



טופס 1301  
דו"ח ליחיד

# דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2010

השנה המתחילה ב - 1.1.2010 והמסתיימת ב - 31.12.2010

## טופס זה אינו מיועד למי ששידר באינטרנט

אל: משרד השומה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

**לטופס 1301 ששודר באינטרנט - יש להגיש למשרד השומה את פלט המחשב חתום בידי מגיש/ת הדו"ח בצירוף נספחים ואסמכתאות**

דו"ח שלא מולא כראוי או שלא צורפו המסמכים המתאימים, רשאי פקיד השומה, עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, לראותך כמי שלא הגיש דו"ח.

**א. פרטים כלליים** סמך/י X במשבצת המתאימה

<input type="checkbox"/> הדו"ח הוא על: <input type="checkbox"/> הכנסות והכנסות בן/בת זוגי <input type="checkbox"/> הכנסותי בלבד <input type="checkbox"/> אני מגיש/ה דו"ח לשנת מס זו למרות שאיני חייב/ת - בקשה להחזר מס בן/בת זוגי מגיש/ה דו"ח נפרד - מצ"ב הדו"ח/הצהרה של בן/בת זוגי <input type="checkbox"/> אין הכנסה לבן/בת זוגי <input type="checkbox"/> בן/בת זוגי עזר/ה לי בהגשת ההכנסה	<input type="checkbox"/> קיימת <input type="checkbox"/> לא קיימת תלות במקור הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי <input type="checkbox"/> הגשתי בקשה לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134) <input type="checkbox"/> מצ"ב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134) <input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,768,000 ש"ח או יותר <input type="checkbox"/> הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חיוב. דו"ח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151 ח) <input type="checkbox"/> הנני נהנה בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדו"ח זה (מצ"ב העתק טופס 142) <input type="checkbox"/> אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 519 לפקודה בשנת המס
<input type="checkbox"/> הנני בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 150 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> הנני בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 150 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1213 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1385 <input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> לגבי ההכנסות מעסק/ממשלה יד עיקרי: <input type="checkbox"/> הדו"ח מבוסס על פנקסי חשבונות שניהלתי עפ"י תוספת _____ סעיף _____ להוראות ניהול ספרים. <input type="checkbox"/> ניהלתי הנהלת חשבונות <input type="checkbox"/> כפולה <input type="checkbox"/> חד-צידית <input type="checkbox"/> הפעלתי קופה רושמת <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> הפקת תיעוד פנים <input type="checkbox"/> ממוחשב <input type="checkbox"/> ידני <input type="checkbox"/> ניהלתי משק חקלאי/יש לי שטח אדמה מעובד (מצ"ב טופס 1220) <input type="checkbox"/> אני או בן/בת זוגי שותפים בשותפות (מצ"ב טופס 1504)

**ב. פרטים אישיים** הדבק/י כאן את המדבקה שצורפה לדו"ח, אם הפרטים הרשומים על המדבקה נכונים. אם הפרטים אינם נכונים - רשום/י כאן את הפרטים הנכונים.

<b>מספר זהות</b> _____	<b>שם משפחה</b> _____	<b>שם פרטי</b> _____	<b>שם האב</b> _____	<b>תאריך לידה</b> _____
<b>מספר זהות</b> _____		<b>שם משפחה</b> _____		<b>שם פרטי</b> _____
<b>שם האב</b> _____		<b>תאריך לידה</b> _____		<b>שם פרטי</b> _____

**יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש דו"ח קודם, סמך/י X במשבצת בשורה בה חל שינוי**

<input type="checkbox"/> כתובת (כולל מיקוד) _____	<input type="checkbox"/> כתובת למישלוח דואר _____
<input type="checkbox"/> כתובת דואר אלקטרוני _____	<input type="checkbox"/> טלפונים _____
<input type="checkbox"/> העיסוק העיקרי (פרט/י) _____	<input type="checkbox"/> שם העסק _____
<input type="checkbox"/> כתובת העסק (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד) _____	<input type="checkbox"/> מספר תיק בעסק העיקרי _____
<input type="checkbox"/> שמות המעבידים _____	<input type="checkbox"/> מספר תיק ניכויים _____

**החזר המס**, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: \_\_\_\_\_

בעדכון ראשוני/או שינוי פרטי חשבון הבנק - יש לצרף אסמכתא מתאימה מספר חשבון \_\_\_\_\_ סמל סניף \_\_\_\_\_ סמל בנק \_\_\_\_\_ שם בעלת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק \_\_\_\_\_

<b>פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח</b> שם המשרד _____ שם איש הקשר _____ מספר עוסק מורשה _____ כתובת (כולל מיקוד) _____ טלפון _____	<b>הצהרת מגיש/ת הדו"ח</b> הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בדין וחשבון זה, וכן כי הפרטים שבידן וחשבון זה נוספחיו הם נכונים ומלאים. <input type="checkbox"/> במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע/ת שפרטיו/יה מצויינים משמאל. תאריך _____ חתימת "בן הזוג הרשום" _____ חתימת בן/בת הזוג _____ <b>לתשומת ליבך:</b> אם הטופס חתום ע"י "בן הזוג הרשום" בלבד, ללא חתימת בן הזוג השני, יראו את החותם כמי שהצהיר שבידו ייפיו כוח מבן זוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות ס' 144 לפקודת מ"ה. <b>לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל</b> <a href="http://www.mof.gov.il/taxes">www.mof.gov.il/taxes</a>
---	---

(1) לרבות מי שאינו/ה נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה

**הכנסות חייבות** לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מ"ה והוראות ממשיכות לחוק התיאומים לשנת המס 2010: (יש לכלול הכנסות חו"ל, גם אם נרשמו בנספח ד)

"בן הזוג הרשום"		בן/בת הזוג
150		170
250		270
158		172
068		069
258		272
358		372
120		220

**ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים**

- מיגיעה אישית מעסק או משלח יד
- תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בשיעור אחר (מילואים, דמי אבטלה דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד')
- ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה)
- מעבודה במשמרות בתעשייה (רשום/י מלוא סכום שכר המשמרות)
- א. הסכום החייב במס של מענקי פרישה ושל קצבאות (ממעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח וקצבאות שאירים שאינן מביטוח לאומי)  
ב. מענקי פרישה שנתקבלו בשנים קודמות וניתן לגביהם אישור פרישה לפי סעיף 8(ג) לפקודה הסכום המתייחס לשנת מס זו
- מהשכרת נכס ששימש בעסקך מעל 10 שנים (עפ"י הצהרה בנספח ב' לדו"ח זה)

7. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

"בן הזוג הרשום"		בן/בת הזוג
201		301
202		302
204		304
205		305

**ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים**

- מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
- מ"חברת בית" (מחולקת לפי סעיף 64 לפקודה)
- מחברה משפחתית (שלא מיגיעה אישית)
- הכנסות אחרות שאינן מיגיעה אישית פרטי/י

"בן הזוג הרשום"		בן/בת הזוג
214		314
211		311
228		328
241		341
212		312
213		313
217		317
226		326
		231
		222
		225
		227

**ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים**

- פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40%
- ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%
- ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%
- דיבידנד רווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 20%
- דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 25%
- ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעפיים 125 ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעפיים 125 ד, ה לפקודה)
- דיבידנד מחלוקת ר"ל שנצברו עד 31.12.2002 - מס בשיעור של 12% (מצורף טופס 805)
- הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
- הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122 לפקודה - מס בשיעור של 15%
- הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25%
- הכנסות אחרות: מקור ההכנסה מס בשיעור %

032		163
-----	--	-----

**ו. מוסד כספי**

25. רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מע"מ (לאחר התאמת הסכום המופיע בשדה 170/150)

184		185
186		187
251		252
238		239

**ז. נתונים נוספים**

- הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 5(9) שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד
- הפסדים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד
- הפסד או פטור לפי סעיף 5(9) שהופחתו מהמשכורת
- סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)<sup>(2)</sup>

ט. הכנסות חו"ל	
290	33. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בשיעורים המתאימים בטופס זה)
097	39. א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.10 <sup>(2)</sup>
195	ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי <sup>(2)</sup>
279	ג. הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה
079	40. א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)
179	ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)
166	ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל)
160	ד. הפסדי הון מנייע שנצברו עד 31.12.05
299	ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד')

**ח. הכנסות מרווח הון ומשכר מקרקעין של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג**

054	מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו
056	31. סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
256	32. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מספח ג נספח 21 - רווח הון מנייע)

**י. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג**

109	"בן הזוג הרשום" / בן/בת הזוג	34. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 5(9) (נכה 100%)
309		
		35. קצבאות פטורות ממס
		36. הכנסות פטורות משכ"ד
		37. מקורות אחרים (פרטי/י)
209		38. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 34 - 37)

(2) חבר בשותפות/חברת בית יכול את חלקו היחסי במחזור, במלאי וברווח הגולמי. "נישום" בחברה משפחתית יכול במחזור גם את מחזור החברה. בשדה זה אין לכלול הכנסות משכר-עבודה ומקצבאות.

מספר תיק		שנת מס		מפקח		סעיף שומה		0:0:2		0:0		0:0		1- נפרד - יחיד		2- מאוחד		3- תושב חוץ		סוג הישוב		שנה		חודש		יום		תאריך הגשת הודעה		לשנת	
----------	--	--------	--	------	--	-----------	--	-------	--	-----	--	-----	--	----------------	--	----------	--	-------------	--	-----------	--	-----	--	------	--	-----	--	------------------	--	------	--

**י.ב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:**

112	113	41. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי
206	207	42. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134
136	137	43. לקרן השתלמות לעצמאים
218	219	44. משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות
135	180	45. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי"
030	089	46. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה

**בסעיפים 47-49 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם)**

005	006	47. למימון מחקר מדעי לפי סי' 20א (שלא בתחום מפעלך)
116	117	48. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוש נפט (מצורף טופס 858)
118	119	49. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים
244	245	50. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"
248	249	51. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

**י.ד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:**

036	081	63. לביטוח חיים
140	240	64. לביטוח קצבת שאירים
045	086	65. לקצבה כ"עמית שכיר"
268	269	66. לקצבה כ"עמית עצמאי"
132	232	67. להחזקת בן משפחה במוסד
037	237	68. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית
143	144	69. הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניספה במערכה/בפעולות איבה

70. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב - מתאריך / / עד / /

**טו. מחזור למקדמות, ניכויים במקור מס שבח**

71. סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלח יד והכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובח"ל, בשנת המס 2010<sup>(2)</sup> (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסת עבודה)

72. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב \_\_\_\_\_ טופס 106)

73. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות, וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב \_\_\_\_\_ אישורים)

74. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 18, 19, בדו"ח זה, לפני החזרים ממס הכנסה. מצ"ב \_\_\_\_\_ אישורים)

75. סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (קרן בלבד)

76. מקדמות בשל הוצאות עודפות ששולמו בחברה משפחתית, בחברת בית ובשותפות

<b>ניחול ספרים</b> תיעוד פנים: 034 1- ממוחשב 2- ידני		<b>לנישום בחברה משפחתית</b> 015 6- הכנסה מחברה משפחתית כולה בשדות נוספים ל- 367, 204, 304 9- קיזוז הפסדי עסק מהכנסות חברה משפחתית		<b>ניכויים במקור גבוהים מהכנסות</b> 01 - שדות 040, 043 גדולים מההכנסות שאינן משכר או מקצבה 02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה 12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים	
<b>הנחות יישובים או זיכוי "חייל"</b> 093 הנחה תקרה חודשים 1/4 1/6 1/12		<b>הנחות יישובים או זיכוי "חייל"</b> 221 סעיף 66(ה) לפקודה		<b>תכנון מס/מחירי העברה</b> 263 1 - תכנון מס 2 - עסקאות סעיף 485 3 - שניהם	
<b>עולה חדש</b> 044 קוד מספר 1/4 1/6 1/12		<b>נכס בחו"ל</b> 107 1 - נכס בחו"ל		<b>נאמנות</b> 108 1 - יוצר ההכנסות הנאמנות כלולות בדו"ח 2 - נהנה מהכנסות מחלוקה כלולות בדו"ח	

מס מוגבל ל-35% 065

הערות:

חתימה \_\_\_\_\_ שם \_\_\_\_\_ תאריך \_\_\_\_\_