

טופס 1301
דו"ח ליחיד

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל
בשנת המס 2012

השנה המתחילה ב - 1.1.2012 והמסתיימת ב - 31.12.2012
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 דוח.

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

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 1,839,000 ש"ח או יותר הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חיוב. דו"ח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151 ח) 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 מי שיש לו הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרויקט כן, מצ"ב (טופס 702) 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-צדית 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 המדבק נכונים. אם הפרטים אינם נכונים - רשום/י כאן את הפרטים הנכונים

מספר זהות	שם פרטי	שם משפחה	תאריך לידה

לרבות מי שאינו/ה נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה

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

כתובת (כולל מיקוד)

כתובת למישלוח דואר

כתובת דואר אלקטרוני

טלפונים

בבית	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

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

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

מספר חשבון _____ 277
סמל סניף סמל בנק _____ 278
שם בעלת 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 שבדין וחשבון זה ונספחיו 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. 2012 (כולל הכנסות חו"ל, גם אם נרשמו בנספח ד) **א. 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 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	"בן הזוג הרשום"	150	170
		250	270
		158	172
		068	069
		258	272
		358	372
		120	220

ע"י החטיבה לארגון ומערכת מידע (מערך ל - 12.2012)

ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים		הכנסות שני בני הזוג		"בן הזוג הרשום"		בן/בת הזוג	
שנה לפני הנישואין/מירושה		שנה לפני הנישואין/מירושה		שנה לפני הנישואין/מירושה		שנה לפני הנישואין/מירושה	
059		201		301			
159		202		302			
367		204		304			
167		205		305			
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							

8. מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
 9. מ"חברת בית" (מחולקת לפי סעיף 64 לפקודה)
 10. מחברה משפחתית (שלא מיגיעה אישית)
 11. הכנסות אחרות שאינן מיגיעה אישית פרטי
ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים
 12. פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40%
 13. ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב/מועדף - מס בשיעור של 15%
 14. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%
 15. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%
 16. דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%
 17. דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%
 18. ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
 19. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסיעים 125, ד, ה לפקודה)
 20. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסיעים 125, ד, ה לפקודה)
 21. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסיעים 125, ד, ה לפקודה)
 22. הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
 23. הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122 לפקודה - מס בשיעור של 15%
 24. הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25%
 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)

032		163	
-----	--	-----	--

ז. נתונים נוספים
 27. הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 5(9) שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד
 28. הפסדים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד
 29. הפסד או פטור לפי סעיף 5(9) שהופחתו מהמשכורת
 30. סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)⁽¹⁾

184		185	
186		187	
251		252	
238		239	

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

054			
056			
256			

31. מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו
 32. סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
 33. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מספח ג נספח 21 ונספח 21 - רווח הון מנייע)

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

109			
309			
209			

34. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפים המתאימים בטופס זה)
יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת המס 2013:
 40. א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.12⁽¹⁾
 ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי⁽¹⁾
 ג. הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה
 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 מנייע שנוצרו עד 31.12.05
 ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד')

מספר טופסי	259	סיוס בנייה	702
מספר	2:0	1:2	0:0
שנת מס	מפקח	סעיף שומה	קנס
0	0	0	0
1- נפרד - יחד	2- מאוחד	3- תושב חוץ	סוג חישוב
שנה	חודש	יום	תאריך הגשת הדיווח
034	015	015	015
ניחול ספרים	לנישום בחברה משפחתית	תכנון מס/מחירי העברה	עולה חדש
1- תיעוד פנים: ממוחשב	2- תיעוד חוץ: ידני	1- תכנון מס	מספר חודשים
014	015	263	044
ניכויים במקור גבוהים מהכנסות	לנישום בחברה משפחתית	מס מוגבל ל- 35%	תושב חוזר "מוטב"
01- שדות 040, 043 גדולים מההכנסות שאינן משכר או מקצבה	2- שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה	1- עסקאות סעיף 85	מספר חודשים
02- שני המצבים שלילי מתקיימים	3- שניהם	2- עסקאות סעיף 85	מספר חודשים
108	107	065	038
1- יוצר ההכנסות הנאמנות כלולות בדו"ח	2- נהנה מהכנסות מחלוקה כלולות בדו"ח	נכס בחו"ל	סכום לזיכוי
108	107	065	038

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

יב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

112	113	לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי
206	207	לביטוח מפני אבדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134
136	137	לקרן השתלמות לעצמאים
218	219	משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות
135	180	לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי"
030	089	לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה
בסעיפים 48-51 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם)		
005	006	למימון מחקר מדעי לפי סי' 20א (שלא בתחום מפעלך)
116	117	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוש נפט (מצורף טופס 858)
118	119	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים
282	283	ניכוי של השקעה מזכה במניות "חברת מטרה"
244	245	הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"
248	249	הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

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

020 תושב/ת

021 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 בן/בת הזוג עוזר/ת בהשגת הכנסה מעסק

028 תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית)

בשנת המס	נולד	מלאו 1-2	מלאו 3	מלאו 4-5	מלאו 6-17	מלאו 18
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.
 (2) לא נשוי - מספר ילדים בחזקתי בניגם אני מקבל קצבת ילדים
 (3) נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי בחזקתי בניגם אני לא מקבל קצבת ילדים
 (4) נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי או ילדים בחזקתי בניגם אני לא מקבל קצבת ילדים
 (5) נשוי - מספר ילדי, להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטר, שנכללו בשדה 260

יד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

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

59. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בניגם קצבת ילדים

ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר כן 2 לא 1

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

029 129

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

023 131

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

תאריך העלייה	(שנה / חודש / יום)
--------------	--------------------

תושב חוזר "מוטב" "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג

תאריך החזרה	(שנה / חודש / יום)
-------------	--------------------

296 295

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

תאריך שחרור מ"שירות סדיר"	מספר חודשי שירות מלאים
---------------------------	------------------------

324 224

024 124

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

יש לרשום קוד מטופס 119	קוד	שנת סיום לימודים
------------------------	-----	------------------

182 181

טו. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח

74. סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלח יד והכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ וברח"ל, בשנת המס 2012⁽¹⁾ (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסת עבודה)

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

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

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

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

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

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

שם המשדר	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 איש הקשר	חתימה	
.....	
תאריך	שם	חתימה	
.....	

הערות:

.....

.....

.....