

מדריך מס הכנסה להגשת בקשה להקלה במס ולתיאום מס

מדריך זה מציג לכם מידע בדבר ההקלות המגיעות לכם במסגרת תיאום המס והאפשרויות השונות לעריכת תיאום מס.

- [1. הקלות במס ותיאום מס](#)
- [2. כיצד עורכים תיאום מס ומקבלים הקלות במס?](#)
- [3. מסמכים שיש לצרף לבקשה להקלה ולתיאום מס](#)
- [4. תוקף אישורי תיאום המס](#)

1. הקלות במס ותיאום מס

אם אתם זכאים על פי החוק להקלות במס, תוכלו לבקש אותן ממעסיככם, מפקיד השומה או ממייצג (המורשה לערוך תיאום מס במערכת המייצגים).

דוגמאות להקלות במס

נקודות זיכוי עבור ילדים, עולים חדשים, תושבי יישוב המזכה בהנחה במס, ילדים עם מוגבלות, זכאות לתואר אקדמי או לימודי מקצוע, תרומה למוסד ציבורי, חיילים משוחררים, בוגרי שירות לאומי, משפחה חד הורית ואחרים.

תיאום מס

התיאום ייערך במקרים הבאים:

- אם יש לכם הכנסות ממספר משלמים.
- אם אתם זכאים להקלות במס.

לתשומת ליבכם:

- אם יש לכם הכנסות ממספר משלמים ואינכם עורכים תיאום מס, על המעסיק או המשלם שאינו העיקרי, לנכות מס מרבי מהכנסתכם. תיאום המס ימנע תשלום מס עודף במהלך שנת המס.
- שיעור המס הנקבע בתיאום המס אינו סופי.
- חישוב המס הסופי ייקבע רק לאחר הגשת דו"ח שנתי.

2. כיצד עורכים תיאום מס ומקבלים הקלות במס?

הקלות ותיאום מס על ידי המעסיק

בקשה להקלות ולתיאום מס על ידי המעסיק, תוגש על גבי [כרטיס עובד \(טופס 101\)](#) שממלא כל עובד עם תחילת עבודתו וכן בתחילת כל שנת מס:

- יש למלא את כל הפרטים ולצרף אישורים ומסמכים מאמתים, כמצוין בטופס.
- יש לציין בטופס מהו מקום העבודה העיקרי שלכם, בו ניתנות לכם נקודות הזיכוי ומדרגות המס.
- כל מעסיק יכול לערוך לכם תיאום מס ובהתאם לכך לנכות את המס משכרכם. הקלות במס יינתנו על ידי המעסיק העיקרי בלבד.

הקלות ותיאום מס באמצעות היישום באינטרנט

- להגשת בקשה לתיאום מס ולהקלות יש להיכנס ליישום [תיאום מס](#) ולהזין את כל הנתונים הנדרשים.
- לקבלת דברי הסבר והנחיות, ניתן להיעזר במסך הדרכה שביישום.
- לאחר עדכון הנתונים במערכת, ניתן להדפיס מיד במדפסת אישית את האישורים על ניכוי מס במקור עבור כל אחד מהמשלמים.
- היישום מתאים לתיאום מס ראשון בשנת המס, כשההכנסה השנתית הכוללת ממשכורת היא עד 316,536 ₪.
- נקודות זיכוי ביישום ניתנות אך ורק עבור תושב, אישה, ילדים, משפחה חד- הורית וכן זוג שאין לו הכנסה.

הקלות בתיאום מס באמצעות מערכת פנייה למשרדים לבקשת תיאום מס

- המערכת מאפשרת לכם לבקש תיאום מס עבור כל ההקלות המפורטות בטופס [בקשה להקלה ולתיאום בחישוב ניכוי המס על ידי פקיד השומה \(טופס 116\)](#) ומתאימה גם לתיאום מס חוזר באותה שנה.
- להגשת בקשה, מזינים במערכת פרטים אישיים, מצרפים טופס [בקשה להקלה ולתיאום בחישוב ניכוי המס על ידי פקיד השומה \(טופס 116\)](#) מלא וסרוק ואישורים ומסמכים מאמתים (כגון תלושי שכר).
- בהתאם לנתוניכם, יקבע פקיד השומה את שיעור המס שיש לנכות מהכנסותיכם ויכין את האישורים שעליכם למסור למעסיקים או למשלמים שלכם (תישלח לכם הודעה שהאישורים הופקו).
- האישורים ימתינו לכם [ביישום לתיאום מס](#) לכם תוך 5 ימי עבודה ותוכלו להדפיס אותם. **שימו לב!** בחודשים ינואר עד מרץ, בשל ריבוי הפניות למשרדים, הטיפול בבקשה יכול להימשך עד 10 ימי עבודה.

הקלות ותיאום מס על ידי פקיד השומה

- להגשת בקשה להקלות במס ולתיאום מס על ידי פקיד השומה, יש למלא את כל הפרטים הנדרשים בטופס [בקשה להקלה ולתיאום בחישוב ניכוי המס על ידי פקיד השומה \(טופס 116\)](#) ולצרף אישורים ומסמכים מאמתים, כמצוין בטופס.
- ניתן להגיש את הבקשה באחת מהדרכים הבאות:
 - באמצעות הדואר.
 - להגיש בצירוף מעטפה עם שמכם והכתובת אליה אתם מעוניינים שישלח תיאום המס, בעמדת המודיעין.
- בבקשה לתיאום מס יש לציין את כל מקורות ההכנסה ואת מספר תיק הניכויים של כל מעסיק או משלם יש לדווח גם על הכנסות מחליפות שכר (כגון: דמי אבטלה וקצבאות מהמוסד לביטוח לאומי החייבות במס).
- פקיד השומה יקבע בהתאם לנתוניכם, את שיעור המס השנתי שיש לנכות מכלל הכנסותיכם.
- האישורים ימתינו לכם [ביישום לתיאום מס](#) תוך 5 ימי עבודה, ותוכלו להדפיס אותם

לתשומת ליבכם:

- אם יש לכם תיק במס הכנסה, ייערך תיאום המס במשרד השומה בו מתנהל תיקכם.
- תיאומי מס בתל אביב - ללקוחות שאין להם תיק פעיל ברשות המסים וללקוחות עם תיק פעיל, ייערכו במשרד מס הכנסה תל-אביב, 5, קריית הממשלה תל-אביב, דרך מנחם בגין 125, קומה 14.

הקלות ותיאום מס באמצעות מייצג

- מייצג (רואה חשבון או יועץ מס) המורשה לייצג על פי סעיף 236 לפקודת מס הכנסה, הרושם במרשם המייצגים במס הכנסה ומחובר למחשב שירות עיבודים ממוכנים (שע"מ), יכול להגיש עבורכם בקשה להקלה ולתיאום בחישוב ניכוי המס.
- מגישי בקשה לתיאום מס, שאין להם תיק במס הכנסה, יכולים לערוך תיאום מס אצל מייצג, רק אם הכנסותיהם ממשכורת נמוכות מ- 316,536 ₪ בשנת המס 2020.
- תיאום מס באמצעות מייצג ייערכו רק עבור סוגי ההכנסה הבאים: משכורת, קצבה, שכר דירקטורים, שירותים ונכסים, שכר סופרים, מרצים, אמנים, שירותי משרד, מורי דרך, בוחנים וספורטאים (עצמאים).
- [ביישום לתיאום מס](#) תוכלו להסמיק מייצג לערוך תיאום מס עבורכם, בהתאם לכללים ולמפורט ביישום.

3. מסמכים שיש לצרף לבקשה להקלה ולתיאום מס

לפניכם דוגמאות למסמכים מאמתים, שיש לצרף לבקשה להקלה ולתיאום מס:

- תצלום תלושי משכורת או קצבה מכל המעסיקים או המשלמים. אם אין בידוכם תלושי משכורת, עליכם לצרף מסמך מהמעסיק המציין את אופן ההעסקה ואת השכר ואת מספר תיק הניכויים של המעסיק.
- אישורים על תשלומים אחרים כגון שכר מרצים, שכר סופרים, אמנים ואחרים.
- אישורים על תשלומי דמי אבטלה, דמי לידה ואחרים.
- תעודת עיוור או אישור פקיד שומה על זכאות לפטור עבור נכות.
- תעודת עולה.
- גמלאים יצרפו לתלושי הקצבה גם את [הודעת מעביד על פרישה מעבודה של עובד \(טופס 161\)](#) הכוללת אישורים על פיצויים, מענקי פרישה, ימי מחלה, חודשי הסתגלות ואחרים.
- [אישור תושבות](#) למתגוררים ביישוב המזכה את תושביו בהנחות במס.
- צילום תעודת שחרור מצה"ל או משירות לאומי.
- אישור זכאות לתואר אקדמי או לתעודת מקצוע [ובקשה להקלה במס ליחיד הזכאי לתואר אקדמי או תעודת מקצוע](#).
- קבלות מקוריות על תרומות למוסד ציבורי מאושר.

4. תוקף אישורי תיאום המס

- אישור למעסיק על תיאום מס תקף לשנה שלמה, כלומר עד ליום 31.12.2020.
- אם במהלך השנה חל שינוי בנתונים ששימשו בסיס להקלה במס או לתיאום המס, יש לערוך תיאום מס חדש.
- רשות המסים מודיעה בתחילת שנה על הארכה של חודשיים לתוקפם של אישורי תיאום מס למשכורת, שהונפקו למעסיקים בשנה קודמת. כלומר, עד לתשלום משכורת פברואר או עד ליום 13.03 לשנה שאחריה, לפי המוקדם.
- אם קיבלתם מרשות המסים הודעה על הארכת תוקף האישורים שבידיכם לשנה נוספת ולא חל שינוי בהכנסותיכם או בנתונים האישיים שלכם, תוכלו להשתמש באישורים שתוקפם הוארך ולהעבירם למעסיקים הרלוונטיים.

לתשומת ליבכם:

- דברי ההסבר המובאים כאן הם כלליים ואין לראות בהם את נוסח החוק.
- המדריך מנוסח בלשון זכר מטעמי נוחות ומתייחס לבני שני המינים.

דף זה עודכן לאחרונה בתאריך 01.02.2021