

הכנסות חייבות

לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מ"ה והוראות ממשיכות לחוק התיאומים לש"מ 2024 (כולל הכנסות חו"ל, גם אם נרשמו בנספח ד)

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

- מיגיעה אישית מעסק או משלח יד (כולל פיצוי בגין נזק עקיף חרבות ברזל)
- 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)
- מעבודה במשמרות בתעשייה (רשום מלוא סכום שכר המשמרות)
- א. הסכום החייב במס של מענקי פרישה ושל קצבאות (ממבעיד, מקופת גמל, מחברת ביטוח וקצבאות שאירים שאינן מביטוח לאומי), הכנסות מעבודה שהתקבלו לאחר פטירה
- ב. מענקי פרישה שניתן לגביהם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) לפקודה, הסכום המתייחס לשנת מס זו
- מהשכרת נכס ששימש בעסקך מעל 10 שנים (עפ"י הצהרה בנספח ב' לדוח זה)

7. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים

- מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
- מ"חברת בית" (מחולקת לפי סעיף 64 לפקודה)
- מחברה משפחתית (שלא מיגיעה אישית)
- הכנסות אחרות שאינן מיגיעה אישית פרט

ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

- פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40% (הכנסה מעבודה לאחר פטירה: בשדה 272/258 יירשם ההפרש החיובי בין 560,280 ש"ח לכלל ההכנסות מיגיעה אישית לרבות הכנסה זו)
- 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 ממפעל מועדף/מאושר/מוטב, "מבניין מאושר" - מס בשיעור של 20%
- דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%
- דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%
- דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז - מס בשיעור של 23%
- 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 אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 10%
- הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%
- הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 35%
- הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 31%
- הכנסה לפי חוק חלוקה לחיסכון פנסיוני - מס בשיעור של 20%
- משיכות שלא כדין מקופות גמל - מס בשיעור של 35%

30. הכנסות אחרות: מקור ההכנסה _____ מס בשיעור % _____

ו. מוסד כספי

31. רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מע"מ (לאחר התאמת הסכום המופיע בשדה 170/150)

ז. נתונים נוספים

- הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 9(5) שהופחתה מהכנסות מעסק או משלח יד בלבד
- הפסדים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד
- סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)⁽³⁾.

150	170	
250	270	
194	196	
158	172	
068	069	
258	272	
358	372	
120	220	

הכנסות שני בני הזוג	הכנסות "בן הזוג הרשום"	הכנסות בן/בת הזוג
שנה לפני הנישואין/מירוסה	שנה לפני הנישואין/מירוסה	שנה לפני הנישואין/מירוסה
059	201	301
159	202	302
367	204	304
167	205	305

061	214	314
060	211	311
067	228	328
157	257	357
173	275	325
141	241	341
055	212	312
174	276	336
050	051	052
078	217	317
126	226	326
142	242	342
222	284	344
225	285	345
227	286	346
335	337	347
	288	338
	213	313

032	163	
-----	-----	--

184	185	
186	187	
238	239	

(3) חבר בשותפות/בחברת בית/חברת מעטים לפי סעיף 62א יכלול את חלקו היחסי שבמחזור, במלאי, וברווח הגולמי. "נישום" בחברה משפחתית יכלול במחזור גם את מחזור החברה. בשדה זה אין לכלול הכנסות מממשכורת/משכר-עבודה ומקצבאות

יג. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמן X במשבצת המתאימה)

58. תושב ☐ 020

59. 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 עיוור או נכה לפי ס' 9(5) לפקודה ☐ 021

60. בן/בת הזוג עוזר בהשגת הכנסה מעסק ☐ 025

61. ילדים בשנת המס נולד מלאו 1-2 מלאו 3 מלאו 4-5 מלאו 6-17 מלאו 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 116 ד

בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 116 ד

362 בת זוג - מבקשת דחייה עבור ילדים שנולדו בשנת המס. מצ"ב טופס 116 ד

בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 116 ד

(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

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

ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר ☐ כן ☐ לא 1

63. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים ☐ 029

בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני (לגבי הורה החי בנפרד ואינו מחזיק בילדים, ולא מקבל קצבת ילדים) ☐ 129

64. תשלום דמי מזונות לבן זוג לשעבר (רק למי שנשוי בשנתי) ☐ 028

בן/בת הזוג ☐ 153

בן/בת הזוג ☐ 131

בן/בת הזוג ☐ 023

65. מספר ילדים עם מוגבלות בגינם נדרשות נקודות זיכוי

66. עולה חדש תאריך העלייה (שנה / חודש / יום) / / (שנה / חודש / יום)

67. תושב חוזר "מוטב" תאריך החזרה (שנה / חודש / יום) / / (שנה / חודש / יום)

68. חייל משוחרר תאריך שחרור מ"שירות סדיר" שנה / חודש / יום 224 שנה / חודש / יום 324

מספר חודשי שירות מלאים ☐ 024 מספר חודשי שירות מלאים ☐ 124

69. סיום לימודים לתואר אקדמי לימודי מקצוע יש לרשום קוד מטופס 119 מצורף טופס 119

בן/בת הזוג ☐ 182

בן/בת הזוג ☐ 181

שנת סיום לימודים קוד שנת סיום לימודים קוד שנת סיום לימודים קוד שנת סיום לימודים קוד

בן/בת הזוג הרשום - הסכום ששולם

112 113

206 207

136 137

218 219

135 180

030 089

005 006

116 117

118 119

244 245

248 249

011 012

ה. הכנסות מרווח הון ומשכח מקרקעין של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג

35. מספר טופסי רווח הון ושכח שצורפו 054

36. סה"כ סכום המכירות מרווח הון ושכח (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים) 056

37. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג נספח ג1 ונספח ג2 - רווח הון מני"ע) 256

ט. הכנסות חו"ל

38. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפים המתאימים בטופס זה) 290

י. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג

39. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%) 109

בן/בת הזוג 309

332

40. הכנסות פטורות משכ"ד למגורים

41. קצבאות פטורות ממס

42. מקורות אחרים (פרט)

43. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 39 - 42) 209

יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2025:

44. **פרטים נוספים**

א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-1.12.2024 097

ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי 195

ג. הפסד עסקי שקוּזו מהכנסות השנה 279

ד. חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות) 271

ה. הפסד הון שקוּזו השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ 319

ו. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כדיבידנד (הסכום נרשם בשדה 312/212/055) 323

ז. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כמשכורת (הסכום נרשם בשדה 172/158) 343

ח. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כעסק/משלח יד (הסכום נרשם בשדה 170/150 או 167) 350

ט. הכנסה המועברת אלי לפי סעיף 62א (הסכום נרשם בשדה 172/158 או 170/150) 351

45. **יתרות להעברה לשנת מס 2025**

א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל) 079

ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל) 179

ג. הפסדי הון שלא קוּזו (ללא חו"ל) 166

ד. הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05 160

ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד') 299

יב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

46. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי

47. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134

48. לקרן השתלמות לעצמאים

49. משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות

50. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי"

51. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה

בסעיפים 52-54 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם)

52. למימון מחקר מדעי לפי ס' 20א (שלא בתחום מפעלך)

53. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס 858)

54. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים

55. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקיצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"

56. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

57. השתתפות זמנית הפחתת דמי הבראה

יד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:		
70. לביטוח חיים	036	081
71. לביטוח קצבת שאירים	140	240
72. לקצבה כ"עמית שכיר"	045	086
73. לקצבה כ"עמית עצמאי"	268	269
74. להחזקת בן משפחה במוסד	132	232
75. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית: א. תרומות בשנת המס למוסדות בישראל בלבד	037	237
ב. תרומות למוסדות בארה"ב, מוגבלים ל-25% מההכנסה מארה"ב	046	048
ג. תרומות שנדרשו בשלוש השנים הקודמות, עלו על התקרה ולא ניתן לגביהן זיכוי	364	292
76. הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניספה במערכה/בפעולות איבה	143	144
77. סך ההשקעות בחברות מו"פ בהתאם לטופס 991 המצורף	155	199
78. לתושב אילת הכנסה מייגיעה אישית שהופקה באילת	139	183
79. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב -	מתאריך	עד
עברתי במהלך השנה ליישוב מוכה אחר ל -	מתאריך	עד
הנני זכאי לתוספת פעילות רמה א של כוחות הביטחון. הכנסה	ש"ח	
טו. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח		
80. סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלח יד והכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובח"ל, בשנת המס 2024 ⁽³⁾ (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסת עבודה)		294
81. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב _____ טופסי 106)		042
82. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 21, 22 ו-23 בדוח זה, לפני החזרים ממס הכנסה. מצ"ב _____ אישורים)		043
83. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב _____ אישורים)		040
84. סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (קרן בלבד)		041
85. מקדמות בשל הוצאות עודפות ששולמו בחברה משפחתית, בחברת בית, חברת מעטים לפי 62א ובשותפות הכלולים בשדה 040		115

לשימוש המסדר										
שנה	חודש	יום	ב	ס	מ	סמל הנמקה	קנס גירעון	מפקח	סעיף שומה	שנת מס
תאריך הגשת הדוח			מספר תיק							2 0 2 4 0 0
חישוב נפרד										
1 - יש מקור הכנסה משותף (66ד))										
2 - אין מקור הכנסה משותף										
סוג החישוב										
1 - נפרד										
2 - מאוחד										
3 - תושב חוץ										
6 - לנישום מייצג החברה משפחתית										
7 - מאוחד - לנישום מייצג החברה משפחתית										
8 - תושב חוץ - לנישום מייצג החברה משפחתית										
עסק זעיר										
137 - דוח מקוצר ליחיד בעל עסק קטן										
441 - עסק זעיר בן זוג רשום										
442 - עסק זעיר בן זוג										
443 - עסק זעיר שניים										
פעולה חייבת בדיווח/מחירי העברה										
1 - פעולה חייבת										
2 - עסקאות סעיף 85א										
3 - שניים										
9 - אין										
חוות דעת/עמדה										
1 - חוות דעת חייבת										
2 - עמדה חייבת מספר עמדה _____										
3 - שניים										
9 - אין										
סיום בנייה										
מספר טופסי 702										
ניהול ספרים										
1 - ממוחשב										
2 - ידני										
מס מוגבל ל - 35%										
065										
331										
ניכויים במקור גבוהים מהכנסות										
01 - שדות 043, 040 גדולים מההכנסות שאינן משכר או מקצבה										
02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה										
12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים										
108										
נאמנות										
1 - יוצר שהכנסות הנאמנות כלולות בדוח										
2 - נהנה שהכנסות מחלוקה כלולות בדוח										
307										
הכנסות										
2 - אינטרנט										
3 - אנרגיות מתחדשות										
4 - שניים										
015										
לנישום בחברה משפחתית / חברת מעטים 62א										
6 - הכנסה מחברה משפחתית כלולה בשדות נוספים ל- 304, 204, 367										
9 - קיזוז הפסדי עסק מהכנסות חברה משפחתית / 62א										
107										
נכס בחו"ל										
1 - נכס בחו"ל										
חלוקה מרווחים מכח סעיף 77										
מס בשיעור										
25%										
352										
30%										
363										
25%										
339										
30%										
340										
בן זוג רשום										
בן/בת זוג										
273										
274										
בן/בת הזוג										
1 - עולה חדש										
2 - חוזר ותיק										
3 - חוזר										
תאריך הגעה										
/ /										
274										
(שנה / חודש / יום)										
עולה חדש מספר חודשים										
1/4 1/6 1/12										
088										
תושב חוזר "מוטב" מספר חודשים										
1/4 1/6 1/12										
236										
235										
הנחות יישובים מוטבים או זיכוי "חייל"										
327										
287										
מספר קוד מספר הנחה										
מספר קוד מספר הנחה										
111										
096										
מספר קוד מספר הנחה										
מספר קוד מספר הנחה										
082										
038										
חבר קיבוץ: הכנסה מועברת										
370										
369										
מספר תיק הקיבוץ										
366										