

העתק דוח אמיתי שנערך, שודר והוגש למס הכנסה לשנת המס 2021

הכנסות חייבות

לפני הניסויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מס"ה והוראות ממשיות לחוק התיאומים לש"מ 2021 (סלול הכנסות ח"ל, גם אם נרשמו בנספח ד)

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

ב/בת הזוג	170	150	0
	170	250	
	196	194	
	172	158	142,188
	069	068	
	272	258	
	372	358	
	220	120	
	002	001	
	110	099	
	013	007	

1. מיגיעה אישית מעסק או משלח יד
 2. א. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כעצמאי שאינם נכללים בסיעף אחר (מילואים, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכו')
 ב. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כשכיר שאינם כוללים בטופס 106 (מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה, מענק הסתגלות לבני 67 וזעלה וכו')
 3. ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה)
 4. מעבודה במשמרות בתעשייה (רשום מלוא סכום שכר המשמרות)
 5. א. הסכום החייב במס של מענקי פרישה ושל קצבאות (ממעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח וקצבאות שאינם מביטוח לאומי)
 ב. מענקי פרישה שניתן 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' לדוח זה)
 7. מענקי "קורונה" שאינם חייבים במע"מ: א. מענק סיוע לעצמאים, תוספת לעסק קטן (מרץ אפריל בלבד), מענקים אחרים שאינם חייבים בביטוח לאומי
 ב. מענק לשכיר בעל שליטה
 ג. מענק השתתפות בהוצאות קבועות לעסק לרבות "פגיעה ממושכת", מענק עידוד תעסוקה, מענקים אחרים החייבים בביטוח לאומי
 8. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים

הכנסות בן/בת הזוג שנה לפני הנישואין/מירחיה	301	201	059
	302	202	159
	304	204	367
	305	205	167

9. מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
 10. מ"חברת בית" (מחולקת לפי סעיף 64 לפקודה)
 11. מחברה משפחתית (שלא מיגיעה אישית)
 12. ההכנסות אחרות שאינן מיגיעה אישית פרט:

ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

הכנסות בן/בת הזוג שנה לפני הנישואין/מירחיה	314	214	48,670	061
	311	211		060
	328	228		067
	357	257		157
	325	275		173
	341	241		141
	312	212		055
	336	276		174
	052	051		050
	317	217		078
	326	226		126
	342	242		142
	344	284		222
	345	285		225
	346	286		227
	347	337		335
	338	288		
	313	213		

13. פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל- 40%
 14. ריבית על נירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%
 15. ריבית על נירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%
 16. ריבית על נירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%
 17. דיבידנד ממפעל מועדף/מאושר/מוטב, "מבניין מאושר" - מס בשיעור של 20%
 18. דיבידנד רוחח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%
 19. דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%
 20. דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בהמ"ז - מס בשיעור של 23%
 21. ריבית על נירות ערך ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
 22. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעפים 125 ד, ה לפקודה)
 23. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעפים 125 ד, ה לפקודה)
 24. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעפים 125 ד, ה לפקודה)
 25. הכנסה משכר דירה למגורים/חוק ארנוניות מתחדשות - מס בשיעור של 10%
 26. הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%
 27. הכנסה מהמומים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 35%
 28. הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק ארנוניות מתחדשות - מס בשיעור של 31%
 29. הכנסה לפי חוק חלוקה לחיסכון פנסיוני - מס בשיעור של 21%
 30. משיכות שלא כדון מקופות גמל - מס בשיעור של 35%
 31. הכנסות אחרות: מקור ההכנסה _____ מס בשיעור % _____

ו. מוסד כספי

רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מע"מ (לאחר התאמת הסכום המופיע בשדה 170/150)	163	032
---	-----	-----

ז. נתונים נוספים

הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 5(5) שהופחתה מהכנסות מעסק או משלח יד (כולל מענקי קורונה) בלבד	185	184
הפסדים שקוזחו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד (כולל מענקי קורונה) בלבד	187	186
סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ) (3)	239	238

(3) חבר בשותפות/חברת/בית/חברת מעטים לפי סעיף 62 יכלול את חלקו היחסי שבמחזור, במלאי וברוח הגולמי. "נישום" בחברה משפחתית יכלול במחזור גם את מחזור החברה. בשדה זה אין לכלול הכנסות ממשכורת/משכר-עבודה ומקצבאות.



לתשומת לבך: המס מחושב על פי נתונים שהוקלדו על ידך בלבד, ואינו מהווה התחייבות של רשות המסים בישראל לחישוב המס. המס עשוי להשתנות בשל נתונים נוספים או בשל תיקון הדוח בהתאם להוראות הפקודה. קנס פגור בתשלום מס מחושב בעת עדכון השומה ומוצג בתלם.

תוצאות חישוב המס לשנת 2021 – סוג חישוב יחיד

שם משפחה	שם פרטי	שנת מס	מספר תיק
		2021	

מרכיבי החישוב	סה"כ שני בני הזוג	בן זוג רשום	בן/בת הזוג
סה"כ הכנסות		190,858	0
סה"כ ניכויים		0	0
הכנסה חייבת		190,858	0
מס ברוטו		34,005	0
סה"כ זיכויים		-8,443	0
מס מגיע	25,562	25,562	0
ניכויים במקור	-33,347		
מס לאחר ניכוי במקור	-7,785		
תשלום עיח	0		
חיוב שערך	-180		
יתרת מס להיום	-7,965		

הערות

בסיס לחישוב 1

העתק שומה צפויה של דוח אמיתי שנערך, שודר והוגש למס הכנסה לשנת המס 2021, זהו גובה החזר המס המגיע לנישום "לשיטת" מס הכנסה

פירוט ניכויים

מרכיבי חישוב	בן זוג רשום	בן/בת זוג
סה"כ ניכויים	0	0

פירוט זיכויים

מרכיבי חישוב	בן זוג רשום	בן/בת זוג
זיכוי תושב	5,886	
(זיכוי לפי א.45 א"ה)	2,557	
סה"כ זיכויים	8,443	0

השומה הצפויה לשנת המס 2021 מקוצר

סוג החישוב : נפרד

1. חישוב יתרת המס מרכיבי החישוב		4. פרוט חישוב המס הכנסות		6. פרוט סוגי הניכויים		נפרד	
חישוב	מגיש הדו"ח	מס שחושב	הכנסות	סוג הניכוי	מגיש הדו"ח	בן/בת הזוג	היתר
סה"כ הכנסות	190,858	18,917	שעורים רגילים	ניכוי קה"ל	18,600		
סה"כ הניכויים		15,088	פטנט / נפטר				
ההכנסה החייבת במס	190,858						
המס ברוטו	34,005						
סה"כ הזיכויים	8,444						
מס נגיע	25,561						
סך הכל							
ניכויים ותשלומים	33,347						
סה"כ	(7,786)						
הריבית הצפויה	(190)						
יתרת מס לתשלום	(7,976)						

סימולציה מפורטת לפי "שיטת" מס הכנסה

2. פרוט סוגי ההכנסות יגיעה אישית		5. פרוט התשלומים		7. פרוט סוגי הזיכויים		נפרד	
מגיש הדו"ח	בן/בת הזוג	סוג התשלום	הכנסות משותפות	סוג הזיכוי	מגיש הדו"ח	בן/בת הזוג	היתר
142,188		ניכוי במקור - מ	10,473	תושב	5,886		
		ניכוי במקור - א	22,874	קיצבה שכיר	7,920	2,558	

3. פרוט רווח הון מרכיבי הון		9. פרוט קנסות וריבית		8. פרוט נוספים		נפרד	
מגיש הדו"ח	בן/בת הזוג	סוג	הכנסות משותפות	סוג	מגיש הדו"ח	בן/בת הזוג	היתר
48,670		פטנט / נפטר		הכנסה מבוטחת	132,000		
				משכורת קובעת	132,000		
				הפק' המעביד לקי	17,596		
				הכנסות פטורות	48,496		
				אחוז מס שולי	20		
				תאריך לידה			
				ע. מוטב ניכוי			
				ע. מוטב זיכוי			

(דו"ח שנתי יחיד שנת המס: 2021 נישום : (ט.מ.ל. 03-7552500)

דו"ח שנתי 1301 טופס

פרטי נישום נתונים מספיים קיזוז הפסדים הגדרות איפוס דוחות יצוא הדפסה חיפוש יבוא מחיקה שמירה חישוב יציאה

תצוגה (F9) קליטה (F11) תצוגת חישוב (F12)

כללי (1) הכנסה (2) ניכויים אישיים (3) הכנסה חייבת (4) מס ברוטו (5) זיכויים אישיים (6) גביה (7)

רמת סוג הכנסה (--->) רמת סעיף הכנסה (<---)

פירוט חישוב מס ברמת סוג הכנסה

סעיף	%	חישוב מאוחד		חישוב נפרד		חישוב נפרד "כפוי"	
		מס	חייבת	מס	חייבת	מס	חייבת
זכנסה מיגיעה אישית	10%	7,548	75,480				
זכנסה מיגיעה אישית	14%	4,603	32,880				
זכנסה מיגיעה אישית	20%	6,766	33,828				
זכנסה מרווח הון ראלי עד 60	31%	15,088	48,670				

סימולציה מפורטת לפי "שיטת" מס הכנסה

מיסוי הכנסה מתחיל בשיעור מס של 31% ולא בשיעור המס השולי של הנישום 20%

סה"כ: 0 34,005

השומה הצפויה לשנת המס 2021 מקוצר

סוג החישוב : נפרד

1. חישוב יתרת המס מרכיבי החישוב		4. פרוט חישוב המס הכנסות		6. פרוט סוגי הניכויים		2. פרוט סוגי ההכנסות יגיעה אישית	
חישוב	מגיש הדו"ח	מס שחושב	הכנסות	סוג הניכוי	מגיש הדו"ח	מגיש הדו"ח	מגיש הדו"ח
חישוב	מגיש הדו"ח	מס שחושב	הכנסות	סוג הניכוי	מגיש הדו"ח	מגיש הדו"ח	מגיש הדו"ח
סה"כ הכנסות	190,858	18,917	שעורים רגילים	ניכוי קה"ל	18,600		
סה"כ הניכויים		11,601	פטנט / נפטר				
ההכנסה החייבת במס	190,858						
המס ברוטו	30,518						
סה"כ הזיכויים	8,444						
מס נגיע	22,074						
סך הכל							
ניכויים ותשלומים	33,347						
סה"כ	(11,273)						
הריבית הצפויה	(275)						
יתרת מס לתשלום	(11,548)						

סימולציה מפורטת לפי אופן החישוב הנכון לדעתנו, אילצנו את המערכת לבצע חישוב כאילו הנישום חצה את גיל 60 כדי לשקף את התוצאה הרצויה לצורך ההמחשה

5. פרוט התשלומים		7. פרוט סוגי הזיכויים		3. פרוט רווח הון מרכיבי הון	
סוג התשלום	הסכום	סוג הזיכוי	מגיש הדו"ח	מגיש הדו"ח	מגיש הדו"ח
ניכוי במקור - מ	10,473	תושב	5,886		
ניכוי במקור - א	22,874	קיצבה שכיר	7,920		

9. פרוט קנסות וריבית		8. פרטים נוספים		3. פרוט רווח הון מרכיבי הון	
סוג	הסכום	סוג	מגיש הדו"ח	מגיש הדו"ח	מגיש הדו"ח
		הכנסה מבוטחת	132,000	48,670	פטנט / נפטר
		משכורת קובעת	132,000		
		הפק' המעביד לקי	17,596		
		הכנסות פטורות	48,496		
		אחוז מס שולי	20		
		תאריך לידה			
		ע. מוטב ניכוי			
		ע. מוטב זיכוי			

(ט.מ.ל. 03-7552500)

דו"ח שנתי יחיד : **שנת המס : 2021** **נישום :**

דו"ח שנתי 1301 טופס

פרטי נישום | נתונים מספיים | קיזוז הפסדים | הגדרות | איפוס | דוחות | יצוא | הדפסה | חיפוש | יבוא | מחיקה | שמירה | חישוב | יציאה

תצוגה (F9) | קליטה (F11) | תצוגת חישוב (F12)

כללי (1) | הכנסה (2) | ניכויים אישיים (3) | הכנסה חייבת (4) | מס ברוטו (5) | זיכויים אישיים (6) | גביה (7)

רמת סוג הכנסה (--->) | רמת סעיף הכנסה (<---)

פירוט חישוב מס ברמת סוג הכנסה

סעיף	%	חישוב מאוחד		חישוב נפרד		חישוב נפרד "כפוי"	
		מס	חייבת	מס	חייבת	מס	חייבת
זכנסה מיגיעה אישית	10%	7,548	75,480				
זכנסה מיגיעה אישית	14%	4,603	32,880				
זכנסה מיגיעה אישית	20%	6,766	33,828				
זכנסה מדרווח הון ראלי מעל 60	20%	6,338	31,692				
זכנסה מדרווח הון ראלי מעל 60	31%	5,263	16,978				

סימולציה מפורטת לפי אופן החישוב הנכון לדעתנו, אילצנו את המערכת לבצע חישוב כאילו הנישום חצה את גיל 60 כדי לשקף את התוצאה הרצויה לצורך ההמחשה

מיסוי ההכנסה מתחיל בשיעור המס הנכון, שהוא שיעור המס השולי של הנישום 20% ולא בשיעור של 31%

0 | 30,518



תאריך הפקה: 23/04/2022

סוג תיק חוליה פ. שומה
פקיד השומה משרד השומה

לכבוד
**דוגמא אמיתית - השומה שהגיעה
בעקבות הדוח שהוגש**

כ"ב בניסן, תשפ"ב 23/04/2022
תאריך עדכון

הנמקה 13
הדו"ח שהגשת שודר למחשב רשות המסים ישירות ע"י מייצגך. אנו רואים בדו"ח שהגשת שומה עצמית. טרם בדקנו את שלימות המסמכים שצורפו לדו"ח.

יחיד מס' תיק 2021 00
סוג חישוב סעיף שומה

חישוב נפרד		חישוב משותף	מרכיבי החישוב
בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"		
	190,858		ס"ה הכנסות כמפורט בחלקים 2,3 להלן
	190,858		ס"ה הניכויים כמפורט בחלק 5 להלן
	34,005		ההכנסה החייבת במס
	8,443		המס ברוטו כמפורט בחלק 4 להלן
	25,562		ס"ה זיכויים כמפורט בחלק 6 להלן
			מס מגיע
	33,347		ניכויים במקור כמפורט בחלק 9
	-234		תשלומים ע"ח המס כמפורט בחלק 9
	-8,019		חיוב ריבית
			יתרת המס
			ריבית צפויה
	-8,019		סך קנסות/ריבית מחלק 10
			יתרת המס להחזר

הודעה על החזר מס

נכבדי,
מצורפת בזה שומה עם יתרת מס להחזר. לאחר בדיקה, החזר המס יבוצע באמצעות חשבון הבנק שלך. החזר יועבר ל סניף לחשבון לאחר בדיקה. על מנת לזרז את תהליך ביצוע החזר המס, אנו שולחים הודעה זו אליך לפני בדיקת השומה על ידינו. לפיכך אין לראות בהודעה זו התחייבות לביצוע החזר. הסכום להחזר יכלול הפרשי הצמדה וריבית עד ליום ביצוע החזר לאחר קיוזו חובותיך האחרים.

שם הנשום פ"ש

2. פרוט סוגי הכנסות החייבות:

בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"	הכנסה מיגיעה אישית
	142,188	ממשכרת

4. פרוט חישוב המס

מס שחושב	הכנסות
18,917	שעורים רגילים
15,088	מוגבלת ל-40%
<p>המס מתחיל משיעור מס שולי של 31%</p> <p>לא מנוצלים שיעורי המס החלים על הכנסה מיגיעה אישית על הכנסה זו</p>	

3. פרוט הכנסות משותפות:

סכום	הכנסות שני בני הזוג
48,670	מוגל-40%
<p>ההכנסה בשיעור מס מוגבל והמס בגינה</p>	

5. פרוט סוגי הניכויים

בן/בת הזוג		"בן הזוג הרשום"		סוג הניכוי
סכום שהותר	סכום ששולם	סכום שהותר	סכום ששולם	

6. פרוט סוגי הדיכויים

בן/בת הזוג		"בן הזוג הרשום"		סוג הדיכוי
סכום שהותר	סכום ששולם	סכום שהותר	סכום ששולם	
		5,886	7,920	תושב קיצבה זיכוי 45 א
		2,557		

7. פרוט רווח הון

שייכות	% מרבי	סכום אינפלציוני	רווח ראלי	שווי מכירה

8. פרטים נוספים

סכום	סוג	סכום	סוג
		1	בסיס למקדמה
		48,496	ס'יה הכ פטור
		132,000	הכ מבוטחת
		17,596	הפקדת מעביד

10. פרוט יתרות הקנסות והריביות

סכום	קנס

9. פרוט התשלומים

הסכום	סוג התשלום
10,473	ניכ במקו משכר
22,874	ניכ במקור אחר

11. הערות

היתרה תוחזר או תקוזז לפי תנאי סעיף 159 א (ב) לפקודת מס הכנסה.