



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 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 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 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			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 X במשבצת בשורה בה חל שינוי

כתובת למשלוח דואר (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)

כתובת המגורים (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)

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 מספר תיק ניכויים מספר עוסק במע"מ מספר עוסק במע"מ

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

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

ע"י, החתימה לארגון ומערכת מידע (מערך) ל - 12.2008

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 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 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

314	214
308	208
311	211
328	228
341	241
312	212
313	213
316	216
317	217
326	226

061
074
060
067
141
055
053
076
078
126
222
225
227

ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

- 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 %

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

ו. מוסד כספי

26. רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מע"מ

185	184
187	186

ז. נתונים נוספים

- הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 5(9) שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד
- הפטורים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד

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')

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

054	29. מספר טופסי רווח הון ושכר שצורפו
056	30. סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושכר) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
256	31. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג נספח 2ג - 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)

109	32. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 5(9) (נכה 100%)
	34. קצבאות פטורות ממס
	35. הכנסות פטורות משכ"ד
	36. מקורות אחרים (פרט/י)
209	37. 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.

