

חישוב ההכנסה

**בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופת גמל
 לשנת המס 2003**

פרטים אישיים		שם משפחה	שם פרטי	מספר תיק
מספר זהות				

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 - 121,200 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 - 334,272 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 - 334,272 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) _____