9	5				
דמי לידה		9	6				



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ד – פירוט ההכנסות

יש לפרט את כל סוגי ההכנסה כגון: משכורת (מלאה, חלקית, נוספת, יומית) קיצבה, הכנסות שחלה עליהן תקנה 6 א לתקנות מע"מ (כגון שכר מרצים), ריבית, דמי אבטלה, דמי לידה וכל הכנסה אחרת, וכן מלגה הניתנת ממכון מחקר או מכון מחקר תורני.
אם יש לך הכנסות מעסק, עליך לפנות לפקיד השומה, לחולייה בה מתנהל תיקך.
במקרה של הכנסה מקיצבה יש לצרף אישור המשלם, המאשר שלא הוון חלק מהקיצבה ולא שולם מענק. אם היה הוון - אישור על פרטי ההוון, לרבות שיעור הקיצבה שהוון, סכום ההוון וסכום ההוון הפטור.
אם שולם מענק פרישה - טופס 161 וטופס 161א.
בהכנסה יש לכלול גם החזר הוצאות נסיעה, החזקת רכב, טלפון, שווי מזון, שווי דיור וכל תוספת אחרת בכסף או בשווה כסף וכן קיצבאות מביטוח לאומי החייבות במס (דמי אבטלה, דמי לידה, גימלת שמירת הריון, דמי פגיעה, תגמולי מילואים) וכל הכנסה אחרת מכל סוג שהוא.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ד – פירוט ההכנסות

איך קובעים מי המעסיק העיקרי ומי המשני?

אם אתה עובד כשכיר במספר מקומות עבודה

מקום העבודה שייחשב כמעסיק העיקרי הוא מקום העבודה שעונה על התנאים האלה, לפי הסדר הזה:

1. מקום העבודה קבוע
2. במקום עבודה זה אתה מרוויח שכר יציב (ללא שינוי חריג בשכר מחודש לחודש).
3. במקום עבודה זה אתה מרוויח שכר גבוה יותר משאר מקומות העבודה.

שים לב, לאחר שתקבל החלטה בנוגע למעסיק העיקרי והמעסיק המשני, עליך לסמן בטופס 101 של **המעסיק המשני** בסעיף ה' שיש לך הכנסות אחרות. טופס 101 ממלאים בתחילת העסקה ובתחילת כל שנה.

אם אתה עובד כשכיר ומקבל גם פנסיה מוקדמת

מקום העבודה שבו אתה עובד כשכיר נחשב למעסיק העיקרי, ומשלם הפנסיה הוא המעסיק המשני. שים לב, עליך לסמן בטופס 101 של **משלם הפנסיה** בסעיף ה' שיש לך הכנסות אחרות. טופס 101 ממלאים בתחילת העסקה ובתחילת כל שנה.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס –

זיכוי לפי סעיף 35 לפקודה לעולים חדשים

1 ☐ אני עולה חדש/ה מתאריך _____ . מצורפת תעודת עולה (*). זיכוי לעולה חדש ניתן רק בפניה לפקיד השומה (לא באופן מקוון)

35. (א) בחישוב המס של עולה יובאו בחשבון –

(1) $1/4$ נקודת זיכוי לכל חודש משמונה-עשר החדשים הראשונים לעלייתו לישראל; - 3 נקודות זיכוי חודשיות ב- 18

החודשים הראשונים מחודש עלייתו.

(2) $1/6$ נקודת זיכוי לכל חודש בשנים-עשר החדשים שלאחריהם; - 2 נקודות זיכוי חודשיות בשנה שאחרי.

(3) $1/12$ נקודת זיכוי לכל חודש משנים-עשר החדשים שלאחריהם. – נקודת זיכוי אחת בשנה האחרונה להטבה.

סה"כ 42 חודשי הטבה.

(ב) בחישוב מס של בן זוג רשום שהכנסתו החייבת כוללת הכנסה של בן זוגו שהוא עולה, והמס על הכנסתם מחושב במאוחד, יובאו בחשבון נקודות הזיכוי כאמור בסעיף קטן (א), ובלבד שאם הכנסתו של בן הזוג שאינו בן זוג רשום איננה עולה על סכום שהוא פי חמישה מסכום נקודות הזיכוי האמורות בסעיף קטן (א) ובסעיף 38, לא תיכלל הכנסת בן הזוג שאינו בן זוג רשום בחישוב הכנסתו החייבת של בן הזוג הרשום, ובחישוב המס של בן הזוג הרשום לא יובאו בחשבון נקודות הזיכוי האמורות.

(ג) הזיכוי האמור יינתן לשנת מס שכולה או מקצתה נמצאת בתקופת ארבעים ושנים החדשים האמורים, לפי מספר החדשים שהעולה ישב בישראל באותה שנה, ולא יינתן אלא בפעם הראשונה שנעשה לעולה; לפי בקשתו לא תובא במנין 42 החדשים תקופת היעדרות רצופה מהארץ שאיננה פחותה משה חדשים ואיננה עולה על שלוש שנים.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – זיכוי לפי סעיף 35 לפקודה לעולים חדשים

העולה רשאי לבקש שבמניין 42 החודשים לא יובאו בחשבון התקופות הבאות:

- שירות צבאי חובה בסדיר.
- לימודים על תיכוניים.
- תקופת היעדרות רצופה שלא פחותה מ-6 חודשים ולא עולה על 3 שנים.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס

2 ☐ אני תושב חוזר מתאריך _____ . לא היתה לי הכנסה בישראל מתחילת שנת המס הנוכחית עד לתאריך _____ .
235 לתושב/ת חוזר/ת - חובה לצרף אישור משרד הקליטה (תעודת "תושב חוזר" מעל 6 שנים) או טופס הצהרה (*)

תושב חוזר שחזר לישראל במהלך שנת המס, יקבל נקודות זיכוי מתחילת שנת המס.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלקה – הקלה במס – סעיף 9(5) – פטור לעיוור ונכה

3 | אני נכה 100% / עיוור (*).

מיהו נכה לפי סעיף 9(5)?

1. עיוור - מי שיש בידו תעודת עיוור.
2. נכה 100%.
3. נכה 90% בחישוב מיוחד.
4. נכה שנקבעה לו נכות צמיתה בשיעור העולה על 89% לפי חישוב מיוחד. (לא רשום בסעיף)



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 9(5) – פטור לעיוור ונכה

הסעיף 9(5) מעניק פטור להכנסות מיגיעה אישית.

יגיעה אישית –

משכורת, עסק, פנסיה, מענק פרישה, מענק מוות, היוון-משיכה
כדין, הכנסה מדמי שכירות מהשכרת נכס ששימש במשך 10 שנים
לפחות בידי האדם להפקת הכנסה מיגיעה אישית מעסק או ממשלח
יד.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס

חלק ה – הקלה במס – סעיף 9(5) – פטור לעיוור ונכה



תקופות הנכות

<u>בין 0 ל- 184 ימים</u>	<u>בין 185 ל- 364 ימים</u>	<u>נכות 365 ימים ומעלה</u>
אין פטור	פטור עד תקרה של 74,040 לתקופת הנכות	פטור עד תקרה 618,000 לשנת מס



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס

חלקה – הקלה במס – סעיף 9(5) – פטור לעיוור ונכה



תקופת נכות – 365 ימים ומעלה :

שלבי עבודה למציאת החלק הפטור :

1. הכנסה או 618,000 – לפי הנמוך.
2. התוצאה ב- 1 כפול החלק היחסי של תקופת הנכות בשנת המס (חישוב לפי ימים מדויק)



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 9(5) – פטור לעיוור ונכה

דוגמה:

נכות לתקופה מ- 1.7.2020 עד 30.10.2021
הכנסה מיגיעה אישית 800,000 בשנת 2020.
נדרש - הכנסה חייבת בשנת 2020.

פתרון:

1. הכנסה 800,000 או 618,000 תקרה – לפי הנמוך
2. פטור לשנת 2020 :

$$618,000 * 184/366 = 310,688$$

$$800,000 - 310,688 = 489,312 \text{ הכנסה חייבת במס}$$



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 9(5) – פטור לעיוור ונכה

סעיף 9(5)(ב)

“היתה ההכנסה מיגיעה אישית של עיוור או נכה כאמור נמוכה מ-74,040 ₪ או שלא היתה לו הכנסה כאמור, תהיה פטורה ממס גם הכנסתו שלא מיגיעה אישית, עד לסכום כולל של 74,040 ש”ח”

יחיד שהכנסתו מיגיעה אישית נמוכה מ-74,040 ש”ח, יוכל ליהנות מפטור על הכנסותיו שלא מיגיעה אישית עד תקרה כוללת בסך של 74,040 ש”ח, הפטור יינתן תחילה להכנסות מיגיעה אישית.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 9(5) – פטור לעיוור ונכה

	תקרת הכנסה כוללת 74,040
	הכנסה שלא מגיעה אישית
	הכנסה מגיעה אישית



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס

חלק ה – הקלה במס – סעיף 9(5) – פטור לעיוור ונכה



תקופת נכות 185-364 ימים :

שלבי עבודה למציאת החלק הפטור :

1. הכנסה כפול חלק יחסי של תקופת הנכות בשנת המס.
2. התוצאה ב- 1 או 74,040 – לפי הנמוך.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 9(5) – פטור לעיוור ונכה

דוגמה:

נכות לתקופה מ- 1.6.2020 עד 1.2.2021.

הכנסה 120,000 בשנת 2020.

נדרש - הכנסה חייבת במס בשנת 2020.

פתרון:

1. $120,000 * 214/366 = 70,164$

2. חלק יחסי 70,164 או 74,040 תקרת פטור – לפי הנמוך

הכנסה חייבת במס - $120,000 - 70,164 = 49,836$



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלקה – הקלה במס – סעיף 9(5) – פטור לעיוור ונכה

הערות:

1. פטור 9(5) נבחן לפי נכות רפואית.
2. ההכנסה נפרסת על פני כל שנת המס, כך שאין חשיבות למועד קבלת ההכנסה בפועל במהלך שנת המס לצורך קבלת הפטור. (כלומר, ישנה אפשרות שכל ההכנסה נוצרה בתקופה בה הנישום לא היה נכה ועדיין יהיה זכאי הנישום לפטור באופן יחסי)



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 46 לפקודה זיכוי בגין תרומה למוסד ציבורי מוכר

4 ☐ תרמתי למוסדות ציבור מאושרים. סכום התרומה _____ ₪. מצורפות קבלות מקוריות(*).

זיכוי לפי סעיף 46 ינתן רק בפניה לפקיד השומה (לא באופן מקוון)

סעיף 46 מעניק ליחיד ולחבר בני אדם ("אדם") קבלת זיכוי ממס בגין תרומות למוסד ציבורי מוכר לפי סעיף 9(2) לפקודה.

התרומות צריכות להיות שמיות, אולם מ"ה מתיר גם תרומות לא שמיות בסכומים לא מהותיים.

הזיכוי יינתן לתורם שסך תרומותיו בשנת המס החל מסכום מינימאלי של 190 ₪.

(סכום מירבי – 9,350,000 ₪)



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 46 לפקודה זיכוי בגין תרומה למוסד ציבורי מוכר

חישוב הזיכוי – שלבי עבודה :

1. סך התרומות למוסד מוכר בשנת המס או 30% מההכנסה החייבת – לפי הנמוך.
2. תוצאה בשלב 1 כפול 35%.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 46 לפקודה זיכוי בגין תרומה למוסד ציבורי מוכר

דוגמה:

הכנסה חייבת 200,000

סכום התרומה 10,000

פתרון:

1. תרומה 10,000 או-לפי הנמוך $200,000 * 30\% = 60,000$

2. סכום הזיכוי $10,000 * 35\% = 3,500$



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 46 לפקודה זיכוי בגין תרומה למוסד ציבורי מוכר

לכבוד _____
מס' תיק ניכויים: _____
מס' ישרות: _____
פקיד שומה: _____

אישור לניכוי מס הכנסה מתשלום משכורת/שכר עבודה על פי לוח הניכויים לשנת מס 2017

אישור זה מהווה אסמכתא לניכוי מס במקור בלבד. פקיד השומה רשאי לקבוע המס הסופי בשומה.

א. פרטים אישיים של המקבל:
שם: _____
מס' זהות: _____

ב. הנני לאשר כי מהכנסתו של הנ"ל, המשולמת על ידכם בשנת המס 2017, יש לנכות מס במקור כאילו זו הכנסתו היחידה.

ג. על פי פקודת מס הכנסה הנ"ל זכאי לניכויים/זיכויים כמפורט להלן:

עפ"י סעי' 34 ו-36	(תושב)	2.25	בקודות זיכוי.
260 עפ"י סעי' 66 (ג)	(ילדים)	2.50	נקודות זיכוי.
037 עפ"י סעי' 46	(תרומות)	זיכוי חד פעמי בסך 4896	ש"ח.

לתשומת ליבך:

-הינך רשאי להגדיל/להקטין את הזיכויים הנ"ל כהתאם לשינויים שיחולו בפרטי המקבל, כמפורט בטופס 0101.

-הנחות במס עפ"י סעי' 45 א ו/או 47, יינתנו למקבל אם למשלם אישור קיבוצי מתאים.

-יש להקפיד על חישוב מחדש של המס בגין כל ההכנסות ששולמו על ידכם מתחילת שנת המס.

-יש לשמור אישור זה יחד עם טופס 801/101 של המקבל.

-אם שכרו של העובד ישתנה במהלך השנה, מומלץ להפנות לעריכת תיאום מס חדש.

חותמת המשרד

© כל הזכויות שמורות ל OS experts



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס זיכוי בגין תרומה להנצחת חייל או קרוב שנספו במערכה או בפעולת איבה

5 תרמתי להנצחת חייל או קרוב שנספו במערכה או בפעולת איבה. הקירבה _____ סכום התרומה/ההוצאה _____ ש.ח. _____
143 מצורפות קבלות מקוריות⁽¹⁾.

חוק לתיקון הפקודה (מס' 2)	זיכוי בעד הוצאות להנצחת זכרו של בן משפחה שהיה חייל או שוטר, שנספה במערכה, ולזכרו של מי שנספה בפעולות איבה	זיכוי בשיעור של 30% מסכום ההוצאות. לעניין זה, "בן משפחה" הוא בן זוג, בן, נכד, אח, הורה, גיס או חתן.
---------------------------------	---	--



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 44 ו-45 לפקודה זיכוי בגין קרוב משפחה נטול יכולת

6 יש לי קרוב משפחה נטול יכולת. רצ"ב טופסי 127 ו-116 א והאישורים המתאימים (*).

חוזר מס הכנסה 10/2012 - זכאות לנקודות זיכוי מכח סעיף 45 לפקודת מס הכנסה

טופס 127 – תעודה רפואית

טופס 116א – בקשה לזיכוי ממס בגין קרוב נטול יכולת

ילד עד גיל 18 – בכל אחד מהמקרים המפורטים למטה, כאשר ההורה זכאי לגמלת ילד נכה מהמוסד לביטוח לאומי, אין צורך במסמכים. יש להציג דוח קבלת קצבאות מביטוח לאומי.

ילד שמלאו לו 18 – בכל אחד מהמקרים המפורטים למטה, כאשר הילד זכאי לקצבת אי כושר השתכרות מהמוסד לביטוח לאומי, בשיעור 74% לפחות לצמיתות, אין צורך במסמכים. יש להציג דוח קבלת קצבאות מביטוח לאומי.

לעניין סעיף 44 – בהגשת דוח שנתי בלבד

לגבי בן-זוג או הורה: משותק לחלוטין/מרותק למיטה בתמידות/עיוור/בלתי שפוי בדעתו.

לגבי ילד: ילד עם מוגבלות שכלית התפתחותית/משותק לחלוטין/מרותק למיטה בתמידות/עיוור/בלתי שפוי בדעתו.

לעניין סעיף 45 – ניתן בתיאום מס

לגבי ילד: עיוור/משותק/ילד עם מוגבלות שכלית התפתחותית/סובל מפיגור התפתחותי לעומת בני גילו עקב לקות למידה חמורה/ סובל מפיגור התפתחותי לעומת בני גילו עקב מחלה קשה.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 44 ו-45 לפקודה זיכוי בגין קרוב משפחה נטול יכולת

מקבל ההטבה לפי סעיפים 44 ו-45 הוא התומך בנטול היכולת ולא נטול היכולת עצמו.

תקנות מס הכנסה (זיכוי בעד נטול יכולת וזיכוי בעד הוצאות בשל החזקת קרוב במוסד), התשנ"ו 1996

תנאי העל (הבסיסי) לקבל הטבות מכוח סעיפים 44 ו-45, הוא בדיקת ההכנסות של נטול היכולת ובן זוגו. יש לקחת את כל ההכנסות של נטול היכולת כולל הכנסות פטורות, במידה והן עולות על 170,000 ₪ לבדו, או 272,000 ₪ ביחד עם בן זוגו – לא ניתן לקבל הטבות (זיכויים) בגין הסעיפים האמורים. במידה והסכומים נמוכים או זהים לסכומים האמורים, ניתן לקבל זיכוי בגין סעיף 44 או 45 לפי בחירת הנישום, לא ניתן לקבל את שניהם.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 44 ו-45 לפקודה זיכוי בגין קרוב משפחה נטול יכולת

סעיף 44 – נטול יכולת במוסד (הורה, בן זוג, *ילד) :

רק בהגשת דוח שנתי (לא בתיאום מס)

חישוב הזיכוי:

$$35\% \left[\begin{array}{c} \text{סכומים ששולמו} \\ \text{למוסד} \end{array} - \left(12.5\% * \text{הכנסה חייבת של התומך} \right) \right] = \text{הזיכוי}$$



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 44 ו-45 לפקודה זיכוי בגין קרוב משפחה נטול יכולת

סעיף 45 - זיכוי בעד נטול יכולת (*ילד במוסד/בבית) :

הסעיף מעניק 2 נקודות זיכוי בגין כל ילד נטול יכולת, נקודות הזיכוי יינתנו לאחד מההורים לפי בחירתם.
במידה וישנם שני ילדים נטולי יכולת, תתקבלנה 4 נקודות זיכוי.

במקרה של הורים שאינם מנהלים משק בית משותף – יקבל כל אחד מהם 2 נקודות זיכוי, בן הזוג שמחזיק בילד יקבל 2 נקודות זיכוי בתיאום המס, בן הזוג האחר יקבל 2 נקודות זיכוי בהגשת דוח שנתי.

דגשים :

במידה ומדובר בילד במוסד – ניתן לבחור בין 44 ל-45.

במידה ומדובר בילד בבית – רק סעיף 45.

במידה ומדובר בהורה או בן זוג בבית – לא ניתן לקבל כלום.

ילד – ללא מגבלת גיל (למעט בעיות קשב וריכוז – עד 18)



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 44 ו-45 לפקודה זיכוי בגין קרוב משפחה נטול יכולת

דוגמה:

הכנסה חייבת של ההורה (התומך) 80,000 ₪.

ילד נטול יכולת

האב שילם עבור ילדו למוסד 20,000 ₪.

מה הזיכוי ?

פתרון:

$$\begin{array}{lcl} \text{לפי הגבוה} & \left\{ \begin{array}{l} 35\% \left[20,000 - \left(80,000 * 12.5\% \right) \right] = 3,500 \\ 2 * 2,628 = 5,256 \end{array} \right. & \begin{array}{l} \text{סעיף 44 –} \\ \text{סעיף 45 –} \end{array} \end{array}$$



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 40 - נקודת זיכוי לחד הורי

7 ☐ אני הורה במשפחה חד הורית⁽¹⁴⁾ החי בנפרד. ימולא רק ע"י הורה כאמור, החי בנפרד ומבקש נקודות זיכוי עבור ילדיו, הנמצאים בחזקתו והוא מקבל 026 בגינם קצבת ילדים מהמוסד לביטוח לאומי. אני מנהל/ת משק בית עם יחיד/ה אחר/ת ☐ כן (2) ☐ לא (1)

סעיף 40 – משפחות חד הוריות :

הסעיף מדבר על משפחות שלא מנהלות משק בית משותף, מדובר בגרוש/גרושה, אלמן/אלמנה, רווק / רווקה, פרוד/פרודה.

הסעיף קובע שהורה חד הורי שברשותו הילדים יקבל בנוסף לנקודות הזיכוי בגין ילדיו, נקודת זיכוי נוספת על עצם היותו חד הורי.
נקודות הזיכוי יתקבלו רק בגין ילדים שבתוך התא המשפחתי (עד גיל 18 כולל).

במידה וההורה המחזיק בילדים מנהל משק בית עם יחיד אחר – לא תהייה זכאות לנקודת זיכוי בגין חד הורי.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 40 - נקודת זיכוי לחד הורי

8	☐ בגין ילדי שבחזקתי המפורטים בחלק ג לעיל, ימולא ע"י נשוי/אה או חד הורי (גבר או אישה) אשר מקבל קצבת ילדים מהב"ל או הורה יחיד ⁽¹⁰⁾ . מספר הילדים לפי גילם בש"מ: ☐ נולדו בש"מ ☐ 1-2 ☐ 3 ☐ 4-5 ☐ 6-17 ☐ 18
---	---

10	☐ אני הורה יחיד ⁽¹⁰⁾ לילדי שבחזקתי, המפורטים בחלק ג ובסעיף 8 לעיל, ימולא רק ע"י מי שדווח כחד-הורי. 022 מספר הילדים לפי גילם בשנת המס: ☐ נולדו בש"מ ☐ 1-2 ☐ 3 ☐ 4-5 ☐ 6-17 ☐ 18
----	---

הורה יחיד - הורה במשפחה חד הורית שהיה לו ילד שבשנת המס טרם מלאו לו 19 שנים ושההורה השני של הילד נפטר או שהילד רשום במרשם האוכלוסין בלא פרטי ההורה השני.

ה"הורה היחיד" יקבל נקודות זיכוי עבור כל אחד מילדיו לפי "ילדים" + "פעוטות" (זכאי להטבה הניתנת לאמא ולאבא)

לדוגמה:
אישה אלמנה, אם לילד בן שנתיים.

נקודות הזיכוי שתקבל:
 $2.75 + 1 + 2.5 + 2.5 = 8.75$



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – נקודות זיכוי בגין פעוט

9 ☐ בגין ילדי הפעוטים ימולא ע"י גבר {למעט גבר שסימן את פסקה 8 לעיל}, אשה לא נשואה שילדיה אינם בחזקתה.
190 מספר הילדים לפי גילם בשנת המס: ☐ נולדו בשנת המס ☐ 1 - 2 ☐ 3 ☐

נקודות זיכוי בגין פעוט יקבל בן הזוג שאינו מקבל את קצבת הילדים (האבא) או אינו מחזיק בילדים במקרה של בני זוג שאינם מנהלם משק בית משותף – האישה או הגבר.
* מי שמחזיק בילדים יקבל נקודות זיכוי בעד ילדים עד גיל 18 כולל.

גיל	מ- 2012	תוספת מ- 2017	סה"כ
שנת לידה	1	0.5	1.5
1	2	0.5	2.5
2	2	0.5	2.5
3	1	1.5	2.5
4	-	2.5	2.5
5	-	2.5	2.5
6-17	-	-	-
18	© כל הזכויות שמורות ל OS experts	-	-



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – נקודות זיכוי בגין תשלום מזונות עבור הילדים

11 ☐ בגין ילדי שאינם בחזקתי המפורטים בחלק ג ואני משתתף/ת בכלכלתם. ימולא רק ע"י הורה החי בנפרד, שאינו זכאי לנקודות זיכוי בגין ילדיו 029 אלו, אשר המציא פס"ד המחייב אותו בתשלום מזונות.

הורה שאינו מגדל את ילדיו, אך משתתף בכלכלתם (משלם מזונות) יוכל לקבל נקודת זיכוי אחת. יש להציג הסכם לתשלום מזונות ולהוכיח שהסכומים משולמים.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 40א - זיכוי בגין תשלום מזונות אישה

12	☐ אני נשוי/אה בשנית ומשלם/ת מזונות לבן/בת זוגי לשעבר (לא עבור ילדים)
028 שם בן/בת זוגי לשעבר	(מספר זהות) _____
. מצורפים מסמכים, לרבות פס"ד.	

גרוש שהתחתן בשנית ומשלם מזונות לגרושתו יקבל הוא או בת זוגו נקודת זיכוי 1 .



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 39א - זיכוי לחיילים משוחררים

14	☐ אני חייל/ת משוחרר/ת / שרתתי בשירות לאומי. תאריך תחילת השירות _____ תאריך סיום השירות _____
024 224	מצורף צילום תעודת שחרור/סיום שירות.

מקבלים שתי תעודות שחרור, צריך להביא את התעודה שרשום בה תאריך גיוס ותאריך שחרור.

הטבה לבעלי הכנסה מיגיעה אישית.

ההטבה החל מהחודש שלאחר השחרור (חודש = לרבות חלק מהחודש)

למשך 36 חודשים (אין אפשרות להקפאת תקופות).



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיף 39א - זיכוי לחיילים משוחררים

ההטבה:

- שירותו בסדיר פחות משנה, אין הטבה! אלא אם שוחרר מטעמי בריאות או נכות – יקבלו נקודת זיכוי 1 חודשית.
- חייל ששירת בסדיר שנה עד 23 חודשים / חיילת עד 22 חודשים – יקבלו נקודת זיכוי 1 חודשית.
- חייל ששרת לפחות 23 חודשים וחיילת לפחות 22 חודשים – יקבלו 2 נקודות זיכוי חודשיות.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלקה – הקלה במס

15	☐ לא היתה לי הכנסה ⁽¹²⁾ בחלק משנת המס הנוכחית. הסיבה _____ מצורף מסמך לאימות ⁽¹³⁾ .
	עבדתי מתאריך _____ עד תאריך _____. הכנסתי בתקופה זו הסתכמה בסך _____ ש. מצורף אישור.
	דמי לידה ודמי אבטלה ודמי שמירת הריון נחשבים כהכנסה.

מיועד למי שלא הרוויח הכנסה כלשהי מתחילת שנת המס ומעוניין לנצל את נקודות הזיכוי החל מחודש ינואר, יש להוכיח לפקיד השומה מצירוף מסמכים לאימות.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס

חלקה – הקלה במס – סעיף 11 – זיכוי תושב קבע ביישוב מזכה / מוטב

16 ☐ אני תושב/ת קבוע/ה ביישוב מזכה⁽¹⁵⁾ מתאריך _____ . אני ובני משפחתי מדרגה ראשונה, _____
093 מתגוררים ביישוב _____ ואין לי "מרכז חיים" נוסף. מצורף אישור של הרשות ע"ג טופס 1312 א.

טופס 1312 א – אישור תושבות

הסעיף מעניק זיכוי ל"תושב ישוב מוטב" שברשימת הישובים.
רשימת הישובים המוטבים מפורסת ע"י רשות המיסים בלוח עזר לחישוב מס הכנסה ממשכורת ושכר עבודה
בכל שנת המס (החל מעמוד 15).

פרק ח' - רשימת הישובים המוטבים

נספח א' - רשימת הישובים המוטבים, שיעור ההטבה ותקרת ההטבה לכל שנת 2020 (ללא שינוי במהלך השנה)

סמל היישוב	שם יישוב	שיעור ההטבה לשנת 2020	תקרת ההטבה לשנת 2020
473	אבו סנאן	10%	162,480
1342	אבו קורינאת (יישוב)	12%	192,600
1375	אבו תלול	12%	192,600
1220	אבירים	10%	162,480
1081	אבן מנחם	10%	162,480
400	אבן שמואל	7%	132,360
4011	אבני איתן	12%	192,600
2700	אבן עזר	10%	162,480



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלקה – הקלה במס – סעיף 11 – זיכוי תושב קבע בישוב מזכה / מוטב

מטרת הסעיף היא לעודד התיישבות ביישובים מרוחקים שמוגדרים אזורי פיתוח.

מי זכאי לקבל את הזיכוי ?

1. יחיד שמתגורר בישוב ספר 12 חודשים רצופים לפחות .
2. יחיד שמרכז חייו באותם ישובים (מרכז חייו = גני ילדים, קופ"ח, בנקים, קניות וכ"ד). לא חייב לעבוד באותו הישוב, אך חובה להתגורר בו.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלקה – הקלה במס – סעיף 11 – זיכוי תושב קבע בישוב מזכה / מוטב

דגשים :

1. הזיכוי יינתן רק על הכנסות מיגיעה אישית.
2. יחיד שהוגדר תושב ישוב ספר ועזב את הישוב במהלך השנה – יקבל הטבה לפי סעיף 11 באופן יחסי.
3. יחיד שעבר להתגורר בישוב ספר במהלך שנת המס, לא יקבל הטבה מכוח סעיף 11 עד שימלאו לו בישוב 12 חודשים, ולאחר מכן יקבל זיכוי רטרואקטיבי מהיום הראשון שהחל להתגורר בישוב.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלקה – הקלה במס – סעיף 11 – זיכוי תושב קבע בישוב

מזכה / מוטב

שלבי העבודה לחישוב הזיכוי:

1. תקרת הכנסה של הישוב או הכנסה חייבת מיגיעה אישית – לפי הנמוך.
2. תוצאה בשלב 1 כפול שיעור הזיכוי של הישוב.

פרק ח' - רשימת ה"ישובים המוטבים"

נספח א' - רשימת הישובים המוטבים, שיעור ההטבה ותקרת ההטבה לכל שנת 2020 (ללא שינוי במהלך השנה)

סמל היישוב	שם יישוב	שיעור ההטבה לשנת 2020	תקרת ההטבה לשנת 2020
473	אבו סנאן	10%	162,480
1342	אבו קורינאת (יישוב)	12%	192,600
1375	אבו תלול	12%	192,600
1220	אבירים	10%	162,480
1081	אבן מנחם	10%	162,480
400	אבן שמואל	7%	132,360
4011	אבני איתן	12%	192,600
3786	אבנת	12%	192,600
1311	אבשלום	20%	241,800
3759	אדורה	7%	132,360
4010	אודם	12%	192,600
1046	אוהד	20%	241,800
1358	אום בטיין	12%	192,600
31	אופקים	18%	234,720
1294	אור הגנוז	12%	192,600
67	אור הנר	20%	241,800
4013	אורטל	12%	192,600
403	אורים	10%	162,480



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלק ה – הקלה במס – סעיפים 40ג, 40ד, 40ה לפקודה – זיכוי בגין לימודים אקדמיים/מקצוע

17 ☐ בגין סיום לימודים לתואר אקדמי, סיום התמחות או סיום לימודי מקצוע. מצורפת הצהרה בטופס 119 (*).

טופס 119 - בקשה להקלה במס ליחיד הזכאי לתואר אקדמי/תעודת מקצוע

סעיף 40 ג - תואר אקדמי

הסעיף מעניק נקודות זיכוי ליחידים שסיימו תואר אקדמי במוסד מוכר. נקודות הזיכוי יינתנו החל מהשנה שלאחר סיום הלימודים ויחולו רק על יחיד שסיים את לימודיו החל משנת 2005. **(בעקבות חוק ההסדרים, מי שסיים לימודים מ- 2014 עד 2022, ההטבה תינתן לשנת מס אחת בלבד, ניתן לבחור לקבל את ההטבה בשנה שלאחר סיום הלימודים או בשנה שלאחריה).**



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלקה – הקלה במס – סעיפים 40ג, 40ד, 40ה לפקודה – זיכוי בגין לימודים אקדמיים/מקצוע

תואר ראשון – נקודת זיכוי 1.

תואר שני – 0.5 נקודת זיכוי.

- הזכאות הינה לתואר ראשון אחד בלבד ולתואר שני אחד בלבד.
- **במקצועות בהם נדרשת התמחות** (עריכת דין, ראיית חשבון) ניתנה אפשרות בחירה בין קבלת נקודות הזיכוי החל בשנת המס שלאחר שנת המס לאחר סיום התואר או בשנת המס שלאחר שנת המס בה הסתיימה ההתמחות.
מגבלה- תקופת ההתמחות תחל לא יאוחר משנת המס שלאחר שנת המס שבה הסתיימו הלימודים לתואר הראשון או השני שהשלמתו היא תנאי להתמחות



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלקה – הקלה במס – סעיפים 40ג, 40ד, 40ה לפקודה –
זיכוי בגין לימודים אקדמיים/מקצוע

מסלול ישיר לתואר שלישי – 0.5 נקודת זיכוי.

לימודי רפואה - בשנת ההטבה הראשונה תתקבל נקודת זיכוי, ובשנת המס שלאחריה תתקבל 0.5 נקודת זיכוי, ניתן לבחור לקבל את ההטבה בשנה שלאחר סיום הלימודים או בשנה שלאחריה.



טופס 116 – הסבר במילוי הטופס



חלקה – הקלה במס – סעיפים 40ג, 40ד, 40ה לפקודה – זיכוי בגין לימודים אקדמיים/מקצוע

סעיף 40 ד – לימודי מקצוע

בגין סיום לימודי מקצוע נישום יהיה זכאי 0.5 נקודת זיכוי - עד שנת 2016, או 0.75 נקודת זיכוי בשנת 2017 או נקודה אחת החל משנת 2018, בשנת המס שלאחר סיום לימודי המקצוע או בשנת המס שלאחריה, לפי בחירתו.

על לימודי המקצוע להיות בהיקף של 1700 שעות לפחות ובמוסד להשכלה גבוהה מוכר ע"י משרד ממשלתי.

סעיף 40ה - מניעת כפל

יחיד שמתקיימים בו התנאים הכפופים בסעיף 40 ג ו-40 ד יהיה רשאי לבחור אחד מהם, לא ניתן לקבל את שניהם.



טופס 116 – הצהרה



הצהרה

- ❖ אני מצהיר/ה בזאת שכל הפרטים שמסרתי בטופס זה, על כל חלקיו, הינם מלאים ונכונים ואין לי כל הכנסה נוספת על המפורט בו.
- ❖ ידוע לי ואני מסכים/ה כי פרטי תיאום המס יועברו על ידכם ישירות לכל אחד מהמעבידים/משלמים על פי הנתונים שהוצהרו על ידי בטופס זה.
- ❖ ידוע לי שהשמטה או מסירת פרטים לא נכונים הינה עבירה על פקודת מס הכנסה.
- ❖ אני מתחייב/ת להודיע לפקיד השומה על כל שינוי שיחול בפרטי האישיים תוך שבוע ימים מתאריך השינוי.

חתימת המבקש/ת

תאריך



טופס 116 – שידור תיאום מס בשע"מ



בניגוד לתיאום מס מקוון באינטרנט מערכת שע"מ מאפשרת למייצג לבצע תיאום מס ללא הגבלת סכום, ללא הגבלת מעסיקים וכן קיימת אפשרות לתקן את התיאום בכל שלב מבלי להיעזר בשירותי משרד השומה. כמו באינטרנט גם כאן, ניתן לבצע תיאום מס להכנסות מעבודה, פנסיה וסוגי שכר אחרים (אמנים, דירקטורים, סופרים וכדומה). בשע"מ יש אפשרות לבצע תיאום מס גם למי שקיים עסק/משלח יד וכן לקבל אישור פטור אוטומטי במערכת פרישה (רלוונטי בעיקר מעל גיל פרישה שביצעו קיבוע זכויות).



טופס 116 – שידור תיאום מס בשע"מ



==< להצגת חשוב המס - PF1 . לעדכון הנתונים - PF2 .	
שע"מ / מ"ה-שומה / IMAS	ע"י : פינטו איתם
MZK= : מסוף	25/10/2020
==> הכנסות לפי מעבידים/מנכים ==>	
ת.ז	שנת מס 2020 חודש הפעלה 01 ת.לידה 1990 07 מין
מצב אישי מין ב.ז 1 סוג חישוב 1	
הכנסות ממעביד / ממנכה 1 - עיקרי	הכנסות ממעביד / ממנכה 2
תיק ניכויים 99999999	תיק ניכויים 99999999
שם המעביד:	שם המעביד:
למעביד נוסף	למעביד נוסף
קוד סוג מ/ש - חיוב פטור שיעור	קוד סוג מ/ש - חיוב פטור שיעור
1 158 100000	1 158 10000
=====> הכנסות/ניכויים/זיכויים כללי <=====	
קוד סכום	קוד סכום
20000 150	הכ מעסק
מס' ילדים בחזקה לפי גילאים: 0 : 1-2 : 3 : 4-5 : 6-17 : 18 :	
הכנסות נוספות למעוטי הכנסה: 35% : ילדים: (1-כולל 2-לא כולל)	

הפעלה - ENTER חזרה לתפריט - PF3	הדרכה - PF10
העברה למעבידים 3,4 - PF8	
מעבר ל-IS97=PF11 מעבר לקצבה שוטפת=PF12	
MA a	H<= +<->
<S	09/014



תודה על ההקשבה!

לאתר מכללת OS EXPERTS לצפייה בוובינרים ותכנים מקצועיים חינמיים, מצגות וקישורים פרקטיים: [לחץ כאן!](#)

לדף הפייסבוק: [לחץ כאן!](#)

לקבוצת הוואטסאפ בה מפורסמים מועדי וובינרים: [לחץ כאן!](#)