

בקשה לזיכוי ממס בגין קרוב נטול יכולת (1)



לשנת המס

(כנטול יכולת ייחשב גם קרוב המוחזק במוסד, ומבוקש בגינו זיכוי עפ"י סעיף 44)

(סמן/י ✓ בריבוע המתאים)

פרטי המבקש/ת

שם משפחה	שם פרטי	מספר זהות	קרבה משפחתית לנטול היכולת(2)
כ ת ו ב ת			

פרטי המעביד

שם המעביד	מספר תיק ניכויים	מספר טלפון
	9	

פרטי נטול היכולת

שם משפחה	שם פרטי	מספר זהות	מצב משפחתי
			<input type="checkbox"/> רווק/ה <input type="checkbox"/> גרוש/ה <input type="checkbox"/> נשוי/אה <input type="checkbox"/> אלמן/ה
מקום המגורים	שם המוסד		
<input type="checkbox"/> בביתו <input type="checkbox"/> בבית קרובו <input type="checkbox"/> במוסד	דמי החזקה חדשיים(3) שהוצאו ע"י הקרוב בעצמו <input type="checkbox"/> רצ"ב קבלות		
כתובת המגורים: _____			

הכנסה(4) בשנת המס של נטול היכולת ובן/בת הזוג

נטול היכולת	בן/בת הזוג
_____	_____

לאור האמור לעיל הנני מבקש/ת לאשר לי זיכוי עפ"י(5): סעיף 44 לפקודה(6) סעיף 45 לפקודה(7)

בקשתי מתבססת על: זכאות לגמלת ילד נכה ב.ל. * אי כושר השתכרות בשעור 74% לצמיתות ב.ל. * אין צורך במסמכים
 טופס 127 ** אישור וועדת השמה/ זכאות ואיפיון ** יש לצרף מסמכים

הצהרה

נטול היכולת סמוך על שולחני(8)

אני מצהיר/ה כי הפרטים שמסרתי לעיל הינם מלאים, נכונים ומדויקים וידוע לי כי אני צפוי לעונשים הקבועים בחוק בגין השמטה ומסירת פרטים לא נכונים

תאריך	שם	חתימה
_____	_____	_____

(1) יש לצרף אישורים כמפורט מעבר לדף.

(2) לעניין סעיף 44, "זיכוי בעד החזקת קרוב במוסד", קרוב הזכאי להטבה הוא אחד מאלה:

בן/בת זוג, הורה (אם או אב) או בן/בת זוג של ההורה, ילד (בן או בת) או בן/בת זוג של הילד.

לעניין סעיף 45, "נקודות זיכוי בגין נטול יכולת", קרוב הזכאי להטבה הוא הורה (אב או אם) או בן/בת זוג של ההורה.

(3) על פי סעיף 44 יש לצרף מסמכים להוכחת עלויות החזקה במוסד.

(4) "הכנסה של נטול היכולת" - לרבות הכנסה פטורה עפ"י כל דין.

עפ"י החוק והתקנות יינתן זיכוי בגין נטול יכולת רק אם הכנסתם של נטול היכולת ובן/בת זוגו אינה עולה על תקרה הקבועה בתקנות ומתעדכנת מעת לעת. יש לצרף מסמכים להוכחת ההכנסות.

(5) לא ניתן לקבל הטבות בגין סעיף 44 וגם סעיף 45. הפונה יכול לבחור את האפשרות המיטיבה עמו.

(6) סעיף 44 מתיר זיכוי בשיעור 35% מהסכומים ששולמו מעל 12.5% מההכנסה החייבת של המבקש, בעד הוצאות החזקה במוסד של קרוב. את ההטבה לפי סעיף זה ניתן לקבל באמצעות דוח שנתי או בקשה להחזר מס.

(7) סעיף 45 מתיר שתי נקודות זיכוי בגין ילד נטול יכולת.

(8) הצהרה כי נטול היכולת סמוך על שולחן ההורים. יש למלא רק בגין ילד בגיר שמלאו לו 18 שנים.

הטבות על פי סעיפים 44 ו- 45 לפקודה יינתנו בהתאם לתנאים שבתקנות מס הכנסה (זיכוי ממס בעד נטול יכולת וזיכוי בעד הוצאות בשל החזקת קרוב במוסד) התשנ"ו - 1996 ובכפוף לעמידה במכלול המבחנים שנקבעו בהוראת הביצוע 10/2012, לפי העניין.

רשימת האישורים והמסמכים שיש להמציא לפקיד השומה

לעניין סעיף 45, בנוסף לטופס 116 א

הזכאות להקלה אצל ילדים עם מוגבלות עד גיל 18

בכל אחד מהמקרים הבאים, כאשר ההורה זכאי לגמלת ילד נכה מהמוסד לביטוח לאומי, אין צורך במסמכים.	
המסמכים שחייבים לצרף	הלקות
◆ טופס 127	שיתוק
◆ טופס 127	עיוורון
◆ טופס 127	פיגור שכלי
◆ הודעה להורים על החלטת ועדת השמה/ זכאות ואיפיון	פיגור התפתחותי עקב לקות למידה חמורה
◆ אישור מביטוח לאומי בנדון	ילד שהיתה משתלמת בגינו "גימלת ילד נכה" אילולא היה שוהה במוסד פנימייתי בשל מחלה קשה או אילולא היה מקבל סיוע אחר מהמוסד לביטוח לאומי, כגון גמלת ניידות

הזכאות להקלה אצל ילדים בגירים עם מוגבלות שמלאו להם גיל 18

בכל אחד מהמקרים בהם הילד זכאי לקצבת אי כושר השתכרות, מהמוסד לביטוח לאומי, בשיעור של 74% לפחות לצמיתות, אין צורך במסמכים.	
המסמכים שחייבים לצרף	הלקות
◆ טופס 127	שיתוק
◆ תעודת עיוור	עיוורון
◆ אישור מהוועדה לאבחון של השירות לאדם המפגר במשרד הרווחה	מוגבלות שכלית התפתחותית
◆ הודעה להורים על החלטת ועדת השמה/ זכאות ואיפיון	פיגור התפתחותי עקב לקות למידה חמורה (עד סוף כיתה י"ב)
◆ אין צורך במסמכים	מחלה קשה הגורמת לאי כושר להשתכר - מי שנקבע לו "אי כושר להשתכר לצמיתות" בשיעור של 74% לפחות.

המסמכים והאישורים הנ"ל מיועדים לזיהוי הלקות.

למסמכים אלה יש לצרף מסמכים המעידים על מקור וגובה הכנסות של נטול היכולת ובן/בת הזוג.

פקיד השומה רשאי לדרוש כל מסמך נוסף על מנת לבחון את הזכאות לנקודות הזיכוי, בהתאם לנסיבות המקרה.