

**בקשה לזיכוי ממס בגין קרוב נטול יכולת<sup>(1)</sup>**



**לשנת המס**

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

(סמך/י √ בריבוע המתאים)

**פרטי המבקש/ת**

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

**פרטי המעביד**

שם המעביד	מספר תיק ניכויים	מספר טלפון
-----------	------------------	------------

**פרטי נטול היכולת**

שם משפחה	שם פרטי	מספר זהות	מצב משפחתי
מקום המגורים <input type="checkbox"/> בביתו <input type="checkbox"/> בבית קרובו <input type="checkbox"/> במוסד			
דמי החזקה חדשיים <sup>(3)</sup> <input type="checkbox"/> רצי"ב קבלות			
כתובת המגורים:			

**הכנסה חייבת בשנת המס של המבקש/ת ובן/בת הזוג**

**הכנסה חייבת<sup>(4)</sup> בשנת המס של נטול היכולת ובן/בת הזוג**

המבקש/ת	בן/בת הזוג	נטול היכולת	בן/בת הזוג
---------	------------	-------------	------------

סעיף 45 לפקודה<sup>(7)</sup>  
023

סעיף 44 לפקודה<sup>(6)</sup>  
132

לאור האמור לעיל הנני מבקש/ת לאשר לי זיכוי עפ"י<sup>(5)</sup>:

**ה צ ה ר ה**

**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**

חתימה

שם

תאריך

(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 ההחזקה במוסד.

(4) "הכנסה חייבת 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 זוג 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.

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

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 נטולי יכולת עד גיל 18

המסמכים שחייבים לצרף	הלקות
◆ טופס 127	שיתוק
◆ טופס 127	עיוורון
◆ טופס 127	פיגור שכלי
◆ הודעה להורים על החלטת ועדת השמה	פיגור התפתחותי עקב לקות למידה חמורה
◆ טופס 127	פיגור התפתחותי עקב מחלה קשה אצל: ילד זכאי לגמלת ילד נכה, שאינו משובץ במסגרת פנימייתית 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
◆ הודעה להורים מהמוסד לביטוח לאומי על הזכאות ל"גמלת ילד נכה"	
◆ טופס 127 ◆ אישור על-כך מהמוסד לביטוח לאומי	

הזכאות להקלה אצל בגירים נטולי יכולת שמלאו להם גיל 18<sup>(1)</sup>

המסמכים שחייבים לצרף	הלקות
◆ טופס 127	שיתוק
◆ תעודת עיוור	עיוורון
◆ אישור מהוועדה לאבחון של השירות לאדם המפגר במשרד הרווחה	פיגור שכלי
◆ הודעה להורים על החלטת ועדת השמה	פיגור התפתחותי עקב לקות למידה חמורה (עד סוף כיתה י"ב)
◆ הודעה מהמוסד לביטוח לאומי על הזכאות ל"אי כושר להשתכר לצמיתות" של 74% לפחות	מחלה קשה הגורמת לאי כושר להשתכר - מי שנקבע לו "אי כושר להשתכר לצמיתות"

המסמכים והאישורים הנ"ל מיועדים לזיהוי הלקות.

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

(1) לגבי בגירים נטולי יכולת, שמלאו להם 18 שנים, יש לצרף הצהרת מבקש/ת ההקלה על כך שנטול היכולת ובן/בת זוגו "סמוכים על שולחנו" (כמשמעותו בהוראת הביצוע בעניין התרת נקודות זיכוי מכוח סעיף 45 לפקודת מס הכנסה).

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