

נקודות זיכוי	מצב משפחתי
2.25	רווק נשוי ללא ילדים אלמן/גרוש ללא ילדים
2.75	רווקה נשואה ללא ילדים אלמנה/גרושה ללא ילדים
3.25	נשוי שלאשתו (יחיד מוטב) אין הכנסה ואין ילדים נער בגיל 16-17 אב לפעוט בשנת הלידה ובשנה בה מלאו לו שלוש (למעט אב החי בנפרד וילדיו בחזקתו) גבר החי בנפרד ומשלם מזונות בגין ילד (שאיננו פעוט) שאינו בחזקתו אשה נשואה ולה ילד בוגר או יילוד
3.75	גבר הורה יחיד ולו ילד בוגר בחזקתו אב החי בנפרד ולו יילוד או ילד בוגר בחזקתו נערה בגיל 16-17 אשה נשואה ולה ילד בגיל 6 עד 17
4.25	אב לפעוט בשנה לאחר שנת לידתו ובשנה שלאחריה (למעט אב החי בנפרד וילדיו בחזקתו) גבר הורה יחיד ולו ילד אחד, בגיל 6 עד 17, בחזקתו גבר החי בנפרד ולו ילד, בגיל 6 עד 17, בחזקתו אשה החיה בנפרד ולה ילד בוגר בחזקתה
4.75	אשה נשואה ולה ילד בשנה שלאחר לידתו ועד השנה בה מלאו לו 5 גבר הורה יחיד ולו יילוד בחזקתו
5.25	אשה הורה יחיד ולה יילוד בחזקתה גבר הורה יחיד ולו ילד אחד, בגיל 4 או 5, בחזקתו גבר החי בנפרד ומשלם מזונות בגין פעוט, בשנה שלאחר שנת הלידה ובשנה שבה מלאו לו שנתיים שאיננו בחזקתו אב החי בנפרד ולו ילד אחד בגיל שנה עד גיל 5 בחזקתו
5.75	אשה הורה יחיד ולה ילד אחד בגיל, 4 או 5, בחזקתה אשה החיה בנפרד ולה ילד אחד בגיל שנה עד גיל 5 בחזקתה אשה החיה בנפרד ומשלמת מזונות בגין פעוט, בשנה שלאחר שנת הלידה ובשנה שבה מלאו לו שנתיים, שלא בחזקתה
6.25	גבר הורה יחיד ולו פעוט אחד בגיל 3 בחזקתו
6.75	אשה הורה יחיד ולה פעוט אחד בגיל 3 בחזקתה
7.25	גבר הורה יחיד ולו פעוט בשנה שלאחר שנת הלידה ובשנה בה מלאו לו שנתיים בחזקתו
7.75	אשה הורה יחיד ולה פעוט בשנה שלאחר שנת הלידה ובשנה בה מלאו לו שנתיים בחזקתה

יחיד מוטב: יחיד שהוא או בן זוגו היגיע לגיל פרישה או עיוור או נכה לפי סעיף 9(5)
הורה יחיד: שבן זוגו נפטר או שרשום במרשם האוכלוסין בלא פרטי הבן זוג השני
פעוט: ילד שטרם מלאו לו 4 שנים בשנת המס
יילוד: ילד בשנת הלידה
בוגר: ילד בשנה בה מלאו לו 18

שווי נק' זיכוי נכון לינואר 2014-218 ש"ח

תושבים ביישובי ספר או באזורי פיתוח

תושבי היישובים באזורי פיתוח או ביישובי ספר, ששם יישובם מופיע ברשימה מיוחדת של מס הכנסה, המתגוררים במקום ברציפות בפועל 12 חודשים ויותר זכאים להנחה ממס הכנסה. הנחה זו היא בשיעורים שונים מהשכר, עד לתקרה שנקבעה בחקיקה השונה מיישוב ליישוב. מי שבמהלך שנת המס היה לתושב ביישוב מזכה או חדל להיות תושב כאמור יקבל חלק יחסי בתנאי שהתגורר בישוב המזכה 12 חודשים רצופים. תושב אחד היישובים שברשימה המלאה אחר שאר התנאים האמורים, ימלא טופס 101 ויצרף אישור הרשות המקומית או הוועד המקומי על גבי טופס 1312 א' על היותו תושב קבוע במקום. המעביד יתיר את ההנחה המגיעה בחישוב המס מהשכר.

חיילים משוחררים

על פי פקודת מס הכנסה מוענקות למשתחרר/ת מ"שירות סדיר" נקודות זיכוי על הכנסתו מיגיעה אישית, במשך 36 החודשים הראשונים שלאחר חודש שחרורו מן השירות הסדיר. הזיכוי יינתן על הכנסה מיגיעה אישית בכל תחום עיסוק, ובכל הענפים, כולל ענפי שירותים. **שירות סדיר** הוא שירות בצה"ל, במשמר הגבול או במשטרה וכן שירות התנדבותי בשירות הלאומי. שירות בקבע אינו נחשב כשירות סדיר לעניין חישוב תקופת השירות המזכה.

היקף הזיכוי:

חייל ששירת 23 חודשים מלאים לפחות, זכאי לשתי נקודות זיכוי, (ששווין 436 ש"ח) נכון לינואר 2014
חיילת ששירתה 22 חודשים מלאים לפחות זכאית לשתי נקודות זיכוי, (ששווין 436 ש"ח) נכון לינואר 2014
חייל ששירת פחות מ 23 חודשים מלאים זכאי לנקודת זיכוי אחת, -
(ששוויה 218 ש"ח) נכון לינואר 2014
חיילת ששירתה פחות מ 22 חודשים מלאים זכאית לנקודת זיכוי אחת, -
(ששוויה 218 ש"ח) נכון לינואר 2014
המעביד רשאי לתת את נקודות הזיכוי לחייל/ת משוחרר/ת כנגד תעודת שחרור ו/או סיום שירות. לשם כך יהיה עליך להגיש למעבידך הצהרה על גבי טופס 101 העובד בשני מקומות עבודה או יותר, צריך כאמור לערוך תיאום מס.

עולה חדש ותושב חוזר ותיק

עולה חדש זכאי להקלות במס במשך 42 חודשים מיום עלייתו/חזרתו ארצה. ההקלה ניתנת באמצעות נקודות זיכוי נוספות על אלה המגיעות לכל תושב:
3- נקודות זיכוי שנתיות לכל חודש במשך 18 החודשים הראשונים לעלייה (כלומר 654 ש"ח)*.
2- נקודות זיכוי שנתיות לכל חודש במשך 12 החודשים הבאים (כלומר 436 ש"ח)*.
1- נקודת זיכוי שנתית לכל חודש (218 ש"ח)* במשך 12 חודשים הנוספים.
מניין 42 החודשים מתחיל עם קבלת תעודת עולה, ונמשך ברציפות גם כאשר לעולה אין הכנסה. לא תובא במניין זה תקופת שירות סדיר בצה"ל או תקופת לימודים במוסד על תיכוני. -
אם העולה לא עבד מספר חודשים במהלך שנת המס, הוא יכול לנצל את נקודות הזיכוי שלו לשם הפחתת המסים שעליו לשלם על שכרו באותו חלק מן השנה שבו עבד.
תושב חוזר ששהה 6 שנים רצופות בחו"ל, אם חזר לארץ בתקופה שבין 16/5/2010 ל 30/9/2012 ייחשב לעולה חדש לעניין נקודות הזיכוי להן זכאי העולה החדש.
על העולה למלא טופס 101, לצרף אליו תעודת עולה מוכחת ולמסרם למעביד.
על תושב חוזר למלא טופס 101, חובה לצרף אישור משרד הקליטה (תעודת "תושב חוזר" מעל 6 שנים). המעביד יפחית את נקודות הזיכוי מהמס המנוכה מהשכר.

שים לב: נקודות הזיכוי לעולה חדש או תושב חוזר מצטרפות לנקודות הזיכוי של תושב רגיל

*נכון לינואר 2014.

זיכוי בגין ילד נטול יכולת.

עובד זכאי לשתי נקודות זיכוי בגין ילד משותק, עיוור או מפגר (סובל מפיגור שכלי או מפיגור התפתחותי לעומת בני גילו בשל לקות למידה חמורה או בשל מחלה קשה).
בגין ילד הסובל משיתוק, עיוורון, פיגור שכלי או מאוטיזם, יש להמציא לפקיד השומה אישור רפואי על גבי טופס 127 וכן טופס 116 א' (בקשה לזיכוי ממס בגין ילד נטול יכולת).
בגין ילד הסובל מלקות למידה חמורה של קשב וריכוז ו/או היפר אקטיביות, בנוסף לטפסים 127 ו 116 א', יש להמציא הודעה של ועדת השמה על הפניית הילד למסגרת לחינוך מיוחד וכן אישור ממנהל הגן/בית הספר כי הילד לומד בפועל במסגרת לחינוך מיוחד.
בגין ילד הסובל ממחלה קשה הגורמת לו לפיגור התפתחותי לעומת בני גילו, יש להמציא בנוסף לטפסים 127 ו 116 א', אישורים לפי דרישות פקיד השומה בהתאם לנסיבות המקרה.
מתן ההנחה מותנה בכך שהכנסות נטול היכולת אינן עולות על 169,000 ₪ בשנת המס (נכון לינואר 2014). ואם יש לו בן זוג שהכנסותיהם אינן עולות על 270,000 ₪ בשנת המס (נכון לינואר 2014).
העובד לא יוכל לקבל נקודות הזיכוי בגין ילד נטול יכולת אם הוא נהנה מזיכוי במס בשל הוצאות החזקת אותו ילד במוסד מיוחד.
אין באמור לעיל כדי להגביל את סמכות פקיד השומה לבקש מסמכים נוספים במידת הצורך.

ניכוי או זיכוי עבור תשלומים לקופות גמל

ניכוי- הפחתה מסכום ההכנסה החייבת במס שעליה יחושב המס לתשלום.

זיכוי- הפחתה מהמס, אשר בו חוייב העובד.

- א. עובד שממשכורתו מנוכה תשלום לקופת גמל לקצבה, או לביטוח חיים קופות שאושרו על ידי המנהל - זכאי להקלה ממס. ההקלה ניתנת לו על ידי המעביד.
- ב. עובד המשלם בעצמו לקופת גמל כאמור, רשאי לבקש מפקיד השומה שיעניק לו זיכוי בלבד או לבקש ממעבידו את הניכוי או הזיכוי המגיעים לו בשל תשלומיו אלה.
לשם כך עליו להמציא לפקיד השומה קבלה או אישור על תשלומיו, בצירוף טופס 116. אם למעביד אישור קיבוצי מפקיד השומה למתן הנחות לעובדיו, הוא רשאי להתיר לעובד את הזיכוי או הניכוי, לאחר המצאת קבלה או אישור על תשלומיו.
אם אין למעביד אישור כזה יפנה העובד לפקיד השומה עם טופס 116 ופקיד השומה ישלח לו אישור מתאים.
- ג. הניכוי או הזיכוי עבור תשלומים לקופת גמל כאמור ניתנים גם לבן זוגו, ילדיו של עובד שהוא עמית מוטב אשר מלאו להם 18 שנה או יותר בשנת המס, ובלבד שלא יינתן וניכוי או זיכוי כפול בשל אותו תשלום. הניכוי או הזיכוי ניתנים לעובד שבעדו שולם התשלום.
כל שנה נקבעת תקרה מסויימת לזיכוי ולניכוי.

תרומות

התורם למוסד ציבורי (מוסד המוכר על ידי שר האוצר ואושר על ידי ועדת הכספים של הכנסת) זכאי לזיכוי ממס הכנסה בגובה של 35% מסכום התרומה. לסך התרומות שניתן לקבל עבורן זיכוי יש 'רצפה' (מינימום) ו'תקרה' (מקסימום): הרצפה מתעדכנת מדי שנה בשנה, והתקרה אינה יכולה לעלות על 30% מההכנסה החייבת במס, או על סכום המתעדכן שנתי, לפי הנמוך ביניהם (בשנת המס 2014 הסכום המזערי לתרומה 190 ש"ח, והמרבי 9,304,000).
את סכום התרומה העולה על התקרה לזיכוי ניתן להעביר לשנים הבאות ולצרפו לסכום התרומות באותה שנת מס, אך לא יותר משלוש שנות מס.
לשם קבלת הזיכוי, יש לצרף קבלות מתאימות מקוריות ולמלא טופס 116. פקיד השומה ישלח לעובד אישור על התרת הזיכוי.