



טופס 1301
דו"ח ליחיד

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2013

השנה המתחילה ב - 1.1.2013 והמסתיימת ב - 31.12.2013

טופס זה אינו מיועד למי שישדר באינטרנט

אם טופס 1301 שודר באינטרנט - יש להגיש למשרד השומה את פלט המחשב
חתום בידי מגיש/ת הדו"ח בצירוף נספחים ואסמכתאות

אל: משרד השומה

א. פרטים כלליים סמך/י X במשבצת המתאימה

חותמת המשרד
תאריך הגשת הדו"ח

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

הדו"ח הוא על: הכנסות והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי בלבד אני מגיש/ה דו"ח לשנת מס זו למרות שאיני חייב/ת - בקשה להחזיר מס בן/בת זוגי מגיש/ה דו"ח נפרד - מצייב הדו"ח/הצהרה של בן/בת זוגי אין הכנסה לבן/בת זוגי בן/בת זוגי עזר/ה לי בהשגת ההכנסה קיימת לא קיימת תלות במקור הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי הגשתי בקשה לחישוב נפרד לפי סעיף 66(ה) לפקודה ע"ג טופס 4431 (העתק מצ"ב) אני/בן זוגי עולה חדש תושב חוזר ותיק תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס תאריך הגעה בן זוג רשום תאריך הגעה בן/בת זוג מצייב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134) בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדי שטרם מלאו להם 18, נכס/ים בחו"ל בשווי של 1,874,000 ש"ח או יותר הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חייב. דו"ח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצייב טופס 1151) הנני נהנה בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדו"ח זה (מצייב העתק טופס 142) הנני נהנה בנאמנות שממנה היו לי חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75, הרשומות בדו"ח זה בשדה 271 אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 59 לפקודה בשנת המס הנני בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל לא הנני בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר לא קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה לא בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה לא מי שיש לו הכנסות מבנין לפי סעיף 8(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרויקט לא כן, מצייב טופס 150 לא כן, מצייב טופס 150 לא כן, מצייב טופס 1213 לא כן, מצייב טופס 1385 לא כן, מצייב (טופס 702) לא

לגבי ההכנסות מעסק/ממשלח יד עיקרי:

הדו"ח מבוסס על פנקסי חשבונות שניהלתי עפ"י תוספת סעיף להוראות ניהול ספרים. ניהלתי הנהלת חשבונות כפולה חד-צידית הפעלתי קופה רושמת כן לא הפקת תיעוד פנים ממוחשב ידני ניהלתי משק חקלאי/יש לי שטח אדמה מעובד (מצייב טופס 1220) אני או בן/בת זוגי שותפים בשותפות (מצייב טופס 1504)

מ ס פ ר ת י ק	בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"	פרטים אישיים
	מספר זהות	מספר זהות	לרבות מי שאיננה נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה
מצב משפחתי בשנת המס	שם פרטי	שם משפחה	הדבק/י כאן את המדבקה שצורפה לדו"ח, אם הפרטים הרשומים על המדבקה נכונים. אם הפרטים אינם נכונים - רשום/י כאן את הפרטים הנכונים
<input type="checkbox"/> רווק/ה <input type="checkbox"/> נשוי/אה <input type="checkbox"/> אלמן/ה <input type="checkbox"/> גרוש/ה <input type="checkbox"/> פרוד/ה (מצייב טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד)	שם האב	שם פרטי	
	תאריך לידה	תאריך לידה	

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

כתובת (כולל מיקוד)

כתובת למשלוח דואר

כתובת דואר אלקטרוני

טלפונים

בית	בעבודה "בן הזוג הרשום"	בעבודה בן/בת הזוג	טלפון אחר/פקס/נייד

העיסוק העיקרי (פרט/י)

שם העסק

כתובת העסק (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)

מספר תיק בעסק העיקרי

שמות המעבידים

מספר תיק ניכויים	מספר עוסק במע"מ	מספר תיק ניכויים	מספר עוסק במע"מ

החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: 277 278

בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק, יש לצרף אסמכתא מתאימה

מספר חשבון סמל סניף שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק

לתשומת ליבך

טופס החתום ע"י "בן הזוג הרשום" בלבד, ללא חתימת בן הזוג השני, יראו את החותם כמי שהצהיר שבידו ייפוי כוח מבן זוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות ס' 144 לפקודת מ"ה.

לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל
www.taxes.gov.il

הצהרת מגיש/ת הדו"ח

הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בדו"ח וחשבון זה, וכן כי הפרטים שבדו"ח וחשבון זה נוספחיו הם **נכונים ומלאים**.

במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע/ת שפרטיו/יה מצויינים בעמוד 3.

תאריך חתימת "בן הזוג הרשום" חתימת בן/בת הזוג

הכנסות חייבות לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מ"ה והוראות ממשכיות לחוק התיאומים לש.מ. 2013 (כולל הכנסות חו"ל), גם אם נרשמו בנספח (ד) **הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים**

150	170
250	270
158	172
068	069
258	272
358	372
120	220

- מיגיעה אישית מעסק או משלח יד
- תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף 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)
- הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

הכנסות שני בני הזוג	"בן הזוג הרשום" שנה לפני הנישואין/מירושה	בן/בת הזוג שנה לפני הנישואין/מירושה
059	201	301
159	202	302
367	204	304
167	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

061	214	314
060	211	311
067	228	328
157	257	357
141	241	341
055	212	312
053	213	313
078	217	317
126	226	326
142	242	342
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/מועדף - מס בשיעור של 15%
- ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%
- ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%
- דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%
- דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%
- 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 מסעיפים 125, ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 125, ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיפים 125, ד, ה לפקודה)
- 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 %

ו. מוסד כספי

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

ז. נתונים נוספים

- הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 59 (שהופחתה מהכנסות מעסק או משלח יד בלבד)
- הפסדים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד
- הפסד או פטור לפי סעיף 59 (שהופחתו מהמשכורת)
- סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)⁽¹⁾

הכנסות מרווח הון ומשבח מקרקעין של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג	ט. הכנסות חו"ל
054	34. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפים המתאימים בטופס זה)
056	יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה לש.מ. 2014:
256	40. א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.13 ⁽¹⁾
	ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי ⁽¹⁾
	ג. הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה
109	ד. חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)
309	41. א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)
	ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)
	ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל)
	ד. הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05
209	ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד')

<p>בן/בת הזוג</p> <p>193</p> <p>קוד מספר הנחה תקרה חודשים %</p> <p>1 - עולה חדש 2 - חוזר ותיק 3 - חוזר</p> <p>274 / / (שנה / חודש / יום)</p> <p>088 / /</p> <p>236 / /</p> <p>082 / /</p>	<p>"בן זוג רשום"</p> <p>093</p> <p>או זכוי "חיי"ל" (הנחה שנקבע)</p> <p>273 / / (שנה / חודש / יום)</p> <p>044 / /</p> <p>235 / /</p> <p>038 / /</p>	<p>מספר טכסי 702</p> <p>סיום בנייה</p> <p>259</p>	<p>2 0 1 3 0 0</p> <p>שנת מס מפכה סעיף שומה</p> <p>לנישום בחברה משפחתית</p> <p>015</p> <p>6- הכנסה מחברה משפחתית כלולה בשדות נוספים ל- 304, 204, 367</p> <p>9- קיזוז הפסדי עסק מהכנסות חברה משפחתית</p> <p>ניכויים במקור גבוהים מהכנסות</p> <p>014</p> <p>01 - שדות 043, 040 גדולים מההכנסות שאינן משכר או מקצבה</p> <p>02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה</p> <p>12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים</p> <p>מס מוגבל ל- 35%</p> <p>נכס בחו"ל</p> <p>107</p> <p>1 - נכס בחו"ל</p>	<p>0 0</p> <p>קנס סמל התמקה יניעון</p> <p>ניחול ספרים</p> <p>034</p> <p>1- תיעוד פנים: 1- ממוחשב 2- ידני</p> <p>תכנון מס/מחירי העברה</p> <p>263</p> <p>1 - תכנון מס 2 - עסקאות סעיף 85 שניהם 3 - שניהם 9 - אין</p> <p>חודשי חישוב נכר לפי סעיף 66(ה) לפקודה</p> <p>221</p> <p>נאמנות</p> <p>108</p> <p>1 - יוצר שהכנסות הנאמנות כלולות בדו"ח</p> <p>2 - נהנה שהכנסות מחלוקה כלולות בדו"ח</p>
--	---	---	---	--

(1) 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 ממשכורת/משכר-עבודה ומקצבות.

יב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

"בן הזוג הרשום" - הסכום ששולם בן/בת הזוג-הסכום ששולם		42. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי	
112	113	206	43. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134
136	137	218	44. לקרן השתלמות לעצמאים
135	180	030	45. משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות
005	006	116	46. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי"
118	119	282	47. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה
244	245	248	בסעיפים 48-51 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם)
249	249	036	48. למימון מחקר מדעי לפי סי' 20א (שלא בתחום מפעלך)
		140	49. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוי נפט (מצורף טופס 858)
		045	50. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים
		268	51. ניכוי של השקעה מזכה במניות "חברת מטר"ה
		132	52. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"
		037	53. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

יד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

081	036	140	66. לביטוח חיים
240	140	045	67. לביטוח קצבת שאירים
086	045	268	68. לקצבה כ"עמית שכיר"
269	268	132	69. לקצבה כ"עמית עצמאי"
232	132	037	70. להחזקת בן משפחה במוסד
237	037	143	71. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית
144	143	139	72. הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניספה במערכה/בפעולות איבה
183	139		73. לתושב אילת הכנסה ממשכורת, מעסק או ממשלח יד שהופקה באילת
			74. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב - מתאריך עד

יג. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמן/י X במשבצת המתאימה)

54. תושב/ת

55. בן/בת הזוג - מתן זיכוי תושב לבן/בת הזוג בחישוב נפרד או נקודת זיכוי עבור בן/בת הזוג אם אחד מהם הגיע לגיל פרישה או עיוור או נכה לפי סעיף 59 לפקודה

56. בן/בת הזוג עוזר/ת בהשגת הכנסה מעסק

57. תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית)

58. ילדים

מלאו	מלאו	מלאו	מלאו	מלאו	נולד	בשנת המס
18	6-17	4-5	3	1-2		

260. ב"ז רשום (1)

262. בן/בת זוג (1)

190. ב"ז רשום (2)

291. בן/בת זוג (2)

022. הורה יחיד (3)

(1) נשוי - מספר ילדים בחזקתי.
לא נשוי - מספר ילדים בחזקתי בגינם אני מקבל קצבת ילדים
(2) נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי
לא נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי או ילדים בחזקתי בגינם אני לא מקבל קצבת ילדים
(3) לא נשוי - מספר ילדי, להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטר, שנכללו בשדה 260

59. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים
ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר כן לא 1

60. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני (לגבי הורה החי בנפרד ואינו מחזיק בילדים, ולא מקבל קצבת ילדים)

61. מספר ילדים נטולי יכולת "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג בגינם נדרשות נקודות זיכוי

62. עולה חדש "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג

תאריך העלייה (שנה / חודש / יום)

63. תושב חוזר "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג

295. תאריך החזרה (שנה / חודש / יום)

296. "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג

64. חייל משוחרר "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג

224. תאריך שחרור מ"שירות סדיר" מספר חודשי שירות מלאים

024. מספר חודשי שירות מלאים

65. סיום לימודים לתואר אקדמאי/לימודי מקצוע מצורף טופס 119 "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג

181. יש לרשום קוד מסופס 119

182. קוד שנת סיום לימודים

טו. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח

75. סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלח יד והכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובה"ל, בשנת המס 2013⁽¹⁾ (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסת עבודה)

76. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב _____ טופסי 106)

77. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בהו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב _____ אישורים)

78. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 19 ו-21 בדו"ח זה, לפני החזרים ממס הכנסה. מצ"ב _____ אישורים)

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

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

ס"כ	בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"
294		
042		
040		
043		
041		

שם המשרד	מספר עוסק מורשה	מספר טלפון	כתובת דואר אלקטרוני
עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני, שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי תמורת תשלום, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדין וחשבון. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.			
תאריך	שם	תאריך	שם איש הקשר
הערות:			
תאריך	שם	תאריך	שם איש הקשר

ת/א אישיים
ממילוי הדו"ח
לפני המשרד