



אגרת בנושא מס הכנסה – לקראת שנת המס 2017

- א. במסגרת ההיערכות לשנת המס 2017 מפורסמת אגרת זו לטובת הכרת הנושאים המרכזיים והעדכונים הנדרשים בהיבטי מס הכנסה, ביטוח לאומי וביטוח בריאות ממלכתי.
- ב. בכל תחילת שנת מס מתבצעת "משיכה" של חלק מדיווחי גמלאי צה"ל משנה קודמת לשנת המס הבאה. מטרת משיכה זו לאפשר מתן זמן סביר לביצוע תיאומי מס, עדכון פטור ביטוח לאומי וביטוח בריאות וכן עדכוני מצב תעסוקה על מנת שתוכל להמשיך ולקבל את קצבתך בדומה לשנה קודמת.
- ג. להלן מפורטות חובות וזכויות גמלאי צה"ל על מנת לשמר ולמקסם את הזכאות להקלות בתשלומי המיסים בשנה הבאה.
- ד. **לתשומת לבך - אי ביצוע העדכונים עד לתאריך המפורט בכל אחד מהסעיפים הנ"ל יגרור חוב בעת ביטול משיכת הדיווחים!**

א. **תאומי מס** – גמלאי צה"ל אשר בשנת המס 2016 ביצע תאום מס אצל פקיד השומה וממשיך לקבל הכנסות נוספות גם בשנת המס 2017, נדרש לפנות לפקיד השומה באזור מגוריו ולערוך תאום מס, אחרת יחויב בשיעור מס מקסימאלי 48% רטרואקטיבית מתחילת שנת 2017.

דגשים:

- **תאריך אחרון לעריכת תאום מס - 10.03.2017.**
- בפניה לפקיד השומה יש להצטייד בתלוש שכר/קצבה עדכני מכל המשלמים, וכן במסמכים המתייחסים לבקשות להקלות מס מיוחדות (כגון: אישור תושבות).
- אין צורך לפקסס או להביא באופן ידני תאום מס אשר בוצע באופן ממוכן במשרד פקיד השומה, שכן הנתונים מתעדכנים בממשק אוטומטי ממס הכנסה במערכות הצה"ליות.





ב. **סכום פטור** – גמלאי צה"ל אשר בשנת המס 2016 היה מוזן לו סכום פטור **שנעשה ע"י פקיד שומה בלבד**, נדרש במסגרת הפניה לפקיד השומה לערוך תאום מס הכולל את סכום הפטור, אחרת תופסק ההתחשבות בסכום הפטור של שנת 2016 רטרואקטיבית מתחילת שנת 2017.

דגשים:

- **תאריך אחרון לעריכת תאום מס - 10.03.2017.**
- **במידה וסכום הפטור בשנת 2016 היה חד פעמי** – יש לעדכן את מרכז מופת – מדור דיווח ובקרה במייל אזרחי TAX@MAIL.IDF.IL או בפקס 03-7349971 או לחילופין להגיש תאום מס אשר אינו כולל את סכום הפטור וזאת על מנת למנוע ניכוי רטרואקטיבי מתחילת השנה.
- אין צורך לפקסס או להביא באופן ידני תאום מס אשר בוצע באופן ממוכן במשרד פקיד השומה, שכן הנתונים מתעדכנים בממשק אוטומטי ממס הכנסה במערכות הצה"ליות.

ג. **זיכוי ישובים** – גמלאי צה"ל אשר הינו תושב אחד הישובים המזכים בהנחה, זכאי להנחות ממס בשיעורים מסוימים מהכנסותיו. על מנת להאריך את הזכאות לשנת 2017 יש להמציא אישור מטעם הרשות המקומית אודות המגורים בישוב בתוספת הצהרה על גבי טופס 101 – כרטיס עובד (אותו ניתן להוריד באתר השכר והכספים) ולשלחו למרכז מופת - מדור תדו"ב במייל אזרחי TAX@MAIL.IDF.IL או בפקס 03-7349971. דיווחים אפשריים דרך תלוש הקצבה אך ורק לבעלי קצבה המוגדרת כהכנסה עיקרית, במידה והקצבה מוגדרת כהכנסה משנית יש לפנות למעסיק העיקרי.

ד. **נקודות זיכוי** – גמלאי צה"ל אשר בשנת המס 2016 היו מוזנות לו נקודות זיכוי (מעבר ל- 2.25 נקודות להן זכאי כל תושב ולמחצית נקודת הזיכוי הנוספת לה זכאית כל אישה), עליו לחדש את האישורים הנדרשים על מנת להמשיך וליהנות מהקלה זו גם במהלך שנת המס 2017. דיווחים אפשריים דרך תלוש הקצבה אך ורק לבעלי קצבה המוגדרת כהכנסה עיקרית, במידה והקצבה מוגדרת כהכנסה משנית יש לפנות למעסיק העיקרי.





העילות העיקריות לקבלת נקודות זיכוי נוספות מפורטות בטבלה שלהלן:

עילה	אישורים נדרשים	למי לפנות
עולה חדש	תיאום מס מפקיד השומה או לחילופין טופס 101 + תעודת עולה	לפקיד השומה / מדור תוספות דיווח ובקרה
אישה שיש לה ילדים שטרם מלאו להם 19 שנה בשנת המס	אוטומטי - עפ"י הזנת הנתונים לרשומת הצה"לית	מדור תוספות דיווח ובקרה (במידה ולא מעודכן ברשומת הצה"לית)
גבר שיש לו ילדים שטרם מלאו להם 4 שנים בשנת המס	אוטומטי - עפ"י הזנת הנתונים לרשומת הצה"לית	מדור תוספות דיווח ובקרה (במידה ולא מעודכן ברשומת הצה"לית)
תשלום מזונות לילדים ו/או גרוש שילדיו בחזקתו	טופס 101 + פסק דין	לפקיד השומה / מדור תוספות דיווח ובקרה
תשלום מזונות לבת זוג לשעבר, לנשוי בשנית	טופס 101 + פסק דין	לפקיד השומה / מדור תוספות דיווח ובקרה
גרושה, רווקה, אלמן/ה שילדיהם בחזקתם	אוטומטי, עפ"י הדיווח ברשומת הצה"לית	מדור תוספות דיווח ובקרה (במידה ולא מעודכן ברשומת הצה"לית)
גרוש, רווק שילדיהם בחזקתם	תיאום מס מפקיד השומה או לחלופין כרטיס עובד בצירוף פסק הדין	לפקיד השומה / מדור תוספות דיווח ובקרה
מסיימי לימודים אקדמאים	אסמכתא מהמוסד האקדמי בו למדת המעידה על תחילת הלימודים + טופס 119	לפקיד שומה / מדור תוספות דיווח ובקרה
ילדים בעלי צרכים מיוחדים		לפקיד שומה

פקס מדור תוספות דיווח ובקרה – 03-7349971
מייל אזרחי מדור תוספת דיווח ובקרה - TAX@MAIL.IDF.IL





ה. פטור מתשלום ביטוח לאומי וביטוח בריאות – גמלאי צה"ל אשר עובד ומשכורתו נמוכה מהמדרגה הקבועה כיום בחוק (5,678 ₪ נכון לשנת 2016) או לחילופין דמי ביטוח לאומי וביטוח בריאות המנוכים מהקצבה ומהמשכורת גם יחד גבוהים מהתשלום המקסימאלי כיום (4,706.17 ₪ נכון לשנת 2016), יתכן וזכאי להחזרים. גמלאי אשר הגיש למרכז מופת בשנת 2016 אישור ממקום עבודתו על הכנסות גבוהות/נמוכות, נדרש להעביר הצהרה לשנת 2017, הנמצאת באתר השכר והכספים, למרכז מופת – מדור תוספות דיווח ובקרה במייל אזרחי TAX@MAIL.IDF.IL או בפקס 03-7349971.

דגשים:

- תאריך אחרון לדיווח - 10.02.2017.
- אי הגשת הצהרה על הכנסות גבוהות/נמוכות בשנת 2017 תגרור חישוב לפי שיעורי ביטוח לאומי וביטוח בריאות מקסימאליים רטרואקטיבית מתחילת שנת 2017.

ו. מצב תעסוקה – גמלאי צה"ל אשר גילו מתחת ל-70 שנים והוא לא עובד / עצמאי, נדרש לדווח כל שנה על מצב תעסוקתו באמצעות המוקד הטלפוני שמספרו 03-7349999 שלוחה 5 או באמצעות אתר השכר והכספים.

דגשים:

- תאריך אחרון לדיווח - 10.01.2017.
- אי הגשת הצהרה על מצב תעסוקה בשנת 2017 תגרור שינוי בחישובי המס, ביטוח לאומי וביטוח בריאות מהקצבה ולניכויים רטרואקטיבית מתחילת שנת 2017.
- גמלאי אשר עובד במקום עבודה פרטי אינו נדרש לדווח על בסיס שנתי, אלא רק במועד שינוי סטאטוס עבודה.





ז. **מצב תעסוקת בן/בת זוג** – גמלאי צה"ל בגילאי 69-67 שבת זוגו לא עובדת או לחילופין גמלאי צה"ל אשר גילו נמוך מ-67 אך בת זוגתו מעל גיל 62 והיא לא עובדת זכאי לנקודת זיכוי אחת. על מנת לקבל את ההטבה גם בשנת 2017 יש לחתום על הצהרה אשר מופיעה באתר השכר והכספים ולשלחה למרכז מופת במייל אזרחי TAX@MAIL.IDF.IL או בפקס 03-7349971.

דגשים:

- **תאריך אחרון לדיווח - 10.01.2017.**
- אי הגשת הצהרה על מצב תעסוקת בן/בת זוג בשנת 2017 תגרור שינוי בחישובי המס מהקצבה ולניכוי מס בדיעבד מתחילת שנת 2017.

בכל שאלה נוספת ניתן לפנות למוקד הטלפוני בטלפון 03-7349999.

בברכה,

יבגני מוזב, רס"ן
רמ"ד שירותי מס

* האגרת כתובה בלשון זכר אך מופנית לשני המינים כאחד.

