

הדרכה להגשת החזרי מס:

שכירים רבים מגיעים לצומת בו הם מבינים כי יתכן והם שלמו מס גבוה מדי במהלך השנה והם זכאים להחזר מס, כדי לקבל החזר מס על שנה שחלפה, יש להגיש דוח למס הכנסה.

להחזר מס זכאי כל אדם ששילם מס הכנסה עודף במהלך השנה. הסכום נבדק בסוף שנת המס אל מול המס שצריך היה לשלם.

מכיוון שאנשים רבים נבהלים מלגשת לפרויקט הזה ולהגיש דוח למס הכנסה בעצמם, הכנתי כאן מדריך קצר וקולע כדי לעזור לכם להבין מה עליכם לעשות, ולקבל חזרה את הכסף המגיע לכם,

כמובן שתמיד אפשר לפנות לאיש מקצוע, אבל לפחות תדעו שניסיתם קודם לבד...

כדי ליצור מדריך קצר ופשטני, הוא מיועד לשכירים בלבד, בעלי הכנסות ממשכורות, קצבאות מביטוח לאומי, מלגת כולל בלבד. במידה ויש לכם הכנסות נוספות: שכר דירה, ניירות ערך, שבח ועוד ממליצה לפנות לאיש מקצוע.

-מדריך זה הינו הדרכה כללית בלבד, הגשה עצמית של הדוח הינה לשיקולכם ואחריותכם-

להלן מקרים נפוצים בהם יתכן ויגיע לכם החזר מס:

- שכיר ביותר ממקום עבודה אחד.
- החלפת עבודה באמצע שנה.
- תרומות מוכרות שלא נערך עליהם תאום מס במהלך השנה (כיום ניתן לערוך תאום מס בגין תרומות במהלך השנה השוטפת ולקבל את הזיכוי על התרומות ישירות מהמעסיק)
- יציאה לחל"ד, אבטלה, מילואים במהלך השנה.
- עבודה רק בחלק מהשנה.

כמובן שבכל המקרים לעיל יתכן ויגיע לכם החזר מס רק אם נוכח ממכם מס מהמעסיק או מביטוח לאומי.

במידה ומדובר בזוג נשוי, על הדוח לכלול את הכנסותיהם של 2 בני הזוג.

לפני שנתחיל, הדגשה חשובה: כשרוצים להגיש דוח להחזר מס מומלץ לערוך בדיקה עבור 6 שנים אחורה, ולוודא עבור כל שנה האם יש חיוב במס או החזר (או אפס), במידה ונגיש דוח רק לשנה אחת קיים סיכון שמס הכנסה יבדוק בעצמו אם יש חיוב במס באחת השנים ואז הוא יוציא דרישה להגשת דוח, מה שיכול להוביל למצב שבסופו של דבר נצטרך לשלם...

כמו כן, לפני ההגשה יש לוודא שאכן מגיע לכם החזר מס ולא להפך!! ניתן למלא את כל הנתונים במדריך בסימולטור כדי לוודא, ורק לאחר מכן למלא את הדוח עצמו, להלן קישור לסימולטור:

<https://www.gov.il/he/service/simulator-employee>

השלבים בהגשת החזר מס:

שלב ראשון:

נאסוף את כל המסמכים הרלוונטיים לפי הפירוט:

1. יש לבקש מכל המעסיקים שלכם, טופס 106 לשנה הרלוונטית – יש מעסיקים שולחים אוטומטית בדקו אם קבלתם.
2. במידה ויש תרומות, יש לוודא כי יש בידכם את הקבלות, על שמכם, ולוודא שלעמותה שלה תרמתם יש אישור לפי ס' 46 לפקודת מס הכנסה. ניתן לבדוק בקישור - <https://www.gov.il/he/service/confirmation-of-donations>
3. במידה וקבלתם כספים מביטוח לאומי כמו: דמי לידה, אבטלה ומילואים, נכות או כל קצבה אחרת, יש להכנס לאזור האישי בביטוח לאומי ולהוציא משם אישור שנתי המסכם את סך התקבול וסך המס שנוכה אם נוכה. יש לשים לב שבמקרים רבים ביטוח לאומי לא מחשב באופן מדויק את המס שהוא מנכה, ולכן יכול להיווצר מצב שיהיה חוב במס- לכן יש לשים לב בחישוב הסופי כפי שהודגש בתחילת המדריך!
4. מלגת כולל – לא חובה להכניס לדיווח, אך מומלץ, בכל מקרה המלגה פטורה ממס.
5. אם יש לכם ביטוח חיים או ביטוח אובדן כושר עבודה, ניתן לקבל על כך זיכוי ממס, יש להוציא אישור מס / דוח שנתי מקוצר, מהאזור האישי באתר החברה בה אתם מבוטחים.
6. במידה וקיימת זכאות לנקודות זיכוי מיוחדות יש לקבל אסמכתא כמפורט:

תושב ישוב ספר – אישור תושב עבור אותה שנה.

ילדים נטולי יכולת – ועדות השמה ממשרד החינוך / אישורים על קבלת קצבה מהמוסד לביטוח לאומי.

עולה חדש - תעודת עולה שלך ושל בן הזוג.

תואר אקדמי - אישור זכאות לתואר.

חייל משוחרר - אישור על שחרור משרות סדיר.

תרומות - קבלות עבור תרומות ממוסדות המוכרים למס.

תשלום מזונות – פס"ד מבית משפט וכן אישורי העברה בין חשבונות.

החזקת בן משפחה במוסד רפואי – במידה וישנם הורים או בן / בת השוהים במוסד רפואי סגור, (לדוג' בית אבות) יש להעביר את המסמכים הרלוונטיים, ואסמכתא על הסכום ששולם למוסד.

שלב שני:

לאחר שיש בידכם את כל המסמכים אפשר להתחיל:

יש להכנס לאזור האישי של רשות המיסים, אם עוד לא נרשמתם זה הזמן!!

קישור: <https://secapp.taxes.gov.il/logon/LogonPoint/tminindex.html>

באזור האישי יש לבחור החזרי מס ותאומי מס:

אזורי

- פירוץ פעולות איבה
- מענק עבודה
- הצגת עסק פטור
- מל"ן
- הצגת הון
- מענקים
- רישום/עדכון פרטי תאגיד
- פניות
- מכתבים
- מצוי זכויות
- החזרי מס ותאומי מס**
- פתיחת תיק עסק פטור
- ניהול ספרים
- עיקולים

ואז-

תיאום מס

בקשה להחזר מס

בתחילה יש להגיש בקשה לפתיחת תיק להחזר מס, למלא את הפרטים ולשדר, יש להמתין כיממה עד שנפתח התיק.

אחרי שהתיק נפתח יש להיכנס לקישורים לדיווח ותשלום:

ריכוז יתרות

קישורים לדיווח ותשלום

זימון תור ומשרדים קרובים

אישורים ותעודות

ואז לבחור דוח שנתי למס הכנסה 1301:

דיווחים שנתיים וכלליים

- דוח שנתי למס הכנסה (1301)**
- דוח שנתי מקוצר (מס הכנסה)
- דוחות כספיים (6111)
- דוחות נכילים 126/856
- דוחות נוספים למע"מ

ואז תגיעו למסך הבא:

דו"ח שנתי מס הכנסה

מספר תיק

▼

שנת מס

▼

נא לבחור

יש לבחור באופציה הרצויה:

- ☒ הזנת דו"ח שנתי מלא ליחיד (טופס 1301) כולל מסמכים והגשה מקוונת (החל משנת המס 2019)
- ☐ הגשה מקוונת לדו"ח ששודר עם מסמכים
- ☐ הוספת מסמכים לאחר הגשת הדו"ח, לדו"ח שהוגש עם מסמכים
- ☐ הצגת קובץ לדו"ח שהוגש עם מסמכים (קובץ PDF)
- ☐ הצגת "הודעת שומה" (קובץ PDF) לשומות שהופקו החל מיום 18.05.2021
- ☐ הזנת דו"ח שנתי ליחיד (טופס 1301)
- ☐ בדיקת מצב שידור דו"ח שנתי ליחיד
- ☐ בדיקת מסמכים חסרים
- ☐ מעבר למילוי טפסים
- ☐ שידור דו"חות כספיים (טופס 6111)
- ☐ טעינת דו"ח ע"י העלאת קובץ

יש להכניס מספר זהות ושנה, ולבחור באופציה הראשונה.

כעת הגענו לדוח עצמו- המסך שאתם רואים לפניכם זה הדוח שיוגש, אליו נצרף את כל האסמכתאות שאספנו לעיל.

בדוח זה עלינו למלא כמובן רק את השדות הרלוונטיים אלינו.

הדוח מחולק במסך ל-3 לשוניות, פרטים אישיים, פרטים כלליים והכנסות:

דו"ח שנתי מס הכנסה: פרט

פרטים אישיים

פרטים כלליים

פירוט הכנסות

לשונית פרטים אישיים:

הפרטים יופיעו באופן אוטומטי, יש למלא את פרטי הבנק ולצרף יחד עם כל המסמכים שנצרף לאחר מכן גם אישור ניהול חשבון לצורך קבלת ההחזר, לאחר מכן יש ללחוץ על בדיקה ולוודא שאין שגיאות.

לשונית פרטים כלליים:

יש לענות על השאלות, מכיוון שמדריך זה מיועד לבעלי הכנסות כמפורט בתחילת המדריך בלבד, התשובות תהיינה "לא", למעט:

בסוג חישוב יש לבחור- 1

במידה ומדובר בזוג נשוי יש לסמן- "הדוח הוא על הכנסותי והכנסות בן זוגי"

כמו כן יש לסמן : אני מגיש דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב - בקשה להחזר מס:

*** סוג חישוב:**
1 - נפרד/יחיד

הדו"ח הוא על:
☒ הכנסות והכנסות בן/בת זוגי
☐ הכנסות בלבד

☒ אני מגיש דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב - בקשה להחזר מס

לגבי השאלה: "מבקש פריסת דמי לידה לשנה הבאה", שאלה זו רלוונטית למי שהיה בחופשת לידה במהלך השנה תקופת חופשת הלידה התפרסה על יותר משנה אחת, (מדובר בלידות מה-15/9 ואילך). דמי הלידה מתקבלים בד"כ בתשלום אחד אחרי הלידה, כך שנוצר מצב שהתקבלו הכנסות שחלקם שייכות לשנה הבאה, עובדה זו מגדילה באופן מעוות את המס שיש לשלם בשנה זו ולכן ניתן לפרוס את החלק ששייך לשנה הבאה- לפי מספר הימים שהיו שייכים לכל שנה. במידה ומבוצעת פריסה יש לסמן V. ולצרף לדוח דף עם חישוב החלק השייך לכל שנה.

לאחר מכן יש ללחוץ על בדיקה ולוודא שאין שגיאות / חוסרים.

לשונית פירוט הכנסות:

נתחיל להכניס את נתוני ההכנסות שלנו בהתאם לאסמכתאות שאספנו, בדוח קיימים שני טורים- טור לכל בן זוג, נכניס לכל בן זוג מה שרלוונטי עבורו, נלך לפי סדר המסמכים שמוספר לעיל בשלב הראשון:

1. טופס 106- בטופס 106 מופיעים סכומים שונים ליד חלק מהם מופיעים מספרי שדות, נכניס לדוח רק הסכומים לידם מופיעים מספרי שדות.
מספרי השדות הרווחים הם: 158/172 , 244/245 , 248/249 , 218/219 , 45/86 , 42 , 11/12 .
באם יש יותר מטופס 106 אחד לבן אדם, נכניס את הסך הכל מכל טפסי ה-106.
2. תרומות- יש להכניס בשדה 37/237- את סך הכל של התרומות, נעדיף להכניס לבן הזוג שמשלם את המס.
3. תקבולים מביטוח לאומי: דמי לידה, אבטלה ומילואים, דמי פגיעה, יש להכניס בשדה 194/196 ובמידה ונוכה מס להכניס את הסכום שנוכה בשדה 40. קצבאות אחרות כמו קצבת נכות- פטורות ממס ויש להכניס בחלק י'. בקצבאות פטורות ממס:

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

הכנסות שני בני הזוג	סימון עיגור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה בשנת המס
	אחד מבני הזוג עיגור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה ומקבל גמלה ממשד הביטחון/פעולות איבה
39.	הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)
40.	הכנסות פטורות משכ"ד
41.	קצבאות פטורות ממס
	הרווחים פטורות לפי 9א' 9

4. יש להכניס את סך מלגת הכולל השנתית כהכנסה פטורה ממס בחלק י'. במקורות אחרים:

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

הכנסות שני בני הזוג	
	סימון עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה בשנת המס
	אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה ומקבל גמלה ממשרד הביטחון/פעולות איבה
	39. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)
332	40. הכנסות פטורות משכ"ד
	41. קצבאות פטורות ממס
	הכנסות פטורות לפי 9א', 9ב'
33600	42. מקורות אחרים (פרט/י) מלגת כולל
33600	43. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 39-42) 209

5. באישור המס עבור ביטוח חיים או אובדן כושר עבודה, מופיע הסכום ולידו השדה בדוח בו יש להזין את הסכום, בביטוח חיים מדובר בשדה 36/81, ביטוח אובדן כושר עבודה שדה 206/207.
6. זיכויים שונים:
- ילדים - יש למלא את פרטי הילדים, בחלק יג. ללחוץ על מילוי בן זוג רשום, ומלא את מספר הילדים ושנת הלידה.

יג. נקודות זיכוי מהמס בעד: סמן ☒ במשבצת המתאימה

58. תושב
59. בן/בת הזוג - מתן זיכוי תושב לבן/בת הזוג בחישוב נפרד או נקודת זיכוי עבור בן/בת הזוג אם אחד מהם הגיו לגיל פרישה או עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה
60. בן/בת הזוג עוזר בהשגת הכנסה מעסק
61. ילדים
בכדי למלא את נתוני טבלת זיכוי ילדים, יש להיכנס לאשף:
מילוי בן זוג רשום
מילוי בן/בת זוג
ניקוי
ניקוי

תושב ישוב ספר – יש למלא בחלק יד מס' 79- מילוי בן הזוג הרשום 1 בן הזוג, נפתח מסך יש למלא את שם הישוב והתאריכים.

ילדים נטולי יכולת – בחלק יג מס' 65, יש למלא את מספר הילדים נטולי היכולת. שדה 23 עולה חדש – בחלק יג מס' 66 יש ללחוץ על מילוי, ולמלא הפרטים – שדה 44

תואר אקדמי - בחלק יג מס' 69 יש ללחוץ על מילוי, ולמלא הפרטים – שדה 181

חייל משוחרר – בחלק יג' מס' 68 יש למלא את שנת וחודש השחרור – שדה 224

תשלום מזונות – בחלק יד מס' 64 יש לסמן V – שדה 28

החזקת בן משפחה במוסד רפואי – יש למלא בשדה 132 את הסכום ששולם עבור החזקת בן משפחה במוסד.

לאחר שמלאנו את כל הנתונים יש ללחוץ על בדיקת הטופס, אם אין שגיאות / חוסרים תופיע דרישה להעלאת מסמכים, יש להיכנס ולהעלות את כל המסמכים שאספנו בשלב הראשון.

לאחר מכן נלחץ על חישוב בלשונית פירוט הכנסות, חישוב המס יופיע- במידה ו"יתרת המס להיום" הינה בסימן מינוס- אות הוא כי מגיע לכם החזר מס!!

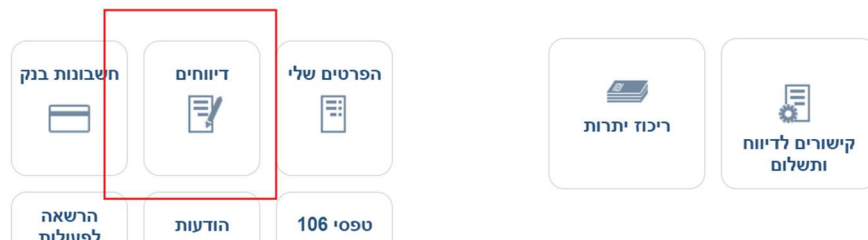
שימו לב: חשוב לשים לב לכר ולוודא שאכן מדובר בהחזר מס ולא בחוב, כדי למנוע מצב בו יצא חוב למס הכנסה והוגש דוח!!!!

לאחר החישוב יש ללחוץ על שידור, יופק קובץ דוח 1301 יש לשמור אותו אצלכם, בשלב זה הדוח שודר אך טרם הוגש, כדי לסיים ולהגיש את הדוח יש ללחוץ על הגשת דוח - יופק אישור הגשה שמרו אותו אצלכם.

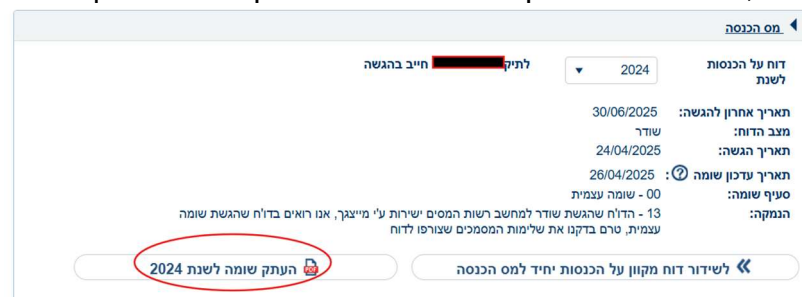
זהו! הדוח הוגש! אתם אחרי! כעת יש להמתין לקבלת ההחזר.

ניתן לעקב באזור האישי אחר קליטת הדוח במס הכנסה-
במסך הראשי יש לבחור "דיווחים"

כניסתך האחרונה לשירות היתה ב-20/01/2025, בשעה 20:34.



לפתוח את לשונית מס הכנסה, ניתן לראות את מצב הדוח, והאם כבר מופיע תאריך עדכון שומה, במידה והדוח עודכן על ידי מס הכנסה - ניתן להוציא העתק שומה.



בהצלחה!