



טופס 1301
דו"ח ליחיד

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובח"ל בשנת המס 2008

השנה המתחילה ב - 1.1.2008 והמסתיימת ב - 31.12.2008

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. **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, נכסים בחו"ל בשווי של 1,665,000 ש"ח או יותר

הנני יוצר/ת בנאמנות, בר-שומה ובר-חייב. 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) | | | |

יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש הדו"ח הקודם, סמך/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 בעבודה "בן הזוג הרשום" בעבודה בן/בת הזוג 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. |
| מספר עוסק מורשה | שם המשרד | |
| טלפון | כתובת (כולל מיקוד) | |
| 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. | | |
| חתימה | תאריך | <input type="checkbox"/> 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 |

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

ע"י, החטיבה לארנון ומערכות מידע (מערב) ל - 12.2008

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

| ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים | |
|--|-----|
| 170 | 150 |
| 270 | 250 |
| 172 | 158 |
| 069 | 068 |
| 272 | 258 |
| 372 | 358 |
| 220 | 120 |

1. מיגיעה אישית מעסק או משלח יד
 2. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף אחר (מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד')
 3. ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה)
 4. מעבודה במשמרות בתעשייה (רשום/י מלא סכום שכר המשמרות)
 5. 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
 6. מהשכרת נכס ששימש בעסקך מעל 10 שנים (עפ"י הצהרה בנספח ב' לדו"ח זה)
 7. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

| ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים | | הכנסות שני בני הזוג | |
|------------------------------------|-----|---------------------|--|
| 301 | 201 | 059 | |
| 302 | 202 | 159 | |
| 304 | 204 | 367 | |
| 305 | 205 | 167 | |

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 פרט/י

| ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים | | הכנסות שני בני הזוג | |
|-------------------------------------|-----|---------------------|--|
| 314 | 214 | 061 | |
| 308 | 208 | 074 | |
| 311 | 211 | 060 | |
| 328 | 228 | 067 | |
| 341 | 241 | 141 | |
| 312 | 212 | 055 | |
| 313 | 213 | 053 | |
| 316 | 216 | 076 | |
| 317 | 217 | 078 | |
| 326 | 226 | 126 | |
| | | 222 | |
| | | 225 | |
| | | 227 | |

12. פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40%
 13. ריבית על ניירות ערך - מס בשיעור של 10%
 14. ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%
 15. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%
 16. דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 20%
 17. דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 25%
 18. ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדון מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
 19. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 10% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
 20. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
 21. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
 22. הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
 23. הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א 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 | |
|--------------|-----|
| 163 | 032 |

26. רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מע"מ

| ז. נתונים נוספים | |
|------------------|-----|
| 185 | 184 |
| 187 | 186 |

27. הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 5(9) שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד
 28. הפסדים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד

| ח. הכנסות מרווח הון ומשכר מקרקעין של "בן הזוג הרשום" ו/בן/בת הזוג | |
|---|--|
| 054 | |
| 056 | |
| 256 | |
| 290 | |
| 109 | |
| 209 | |

29. מספר טופסי רווח הון ושכר שצורפו
 30. סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושכר) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
 31. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג נספח ג2 - רווח הון מני"ע)
ט. הכנסות חו"ל
 32. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד). בנוסף לנספח י"רשמו סך הכנסות חו"ל בשיעור טופס זה)
י. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ו/בן/בת הזוג
 33. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 5(9) (נכה 100%)
 34. קצבאות פטורות ממס
 35. הכנסות פטורות משכ"ד
 36. מקורות אחרים (פרט/י)
 37. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 33 - 36)

| יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה | |
|--------------------------------|--|
| 293 | 38. פרטים נוספים |
| 097 | א. המחזור בעסק העיקרי (ללא מע"מ) ⁽²⁾ |
| 195 | ב. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.08 ⁽²⁾ |
| 279 | ג. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי ⁽²⁾ |
| 079 | ד. הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה |
| 179 | 39. יתרות להעברה לשנת המס 2009: |
| 166 | א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל) |
| 160 | ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל) |
| 299 | ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל) |
| | ד. הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05 |
| | ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד') |

(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 | | שנת מס | | מפקח | | סעיף שומה | | 200800 | | סמל הנמקה | | 00 | | קנס גירעון | | 1- נפרד - יחיד | | 2- מאוחד | | 3- תושב חוץ | | סוג הישוב | | שנה | | חודש | | יום | | תאריך הגשת הדו"ח | | המשרד | |
|----------|--|--------|--|------|--|-----------|--|--------|--|-----------|--|----|--|------------|--|----------------|--|----------|--|-------------|--|-----------|--|-----|--|------|--|-----|--|------------------|--|-------|--|

י.ג. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמן/י 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 9(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) 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

קוד שנת סיום לימודים / קוד שנת סיום לימודים

י.ב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

| | | | |
|-----|---|-----|---------------------------------|
| 112 | בן הזוג הרשום - הסכום ששולם | 113 | בן/בת הזוג-הסכום ששולם |
| 136 | 40. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד. שכיר לפי חישוב בטופס 134 | 137 | |
| 218 | 41. לקרן השתלמות לעצמאים | 219 | |
| 135 | 42. משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות | 180 | |
| 030 | 43. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי" | 089 | |
| 005 | 44. לדמי ביטוח לאומי ששולמו ע"י הנישום כעצמאי (לא כולל מס בריאות) | 006 | בסעיפים 45-47 (ולא הסכום ששולם) |
| 116 | 45. למימון מחקר מדעי לפי סי' 20א (שלא בתחום מפעלך) | 117 | |
| 118 | 46. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורך טופס 858) | 119 | |
| 244 | 47. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים | 245 | |
| 248 | 48. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בנינו זכאי לקצבה ו/או שלבני הפרש המעביד "הפרשות סוציאליות" | 249 | |
| | 49. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה | | |

י.ד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

| | | | |
|-----|--|-----|--|
| 036 | 61. לביטוח חיים | 081 | |
| 140 | 62. לביטוח קצבת שאירים | 240 | |
| 045 | 63. לקצבה כ"עמית שכיר" | 086 | |
| 132 | 64. להחזקת בן משפחה במוסד | 232 | |
| 037 | 65. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית | 237 | |
| 143 | 66. הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניספה במערכה/בפעולות איבה | 144 | |
| | 67. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב - מתאריך / / עד / / זיכוי אחר | | |

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

68. סך המחזור ללא מע"מ/מס על משלח יד ההכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובה"ח, בשנת המס 2008⁽²⁾ (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסת עבודה)

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

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

71. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 19, 20, 21, בדו"ח זה, לפני החזרים ממס הכנסה. מצ"ב 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 | | לנישום בחברה משפחתית | | ניכויים במקור גבוהים מהכנסות | |
| <input type="checkbox"/> 034 | תיעוד פנים: 1- ממוחשב 2- ידני | <input type="checkbox"/> 015 | 6- הכנסה מחברה משפחתית כלולה בשדות נוספים ל- 304, 204, 367 | <input type="checkbox"/> 014 | 01 - שדות 040, 043 גדולים מההכנסות שאינן משכר או מקצבה |
| <input type="checkbox"/> 093 | הנחות יישובים או זיכוי "חיילי" (% הנחה שנקבע) | <input type="checkbox"/> 221 | 7- קיווה הפסדי חברה משפחתית, מהכנסות מעסק 9- קיווה הפסדי עסק מהכנסות חברה משפחתית | <input type="checkbox"/> 108 | 02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה 12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים |
| <input type="checkbox"/> 193 | הנחה תקרה חודשים | <input type="checkbox"/> 044 | נכס בהו"ל | <input type="checkbox"/> 107 | 1 - נכס בהו"ל |
| <input type="checkbox"/> 088 | % קוד מספר הנחה תקרה חודשים | <input type="checkbox"/> 038 | תכנון מס/מחירי העברה | <input type="checkbox"/> 263 | 1 - תכנון מס 2 - עסקאות סעיף 85א 3 - שניהם |
| <input type="checkbox"/> 082 | % קוד מספר הנחה תקרה חודשים | <input type="checkbox"/> 266 | הוצאות טיפול בילדים לזיכוי | <input type="checkbox"/> 266 | 1 - נדרשו |
| הערות: | | | | | |
| חתימה _____ שם _____ תאריך _____ | | | | | |