



בקשה לזיכוי ממס בגין קרוב עם מוגבלות⁽¹⁾

לשנת המס

(כאדם עם מוגבלות 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 לאדם עם מוגבלות ⁽²⁾
כ ת ו ב ת			

פרטי המעסיק

שם המעסיק	מספר תיק ניכויים	מספר טלפון
	9	

פרטי אדם עם מוגבלות

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

הכנסה⁽⁴⁾ בשנת המס של אדם עם מוגבלות ובן/בת הזוג

אדם עם מוגבלות	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 ** ☐ אישור ועדת השמה/ זכאות ואיפיון * ☐ יש לצרף מסמכים **

הצהרה

☐ ילד עם מוגבלות 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) לענין 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.

לענין סעיף 45, "נקודות זיכוי בגין אדם עם מוגבלות", 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 של אדם עם מוגבלות" - לרבות הכנסה פטורה עפ"י כל דין.

עפ"י החוק והתקנות יינתן זיכוי בגין ילד עם מוגבלות רק אם הכנסתו והכנסת בן/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 עם מוגבלות.

(8) הצהרה כי ילד עם מוגבלות 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 ילד עם מוגבלות וזיכוי בעד הוצאות בשל החזקת קרוב במוסד) התשנ"ו - 1996 ובכפוף לעמידה במכלול המבחנים שנקבעו בהוראת הביצוע 10/2012, לפי העניין.