



טופס 1301
דו"ח ליחיד

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2011

השנה המתחילה ב - 1.1.2011 והמסתיימת ב - 31.12.2011

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

אל: משרד השומה

טופס זה אינו מיועד למי ששידר באינטרנט

אם טופס 1301 שודר באינטרנט - יש להגיש למשרד השומה את פלט המחשב חתום בידי מגיש/ת הדו"ח בצירוף נספחים ואסמכתאות
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.

א. פרטים כלליים סמן/י X במשבצת המתאימה

<input type="checkbox"/> הדו"ח הוא על: <input type="checkbox"/> הכנסות והכנסות בן/בת זוגי <input type="checkbox"/> הכנסות בלבד <input type="checkbox"/> בן/בת זוגי מגיש/ה דו"ח נפרד - מצ"ב הדו"ח/הצהרה של בן/בת זוגי <input type="checkbox"/> אין הכנסה לבן/בת זוגי <input type="checkbox"/> בן/בת זוגי עזר/ה לי בהשגת ההכנסה <input type="checkbox"/> קיימת <input type="checkbox"/> לא קיימת תלות במקור הכנסות והכנסות בן/בת זוגי <input type="checkbox"/> הגשתי בקשה לחישוב נפרד לפי סעיף 66(ה) לפקודה ע"ג טופס 4431 (העתק מצ"ב) <input type="checkbox"/> מצ"ב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134) <input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדי שטרם מלאו להם 18, נכס/ים בחו"ל בשווי של 1,813,000 ש"ח או יותר <input type="checkbox"/> הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חיו. דו"ח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151ח) <input type="checkbox"/> הנני נהנה בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדו"ח זה (מצ"ב העתק טופס 142) <input type="checkbox"/> אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 59 לפקודה בשנת המס <input type="checkbox"/> הנני בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל <input type="checkbox"/> הנני בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר <input type="checkbox"/> קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1213 <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל <input type="checkbox"/> כמסמעותן בסעיף 85 לפקודה <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1385 <input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> לגבי ההכנסות מעסק/ממשלה יד עיקרי: <input type="checkbox"/> הדו"ח מבוסס על פנקסי חשבונות שניהלתי עפ"י תוספת <input type="checkbox"/> סעיף <input type="checkbox"/> להוראות ניהול ספרים. <input type="checkbox"/> ניהלתי הנהלת חשבונות <input type="checkbox"/> כפולה <input type="checkbox"/> חד-צידית <input type="checkbox"/> הפעלתי קופה רושמת <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> הפקת תיעוד פנים <input type="checkbox"/> ממוחשב <input type="checkbox"/> ידני <input type="checkbox"/> ניהלתי משק חקלאי/יש לי שטח אדמה מעובד (מצ"ב טופס 1220) <input type="checkbox"/> 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.

מספר זהות שם משפחה שם פרטי שם האב תאריך לידה	"בן הזוג הרשום" (1) מספר זהות שם משפחה שם פרטי שם האב תאריך לידה	מספר ת.ק מצב משפחתי בשנת המס <input type="checkbox"/> רווק/ה <input type="checkbox"/> נשוי/אה <input type="checkbox"/> אלמן/ה <input type="checkbox"/> גרושה/ה <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 דו"ח קודם, סמן/י X במשבצת בשורה בה חל שינוי

כתובת (כולל מיקוד) כתובת למישלוח דואר כתובת דואר אלקטרוני טלפונים העיסוק העיקרי (פרט/י) שם העסק כתובת העסק (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד) מספר תיק בעסק העיקרי שמות המעבידים	277 278 מספר חשבון סמל סניף שם בעל/ת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח שם המשרד שם איש הקשר מספר עוסק מורשה כתובת (כולל מיקוד) 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.
---	---

החזר המס , אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק - יש לצרף אסמכתא מתאימה מספר חשבון סמל סניף 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 בדין וחשבון זה, וכן כי הפרטים שבדין וחשבון זה נוספחיו הם נכונים ומלאים. <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 ייפוי 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

הכנסות חייבות לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מס"ה והוראות ממשכיות לחוק התיאומים לשנת המס 2011:
(יש לכלול הכנסות חו"ל, גם אם נרשמו בנספח ד)

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים		
בן/בת הזוג	בן הזוג הרשום	150
	170	
	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 בשיעור 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 מלוא 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 המתניח 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	בן הזוג הרשום	שנה לפני הנישואין/מירושה
059	201	301
159	202	302
367	204	304
167	205	305

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		
061	214	314
060	211	311
067	228	328
141	241	341
055	212	312
053	213	313
078	217	317
126	226	326
222		
225		
227		

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. דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 20%
16. דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 25%
17. ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
18. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעפים 125 ד, ה לפקודה)
19. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעפים 125 ד, ה לפקודה)
20. הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
21. הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122 לפקודה - מס בשיעור של 15%
22. הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25%

23. הכנסות אחרות: מקור ההכנסה _____ מס בשיעור _____

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

ו. מוסד כספי
24. רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מע"מ (לאחר התאמת הסכום המופיע בשדה 150/170)

184	185
186	187
251	252
238	239

ז. נתונים נוספים
25. הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 519 (שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד)
26. הפסדים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד
27. הפסד או פטור לפי סעיף 519 (שהופחתו מהמשכורת)
28. סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)⁽²⁾

ח. הכנסות מרווח הון ומשכב מקרקעין של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג		
054		
056		
256		

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

י. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג		
109	בן הזוג הרשום	33. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 519 (נכה 100%)
309	בן/בת הזוג	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)

ט. הכנסות חו"ל
32. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנספח לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפים המתאימים בנספח זה)

יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת המס 2012:
38. א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.11⁽²⁾
ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי⁽²⁾
ג. הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה
39. 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')

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

שם		שנה		חודש		יום	
תאריך הגשת הדו"ח		חודש		יום			
סוג		1- נפרד - יחיד		2- מאוחד		3- תושב חוץ	
המקרה		סמל		קנס		00	
מפקח		סעיף		0:0		1:1	
שנת מס		2:0		1:1		0:0	
מספר תיק		ס		ב			

י.ב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן: 40. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי 41. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134 42. לקרן השתלמות לעצמאים 43. משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות 44. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי" 45. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה בסעיפים 46-49 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם) 46. למימון מחקר מדעי לפי ס' 20א (שלא בתחום מפעלך) 47. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוי נפט (מצורף טופס 858) 48. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים 49. ניכוי של השקעה מזכה במניות "חברת מטרה" 50. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקיצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות" 51. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה				י.ד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן: 63. לביטוח חיים 64. לביטוח קצבת שאירים 65. לקצבה כ"עמית שכיר" 66. לקצבה כ"עמית עצמאי" 67. להחזקת בן משפחה במוסד 68. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית 69. הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניספה במערכה/בפעולות איבה 70. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב -											
טו. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח 71. סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלח יד והכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובחו"ל, בשנת המס 2011 ⁽²⁾ (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסת עבודה) 72. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב _____ טופסי 106) 73. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב _____ אישורים) 74. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 18, 19 בדו"ח זה, לפני החזרים ממס הכנסה. מצ"ב _____ אישורים) 75. סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (קרן בלבד) 76. מקדמות בשל הוצאות עודפות ששולמו בחברה משפחתית, בחברת בית ובשותפות				ניחול ספרים תיעוד פנים: 034 1- ממוחשב 2- ידני				לנישום בחברה משפחתית 015 6- הכנסה מחברה משפחתית כלולה בשדות נוספים ל- 304, 204, 367 9- קיזוז הפסדי עסק מהכנסות חברה משפחתית							
ניכויים במקור גבוהים מהכנסות 01 - שדות 043, 040 גדולים מההכנסות שאינן משכר או מקצבה 02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה 12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים				נאמנות 108 1 - יוצר ההכנסות הנאמנות כלולות בדו"ח 2 - נהנה מהכנסות מחלוקה כלולות בדו"ח				תכנון מס/מחירי העברה 263 1 - תכנון מס 2 - עסקאות סעיף 85א 3 - שניהם מס מוגבל ל - 35% 065				עולה חדש 044 מספר חודשים תושב חוזר "מוטב" 235 מספר חודשים סכום לזיכוי 038			
הנחות יישובים או זיכוי "חייל" 093 הנחה תקרה חודשים 1/4 1/6 1/12 088 236 082				הנחות יישובים או זיכוי "חייל" 093 הנחה תקרה חודשים 1/4 1/6 1/12 044 235 038				הנחות יישובים או זיכוי "חייל" 093 הנחה תקרה חודשים 1/4 1/6 1/12 044 235 038							
הערת:				הערת:				הערת:							
שם				שם				שם							
תאריך				תאריך				תאריך							