



**לוח עזר לחישוב
מס הכנסה ממשכורת
ושכר עבודה**

לחודש 1/2012 ואילך

כתובתנו באינטרנט:

www.mof.gov.il/taxes

ינואר 2012

שבט התשע"ב

עמוד	תוכן העניינים
3	פרק א' דברי הסבר
8	פרק ב' שיעורי המס ממשכורת ומהכנסה שאינה מיגיעה אישית
9	פרק ג' סכומים מתואמים
13	פרק ד' שווי שימוש
14	פרק ה' רשימת היישובים שתושביהם זכאים להנחה
15	פרק ו' מס שכר והיטל עובדים זרים
16	פרק ז' גיל פרישה
17	פרק ח' ניכוי מס מתשלומים שאינם משכורת או שכר עבודה
18	פרק ט' לוח לחישוב המס לניכוי משכר עבודה יומי
19	פרק י' רשימת המוסדות להשכלה גבוהה
21	פרק יא' פרוט נקודות זיכוי על פי מצב משפחתי
22	פרק יב' לוח לחישוב המס (קובץ pdf מצורף בגרסת אינטרנט)

פרק א. דברי הסבר

מעבידים נכבדים

הננו מגישים בזאת לוח עזר לחישוב מס ההכנסה המגיע ממשכורת ומהכנסה מיגיעה אישית מחודש 1/2012 ואילך.

הלוח מפרט את המס במרווחים של 100 ₪ הכנסה חודשית ממשכורת, משכר עבודה, או מהכנסה אחרת מיגיעה אישית. מהכנסה שבין כל 100 שקל, יש לחשב את המס לפי השיעורים המפורטים בתחתית העמוד.

הננו להבהיר כי הלוח הוא לוח עזר. אם נפלה טעות בנתונים – הוראות החוק הן הקובעות.

א. חוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב- 2011 (להלן- החוק לשינוי נטל המס) וחוק לתיקון פקודת מ"ה (מספר 170)

1. שיעורי המס, תקרות הכנסה - בש"ח

בספר החוקים מספר 2324 מיום 6/12/2011 פורסם החוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב- 2011 ובו תוקנו, בין היתר, פקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה") (מס' 187), חוק התייעלות הכלכלית לשנים 2009 ו- 2010 וחוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו- 2012. תקרות ההכנסה, כפי שנוסחו בחוק הנ"ל, תואמו ממדד הידוע ב- 1/1/2011 (מדד 11/2010) ועד מדד הידוע ב- 1/1/2012 (מדד 11/2011) בהתאם להוראות החוק הנ"ל.

1 - מדרגות מס על הכנסות מיגיעה אישית

שיעור המס	הכנסה שנתית (יגיעה אישית)	שיעור המס	הכנסה חודשית (יגיעה אישית)
10%	עד 62,400	10%	עד 5,200
14%	מ- 62,401 עד 106,560	14%	מ- 5,201 עד 8,880
21%	מ- 106,561 עד 173,160	21%	מ- 8,881 עד 14,430
30%	מ- 173,161 עד 261,360	30%	מ- 14,431 עד 21,780
33%	מ- 261,361 עד 501,960	33%	מ- 21,781 עד 41,830
48%	מכל שקל נוסף	48%	מכל שקל נוסף

2 - מדרגות מס על הכנסות שאינן מיגיעה אישית

שיעור המס	הכנסה שנתית לא מיגיעה אישית	שיעור המס	הכנסה חודשית (לא מיגיעה אישית)
30%	עד 261,360	30%	עד 21,780
33%	מ- 261,361 עד 501,960	33%	מ- 21,781 עד 41,830
48%	מכל שקל נוסף	48%	מכל שקל נוסף

נקודות זיכוי

להלן פירוט נקודות זיכוי ילדים אשר יינתנו החל משנת 2012 בנוסף לנקודות הזיכוי שניתנו עד כה:

א. נקודות זיכוי בגין ילדים עד גיל 5:

בתיקון 170 לפקודה מיום 16/7/2009 (ספר חוקים 2202, חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 170 והוראת שעה) התשס"ט-2009), תוקנו סעיפים 40(ב) ו-66(ג) לפקודה באופן שהורה במשפחה חד הורית שילדיו בחזקתו ואישה נשואה יקבלו נקודת זיכוי נוספת בשנת המס שלאחר שנת הלידה עד שנת המס בה ימלאו לילד חמש שנים, בדומה לנקודות הזיכוי הניתנות כיום לילד עד גיל 18.

במסגרת התיקון האמור, תוקן סעיף 32(1) ונקבע כי הוצאות שהוצאו לשם טיפול בילד או השגחה עליו או לשם טיפול באדם אחר או השגחה עליו לא יותרו בניכוי.

ב. נקודות זיכוי בגין "פעוט" וילדים אחרים:

בחוק לשינוי נטל המס תוקנו סעיפים 40(ב) ו-66(ג), והוספו נקודות זיכוי בגין "פעוט".

"פעוט" - מוגדר על פי התיקון כילד שטרם מלאו לו ארבע שנים בשנת המס.

התיקון קובע כי גבר יהא זכאי, כנגד המס החל על הכנסתו מיגיעה אישית, לנקודות זיכוי בעד כל אחד מילדיו שהם "פעוטות", כלהלן:

1. נקודת זיכוי אחת בשנת לידתו ובשנת המס בה מלאו לו שלוש שנים.
2. שתי נקודות זיכוי בשנת המס שלאחר שנת לידתו של הפעוט ובשנת המס שלאחריה.

נקודות זיכוי אלו יינתנו בנוסף לנקודות הזיכוי המגיעות לאישה בגין ילדיה, בהתאם לפקודה.

על אף זאת, גבר החי בנפרד, אשר ילדיו בחזקתו וכלכלתם עליו (קרי מקבל גם היום את נקודות הזיכוי בגין ילדים עד גיל 5 ועד גיל 18 כאמור בסעיף (א) לעיל), לא יהא זכאי לנקודות הזיכוי בגין "פעוט" ובמקרה זה, הזכאות לנקודות הזיכוי על פי התיקון תהא של האם, אשר ילדיה אינם בחזקתה.

הורה חד הורי החי בנפרד, אשר הילדים נמצאים בחזקתו יקבל את נקודות הזיכוי המגיעות בגין ילדים כולל עד גיל 5, ללא קשר למינו.

בנוסף נקבע כי, במשפחה בה ישנו "ילד להורה אחד", (זאת בין אם מדובר בגבר ובין אם באישה), יקבל ההורה כנגד הכנסתו מיגיעה אישית נקודות זיכוי בשל "פעוט" הנמצא בחזקתו. וזאת בנוסף לנקודות זיכוי ילדים.

"ילד להורה אחד" - מוגדר כילד שבשנת המס טרם מלאו לו 19 שנים ואחד מהוריו נפטר או שרשום במרשם האוכלוסין בלא פרטי אחד ההורים.

נקודת זיכוי אחת שהייתה קיימת בסעיף 40(ב) (1) הועברה לסעיף 40(ב) (2) לפקודה כך שתינתן רק להורים החיים בנפרד, במקרה זה יקבל בן הזוג שהילדים נמצאים בחזקתו נקודה אחת נוספת בשל העובדה שהוא חי

בנפרד ואם כלכלת ילדיהם מחולקת ביניהם, יקבל גם ההורה שהילדים אינם בחזקתו נקודה אחת.

להלן טבלה המרכזת דוגמאות למתן נקודות הזיכוי בגין ילדים בלבד ובגין מעמדו כהורה ואינה כוללת נקודות זיכוי אחרות נכון ל 1.1.2012 (יובהר כי הטבלה כפופה לכל ההסברים לסעיף 2 לעיל).

גיל הילד	אב - עם "פעוט" (למעט החי בנפרד שילד בחזקתו, ראה טור שני משמאל)	אשה נשואה עם ילד אחד	"הורה אחד" שבחזקתו ילד אחד	הורה (גבר/אשה) החי בנפרד שילד בחזקתו	הורה (גבר/אשה) החי בנפרד ומשלים מזונות ויש לו "פעוט" שאינו בחזקתו
שנת לידה	1	0.5	2.5	1.5	2
1	2	2	5	3	3
2	2	2	5	3	3
3	1	2	4	3	2
4	0	2	3	3	1
5	0	2	3	3	1
6 עד 17	0	1	2	2	1
18	0	0.5	1.5	1.5	1
פרוט נקודות הזיכוי שניתנו לעיל	"פעוט"	ילדים	"חי בנפרד" "פעוט" ילדים	"חי בנפרד" ילדים	"כלכלת ילדים" "פעוט"

ב. שינויים במעמד הניכויים החל מ- 1.1.2012

1. חוק אזור סחר חופשי באילת (פטורים והנחות ממסים) (תיקון מס' 6), התשע"ב-2011

ביום 30/11/2011 פורסם בס"ח 2322 תיקון מספר 6 לחוק שבנדון כמפורט להלן: בתחולה מיום 1/1/2012, מי שיהיה תושב אילת במשך כל שנת המס, זכאי באותה שנה לזיכוי ממס בשיעור של 10% מהכנסתו החייבת על פי סעיפים 2(1) או 2(2) לפקודה שנוצחה או הופקה באזור אילת או חבל אילות עד לתקרה של 233,400 ₪. מי שבמהלך שנת המס היה לתושב אילת או חדל להיות תושב אילת, זכאי להנחה ממס לתקופת תושבותו באילת, ובלבד שהיה לתושב אילת 12 חודשים רצופים לפחות.

2. תקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות) התשמ"ז - 1986

טרם הוחלט על הארכת תקנות אלה, יש לעקוב אחר הפרסומים.

3. תקנות מס הכנסה (קביעת שיעור ריבית) (תיקון), התשע"ב - 2011

בקובץ תקנות 7045 מיום 2/11/2011 פורסם תיקון לתקנות שהוצאו מכוח סעיף 3 (ט) לפקודת מס הכנסה בתחולה מיום 2/12/2011. להלן תמצית השינוי:

שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ט) יהיה 5.24% במקום שיעור עלית המדד בתוספת 4%. היה שיעור העלות הכוללת הממוצעת לאשראי הלא צמוד הניתן לציבור על ידי הבנקים שמפרסם בנק ישראל לפי ההגדרה "שיעור עלות האשראי המרבי" בסעיף 5 לחוק הסדרת

הלוואות חוץ-בנקאית, התשנ"ג-1993 שפורסם לאחרונה לפני חודש דצמבר בשנה פלונית שונה מ- 5.24%, יהיה שיעור הריבית הקבוע בתקנת משנה זו לשנת המס הבאה שיעור הריבית שפורסם כאמור.
לאור האמור, שיעור הריבית המעודכן לשנת המס 2012 הוא 6.24%.
תחילתו של תיקון זה מיום 1/12/2011.

לא חל כל שינוי לגבי יתרת הלוואות שאינן עולות על התקרה הקבועה בסעיף, שימשיכו לשאת הצמדת מדד בלבד.

4. חוק סיוע לשדרות וליישובי הנגב המערבי (הוראת שעה) (תיקון מס' 3), התש"א-2011

בספר החוקים 2310 מיום 11/8/2011 תוקן החוק הנ"ל בכך שניתנת אפשרות, באופן קבוע לשר האוצר, באישור ועדת הכספים, להאריך את הוראות סעיף 11 וחלק ב' לתוספת הראשונה לפקודת מס הכנסה, כנוסחן בסעיף 5 (ב) לחוק זה לתקופות נוספות שלא יעלו על שנתיים כל אחת.
תחילתו של חוק זה מיום 1/1/2012.
בקובץ תקנות 7081 מיום 19/01/2012 פורסמה הארכת תוקף ההטבות ליישובי קו העימות הדרומי וליישובי הנגב המערבי לשנת הכספים 2012.

5. הנחות יישובים

בספר החוקים 2203 שפורסם ביום 23/7/2009, בהתאם לחוק ההתייעלות הכלכלית, הופחתו שיעורי הנחות ליישובים שבסעיף 11 לפקודה.
ראו פרוט בהמשך החוברת.

6. תשלום דמי חבר או דמי טיפול

בקובץ תקנות 7079 מיום 18/01/2012 פורסם תיקון בתקנות מ"ה (ניכוי הוצאות מסוימות) (תיקון) התשע"ב-2012 ובתקנות מ"ה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה) (תיקון) התשע"ב-2012.

על פי תיקונים אלה, עובד אשר שילם דמי חבר או דמי טיפול לארגון עובדים, אשר מותר למעביד לנכותם מהשכר לפי סעיף 25(א)(3) לחוק הגנת השכר, התשי"ח-1958, יותר לו בניכוי כהוצאה 50% מסכום דמי הטיפול שהיה משלם אילו היה מחוייב בדמי טיפול.

תחולת התיקון הינה רטרואקטיבית מיום 1.1.2011. עם זאת, יובהר כי לא יותר ניכוי באמצעות המעביד בגין שנת 2011.

ג. הנחיות נוספות

1. טפסים

טופס 101 – כרטיס עובד

טופס חדש פורסם באינטרנט.

להלן השינויים שנוספו בטופס לשנת 2012:

א. הטופס הותאם לחוק "שינוי נטל המס" ולתיקונים בסעיפים 40(ב) ו-66(ג) לפקודה- כמפורט לעיל.

ב. הנחות יישובים

ביום 4/9/11 פורסם פס"ד אביב בלטינסקי. מדובר בנישום אשר שירת בצבא קבע ושכר דירה במרכז הארץ. הנ"ל המציא למעבידו טופס 1312'א' לפיו הוא תושב נהריה.

בית המשפט קבע כי מרכז חייו של הנישום הוא במרכז הארץ. כמו-כן, נקבע כי אם הנישום אכן גר בנהריה ויש לו מרכז חיים נוסף, הוא לא יהיה זכאי להטבה עפ"י סעיף 11 לפקודה.

כבוד השופטת וסרקרוג התריעה בפסק הדין על הצורך בתיקון טופס 101 כך שגם העובד וגם המעביד ידעו מה הקריטריונים לזכאות להטבה עפ"י סעיף 11 לפקודה.

לאור האמור:

1. החל משנת המס 2012 תוקנו טופס 101 וטופס 1312א'.
2. החל משנת המס 2012 נישום המבקש הטבה עפ"י סעיף 11 לפקודה ימציא למעבידו טופס 1312א' כל שנה וימלא טופס 101 כל שנה.

טופס 106 לשנת המס 2011

טופס חדש הכולל ניכוי בשל דמי חבר/דמי טיפול ארגוני לאירגון עובדים פורסם באינטרנט. אם דמי חבר/טיפול בגובה 50% המותרים בניכוי הופחתו מהמשכורת, יש להציג את המשכורת לאחר הפחתה בשדה 172/158.

טופס 126-856 לשנת 2011

ראו הנחיה שפורסמה באינטרנט בדבר השינויים שהוכנסו לדיווחים בטפסים הנ"ל.

2. הארכת תוקף האישורים

השנה תינתן אורכה עד לתאריך תשלום משכורת פברואר 2012 ולא יאוחר מיום 13.03.2012 לאישורים לתיאומי מס שתוקפם פג בתום שנת המס 2011.

יודגש, כי לא תינתן אורכה לאישורים על פטור מניכוי מס הכנסה במקור.

3. אתר האינטרנט

ההנחיות המפורטות בחוברת זו ובחוברות אחרות נמצאות באתר האינטרנט של רשות המיסים בישראל, שכתובתו: www.mof.gov.il/taxes כמו כן, קיימות הנחיות בנושאים שונים שאינם מפורטות בחוברת זו באתרנו.

בכבוד רב
רשות המסים בישראל

פרק ב'. שיעורי המס החלים על הכנסה מיגיעה אישית בינואר 2012

משכורת ₪	משכורת מצטברת ₪	שיעור המס %	המס לכל שלב ₪	המס המצטבר ₪
1. על כל שקל מ- 5,200 השקלים הראשונים	5,200	10	520	520
2. על כל שקל מ- 3,680 השקלים הבאים	8,880	14	515	1,035
3. על כל שקל מ- 5,550 השקלים הבאים	14,430	21	1,165	2,201
4. על כל שקל מ- 7,360 השקלים הבאים	21,780	30	2,208	4,409
5. על כל שקל מ- 20,050 השקלים הבאים	41,830	33	6,616	11,025
6. על כל שקל נוסף		48		

שיעורי המס החלים על הכנסה שאינה מיגיעה אישית בינואר 2012

הכנסה ₪	הכנסה מצטברת ₪	שיעור המס %	המס לכל שלב ₪	המס המצטבר ₪
1. על כל שקל מ- 21,780 השקלים הראשונים	21,780	30	6,534	6,534
2. על כל שקל מ- 20,050 השקלים הבאים	41,830	33	6,616	13,150
3. על כל שקל נוסף		48		

פרק ג'. סכומים מתואמים בש"ח ליום 1 בינואר 2012

א. נקודות זיכוי

לחודש	215	נקודת זיכוי
ב. קופות גמל וקרנות השתלמות		
לחודש	8,500	הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה
לחודש	11,900	הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה
	164	סכום החיסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה – סעיף 45א(ד)
לחודש	164	סעיף 45א(ה)
לחודש	17,000	
לחודש	8,500	הכנסה לעמית עצמאי סעיף 47א(3)
לחודש	34,000	סעיף 47א(5)
לחודש	8,190	קצבה מזכה –
	2,867	פטור מקצבה לפי סעיף 9א – 35% הפטור המרבי
לכל שנת עבודה	115	תקרת פטור לקצבה שלא לפי חוק או הסכם קיבוצי – סעיף 9א(ב)
לחודש	11,950	סכום ההפרשה לקופ"ג המוכר כהוצאה לפי סעיף 32(9)א(2)
לחודש	4,100	"שכר מינימום" לצורך משיכה בפטור מקופת גמל
לחודש	15,712	משכורת קובעת מרבית שההפרשה בעדה לקרן השתלמות פטורה ממש
לשנה	255,000	הכנסה קובעת משוקללת לקרן השתלמות לעצמאי
לשנה	17,880	הפקדה מוטבת – סעיף 9(16)א ו-9(16)ב לפקודה
לחודש	34,476	תקרת הסכום להפרשת המעביד לקופת גמל לקצבה-סעיף 3(ה)

ג. הנחות מהמס ופטורים

הנחות ליישובים – ראה בהמשך.

לשנה	681,334	הנחה למשקיע בסרט ישראל (מותנה בהארכת תוקף התקנות)
		מענקים פטורים ממש לפי סעיף 9(7א):
לכל שנת עבודה	11,950	עקב פרישה
לכל שנת עבודה	23,920	עקב מוות
לשנה	174,230	משכורת מרבית שמלכ"ר משלם, הפטורה ממש שכר
		תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי –
לשנת 2011	420	סכום מזערי, סכום העולה על
לשנת 2011	4,351,000	סכום מרבי
לשנה	317,000	פדיון מניה באגודה שיתופית
לחודש	7,800	התקרה לצורך סעיף 9(21) לפקודה - פיצויי הלנת שכר-
לחודש	10,360	סכום הזיכוי המרבי בגין שכר משמרות בתעשייה (מותנה בהארכת תוקף התקנות) 910
		ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינו עולה על: (מותנה בהארכת תוקף התקנות)

סכומים מתואמים בש"ח ליום 1 בינואר 2012 ואילך (המשך)

<p>בוטל</p> <p>12,900 לחודש 320 ליממה או כפי שיקבע פקיד השומה</p> <p>1,730 לחודש</p> <p>320 ליממה או כפי שיקבע פקיד השומה</p> <p>4,910 לחודש</p> <p>אין תקרה מ- 1.1.2003</p> <p>163,000 לשנה 262,000 לשנה</p> <p>594,000 לשנה 71,280 לשנה 254,040 לשנה</p> <p>(-) 210 לשנה</p> <p>59,880 להגרלה/פרס</p> <p>94,000 לשנה</p>	<p>הוצאות אשל פטורות ממס :</p> <p>משכורת למומחה חוץ הוצאות שהייה מרביות למומחה חוץ</p> <p>הוצאות לינה בשל עבודה באזור פיתוח למי שמשפחתו גרה בישוב אחר:</p> <p>הוצאות שהייה לעיתונאים וספורטאים זרים</p> <p>שכר דירה פטור ממס אם לא עלה על:</p> <p>שכר דירה החייב במס בשיעור 10%</p> <p>תקרת הכנסה חייבת של נטול יכולת סכומים לעניין זיכויים ליחיד: לזוג:</p> <p>הכנסת עיוור ונכה 100%:</p> <p>תקרת הכנסה מיגיעה אישית הפטורה ממס תקרת הכנסה שאינה מיגיעה אישית הפטורה ממס תקרת הכנסה נזקי גוף לפי סעיף 9 (5) (ב)</p> <p>הכנסות מיגיעה אישית: סעיף 9 (5) (א) עד 184 יום - אין פטור. 364 – 185 יום חלק יחסי עד לתקרה של 71,280 ₪. 365 יום או יותר חלק יחסי עד לתקרה של 594,000 ₪ כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב- 365.</p> <p>ההכנסה שאינה מיגיעה אישית: סעיף 9 (5) (ב) עד 184 יום - אין פטור. 364 – 185 יום חלק יחסי עד לתקרה של 71,280 ₪. 365 – יום או יותר חלק יחסי עד לתקרה של 71,280 ₪ כשהיא מוכפלת במספר ימי הפטור ומחולקת ב- 365. אם מדובר בהכנסה מריבית בשל פיקדון שמקורו בפיצויים עבור נזקי גוף עד לתקרה של 254,040 ₪. כל האמור לעיל כפוף להוראות סעיף 9(5) לפקודה.</p> <p>הוצאות עודפות שיותר בניכוי: כיבודים – 80% מההוצאות שהוצאו לכיבוד קל במקום העיסוק של הנישום מתנות בשל קשר עסקי</p> <p>הגרלות הימורים ופרסים (תקרת הפטור)</p> <p>תקרת הפטור אצל חוקר</p>
---	---

סכומים מתואמים בש"ח ליום 1 בינואר 2012 ואילך (המשך)

ד. ניכויים

ניכוי מריבית – סעיף 125ד לפקודה:

	תקרה מוטבת – סעיף 125ד(א) לפקודה
60,720 לשנה	
9,480 לשנה	ניכוי למעוטי הכנסה – סעיף 125ד(ב) לפקודה
13,000 לשנה	ניכוי גיל פרישה חובה ליחיד – סעיף 125ד(ג)(1) לפקודה
16,000 לשנה	ניכוי גיל פרישה חובה לזוג – סעיף 125ד(ג)(2) לפקודה
34,398 לשנה	פטור מרבי של 35% - סעיף 125 לפקודה
	הוצאות לינה בארץ:
מלוא הסכום	לינה שעלותה נמוכה מ- \$112
\$112	לינה שעלותה גבוהה מ- \$112, 75% מההוצאה אך לא פחות מ
(75% x \$255) = \$191	ולא יותר מ

הוצאות למתנדב במוסד ציבורי:

	- כיבוד קל
30 לאדם לאירוע	- נסיעה בתחבורה ציבורית
220 לחודש	- הוצאות דלק
650 לחודש	- שיחות טלפון מביתו/נייד
110 לחודש	

הוצאות החזקת טלפון שאינו נייד:

	1 – סכום ההוצאה הנמוך עד
23,100 לשנה	סכום ההוצאה המוכרת מעל
2,300	(או 80% מההוצאה, לפי הנמוך)
23,100	2 - סכום ההוצאה הגבוה מעל
4,600	סכום ההוצאה המוכרת מעל

ה. סכומים אחרים

	חישוב נפרד – סעיפים 57(ב), 66(ה) לפקודה
48,960 לשנה	
4,800	תשלום חד-פעמי בעד שירותים או נכסים שאין לנכות ממנו מס במקור (חוק עסקאות גופים ציבוריים)
7,560 לשנה	סכום הלוואה לעניין 3(ט) שחל עליו רק שיעור עליית המדד
8,500 בתקופה המזכה	תשלום "בתקופת הבחירות"
	מזונות לתושב חוץ: (לשנת 2011)
5,490 לשנה	מזערי
10,980 לשנה	מרבי
75,600 לשנת המס 2011	סכום המחייב קטין בהגשת דוח
	עיצום כספי- סעיף 195 ב (קנס על אי הגשת דוח מקוון)
1,140 לחודש	יחיד:
1,710 לחודש	מעביד:

סכומים מתואמים בש"ח ליום 1 בינואר 2012 ואילך (המשך)

<p style="text-align: right;">/ 628,000 / 326,000 לשנת המס 326,000 2011 \ 623,000 \ 1,797,000 \ 1,813,000</p> <p style="text-align: right;">78,670 לשנת 2011 157,330 לשנת 2011</p>	<p>פטור מהגשת דוח: תוספת א' - משכורת תוספת ב' - הכנסה נוספת תוספת ד' - הכנסת חוץ</p> <p>תוספת ה' - ריבית תוספת ו' - ניירות ערך תקנה 3 - נכסי חוץ</p> <p>פטור מהגשת דוח מקוון הכנסה ליחיד הכנסה לזוג</p>
--	---

ו. הוצאות נסיעה לחו"ל

הוצאות הנסיעה המותרות בניכוי לפי תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב-1972 מתעדכנות אחת לשנה, לפי שיעור עליית מדד המחירים לצרכן בארה"ב. שיעור העלייה בשנת 2011 הסתכם ב- 3.39%. סכומי ההוצאה המעודכנים לשנת 2012 יהיו אפוא כלהלן: -

<p>מ- 112 עד 255 דולר ליממה עד 71 דולר ליממה 120 דולר ליממה</p> <p>עד 638 דולר לחודש עד 56 דולר ליממה</p>	<p>- לינה לפי קבלות - הוצאות אחרות: אם נדרשו הוצאות לינה לפי קבלות - אם לא הוגשו קבלות על לינה - שכר לימוד בבית ספר יסודי או תיכון עבור ילדים שטרם מלאו להם 19 שנה - הוצאות שכירות רכב המשמש בייצור הכנסה</p>
---	---

רשימת המדינות בהן ניתן להגדיל את סכום הוצאות הלינה וההוצאות האחרות ב- 25%: אוסטרליה, אוסטרליה, איטליה, איסלנד, אירלנד, אנגולה, בלגיה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד, הונג קונג, הממלכה המאוחדת (בריטניה), טיוואן, יוון, יפן, לוקסמבורג, נורווגיה, ספרד, עומאן, פינלנד, צרפת, קאטר, קוריאה, קמרון, קנדה, שבדיה, שווייץ.

ז. ניכוי מתשלום בעד שירותים נכסים

לפי צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או נכסים כהכנסה) התשל"ז - 1977, מי שמחזור עסקיו בשנת המס 2010 עלה על 5,100,000 ₪ חייב לנכות מס הכנסה במקור מתשלומיו בעד שירותים או נכסים בשנת המס 2012

חברת בת שמחזורה בשנת המס 2009 לא עלה על 1,010,000 ₪ אינה חייבת בניכוי זה (בכפוף לצו ולתנאים שבסעיף 2א(2) לצו).

מוסד ציבורי שמחזורו בשנת המס 2009 לא עלה על 3,200,000 ₪ (בכפוף לצו ולתנאים שבסעיף 2א(3) בצו) אינו חייב בניכוי זה.

ח. ניכוי מתשלום בעד מסחר ביהלומים

לפי צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד עיבוד יהלומים או בעד מסחר ביהלומים כהכנסה), התשנ"ג-1992, יחיד שמחזור עסקיו בשנת המס 2010 עלה על 16,600,000 ₪ חייב לנכות מס מתשלומיו בעד מסחר ביהלומים, החל מינואר 2012 ואילך.

פרק ד'. שווי השימוש

ברכב צמוד (1)

שווי השימוש ברכב המעביד אשר הועמד לרשות העובד
(רכב צמוד) שיש לזקוף ממשכורת ינואר 2012 ואילך :

<u>שווי שימוש חודשי (1)</u>	<u>קבוצת מחיר (1)</u>
2,640	1
2,870	2
3,690	3
4,420	4
6,120	5
7,930	6
10,200	7
880	אופנוע L3 (2)
490,020	תקרת "מחיר המתואם לצרכן (3)
540	הפחת משווי שימוש לרכב משולב מנוע (היברידי) (3)

- (1) לא כולל כלי רכב שנרשמו לראשונה מיום 1.1.2010 ואילך.
(2) אופנוע L3: נפח מנועו עולה על 125 סמ"ק.
והספק מנועו מעל 33 כוח סוס.
(3) תקרות חדשות המתייחסות לכלי רכב שנרשמו לראשונה מיום 1.1.2010 (ראה שווי שימוש לגבי כלי רכב אלה באתר שכתובתו: www.shaam.gov.il/mm-usecar).

פרק ה'. רשימת ישובים שתושביהם זכאים להנחה ממס בשנת המס 2012

"תושב ישוב" – יחיד שמרכז חייו באותו ישוב

היישובים המזכים ופירוט ההנחות במס לתושביהם

(א) ישובי הצפון: סעיף 11(ב)(1) תוספת ראשונה, חלק א'

אביבים, אבירים, אבן מנחם, אדמית, אור הגנוז, אילון, אלקוש, בית הילל, ברעם, בצת, בר יוחאי, גורן, גוש חלב, געתון, גרנות הגליל, גשר הזיו, דובב, דישון, דלתון, דן, דפנה, הגושרים, הילה, זיו הגליל-נוה זיו, זרעית (כפר רוזנוולד), חוסן, חניתה, חורפיש, יערה, יפתח, יראון, כברי, כפר בלום, כפר גלעדי, כפר יובל, כפר סאלד, כרם בן זמרה, לימן, מטולה, מירון, מלכיה, מנות, מנרה, מעונה, מעיליה, מעין ברוך, מעלות תרשיחא, מצובה מרגליות, משגב עם, מתת, נאות מרדכי, נהריה, נטועה, סאסא, סער, ספסופה, עבדון, עין יעקב, עלמה, עמיר, עראמשה, פאסוטה, פקיעין, פקיעין החדשה, צבעון, צוריאל, ראג'ר, ראש הנקרה, ריחנית, רמות נפתלי, שאר ישוב, שדה אליעזר, שדה נחמיה, שומרה, שלומי, שמיר, שניר, שתולה.

הנחה של 12% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של 233,400 ₪:

(ב) הישובים הבאים

א. קרית שמונה: סעיף 11(ב)(2)

הנחה של 24% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של 233,400 ₪.

ב. ישובי אזור קו עימות דרומי:

תושבי הישובים הבאים יקבלו הנחה של 20% על הכנסה מיגיעה אישית עד לתקרה של 233,400 ₪.

אבשלום, אוהד, אור הנר, איבים, ארז, בארי, ברור חייל, גבים, גברעם, דורות, דקל, זיקים, זמרת, חוות השיקמים, חולית, יבול, יד מרדכי, יכני, ישע, יתד, כיסופים, כפר מימון, כפר עזה, כרמיה, כרם שלום, מבטחים, מבקיעים, מגן, מפלסים, נחל עוז, ניר יצחק, ניר עוז, ניר עם, נירים, נתיב העשרה, סופה, סעד, עין הבשור, עין השלושה, עלומים, עמיעוז, פרי גן, צוחר, רעים, שדה אברהם, שדה ניצן, שדרות, שובה, שוקדה, תושיה, תלמי אליהו, תלמי יוסף, תקומה.

(ב) מצפה רמון: סעיף 11(ב)(3)

הנחה של 24% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של 155,520 ₪.

(ג) דימונה וירוחם: סעיף 11(ב)(3)

הנחה של 19% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של 155,520 ₪.

(ד) הישובים הבאים: סעיף 11(ב)(3)

אופקים, ערוער (ערערה בנגב), תל שבע ותושבי המועצה האזורית רמת הנגב: אשלים, באר מילכה, טללים, כמהין, מדרשת בן-גוריון, מרחב-עם, משאבי שדה, ניצנה (קהילת חינוך), ניצני סיני, עזוז, רביבים, רתמים, שדה בוקר וכן מחנה מצפה רמון (טל).

הנחה של 15% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של 155,520 ₪.

(ו) א. הישובים הבאים: סעיף 11(ב)(3)

בן עמי, גונן, יחיעם, יסוד המעלה, כפר ורדים, להבות הבשן, נתיב השיירה, נתיבות, עברון, עכו, שבי ציון, שייח' דנון.

ב. הישובים הבאים: סעיף 11(ב)3, תוספת ראשונה חלק ב'

מועצה אזורית אילות (הכוללת את הישובים הבאים: אילות, אליפז, באר אורה, גרופית, יהל, יטבתה, לוטן, מחנה עובדה (יוכבד), נאות סמדר (שזפון), נוה חריף, סמר, קטורה, שחרות, שיטים), בית שאן, חצור הגלילית, מועצה אזורית ערבה תיכונה (הכוללת את הישובים הבאים: חצבה, ספיר, עדן, עין יהב, עיר אובות, פארן, צופר, בלדד (צוקים)), ערד.

הנחה של 12% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של ₪ 155,520.

(ח) תושבי אילת: חוק אזור סחר חופשי

הנחה של 10% על הכנסה חייבת לפי סעיף 2(1) או 2(2) שהופקה באזור אילת או חבל אילות עד לתקרה של ₪ 233,400.

(ט) כוחות הביטחון:

הנחה של 5% מן המשכורת המיוחדת עד לסכום הכנסה של ₪ 155,520 לשנה.

פרק ו'. מס שכר והיטל על העסקת עובדים זרים

<u>שיעור מס</u>	<u>מס שכר –</u>
7.5%	מלכ"ר – ינואר 2012 ואילך
16%	מוסד כספי – מ- 1/1/2011 עד 31/12/2012
	<u>היטל על העסקת עובדים זרים</u>
20%	כללי:
10%	בענף החקלאות:
15%	בענף התעשייה והבניין:
15% בשנת 2012 ואילך	בענף המסעדות האתניות:

פרק ז'. גיל פרישה

להלן השפעת השינויים בחקיקה על הטבות המס בגין גיל הפרישה בשנת 2012:

אישה	אישה	גבר	גבר			
<u>גיל מזכה</u>	<u>תקופת לידה</u>	<u>גיל מזכה</u>	<u>תקופת לידה</u>	<u>גיל קובע להטבות</u>	<u>הנושא</u>	
62		67		גיל פרישה	משיכת תשלומי מעביד מקרן השתלמות - סעיף 9(א16)(א)	1
62		67		גיל פרישה	משיכה מקרן השתלמות לעצמאים - סעיף 9(ב16)(א)	2
62		67		גיל פרישה	פטור על קצבה מזכה - סעיף 9א(ב)	3
60		60		גיל 60	פטור על קצבה מוכרת - סעיף 9א(ב1)	4
62		67		גיל פרישה	פטור מדמי שכירות מוטבת - סעיף 9ד(ג)	5
67		67		גיל פרישה חובה	ניכוי מריבית - סעיף 125ד(ג)	6
62		67		גיל פרישה	פטור על ריבית מזכה - סעיף 125ה (35%)	7

פרק ח'. ניכוי מס הכנסה מתשלומים שאינם משכורת או שכר עבודה

כאשר הניכוי הוא לפי השיעור שנקבע בתקנות, יש לנכות מס הכנסה בשיעורים הבאים:

<u>שיעור הניכוי</u>	<u>סוג התשלום</u>
48%	שכר סופרים
48%	סוגי שכר
48%	משיכות מקרן השתלמות
40%	תשלום למעביד מקופת גמל
35%	תשלום שלא כדין מקופת גמל לתגמולים
הגבוה מבין 35% ושיעור המס השולי	תשלום שלא כדין מקופת גמל לקצבה
40%	עמלת ביטוח
35%	דמי שכירות מקרקעין
30%	עבודות הלבשה, מתכת, חשמל ואלקטרוניקה ועבודות הובלה
30%	עיבוד יהלומים ומסחר ביהלומים
30%	עבודות בניה והובלה
30%	עבודה חקלאית
15%	תוצרת חקלאית
*25%	דיבידנד
*30%	דיבידנד בעל מניות מהותי
15%	דיבידנד ממפעל מאושר
25%	תשלום לתושב חוץ יחיד (אלא אם חלה תקנה אחרת)
25%	תשלום לתושב חוץ שהוא חבר בני אדם
30%	שירותים או נכסים
48%	דמי השאלה ליחיד
25%	דמי השאלה לחבר בני אדם
20%	דמי השאלה לקרן נאמנות חייבת
25%	השתכרות או רווח שבמקורם בהימורים, הגרלות או פעילות נושאת פרסים

הוראות בעניין ניכוי במקור מריבית, רווחי הון בבורסה ורווחים אחרים בשוק ההון פורסמו בחוזרים נפרדים בשל ריבוי האפשרויות ומורכבותן.
הוגש אישור מפקיד השומה על פטור או הקטנת שיעור הניכוי – לאחר ביצוע התשלום והניכוי במקור – לא יוחזר העודף, שכן המקבל יכול להפחיתו ממקדמותיו. הדרך לקבל החזר הינה ע"י הגשת דר"ח שנתית.

*- פורסם בספר החוקים 7076 מיום 11/1/2012

פרק ט'. לוח לחישוב המס לניכוי משכר עבודה יומי
עובדים יומיים

מס הכנסה משכר עבודת יום של -				
1	2	3	4	5*
שכר עבודה בעד עבודת יום	רווק נשוי ללא ילדים אלמן/גרוש ללא ילדים	רווקה נשוי ללא ילדים אלמן/גרוש ללא ילדים	נשוי שלאשתו אין הכנסה** ואין ילדים נער בן 16-18 נשוי אב לפעוט בגיל 3 או יילוד גבר החי בנפרד ומשלים מזונות בגין ילד (לא פעוט) שאינו בחזקתו	גבר הורה יחיד ולו ילד בוגר בחזקתו אב החי בנפרד ולו ילד בוגר בחזקתו נערה בגיל 16-18 אשה נשואה ולה ילד (בגיל 6 עד 17)
זיכוי	נקודות 2.25	נקודות 2.75	נקודות 3.25	נקודות 3.75
193	0.0	0.0	0.0	0.0
194	0.1	0.0	0.0	0.0
195	0.2	0.0	0.0	0.0
196	0.3	0.0	0.0	0.0
197	0.4	0.0	0.0	0.0
198	0.5	0.0	0.0	0.0
199	0.6	0.0	0.0	0.0
200	0.7	0.0	0.0	0.0
201	0.8	0.0	0.0	0.0
202	0.9	0.0	0.0	0.0
203	1.0	0.0	0.0	0.0
204	1.1	0.0	0.0	0.0
205	1.2	0.0	0.0	0.0
206	1.3	0.0	0.0	0.0
207	1.4	0.0	0.0	0.0
208	1.5	0.0	0.0	0.0
209	1.6	0.0	0.0	0.0
210	1.7	0.0	0.0	0.0
211	1.9	0.0	0.0	0.0
212	2.0	0.0	0.0	0.0
213	2.2	0.0	0.0	0.0
214	2.3	0.0	0.0	0.0
215	2.4	0.0	0.0	0.0
216	2.6	0.0	0.0	0.0
217	2.7	0.0	0.0	0.0
218	2.9	0.0	0.0	0.0
219	3.0	0.0	0.0	0.0
220	3.1	0.0	0.0	0.0
221	3.3	0.0	0.0	0.0
222	3.4	0.0	0.0	0.0
223	3.6	0.0	0.0	0.0
224	3.7	0.0	0.0	0.0
225	3.8	0.0	0.0	0.0
226	4.0	0.0	0.0	0.0
227	4.1	0.0	0.0	0.0
228	4.3	0.0	0.0	0.0
229	4.4	0.1	0.0	0.0
230	4.5	0.2	0.0	0.0
231	4.7	0.4	0.0	0.0
232	4.8	0.5	0.0	0.0
233	5.0	0.7	0.0	0.0
234	5.1	0.8	0.0	0.0
235	5.2	0.9	0.0	0.0

* המס לפי טור 5 יוקטן אצל גבר חד הורי ואישה, בסך 4.3 בעד כל "יילוד" או "בוגר" נוספים ובסך 8.60 בעד כל "ילד" נוסף.
** רק בתנאי שהוא "יחיד מוטב" – יחיד שהוא או בן זוגו הגיע לגיל פרישה או שהוא או בן זוגו עיוור או נכה לפי סעיף 9(א) לפקודה.

פרק י'. רשימת המוסדות להשכלה גבוהה

להלן רשימת המוסדות להשכלה גבוהה המקנים נקודות זיכוי לסטודנטים הזכאים על פי חוק בכפוף לעמידה בתנאים שבסעיף 40 ג בלבד.
רשימה זו, המעודכנת ל- 11/2011, ניתנת לשינוי (הוספה, גריעה או שינוי שם המוסדות) בכל עת על ידי המועצה להשכלה, על כן ניתן לבדוק את הרשימה המלאה של כל המוסדות הקיימים באתר של המועצה להשכלה גבוהה: www.che.org.il
למען הסר ספק, נקודות זיכוי על פי סעיף 40 ד (לימודי מקצוע) יוענקו בהתקיים התנאים המפורטים בסעיף ללא קשר למוסד בו התקיימו הלימודים.
אוניברסיטאות

- אוניברסיטת בן-גוריון בנגב
- אוניברסיטת בר-אילן
- אוניברסיטת חיפה
- אוניברסיטת תל אביב
- האוניברסיטה העברית בירושלים
- האוניברסיטה הפתוחה
- הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל
- מכון ויצמן למדע

מוסדות לא אוניברסיטאיים

- אפקה - המכללה האקדמית להנדסה בתל-אביב
- בית הספר הגבוה לטכנולוגיה בירושלים
- בצלאל - אקדמיה לעיצוב ואומנות ירושלים
- האקדמיה למוסיקה ולמחול בירושלים
- המוסד האקדמי נצרת (לשעבר הקמפוס האקדמי מאר אליאס)
- המכללה האקדמית אחווה
- המכללה האקדמית אשקלון
- המכללה האקדמית גליל מערבי
- המכללה האקדמית הדסה ירושלים
- המכללה האקדמית כנרת בעמק הירדן
- המכללה האקדמית להנדסה אורט ע"ש בראודה
- המכללה האקדמית להנדסה וטכנולוגיה אורט הרמלין
- המכללה האקדמית להנדסה ירושלים
- המכללה האקדמית להנדסה סמי שמעון
- המכללה האקדמית לישראל ברמת-גן חל"צ
- המכללה האקדמית נתניה
- המכללה האקדמית ספיר
- המכללה האקדמית עמק יזרעאל ע"ש מקס שטרן
- המכללה האקדמית צפת
- המכללה האקדמית של תל-אביב יפו
- המכללה האקדמית תל חי
- המסלול האקדמי של המכללה למינהל
- המרכז האוניברסיטאי אריאל בשומרון
- המרכז האקדמי כרמל

- המרכז האקדמי למשפט ועסקים
- המרכז האקדמי פרס
- המרכז האקדמי רופין
- המרכז הבינתחומי בהרצליה
- המרכז ללימודים אקדמיים באור יהודה
- הקרית האקדמית קרית אונו
- מכון טכנולוגי חולון
- מכון לנדר מרכז אקדמי ירושלים
- מכון שכטר למדעי היהדות
- מכללת שערי משפט - המכללה ללימודי משפט
- מרכז אקדמי דן
- שנקר - בית ספר גבוה להנדסה ולעיצוב

מוסדות להכשרת עובדי הוראה

- "אמונה" - המכללה אקדמית להוראת האמנות ולחינוך, מיסודן של מכללות אפרתה ואמונה
- "חמדת הדרום" - מכללה התורנית לחינוך
- "אורות ישראל" - מכללה אקדמית לחינוך מיסודן של מכללת אורות ישראל ומכללת מורשת יעקב
- אוהלו - המכללה לחינוך, לתיירות ולספורט בקצרין
- אלקאסמי - מכללה אקדמית לחינוך
- המכללה האקדמית בית-ברל (כולל המכון להכשרת מורים ערבים)
- המכללה האקדמית הדתית לחינוך ליפשיץ
- המכללה האקדמית הערבית לחינוך בישראל
- המכללה האקדמית לחינוך "אחוה"
- המכללה האקדמית לחינוך "תלפיות"
- המכללה האקדמית לחינוך גבעת וושינגטון
- המכללה האקדמית לחינוך ע"ש קיי
- המכללה להוראת הטכנולוגיה מיסודה של המכללה למינהל
- המכללה לחינוך גופני ולספורט ע"ש זינמן במכון וינגייט
- המכללה לחינוך ע"ש א. ד. גורדון
- המכללה לחינוך ע"ש דוד ילין
- המרכז האקדמי לעיצוב ולחינוך ויצו - חיפה ע"ש נרי בלומפילד
- מכללה אקדמית לחינוך "אורנים"
- מכללה ירושלים
- מכללת יעקב הרצוג (ליד ישיבת הר-עציון)
- מכללת לוינסקי לחינוך (כולל המדרשה למוסיקה)
- מכללת סכנין להכשרת עובדי הוראה
- סמינר הקיבוצים - המכללה לחינוך לטכנולוגיה ולאומנויות
- שאנן - המכללה האקדמית-הדתית לחינוך

מסלולים אקדמיים במכללות אזוריות באחריות אוניברסיטאות

- המכללה האקדמית אחוה- באחריות אוניברסיטת בן גוריון
- המכללה האקדמית גליל מערבי - באחריות אוניברסיטת בר אילן

דוגמאות למתן נקודות זיכוי על פי מצב המשפחתי פרק י'א.

מספר נקודות זיכוי	הזכאים לפי מצב המשפחתי
1	רווק נשוי ללא ילדים אלמן/גרוש ללא ילדים
2	רווקה נשואה ללא ילדים אלמנה/גרושה ללא ילדים
3	נשוי שלאשתו (יחיד מוטב) אין הכנסה ואין ילדים נער בגיל 16-18 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
4	גבר הורה יחיד ולו ילד בוגר בחזקתו אב החי בנפרד ולו יילוד או ילד בוגר בחזקתו נערה בגיל 16-18 אשה נשואה ולה ילד בגיל 6 עד 17
5	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
6	אשה נשואה ולה ילד בשנה שלאחר לידתו ועד השנה בה מלאו לו 5 גבר הורה יחיד ולו יילוד בחזקתו
7	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
8	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
9	גבר הורה יחיד ולו פעוט אחד בגיל 3 בחזקתו
10	אשה הורה יחיד ולה פעוט אחד בגיל 3 בחזקתה
11	גבר הורה יחיד ולו פעוט בשנה שלאחר שנת הלידה ובשנה בה מלאו לו שנתיים בחזקתו
12	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) לפקודה
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