



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
חתימה ביד מוגיש/ת הדו"ח בצירוף נספחים ואסמכתאות

אל: משרד השומה

חותמת המשרד
תאריך הגשת הדו"ח

ע"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 מגישה/ה דו"ח לשנת מס זו למרות שאיני חייבת/ת - בקשה להחזר מס בן/בת זוגי מגישה/ה דו"ח נפרד - מצייבת 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"י טופס 4431 (העתק מצ"ב) אני/בן זוגי עולה חדש תושב חוזר ותיק תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס מצייבת 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/ת בנאמנות, בר-שומה ובר-חייב. דו"ח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 1151) הנני נהנה/ת בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדו"ח זה (מצ"ב העתק טופס 142) הנני נהנה/ת בנאמנות שממנה היו לי חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75, הרשומות בדו"ח זה בשדה 271 אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 59 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(ו) לפקודה בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה מי שיש לו הכנסות מבנין לפי סעיף 8(אג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרוייקט

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 (מצ"ב טופס 1220) אני או בן/בת זוגי שותפים בשותפות (מצ"ב טופס 1504)

כן, מצ"ב טופס 150 לא כן, מצ"ב טופס 150 לא כן, מצ"ב טופס 1213 לא כן, מצ"ב טופס 1385 לא כן, מצ"ב (טופס 702) לא

מספר תיק	בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"	פרטים אישיים
	מספר זהות	מספר זהות	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	שם פרטי	שם פרטי	
<input type="checkbox"/> רווק/ה <input type="checkbox"/> נשוי/אה <input type="checkbox"/> אלמן/ה <input type="checkbox"/> גרוש/ה <input type="checkbox"/> פרוד/ה (מצ"ב טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד)	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 למשלוח 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 שמל 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 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.

לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל
www.taxes.gov.il

חתימת "בן הזוג הרשום" חתימת בן/בת הזוג

הכנסות חייבות לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוויים והפטורים שהותרו לפי פקודת מ"ה והוראות ממשכיות לחוק התיאומים לש.מ. 2013 (כולל הכנסות חו"ל), גם אם נרשמו בנספח (ד) **הכנסות מוגיש/ת הדו"ח**

- מגייעה 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 מוגיעה אישית שלא פורטו לעיל.

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

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

הכנסות שני בני הזוג	"בן הזוג הרשום" שנה לפני הנישואין/מירושה	בן/בת הזוג שנה לפני הנישואין/מירושה
059	201	301
159	202	302
367	204	304
167	205	305
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		

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

ט. הכנסות חו"ל	י. הכנסות פטורות
290	054
097	056
195	256
279	
271	109
079	309
179	
166	
160	
299	209

34. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפים המתאימים בטופס זה)
35. פטורים נוספים ויתרות להעברה לש.מ. 2014:
 - ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.13⁽¹⁾
 - סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי⁽¹⁾
 - הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה
 - חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)
 - הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)
 - הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)
 - הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל)
 - הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05
 - הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד')
36. מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו
37. סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
38. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג נספח ג1 ונספח ג2 - רווח הון מני"ע)
39. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג

הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 59 (נכה 100%)	"בן הזוג הרשום"
	בן/בת הזוג
40. קצבאות פטורות ממס
41. הכנסות פטורות משכ"ד
42. מקורות אחרים (פרטי/י)
43. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 35 - 38)

<p>בן/בת הזוג</p> <p>193</p> <p>קוד מספר הנחה תקרה חודשים</p> <p>1 - עולה חדש 2 - חוזר ותיק 3 - חוזר</p> <p>274 / / (שנה / חודש / יום)</p> <p>088 / /</p> <p>236 / /</p> <p>082 / /</p>	<p>"בן זוג רשום"</p> <p>093</p> <p>קוד מספר הנחה תקרה חודשים</p> <p>או זיכוי "חיי"ל"</p> <p>273 / / (שנה / חודש / יום)</p> <p>044 / /</p> <p>235 / /</p> <p>038 / /</p>	<p>מספר טפסי 702</p> <p>סיום בנייה</p> <p>259</p>	<p>מספר תיק</p> <p>2 0 1 3 0 0</p> <p>שנת מס</p> <p>מפקח</p> <p>סעיף שומה</p> <p>015</p> <p>014</p> <p>065</p>	<p>ניחול ספרים</p> <p>034</p> <p>1- תיעוד פנים: 1- ממוחשב 2- ידני</p> <p>חודשי חישוב</p> <p>נדר לפי סעיף 66 (ה) לפקודה</p> <p>221</p> <p>נאמנות</p> <p>108</p>	<p>תאריך הגשת הדו"ח</p> <p>שנה חודש יום</p> <p>0 0</p> <p>סמל המקמה</p> <p>קנס גירוען</p> <p>0 0</p> <p>1- נפרד - יחיד 2- מאוחד 3- תושב חוץ</p> <p>תכנון מס/מחירי העברה</p> <p>263</p> <p>1- תכנון מס 2- עסקאות סעיף 85א 3- שניהם 9- אין</p> <p>1- יוצר שהכנסות הנאמנות כלולות בדו"ח 2- נהנה שהכנסות מחלוקה כלולות בדו"ח</p>
--	--	---	--	--	--

(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:

112	113	42. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי
206	207	43. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134
136	137	44. לקרן השתלמות לעצמאים
218	219	45. משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות
135	180	46. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי"
030	089	47. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה
בסעיפים 48-51 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם)		
005	006	48. למימון מחקר מדעי לפי סי' 20א (שלא בתחום מפעלך)
116	117	49. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוש נפט (מצורף טופס 858)
118	119	50. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים
282	283	51. ניכוי של השקעה מזכה במניות "חברת מטרה"
244	245	52. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה / או שלגבי הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"
248	249	53. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

יד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

036	081	66. לביטוח חיים
140	240	67. לביטוח קצבת שאירים
045	086	68. לקצבה כ"עמית שכיר"
268	269	69. לקצבה כ"עמית עצמאי"
132	232	70. להחזקת בן משפחה במוסד
037	237	71. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית
143	144	72. הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניספה במערכה/בפעולות איבה
139	183	73. לתושב אילת הכנסה ממשכורת, מעסק או ממשלח יד שהופקה באילת
74. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב - מתאריך / / עד / /		

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)

מלאו	מלאו	מלאו	מלאו	מלאו	נולד	בשנת המס	ילדים
18	6-17	4-5	3	1-2			260
							262
							190
							291
							022

- (1) נשוי - מספר ילדים בחזקתי.
- לא נשוי - מספר ילדים בחזקתי בנינם אני מקבל קצבת ילדים
- (2) נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי
- לא נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי או ילדים בחזקתי בנינם 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 בגינם 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 ה"בן הזוג" או על ה"הורה" 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 בגינם נדרשות נקודות זיכוי 131 023

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 / / (שנה / חודש / יום) 296

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

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

טו. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח

- 75. סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלח יד והכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובהו"ל, בשנת המס 2013⁽¹⁾ (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסת עבודה)
- 76. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב טופס 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 המשדר	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	תאריך	שם איש הקשר
הערות:			
תאריך	שם	תאריך	שם איש הקשר

ת/א/מ/ה
מילוי הדו"ח
מס' הניכויים
המשרד