

טופס 1301
דו"ח ליחיד

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2012

השנה המתחילה ב - 1.1.2012 והמסתיימת ב - 31.12.2012
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

א. פרטים כלליים סמך/י X במשבצת המתאימה

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 דוח.

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 עזרה 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)

מצי"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 1,839,000 ש"ח או יותר

הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חיוב. דו"ח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151 ח)

הנני נהנה בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כוללות בדו"ח זה (מצ"ב העתק טופס 142)

אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 519 לפקודה בשנת המס

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 כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה כן, מצ"ב טופס 1385 לא

מי שיש לו הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרויקט כן, מצ"ב (טופס 702) לא

| מספר תיק | בן/בת הזוג | "בן הזוג הרשום" | ב. פרטים אישיים |
|----------|------------|-----------------|--|
| | מספר זהות | מספר זהות | הדבק/י כאן את המדבקה שצורפה לדו"ח, אם הפרטים הרשומים על המדבק נכונים. אם הפרטים אינם נכונים - רשום/י כאן את הפרטים הנכונים |
| | שם פרטי | שם פרטי | |
| | 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, סמך/י X במשבצת בשורה בה חל שינוי

כתובת (כולל מיקוד)

כתובת למישלוח דואר

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

שמות המעבידים

מספר תיק ניכויים 9 מספר עוסק במע"מ

מספר תיק ניכויים 9 מספר עוסק במע"מ

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 סמל סניף סמל בנק שם בעלת 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 ונספחיו 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 הקיזוויים והפטורים שהותרו לפי פקודת מי"ה והוראות ממשכיות לחוק התיאומים לש.מ. 2012 (כולל הכנסות חו"ל, גם אם נרשמו בנספח ד) **א. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים**

- מיגיעה אישית מעסק או משלח יד
- תקבולים והוזרים 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 מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל.

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

ע"י החתיבה לארגון ומערכת מידע (מערך ל - 12.2012)

| ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים | | הכנסות שני בני הזוג | | "בן הזוג הרשום" | | בן/בת הזוג | |
|------------------------------------|--|--------------------------|--|--------------------------|--|--------------------------|--|
| | | שנה לפני הנישואין/מירושה | | שנה לפני הנישואין/מירושה | | שנה לפני הנישואין/מירושה | |
| 059 | | 201 | | 301 | | | |
| 159 | | 202 | | 302 | | | |
| 367 | | 204 | | 304 | | | |
| 167 | | 205 | | 305 | | | |

- 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

| | | | | | | | |
|-----|--|-----|--|-----|--|--|--|
| 061 | | 214 | | 314 | | | |
| 060 | | 211 | | 311 | | | |
| 067 | | 228 | | 328 | | | |
| 157 | | 257 | | 357 | | | |
| 141 | | 241 | | 341 | | | |
| 055 | | 212 | | 312 | | | |
| 053 | | 213 | | 313 | | | |
| 078 | | 217 | | 317 | | | |
| 126 | | 226 | | 326 | | | |
| 142 | | 242 | | 342 | | | |
| 222 | | | | | | | |
| 225 | | | | | | | |
| 227 | | | | | | | |

- 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 מסעיים 125, ד, ה לפקודה)
 - ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיים 125, ד, ה לפקודה)
 - ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיים 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%

| | | | |
|-----|--|-----|--|
| 032 | | 163 | |
|-----|--|-----|--|

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

| | | | |
|-----|--|-----|--|
| 184 | | 185 | |
| 186 | | 187 | |
| 251 | | 252 | |
| 238 | | 239 | |

- ז. נתונים נוספים**
- הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 9(5) שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד
 - הפסדים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד
 - הפסד או פטור לפי סעיף 9(5) שהופחתו מהמשכורת
 - סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)⁽¹⁾

| ט. הכנסות חו"ל | |
|---|--|
| 290 | 34. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפים המתאימים בטופס זה) |
| יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת המס 2013: | |
| 097 | 40. א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.12 ⁽¹⁾ |
| 195 | ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי ⁽¹⁾ |
| 279 | ג. הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה |
| 079 | 41. א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל) |
| 179 | ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל) |
| 166 | ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל) |
| 160 | ד. הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05 |
| 299 | ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד') |

| ח. הכנסות מרווח הון ומשכר 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 ג1 ונספח ג2 - רווח הון מני"ע) | |
| י. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג | | |
| 109 | "בן הזוג הרשום" / בן/בת הזוג | 35. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%) |
| 309 | | |
| | | 36. קצבאות פטורות ממס |
| | | 37. הכנסות פטורות משכ"ד |
| | | 38. מקורות אחרים (פרטי) |
| 209 | | 39. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 35 - 38) |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|-----|-------------------------------|---|--|---|-------------------------------|---|-----------------------------------|---|--|---|--|---|--|---|------------------------------------|---|
| מספר טפסי 702 | 259 | ב | מ | ס | ק | ת | י | ק | ט | ח | ז | ו | ה | ד | ג | ב | א |
| בן/בת הזוג | | "בן זוג רשום" | | חודשי חישוב נפרד לפי סעיף 66(ה) לפקודה | | לנישום בחברה משפחתית | | ניהול ספרים | | ניכויים במקור גבוהים מהכנסות | | נאמנות | | תכנון מס/מחירי העברה | | עולה חדש | |
| 193 | 093 | 221 | | 015 | | 034 | | 014 | | 065 | | 107 | | 263 | | 235 | |
| סיום בנייה | | הנחות יישובים או זיכוי "חייל" | | סעיף 66(ה) לפקודה | | מס מוגבל ל- 35% | | תיעוד נכס: 1- ממוחשב 2- ידני | | 043, 040 גדולים מההכנסות שאינן משכר או מקצבה | | 1- יוצר שהכנסות הנאמנות כלולות בדו"ח 2- נהנה שהכנסות מחלוקה כלולות בדו"ח | | 1- תכנון מס 2- עסקאות סעיף 85 3- שניהם | | 1- מספר חודשים 2- תושב חוזר "מוטב" | |
| 1/4 1/6 1/12 | | 1/4 1/6 1/12 | | 304, 204, 367 | | 12- שני המצבים שלעיל מתקיימים | | 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה | | 1- נכס בחו"ל | | 1- נכס בחו"ל | | 1- מספר חודשים 2- מושב חודשים | | 088 044 | |
| 082 | | 038 | | 065 | | 107 | | 014 | | 065 | | 107 | | 236 | | 235 | |
| סכום לזיכוי | | סכום לזיכוי | | מס מוגבל ל- 35% | | מס מוגבל ל- 35% | | מס מוגבל ל- 35% | | מס מוגבל ל- 35% | | מס מוגבל ל- 35% | | מספר חודשים | | מספר חודשים | |

(1) 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 ומקצבות.

יב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

| | | |
|---|-----|---|
| 112 | 113 | לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי |
| 206 | 207 | לביטוח מפני אבדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134 |
| 136 | 137 | לקרן השתלמות לעצמאים |
| 218 | 219 | משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות |
| 135 | 180 | לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי" |
| 030 | 089 | לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה |
| בסעיפים 48-51 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם) | | |
| 005 | 006 | למימון מחקר מדעי לפי סי' 20א (שלא בתחום מפעלך) |
| 116 | 117 | ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס 858) |
| 118 | 119 | ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים |
| 282 | 283 | ניכוי של השקעה מזכה במניות "חברת מטרה" |
| 244 | 245 | הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות" |
| 248 | 249 | הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה |

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

| | |
|-----------|--|
| 020 | 54. תושבת |
| 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 | |
| 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 בניגם אני מקבל קצבת ילדים
 (2) ♦ נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי
 ♦ לא נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי או ילדים בחזקתי בניגם אני לא מקבל קצבת ילדים
 (3) ♦ לא נשוי - מספר ילדי, להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטר, שנכללו בשדה 260

59. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בניגם קצבת ילדים
 60. ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר כן 2 לא 1
 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על הרשום" הזוג שולחני (לגבי הורה החי בנפרד ואינו מחזיק בילדים, ולא מקבל קצבת ילדים) 029 129

61. מספר נטולי יכולת (ילדים) "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג בניגם נדרשות נקודות זיכוי 023 131
 62. עולה חדש "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג תאריך העלייה (שנה / חודש / יום)

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

63. חייל משוחרר "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג תאריך שחרור מ"שירות סדיר" מספר חודשי שירות מלאים 324 224 024 124

64. סיום לימודים לתואר אקדמאי/לימודי מקצוע מצורף טופס 119 "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג ייש לרשום קוד מטופס 119 182 181

יד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

| | | |
|--|-----|---|
| 036 | 081 | לביטוח חיים |
| 140 | 240 | לביטוח קצבת שאירים |
| 045 | 086 | לקצבה כ"עמית שכיר" |
| 268 | 269 | לקצבה כ"עמית עצמאי" |
| 132 | 232 | להחזקת בן משפחה במוסד |
| 037 | 237 | תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית |
| 143 | 144 | הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניספה במערכה/בפעולת איבה |
| 139 | 183 | לתושב אילת הכנסה ממשכורת, מעסק או ממשלח יד שהופקה באילת |
| 73. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב - מתאריך / / עד / / | | |

טו. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח

| | |
|---|---|
| 294 | סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלח יד והכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובח"ל, בשנת המס 2012 ⁽¹⁾ (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסת עבודה) |
| 042 | מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב _____ טופסי 106) |
| 040 | סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב _____ אישורים) |
| 043 | ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 19, 20 ו-21 בדו"ח זה, לפני החזרים ממס הכנסה. מצ"ב _____ אישורים) |
| 041 | סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (קרן בלבד) |
| 79. מקדמות בשל הוצאות עודפות ששולמו בחברה משפחתית, בחברת בית ובשותפות | |

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

ת"א/מ"מ/הדו"ח
ממלאי
מס' הניכויים
לשנת המס
המסומן