



טופס 1301
דו"ח ליחיד

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2013

השנה המתחילה ב - 1.1.2013 והמסתיימת ב - 31.12.2013

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

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 דו"ח.

הדו"ח הוא על: הכנסות והכנסות בן/בת זוגי הכנסותי בלבד אני מגיש/ת דו"ח לשנת מס זו למרות שאיני חייב/ת - בקשה להחזר מס בן/בת זוגי מגיש/ת דו"ח נפרד - מצייב 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) אני/בן זוגי עולה חדש תושב חוזר ותיק תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס מצייב 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 1,874,000 ש"ח או יותר הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חייב. דו"ח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצייב טופס 1151) הנני נהנה בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדו"ח זה (מצייב העתק טופס 142) הנני נהנה בנאמנות שממנה היו לי חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדו"ח זה בשדה 271 אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 59(5) לפקודה בשנת המס הנני בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל הנני בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה כן, מצייב טופס 1385 לא מי שיש לו הכנסות מבנין לפי סעיף 8(אג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרוייקט כן, מצייב (טופס 702) לא

לגבי ההכנסות מעסק/ממשלח 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 (מצייב טופס 1220) אני או בן/בת זוגי שותפים בשותפות (מצייב טופס 1504) לא

מספר תיק	בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"	פרטים אישיים
	מספר זהות	מספר זהות	לרבות מי שאיננה/נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה
	שם פרטי	שם פרטי	המדבקה שצורפה לדו"ח, אם הפרטים הרשומים על המדבקה נכונים. אם הפרטים אינם נכונים - רשום/י כאן את הפרטים הנכונים
	שם משפחה	שם משפחה	
	שם האב	שם האב	
	תאריך לידה	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

כתובת (כולל מיקוד)

כתובת למישלוח דואר

כתובת דואר אלקטרוני

טלפונים

בית	בעבודה "בן הזוג הרשום"	בעבודה בן/בת הזוג	טלפון אחר/פקס/נייד
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

העיסוק העיקרי (פרטי)

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: 277 278

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

מספר חשבון מסל סניף 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 בדו"ח וחשבון זה, וכן כי הפרטים שבדו"ח וחשבון זה נוספחיו 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 הקיזוים והפטורים שהותרו לפי פקודת מ"ה והוראות ממשכיות לחוק התיאומים לש.מ. 2013 (כולל הכנסות חו"ל), גם אם נרשמו בנספח (ד) **הכנסות מניגעה 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 מניגעה אישית שלא פורטו לעיל:

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

ע"י החתיבה לארגון ומערכת מידע (מערך 5 - 10.2013)

בן/בת הזוג שנה לפני הנישואין/מירושה		"בן הזוג הרשום" שנה לפני הנישואין/מירושה		הכנסות שני בני הזוג	
301		201		059	
302		202		159	
304		204		367	
305		205		167	
314		214		061	
311		211		060	
328		228		067	
357		257		157	
341		241		141	
312		212		055	
313		213		053	
317		217		078	
326		226		126	
342		242		142	
				222	
				225	
				227	

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 פרטי/י

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%
- ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%
- דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%
- דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%
- 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)
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיפים 125, ד, ה לפקודה)
- הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
- הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122 לפקודה - מס בשיעור של 15%
- הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 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)

ז. נתונים נוספים

- הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 59 (שהופחתה מהכנסות מעסק או משלח יד בלבד)
- הפסדים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד
- הפסד או פטור לפי סעיף 59 (שהופחתו מהמשכורת)
- סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)⁽¹⁾

163	032
185	184
187	186
252	251
239	238

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

054	31. מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו
056	32. סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
256	33. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג נספח 21 ונספח 22 - רווח הון מני"ע)
109	י. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג
309	
	35. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 59 (נכה 100%)
	36. קצבאות פטורות ממס
	37. הכנסות פטורות משכ"ד
	38. מקורות אחרים (פרטי/י)
209	39. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 35 - 38)

ט. הכנסות חו"ל	
290	34. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח ירישמו הכנסות חו"ל בסעיפים המתאימים בטופס זה)
097	יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה לש.מ. 2014:
195	40. א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.13 ⁽¹⁾
279	ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי ⁽¹⁾
271	ג. הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה
079	ד. חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)
179	41. א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)
166	ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)
160	ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל)
299	ד. הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05
	ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד')

193	093	209	015	014	263	034	221	108
בן/בת הזוג	הנחות יישומים "בן זוג רשום"	נישום בחברה משפחתית	נישום בחברה משפחתית	נישום בחברה משפחתית	נישום בחברה משפחתית	נישום בחברה משפחתית	נישום בחברה משפחתית	נישום בחברה משפחתית
קוד מספר	קוד מספר	קוד מספר	קוד מספר	קוד מספר	קוד מספר	קוד מספר	קוד מספר	קוד מספר
1/4	1/6	1/12	1/4	1/6	1/12	1/4	1/6	1/12
274	273	259	015	014	263	034	221	108
תאריך הגעה	תאריך הגעה	תאריך הגעה	תאריך הגעה	תאריך הגעה	תאריך הגעה	תאריך הגעה	תאריך הגעה	תאריך הגעה
088	044	044	014	014	263	034	221	108
082	038	065	107	065	107	034	221	108

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

יב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

"בן הזוג הרשום" - הסכום ששולם בן/בת הזוג-הסכום ששולם		"בן הזוג הרשום" - הסכום ששולם בן/בת הזוג-הסכום ששולם	
112	113	112	113
206	207	206	207
136	137	136	137
218	219	218	219
135	180	135	180
030	089	030	089
005	006	005	006
116	117	116	117
118	119	118	119
282	283	282	283
244	245	244	245
248	249	248	249

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

020 54. תושב/ת

021 55. בן/בת הזוג - 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 56. בן/בת הזוג עוזר/ת בהשגת הכנסה מעסק

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

58. ילדים

מלאו	מלאו	מלאו	מלאו	מלאו	נוולד	בשנת המס
18	6-17	4-5	3	1-2		

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.
לא נשוי - מספר ילדים בחזקתי בניגים אני מקבל קצבת ילדים

(2) נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי
לא נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי או ילדים בחזקתי בניגים אני לא מקבל קצבת ילדים

(3) לא נשוי - מספר ילדי, להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטר, שנכללו בשדה 260

026 59. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בניגים קצבת ילדים
ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר כן לא 1

60. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על הרשום "בן הזוג" או "בן הזוג" שולחני (לגבי הורה החי בנפרד ואינו מחזיק בילדים, ולא מקבל קצבת ילדים) 029 129

61. מספר ילדים נטולי יכולת "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג בניגים נדרשות נקודות זיכוי 023 131

62. עולה חדש "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג תאריך העלייה (שנה / חודש / יום) / / (שנה / חודש / יום)

63. תושב חוזר "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג "מוטב" תאריך החזרה (שנה / חודש / יום) 295 / / 296 (שנה / חודש / יום)

64. חייל משוחרר "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג תאריך שחרור מ"שירות סדיר" מספר חודשי שירות מלאים 024 124 מספר חודשי שירות מלאים

65. סיום לימודים לתואר אקדמי/לימודי מקצוע מצורף טופס 119 "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג 181 182 קוד קוד שנת סיום לימודים שנת סיום לימודים

42. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששולם היחיד בשל הכנסה כעצמאי

43. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134

44. לקרן השתלמות לעצמאים

45. משכורת שבשלה שולם המעביד לקרן השתלמות

46. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי"

47. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה

בסעיפים 48-51 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם)

48. למימון מחקר מדעי לפי סי' 20א (שלא בתחום מפעלך)

49. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוי נפט (מצורף טופס 858)

50. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים

51. ניכוי של השקעה מזכה במניות "חברת מטרה"

52. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה /או שלגבי הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"

53. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

יד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

036	081	036	081
140	240	140	240
045	086	045	086
268	269	268	269
132	232	132	232
037	237	037	237
143	144	143	144
139	183	139	183

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

66. לביטוח חיים

67. לביטוח קצבת שאירים

68. לקצבה כ"עמית שכיר"

69. לקצבה כ"עמית עצמאי"

70. להחזקת בן משפחה במוסד

71. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית

72. הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניספה במערכה/בפעולות איבה

73. לתושב אילת הכנסה ממשכורת, מעסק או ממשלח יד שהופקה באילת

טו. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח

75. סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלח יד והכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובה"ל, בשנת המס 2013⁽¹⁾ (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסת עבודה)

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

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

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

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

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

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

שם המשרד	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 הדו"ח וחשבון. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.			
תאריך	שם	תאריך	שם איש הקשר
הערות:			
תאריך	שם	תאריך	חתימה

ת/אישורי
 המשרד
 המגיש/ת
 הדו"ח