



טופס 1301
דו"ח ליחיד

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2008

השנה המתחילה ב - 1.1.2008 והמסתיימת ב - 31.12.2008

סמן 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. **דו"ח ששודר באינטרנט - יש להגיש את פלט המחשב חתום בידי מגיש/ת הדו"ח ולא את הטופס הזה, כאמור בסעיף 131(ב2) לפקודת מס הכנסה. 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/ת - 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 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, נכס/ים בחו"ל בשווי של 1,665,000 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 נהנה בנאמנות מההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדו"ח זה (מצ"ב העתק טופס 142)

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

דרשתי בניכוי הוצאות טיפול בילדים. (מצ"ב טופס 1304)

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 כן, מצ"ב טופס 1385 לא

כמשעותן בסעיף 85 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)

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		"בן הזוג הרשום" (1)	מספר זהות
	בן/בת הזוג			
	<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 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"/>	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 שבידן וחשבון זה נוספחו הם נכונים ומלאים .	
מספר עוסק מורשה	שם המשרד	<input type="checkbox"/> במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע/ת שפרטיו/יה מצויינים משמאל.	
טלפון	כתובת (כולל מיקוד)	תאריך	חתימת "בן הזוג הרשום"
כתובת דואר אלקטרוני		חתימת בן/בת הזוג	חתימת "בן הזוג הרשום"
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.		<p>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.</p> <p>לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל www.mof.gov.il/taxes</p>	
חתימה	תאריך		

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

הכנסות חייבות (כולל הכנסות חו"ל) לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מס' והוראות ממשכות לחוק התיאומים לשנת המס 2008:

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

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 במשמורת בתעשייה)
- מעבודה במשמורת בתעשייה (רשום/י מלא סכום שכר המשמורת)
- 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:

בן/בת הזוג שנה לפני הנישואין/מירושה	"בן הזוג הרשום" שנה לפני הנישואין/מירושה
301	201
302	202
304	204
305	205

הכנסות שני בני הזוג
059
159
367
167

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/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"
314	214
308	208
311	211
328	228
341	241
312	212
313	213
316	216
317	217
326	226

הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים
061
074
060
067
141
055
053
076
078
126
222
225
227

- פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40%
- ריבית על ניירות ערך - מס בשיעור של 10%
- 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 כדון 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% (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 מהמורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25%
- הכנסות אחרות: מקור ההכנסה _____ מס בשיעור _____%

בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"
163	032
185	184
187	186

ו. מוסד כספי

26. רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מע"מ

ז. נתונים נוספים

- הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 519 (השופחה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד)
- הפטורים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד

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

- יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה**
- פרטים נוספים
 - המחזור בעסק העיקרי (ללא מע"מ)⁽²⁾
 - ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.08⁽²⁾
 - סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי⁽²⁾
 - הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה
 - יתרות להעברה לשנת המס 2009:
 - הפטורים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)
 - הפטורים מנכס בית (ללא חו"ל)
 - הפטורים הון שלא קוזזו (ללא חו"ל)
 - הפטורים הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05
 - הפטורים חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד')

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

054
056
256

- מספר טופסי רווח הון ושכר שצורפו
- סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושכר) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
- סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג נספח 2א - רווח הון מני"ע)

ט. הכנסות חו"ל

- סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח י'רשמו סך הכנסות חו"ל בסעיפי טופס זה)

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

109
209

- הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 519 (נכח 100%)
- קצבאות פטורות ממס
- הכנסות פטורות משכ"ד
- מקורות אחרים (פרט/י)
- סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 33 - 36)

(2) חבר בשותפות/חברת 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		2 0 0 8 0 0		0 0		1- נפרד - יחיד 2- מאוחד 3- תושב חוץ		סוג הישוב		שנה חודש יום		תאריך הגשת הדיווח		לימודים	
מ	ס	שנת מס	סעיף שומה	מפקח	קנס גירעון	סמל הנמקה	חשוב	חשוב	שנה	חודש	יום	תאריך הגשת הדיווח	לימודים	לימודים	לימודים

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

020 50. תושב/ת

021 51. בן/בת הזוג - מתן זיכוי תושב לבן/בת הזוג בחישוב נפרד או נקודת זיכוי לבן/בת הזוג בהגיע לגיל פרישה או לעיוור או לנכה לפי סעיף 59(5) לפקודה

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

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

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

127 **027** מספר ילדי האחרים

026 55. משפחה חד-הורית

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

129 **029**

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

131 **023**

58. עולה חדש/ה תאריך העלייה

בן/בת הזוג / / (שנה / חודש / יום) "בן הזוג הרשום" / / (שנה / חודש / יום)

59. חייל/ת משוחרר/ת-תאריך שחרור מ"שירות סדיר" "בן הזוג הרשום"

324 **224**

מספר חודשי שירות מלאים **024**

60. סיום לימודים לתואר אקדמאי/לימודי מקצוע מצורך טופס 119. יש לרשום קוד מסופס 119 "בן הזוג הרשום"

בן/בת הזוג **182** **181**

שנת סיום לימודים קוד שנת סיום לימודים

י.ב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

112 **113** "בן הזוג הרשום"-הסכום ששולם

136 **137** בן/בת הזוג-הסכום ששולם

218 **219**

135 **180**

030 **089**

005 **006** בסעיפים 45-47 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם)

116 **117**

118 **119**

244 **245**

248 **249**

40. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד. שכיר לפי הישוב בטופס 134

41. לקרן השתלמות לעצמאים

42. משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות

43. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי"

44. לדמי ביטוח לאומי ששולמו ע"י הנישום כעצמאי (לא כולל מס בריאות)

45. למימון מחקר מדעי לפי ס' 20א (שלא בתחום מפעלך)

46. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורך טופס 858)

47. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים

48. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בנינו זכאי לקצבה ו/או שלבני הפרש המעביד "הפרשות סוציאליות"

49. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

י.ד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

036 **081** 61. לביטוח חיים

140 **240** 62. לביטוח קצבת שאירים

045 **086** 63. לקצבה כ"עמית שכיר"

132 **232** 64. להחזקת בן משפחה במוסד

037 **237** 65. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית

143 **144** 66. הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניספה במערכה/בפעולות איבה

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

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

68. סך המחזור ללא מע"מ/מס מעסק או משלח יד ההכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובח"ל, בשנת המס 2008⁽²⁾ (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסות עבודה)

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

70. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב **106** אישורים)

71. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 21,20,19 בדו"ח זה, לפני החורים ממס הכנסה. מצ"ב **106** אישורים)

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

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

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

277 **278**

מספר חשבון סמל סניף סמל בנק

ניהול ספרים תיעוד פנים: **034** 1- ממוחשב 2- ידני

015 6- הכנסה מחברה משפחתית כוללה בשדות נוספים ל- 304, 204, 367

221 הנחות יישובים או זיכוי "חייל" (% הנחה שנקבע)

093 הנחה תקרה חודשים % קוד מספר 1/4 1/6 1/12

193 הנחה תקרה חודשים % קוד מספר 1/4 1/6 1/12

044 עולה חדש חודשים

038 סכום זיכוי

266 סכום הוצאות טיפול בילדים סכום זיכוי

107 נכס בחו"ל 1- נכס בחו"ל

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

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

263 תכנון מס/מחירי העברה 1- תכנון מס 2- עסקאות סעיף 85א 3- שניהם

065

082

088

הערות:

חתימה _____ שם _____ תאריך _____