



טופס 1301
דו"ח ליחיד

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2009

השנה המתחילה ב - 1.1.2009 והמסתיימת ב - 31.12.2009

סמך X במשבצת המתאימה

אל: משרד השומה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

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. אם הדו"ח שודר באינטרנט - אין להגיש טופס זה. יש להגיש את פלט המחשב חתום בידי מגיש/ת הדו"ח בצירוף נספחים ואסמכתאות.

א. פרטים כלליים

הדו"ח הוא על: הכנסות והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי בלבד 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 אין הכנסה לבן/בת זוגי בן/בת זוגי עזר/ה לי בהגשת 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 1,728,000 ש"ח או יותר

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

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

אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 519 לפקודה בשנת המס

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

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

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

בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל

כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה כן, מצ"ב טופס 1385 לא

6111 צורף לדו"ח מספר טפסים

6111 שודר: באינטרנט דרך שע"מ

6111 לא שודר

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)

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

יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש דו"ח קודם, 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"/>
<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						
<table border="1"> <tr> <td>שם המשרד</td> <td>שם איש הקשר</td> <td>מספר עוסק מורשה</td> </tr> <tr> <td>כתובת (כולל מיקוד)</td> <td>טלפון</td> <td></td> </tr> </table>	שם המשרד	שם איש הקשר	מספר עוסק מורשה	כתובת (כולל מיקוד)	טלפון		<p>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 נוספחיו הם נכונים ומלאים.</p> <p><input type="checkbox"/> במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע/ת שפרטיו/יה מצויינים משמאל.</p> <p>תאריך <input type="text"/> חתימת "בן הזוג הרשום" <input type="text"/> חתימת בן/בת הזוג <input type="text"/></p> <p>לתשומת ליבך: אם הטופס חתום ע"י "בן הזוג הרשום" בלבד, ללא חתימת בן הזוג השני, יראו את החותם כמי שהצהיר שבידו יפיו כוח מבן זוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות ס' 144 לפקודת מ"ה.</p> <p>לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל www.mof.gov.il/taxes</p>
שם המשרד	שם איש הקשר	מספר עוסק מורשה					
כתובת (כולל מיקוד)	טלפון						
<table border="1"> <tr> <td>שם המשרד</td> <td>שם איש הקשר</td> <td>מספר עוסק מורשה</td> </tr> <tr> <td>כתובת (כולל מיקוד)</td> <td>טלפון</td> <td></td> </tr> </table>	שם המשרד	שם איש הקשר	מספר עוסק מורשה	כתובת (כולל מיקוד)	טלפון		<p>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 נוספחיו הם נכונים ומלאים.</p> <p><input type="checkbox"/> במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע/ת שפרטיו/יה מצויינים משמאל.</p> <p>תאריך <input type="text"/> חתימת "בן הזוג הרשום" <input type="text"/> חתימת בן/בת הזוג <input type="text"/></p> <p>לתשומת ליבך: אם הטופס חתום ע"י "בן הזוג הרשום" בלבד, ללא חתימת בן הזוג השני, יראו את החותם כמי שהצהיר שבידו יפיו כוח מבן זוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות ס' 144 לפקודת מ"ה.</p> <p>לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל www.mof.gov.il/taxes</p>
שם המשרד	שם איש הקשר	מספר עוסק מורשה					
כתובת (כולל מיקוד)	טלפון						

הכנסות חייבות לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מ"ה והוראות ממשיכות לחוק התיאומים לשנת המס 2009: (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 בסיעף 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 פריסה 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:

"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

"בן הזוג הרשום"		בן/בת הזוג
214		314
211		311
228		328
241		341
212		312
213		313
216		316
217		317
226		326

ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

- פנטט 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 ורווח 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 10% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (פני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 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
184		185
186		187

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 9(5) שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד
- הפסדים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד

"בן הזוג הרשום"		בן/בת הזוג
290		290
293		293
097		097
195		195
279		279
079		079
179		179
166		166
160		160
299		299

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

054		054
056		056
256		256
109		109
309		309
209		209

- מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו
- סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
- סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג נספח 11 ונספח 21 - רווח הון מנייע)
- ה. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג**
 - הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)
 - קצבאות פטורות ממס
 - הכנסות פטורות משכ"ד
 - מקורות אחרים (פרטי/י)
 - סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 33 - 36)

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

מספר תיק		שנת מס	שומה סעיף	מפקח	סמל הנמקה	קנס גירעון	סוג הישוב	1- נפרד - יחיד 2- מאוחד 3- תושב חוץ	שנה	חודש	יום
2:0:0:0		0:9	0:0	:	0:0	:			:	:	:

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

020 51. תושב/ת

021 52. 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

025 53. בן/בת הזוג עוזר/ת בהשגת הכנסה מעסק

028 54. תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית)

55. ילדי הסמוכים על שולחני שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, מתוכם: נולדו בשנת המס או שמלאו להם 18 שנים בשנת המס

127 מספר ילדי האחרים

026 56. הורה במשפחה חד-הורית

57. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני

129 029

58. מספר נטולי יכולת (ילדים) "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג בגינם נדרשות נקודות זיכוי

131 023

59. עולה חדש/ה "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג תאריך העלייה (שנה / חודש / יום)

60. חייל/ת משוחרר/ת-תאריך שחרור מ"שירות סדיר" בן/בת הזוג

324 224

124 024

61. סיום לימודים לתואר אקדמי/לימודי מקצוע מצורך טופס 119. יש לרשום קוד מטופס 119 "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג

182 181

י.ב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

"בן הזוג הרשום"-הסכום ששולם בן/בת הזוג-הסכום ששולם

112	113	40. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי
206	207	41. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134
136	137	42. לקרן השתלמות לעצמאים
218	219	43. משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות
135	180	44. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי"
030	089	45. לדמי ביטוח לאומי ששולמו ע"י הנישואים כעצמאי (לא כולל מס בריאות)

בסעיפים 46-48 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם)

005	006	46. למימון מחקר מדעי לפי סי' 20א (שלא בתחום מפעלך)
116	117	47. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוש נפט (מצורך טופס 858)
118	119	48. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים
244	245	49. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"
248	249	50. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

י.ד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

036	081	62. לביטוח חיים
140	240	63. לביטוח קצבת שאירים
045	086	64. לקצבה כ"עמית שכיר"
268	269	65. לקצבה כ"עמית עצמאי"
132	232	66. להחזקת בן משפחה במוסד
037	237	67. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית
143	144	68. הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניספה במערכה/בפעולות איבה

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

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

70. סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלח יד והכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובה"ח, בשנת המס 2009⁽²⁾ (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסת עבודה)

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

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

73. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 18, 19, 20 בדו"ח זה, לפני החזרים ממס הכנסה. מצ"ב אישורים)

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

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

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

277 278

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

ניחול ספרים תיעוד פנים: 034 1- ממוחשב 2- ידני

לנישום בחברה משפחתית 015 6- הכנסה מחברה משפחתית כולה בשדות נוספים ל- 367, 204, 304 9- קיזוז הפסדי עסק מהכנסות חברה משפחתית

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

נאמנות 108 1 - יוצר ההכנסות הנאמנות כלולות בדו"ח 2 - נהנה מהכנסות מחלוקה כלולות בדו"ח זה

הערות:

תכנון מס/מחירי העברה 263 1 - תכנון מס 2 - עסקאות סעיף 485 3 - שניהם

נכס בחו"ל 107 1 - נכס בחו"ל

הנחות יישובים או זיכוי "חייל" 093 הנחה תקרה חודשים: 193 הנחה תקרה חודשים: 044 עולה חדש חודשים: 038 סכום לזיכוי: 065 מס מוגבל ל-35%

חתימה _____ שם _____ תאריך _____