

דברי הסבר ניתן לראות בחוברת
 "דע זכויותיך וחובותיך"
 לשנת המס 2002

נספח לטופס הדו"ח השנתי ליחיד (1301 או 135)

חישוב ההכנסה

בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופת גמל לשנת המס 2002

פרטים אישיים		שם משפחה	שם פרטי	מספר תיק

א. תשלומים לקרן השתלמות (רשום בטבלה את הנתונים מטופסי 106)

פרטים	1 מעביד א	2 מעביד ב	3 מעביד ג	4 מעביד ד	5 מעביד ה	6 סה"כ
1 שם קרן ההשתלמות						
2 משכורת שנתית לצורך הפקדות						
3 שיעור הפקדות המעביד (%)						
4 סכום ההפקדה השנתי						
5 סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס						

חישוב הסכום להגדלת/הקטנת ההכנסה בגין תשלומים לקרן השתלמות:

()
()

סכום ההפקדה השנתי הכולל (שורה 4 טור 6)

הפחת המשכורת השנתית לצורך הפקדות⁽¹⁾ מוכפלת ב - 7.5%⁽²⁾

סכום ההפקדה החריגה החייבת במס (אם התוצאה שלילית רשום 0)

הפחת סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס (שורה 5 טור 6)

סכום להגדלת/הקטנת ההכנסה (העבר לחלק ה)

(1) הכנסת עבודה למעט תשלומים לכיסוי הוצאות, שכר שעות נוספות ותשלומים בשל מאמץ מיוחד או אירוע מסויים (שורה 2 טור 6) - אך לא יותר מ - 184,800 ש"ח.

(2) אם מדובר בעובד הוראה החבר באחת מקרנות ההשתלמות הבאות: קרה"ש למורים וגנות, קרה"ש למורים על יסודיים, מורי סמינרים ומפקחים בע"מ, קרה"ש למורים על יסודיים בע"מ - השיעור יהיה 8.4%.

ב. תשלומים לקופת גמל לתגמולים (רשום בטבלה את הנתונים מטופסי 106)

פרטים	1	2	3	4	5	6 סה"כ
1 שם הקופה						
2 משכורת שנתית לצורך הפקדות						
3 שיעור הפקדות המעביד (%)						
4 סכום ההפקדה השנתי						
5 סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס						

חישוב הסכום להגדלת/הקטנת ההכנסה בגין תשלומים לקופת גמל לתגמולים:

()
()

סכום ההפקדה השנתי הכולל (שורה 4 טור 6)

הפחת המשכורת השנתית לצורך הפקדות⁽³⁾ מוכפלת ב - 5%

סכום ההפקדה החריגה החייבת במס (אם התוצאה שלילית רשום 0)

הפחת סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס (שורה 5 טור 6)

סכום להגדלת/הקטנת ההכנסה (העבר לחלק ה)

(3) הכנסת עבודה למעט שווי של שימוש ברכב שהועמד לרשותו של העובד (שורה 2 טור 6) - אך לא יותר מ - 112,800 ש"ח.

ג. תשלומים לקופת גמל לקיצבה מקיפה (מרכיב התגמולים) (רשום בטבלה את הנתונים מטופסי 106)

פרטים	1	2	3	4	5	6 סה"כ
1 שם הקופה						
2 משכורת שנתית לצורך הפקדות						
3 שיעור הפקדות המעביד (%)						
4 סכום ההפקדה השנתי						
5 סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס						

חישוב הסכום להגדלת/הקטנת ההכנסה בגין תשלומים לקופת גמל לקיצבה מקיפה (מרכיב התגמולים):

סכום ההפקדה השנתי הכולל (שורה 4 טור 6) _____

הפחת המשכורת השנתית לצורך הפקדות⁽⁴⁾ מוכפלת ב - 6% _____
 (_____)

סכום ההפקדה החריגה החייבת במס (אם התוצאה שלילית רשום 0) _____

הפחת סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס (שורה 5 טור 6) _____
 (_____)

סכום להגדלת/הקטנת ההכנסה (העבר לחלק ה) _____

(4) הכנסת עבודה למעט תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו, ולמעט שווי של שימוש ברכב שהועמד לרשותו של העובד (שורה 2 טור 6), אך לא יותר מ - 335,304 ש"ח.

ד. תשלומים לקופת גמל לקיצבה שאינה מקיפה (מרכיב התגמולים) (רשום בטבלה את הנתונים מטופסי 106)

פרטים	1	2	3	4	5	6 סה"כ
1 שם הקופה						
2 משכורת שנתית לצורך הפקדות						
3 שיעור הפקדות המעביד (%)						
4 סכום ההפקדה השנתי						
5 סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס						

חישוב הסכום להגדלת/הקטנת ההכנסה בגין תשלומים לקופת גמל לקיצבה שאינה מקיפה (מרכיב התגמולים):

סכום ההפקדה השנתי הכולל (שורה 4 טור 6) _____

הפחת המשכורת השנתית לצורך הפקדות⁽⁵⁾ מוכפלת ב - 5% _____
 (_____)

סכום ההפקדה החריגה החייבת במס (אם התוצאה שלילית רשום 0) _____

הפחת סכום ההפקדה השנתי שחוייב במס (שורה 5 טור 6) _____
 (_____)

סכום להגדלת/הקטנת ההכנסה (העבר לחלק ה) _____

(5) הכנסת עבודה למעט תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו, ולמעט שווי של שימוש ברכב שהועמד לרשותו של העובד (שורה 2 טור 6), אך לא יותר מ - 335,304 ש"ח בניכוי המשכורת השנתית לצורך הפקדות בחלק (ג) לעיל.

ה. סה"כ תוספת להכנסת עבודה בגין תשלומים לקרנות השתלמות וקופות גמל

סכום מועבר מחלק א _____

סכום מועבר מחלק ב _____

סכום מועבר מחלק ג _____

סכום מועבר מחלק ד _____

סה"כ - תוספת לשדה 172/158
 (סכום שלילי - ירשם בסוגריים)