

דין וחשבון שנתי מקוצר לשנת המס 2023

השנה המתחילה ב - 1.1.2023 והמסתיימת ב - 31.12.2023

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(g), 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

סמ"י X במשבצת המתאימה

א. פרטים כלליים

הדו"ח הוא על: הכנסות והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי 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 59(5) לפקודה ומקבל גמלה ממשדד הביטוח/פעולות איבה
אני/בן 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') מבקשת פריסת דמי לידה לשנה הבאה כן לא
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

Table with columns for Name, ID, Date of Birth, and Address for both taxpayer and spouse.

מצב משפחתי בשנת המס רווק/ה נשוי/אה וחי/ה ביחד עם בן/בת הזוג אלמנה גרושה פרוד/ה (בהתאם למרשם רשות המסים)

יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדוח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש דוח קודם, סמ"י X במשבצת המתאימה

Table for reporting changes in marital status, residence, and other personal details.

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

Table for reporting changes in employment, income, and other financial details for the spouse.

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

Table for providing bank account details for tax refund.

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

Table for reporting taxable income after deductions and exemptions, with columns for spouse and taxpayer.

ד. הכנסות חייבות שאינן מיגיעה אישית

Table for reporting non-personal income, including gifts, interest, and other passive income.

(1) לפי חוק לעדכון כתובת התשס"ה - 2005 - הדואר יישלח בהתאם לכתובת המעודכנת במרשם האוכלוסין שבמשרד הפנים.

ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס				הכנסות פטורות ממש לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)		21. הכנסות פטורות ממש לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)	
שכ"ד למוגרים 332				קיציבאות			
22. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס, כולל הסכומים בסעיף 21				209		אחר	
ו. רווחי הון מניירות ערך סחירים				209			
23. מספר טופסי רווח הון שצורפו				054			
24. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (יש להעביר מנספח ג - רווח הון מני"ע)				256			
25. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חר"ל), (להעברה לשנת מס 2024)				166			
ז. ניכויים אישיים				112		113	
26. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי				206		207	
27. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134				135		180	
28. לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי"				030		089	
29. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה				116		117	
30. ניכוי מחושב מהכנסה בגין השקעה בחיפוי נפט (מצורף טופס 858)				244		245	
31. הכנסה מבוסחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגבי הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"				248		249	
32. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה				036		081	
ט. זיכויים אישיים				140		240	
44. לביטוח חיים				045		086	
45. לביטוח קצבת שאירים				268		269	
46. לקצבה כ"עמית שכיר"				132		232	
47. לקצבה כ"עמית עצמאי"				037		237	
48. להחזקת בן משפחה במוסד				143		144	
49. תרומות שנתרמו בשנת המס למוסדות ציבור או לקרן לאומית				139		183	
50. הוצאות להנצחת זכרו של מי שנספה במערכה/בפעולות איבה				עד		מתאריך	
51. לתושב אילת הכנסה מיגיעה אישית שהופקה באילת				עד		מתאריך	
52. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב -				עד		מתאריך	
עברתי במהלך השנה ליישוב מוכה אחר ל -				עד		מתאריך	
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 וקציבאות בשנת המס 2023.

54. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקציבאות (מצ"ב **טופסי 106**)

55. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 15, 16, 17 בד"ח זה)

56. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בד"ח זה (מצ"ב **אישורים**)

פרטי המסייע/ת במילוי הדוח		הצהרת מגיש/ת הדוח	
שם		הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בד"ח וחשבון זה וכן כי הפרטים שבד"ח וחשבון זה נוספו/ים הם נכונים ומלאים.	
מספר עוסק מורשה		<input type="checkbox"/> במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, במסייע/ת שפרטיו/יה מצוינים משמאל.	
מקצוע		תאריך	
כתובת (כולל מיקוד)		חתימת "בן הזוג הרשום"	
שם איש הקשר במשרד		חתימת בן/בת הזוג	

עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני, שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדוח בעריכת הד"ח וחשבון. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

חתימת "בן הזוג הרשום"		חתימת בן/בת הזוג	
093		193	
ההנחה קוד תקרה מס' חוד'		ההנחה קוד תקרה מס' חוד'	
287		327	
ההנחה קוד תקרה מס' חוד'		ההנחה קוד תקרה מס' חוד'	
096		111	
ההנחה קוד תקרה מס' חוד'		ההנחה קוד תקרה מס' חוד'	
044		088	
ההנחה קוד תקרה מס' חוד'		ההנחה קוד תקרה מס' חוד'	
235		236	
ההנחה קוד תקרה מס' חוד'		ההנחה קוד תקרה מס' חוד'	

הנחות יישובים מוטבים או זיכוי "חייל"

מספר חודשים

תושב חוזר מספר חודשים

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות

01 - שדה 040 ו-043 גדול מהכנסות שאינן משכר או מקצבה

02 - שדה 042 גדול מהכנסות משכר ו/או מקצבה

12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים

תאריך הגעה

273 (שנה / חודש / יום)

274 (שנה / חודש / יום)

סוג הישוב

01 - נפרד

02 - מאוחד

03 - תושב חוץ

הכנסות לזיכוי

038

082

תאריך העלייה

295 (שנה / חודש / יום)

296 (שנה / חודש / יום)

תאריך חזרה

224 (שנה / חודש / יום)

224 (שנה / חודש / יום)

מספר חודשי שירות מלאים

024

124

סיום לימודים לתואר אקדמי/לימודי מקצוע מצורף טופס 119

181 (שנת סיום לימודים)

182 (שנת סיום לימודים)

דבר' הסבר
דוח שנתי מקוצר לשנת המס 2023 (טופס 0135)
הסברים מלאים ומפורטים - ראה בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך"

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 קבוצה, 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.
- * לפורשת/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 חדשה/ה - צילום תעודת עולה.
- * לתושב/ת חוזרת/ת "מוטב" - צילום תעודת תושב חוזר.
- * לחייל/ת משוחררת/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.
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 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 5,471 ש"ח לחודש בשנת מס 2023 - יש לרשום את חלק מדמי השכירות העולה על "תקרה המתואמת". הסברים לגבי אופן חישוב "תקרה המתואמת" - ניתן לראות בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2023.
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 ש"ח בשנה ובתנאי שהוצאות כאמור לא שולמו לקרוב. יש לצרף את נספח ב' טופס 1321.
במשבצת 227: יש לרשום סכום חייב של הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים בכל זכייה מעל 32,760 ש"ח. זכייה בודדת עד לסכום זה פטורה ממס: כל שקל מעל 32,760 ש"ח מפחית מהפטור את אותו הסכום.
לדוגמה זכייה של 50,000 ש"ח, מהסכום הפטור בסך 32,760 ש"ח יופחתו 17,240 ש"ח, כלומר הסכום הפטור יהא 15,520 ש"ח. הסכום שיש לרשום בשדה זה 34,480 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 430,800 ש"ח ולמקבל גמלה ממשרד הביטחון / פעולות איבה 612,800 ש"ח. תקרת הפטור להכנסות שאינן מיגיעה אישית בלבד (כגון: שכ"ד, ריבית, פנסיה שלא ממעביד או מקופת גמל) היא 79,320 ש"ח. עליך לצרף לדו"ח את אישור פקיד השומה. ראה פירוט על זכאותך בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" ומלוח עזר לחישוב מס הכנסה לשנת 2023, 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 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+ב 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 2024.

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 זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2023.
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 2023 הוא 2,820 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 לרישום בשדה 260.
במשבצת 361/362: תרשום האישה 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 בגינן 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 זה 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 זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2023.
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 2023 הוא 200 ש"ח והמרבית 10,019,808 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 זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2022.

במשבצת 144/143: יינתן זיכוי של 30% מסכומי ההוצאה להנצחת זכרו של חייל, שוטר או נפגע פעולות איבה שהוא בן משפחה:
בן הזוג, בן, אחר, 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 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.gov.il/taxes ניתן לקבל הסברים נוספים, להוריד את הטפסים, לבדוק זכאות לחזור ב"סימולטור המס" ועוד.

הכתוב בלשון זכר, כוונתו כמובן לגבר ולאשה.

הדברים המובאים כאן הם כלליים בלבד ואין לראות בהם את נוסח החוק.