



טופס 1301
דו"ח ליחיד

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל

בשנת המס 2007

השנה המתחילה ב - 1.1.2007 והמסתיימת ב - 31.12.2007

סמן/י X במשבצת המתאימה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

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

אל: משרד השומה

א. פרטים כלליים

הדו"ח הוא על: הכנסות והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי בלבד

אני מגישה/ה דו"ח לשנת מס זו למרות שאיני חייבת - בקשה להחזר מס

בן/בת זוגי מגישה/ה דו"ח נפרד - מצ"ב הדו"ח/הצהרה של בן/בת זוגי

אין הכנסה לבן/בת זוגי בן/בת זוגי עזרה 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)

מצ"ב 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, נכסים בחו"ל בשווי של 1,550,000 ש"ח או יותר

הנני יוצר/ת בנאמנות, בר-שומה ובר-חיוב. דו"ח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151)

הנני הנהנה בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדו"ח זה (מצ"ב העתק טופס 142)

אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 59(5) לפקודה בשנת המס

הנני בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל כן, מצ"ב טופס 150

הנני בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר כן, מצ"ב טופס 150

קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה כן, מצ"ב טופס 1213

בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כן, מצ"ב טופס 1385

כמשמעותן בסעיף 85א לפקודה

לגבי ההכנסות מעסק/ממשלה 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 (מצ"ב טופס 1220)

אני או בן/בת זוגי שותפים בשותפות (מצ"ב טופס 1504)

דו"ח תיאום אינפלציוני

הגשתי דו"ח לפי לא הגשתי דו"ח

פרק ג' לחוק התיאומים לא הגשתי דו"ח

פרק ג' לחוק התיאומים לא הגשתי דו"ח

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.

מצב משפחתי בשנת המס	מ ס פ ר ת י ק		מספר זהות
	בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום" (1)	
	<input type="checkbox"/> רווק/ה	<input type="checkbox"/> נשוי/אה	
	<input type="checkbox"/> אלמן/ה	<input type="checkbox"/> גרושה	
	<input type="checkbox"/> פרוד/ה (מצ"ב טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד)		
שם משפחה			שם פרטי
שם האב			תאריך לידה

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

<input type="checkbox"/>	כתובת למשלוח דואר (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)
<input type="checkbox"/>	כתובת המגורים (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)
<input type="checkbox"/>	כתובת דואר אלקטרוני
<input type="checkbox"/>	טלפונים
<input type="checkbox"/>	בבית
<input type="checkbox"/>	בעבודה "בן הזוג הרשום"
<input type="checkbox"/>	בעבודה בן/בת הזוג
<input type="checkbox"/>	טלפון אחר/פקס/נייד
<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

פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח		הצהרת מגיש/ת הדו"ח	
שם המשרד	שם איש הקשר	הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בדין וחשבון זה, וכן כי הפרטים שבדין וחשבון זה נוספחו הם נכונים ומלאים.	<input type="checkbox"/>
מספר עוסק מורשה	מספר עוסק מורשה	במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע/ת שפרטיו/יה מצויינים משמאל.	<input type="checkbox"/>
טלפון	טלפון	תאריך	חתימת "בן הזוג הרשום"
כתובת דואר אלקטרוני		חתימת בן/בת הזוג	חתימת בן/בת הזוג
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.		תשומת ליבך: 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.	
חתימה	תאריך	לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל www.mof.gov.il/taxes	

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

הכנסות חייבות (כולל הכנסות חו"ל) לפני הניכויים שבחלק יא ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מס' וחוק התיאומים לשנת המס 2007:

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים	
1. מיגיעה אישית מעסק או משלח יד	170
2. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף אחר (מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד')	270
3. ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה)	172
4. מעבודה במשמרות בתעשייה (רשום/י מלוא סכום שכר המשמרות)	069
5. א. הסכום החייב במס של מענקי פרישה ושל קצבאות (ממעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח וקצבאות שאירים שאינן מביטוח לאומי)	272
ב. מענקי פרישה שנתקבלו בשנים קודמות וניתן לגביהם אישור פרישה לפי סעיף 8(ג) לפקודה	372
6. מהשכרת נכס ששימש בעסקך מעל 10 שנים (עפ"י הצהרה בנספח ב' לדוח השנתי ליחיד)	220

7. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים		הכנסות שני בני הזוג	
8. מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")	301	059	201
9. מ"חברת בית" (מחולקת לפי סעיף 64 לפקודה)	302	159	202
10. מחברה משפחתית (שלא מיגיעה אישית)	304	367	204
11. הכנסות אחרות שאינן מיגיעה אישית פרט/י	305	167	205

ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים		הכנסות שני בני הזוג	
12. דמי מפתח שמקדמה בגינם שולמה תוך 30 ימים - מס מוגבל ל-35%	310	065	210
13. פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40%	314	061	214
14. ריבית על ניירות ערך - מס בשיעור של 10%	308	074	208
15. ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%	311	060	211
16. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל, דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 20%	328	067	228
17. דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 25%	312	055	212
18. ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%	313	053	213
19. הכנסה מריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 10% (לפני פטורים מסעפיים 125 ד, ה לפקודה)	316	076	216
20. הכנסה מריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעפיים 125 ד, ה לפקודה)	317	078	217
21. הכנסה מריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 20% (לפני פטורים מסעפיים 125 ד, ה לפקודה)	326	126	226
22. הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%		222	
23. הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%		225	
24. הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25%		227	
25. הכנסה חריגה מקרנות השקעה במקרקעין - מס בשיעור של 70%		229	
26. הכנסות אחרות: מקור ההכנסה _____ מס בשיעור _____%			

ו. מוסד כספי	
27. רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מע"מ	163
	032

ז. הכנסות מרווח הון ומשכר מקרקעין של "בן הזוג הרשום" ו/בן/בת הזוג	
28. מספר טופסי רווח הון ושכר שצורפו	054
29. סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושכר) (לא כולל רווח הון מניירות ערך שחירים)	056
30. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך שחירים (יש להעביר מנספח ג נספח ג2 - רווח הון מני"ע)	256
ח. הכנסות חו"ל	
31. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו סך הכנסות חו"ל בסעיפי טופס זה)	290
ט. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ו/בן/בת הזוג	
32. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 5(9) (נכה 100%)	109
33. קצבאות פטורות ממס	
34. הכנסות פטורות משכ"ד	
35. מקורות אחרים (פרט/י)	
36. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 32 - 35)	209

י. פרטים נוספים ויתרות להעברה

37. פרטים נוספים

א. המחזור בעסק העיקרי (ללא מע"מ)⁽²⁾ 293

ב. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.07⁽²⁾ 097

ג. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי⁽²⁾ 195

ד. הפסד עסקי שקוזו מהכנסות השנה 279

38. יתרות להעברה לשנת המס 2008:

א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל) 079

ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל) 179

ג. הפסדי הון שלא קוזו (ללא חו"ל) 166

ד. הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05 (במונחי הכנסה) 160

ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד') 299

ו. ניכוי בשל אינפלציה מועבר עפ"י חוק התיאומים 095

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

003 סוג נישום		1- לפי פרק ב 4- לפי פרק ג 9- הרוקח לא חלי		1- נפרד - יחיד 2- מאוחד 3- תושב חוץ		00 קנס סמל הנמקה גירעון		2,00700 שנת מס		מספר תיק	
---------------	--	---	--	---	--	-------------------------------	--	----------------	--	----------	--

יא. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

112	113	בן הזוג הרשום - הסכום ששולם	בן/בת הזוג-הסכום ששולם
136	137		
218	219		
031	084		
035	080		
135	180		
030	089		
005	006		
116	117		
118	119		
244	245		
248	249		
246	247		

יג. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

036	081	בן הזוג הרשום - הסכום ששולם	בן/בת הזוג-הסכום ששולם
047	087		
045	086		
132	232		
037	237		
143	144		

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

יד. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח וחשבון בנק

71. סך המחזור ללא מע"מ מסעק או משלח יד והכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובהח"ל, בשנת המס 2007⁽²⁾ (רבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסת עבודה)

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

73. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב אישורים)

74. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 19, 20, 21 בדו"ח זה, לפני החזרים ממס הכנסה. מצ"ב אישורים)

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

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

77. החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: בעדכון ראשוני ו/או שניוני פרטי חשבון הבנק - יש לצרף אסמכתה מתאימה

277 מספר חשבון סמל סניף סמל בנק 278

ניהול ספרים 034 תיעוד נסים: 1- ממוחשב 2- ידני

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות 015 6- הכנסה מחברה משפחתית כלולה בשדות נוספים ל- 304, 204, 367 7- קיווה הפסדי חברה משפחתית, מהכנסות מעסק 9- קיווה הפסדי עסק מהכנסות חברה משפחתית

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות 014 01 - שדות 043, 040 גדולים מההכנסות שאין משכר או מקצבה 02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה 12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים

נאמנות 108 1 - יוצר שהכנסות הנאמנות כלולות בדו"ח 2 - הנהנה שהכנסות מחלוקה כלולות בדו"ח זה

הערות:

חתימה _____ שם _____ תאריך _____