



טופס 1301
דו"ח ליחיד

**דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל
בשנת המס 2011**

השנה המתחילה ב - 1.1.2011 והמסתיימת ב - 31.12.2011

טופס זה אינו מיועד למי ששידר באינטרנט

אל: משרד השומה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

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

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 דוח.

א. פרטים כלליים סמך/י X במשבצת המתאימה

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 בהשגת ההכנסה

המחזור מכלל העסקים שלי או של בן/בת זוגי הוא מעל 258,621 ש"ח (ללא מע"מ) כן, שודר וצורף טופס 6111 לא

קיימת לא קיימת תלות במקור הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי
הגשתי בקשה לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134)
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 1,813,000 ש"ח או יותר הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חיוב. דו"ח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 115ח)
הנני נהנה בנאמנות שההכנסות 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

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.

מספר זהות:
שם משפחה:
שם פרטי:
שם האב:
תאריך לידה:
מספר הזוג הרשום (1):
בן/בת הזוג:
מספר ת.ק:
מצב משפחתי בשנת המס:
 רווק/ה נשוי/אה
 אלמן/ה גרושה
 פרוד/ה (מצ"ב טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד)

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 למישלוח 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:
מספר תיק ניכויים:
מספר עוסק במע"מ:
שמות המעבידים:

החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: 277 278
בעדכון ראשוני/או שינוי פרטי חשבון הבנק - יש לצרף אסמכתא מתאימה מספר חשבון סמל בנק שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק

הצהרת מגיש/ת הדו"ח
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 נוספחו הם נכונים ומלאים.
 במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע/ת שפרטיו/יה מצויינים משמאל.
תאריך: חתימת "בן הזוג הרשום": חתימת בן/בת הזוג:
לתשומת 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.
לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל
www.mof.gov.il/taxes
חתימה: תאריך:

הכנסות חייבות לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מ"ה והוראות ממשיכות לחוק התיאומים לשנת המס 2011: (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 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 המתנייח 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	שנה לפני הנישואין/מירושה	301
202	שנה לפני הנישואין/מירושה	302
204	שנה לפני הנישואין/מירושה	304
205	שנה לפני הנישואין/מירושה	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 פרט/י

"בן הזוג הרשום"		בן/בת הזוג
214	שנה לפני הנישואין/מירושה	314
211	שנה לפני הנישואין/מירושה	311
228	שנה לפני הנישואין/מירושה	328
241	שנה לפני הנישואין/מירושה	341
212	שנה לפני הנישואין/מירושה	312
213	שנה לפני הנישואין/מירושה	313
217	שנה לפני הנישואין/מירושה	317
226	שנה לפני הנישואין/מירושה	326

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%
- 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 מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
- הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
- הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א 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

24. 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 519 שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד
- הפסדים שקיזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד
- הפסד או פטור לפי סעיף 519 שהופחתו מהמשכורת
- סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)⁽²⁾

ט. הכנסות חו"ל	
290	32. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפים המתאימים בטופס זה)

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

יא. פריטים נוספים ויתרות להעברה לשנת המס 2012:	
097	38. א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.11 ⁽²⁾
195	ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי ⁽²⁾
279	ג. הפסד עסקי שקיזזו מהכנסות השנה
079	39. א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)
179	ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)
166	ג. הפסדי הון שלא קיזזו (ללא חו"ל)
160	ד. הפסדי הון מנייע שנוצרו עד 31.12.05
299	ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד')

054	29. מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו
056	30. סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
256	31. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג נספח ג1 ונספח 21 - רווח הון מנייע)
י. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג	
109	33. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 519 (נכה 100%)
309	
	34. קצבאות פטורות ממס
	35. הכנסות פטורות משכ"ד
	36. מקורות אחרים (פרט/י)
209	37. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 33 - 36)

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

מספר תיק		מספר תיק		מספר תיק		מספר תיק		מספר תיק		מספר תיק	
מספר תיק		מספר תיק		מספר תיק		מספר תיק		מספר תיק		מספר תיק	

י.ג. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמן/י X במשבצת המתאימה) 52. תושב/ת		י.ב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן: "בן הזוג הרשום" - הסכום ששולם בן/בת הזוג-הסכום ששולם	
020		113	112
021		207	206
025		137	136
028		219	218
127		180	135
027		089	030
026		006	005
129	029	117	116
131	023	119	118
		283	282
		245	244
		249	248

י.ד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן: 63. לביטוח חיים 64. לביטוח קצבת שאירים 65. לקצבה כ"עמית שכיר" 66. לקצבה כ"עמית עצמאית 67. להחזקת בן משפחה במוסד 68. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית 69. הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניספה במערכה/בפעולות איבה 70. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב -		036 140 045 268 132 037 143	
296	295	081	036
		240	140
324	224	086	045
124	024	269	268
		232	132
		237	037
182	181	144	143

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 2011 ⁽²⁾ (לרבות הכנסות מהשכרה ומרביית ולמעט מהכנסת עבודה) 72. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב _____ טופסי 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 מרביית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 18, 19 בדו"ח זה, לפני החזרים ממש 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		294 042 040 043 041	
---	--	---------------------------------	--

ניחול ספרים: 034 תיעוד פנים: 1- ממוחשב 2- ידני		לנישום בחברה משפחתית: 015 -6 הכנסה מחברה משפחתית כולה בשדות נוספים ל- 304, 204, 367 9- קיזוז הפסדי עסק מהכנסות חברה משפחתית		ניכויים במקור גבוהים מהכנסות: 014 -01 שדות 043, 040 גדולים מההכנסות שאינן משכר או מקצבה -02 שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה -12 שני המצבים שלעיל מתקיימים	
193	093	221	263	065	107
088	044	236	235	038	108
082	038				