

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 מגיש/ה דו"ח לשנת מס זו למרות שאיני חייב/ת - בקשה להחזיר 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 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 כלולות 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

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 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 הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מ"ה והוראות ממשכיות לחוק התיאומים לש.מ. 2012 (כולל הכנסות חו"ל, גם אם נרשמו בנספח ד)

ג. 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	"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 - 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			
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							

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 פרטי
ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים
 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. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%
 16. דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%
 17. דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%
 18. ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
 19. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסיעים 125, ד, ה לפקודה)
 20. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסיעים 125, ד, ה לפקודה)
 21. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסיעים 125, ד, ה לפקודה)
 22. הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
 23. הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%
 24. הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25%
 25. הכנסות אחרות: מקור ההכנסה מס בשיעור %

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

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

184	185
186	187
251	252
238	239

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 מספח ג נספח 21 ונספח 21 - רווח הון מנייע)

י. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג

109	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)

ט. הכנסות חו"ל
 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 מנייע שנוצרו עד 31.12.05
299	ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד')

מספר טפסי 702	259	סיוס בנייה	ב	מ	ס	מספר תיק	2:0	1:2	0:0	מפקח	שמה	סעיף	שנת מס	0	0	קנס	סמל	הנמקה	גיועון	1- נפרד - יחיד	2- מאוחד	3- תושב חוץ	סוג	חישוב	שנה	חודש	יום	תאריך הגשת הדיווח	
מספר	193	קוד מספר	093	קוד מספר	093	קוד מספר	093	קוד מספר	093	קוד מספר	093	קוד מספר	093	קוד מספר	093	קוד מספר	093	קוד מספר	093	קוד מספר	093	קוד מספר	093	קוד מספר	093	קוד מספר	093	קוד מספר	093
מספר	236	קוד מספר	235	קוד מספר	235	קוד מספר	235	קוד מספר	235	קוד מספר	235	קוד מספר	235	קוד מספר	235	קוד מספר	235	קוד מספר	235	קוד מספר	235	קוד מספר	235	קוד מספר	235	קוד מספר	235	קוד מספר	235
מספר	082	קוד מספר	038	קוד מספר	038	קוד מספר	038	קוד מספר	038	קוד מספר	038	קוד מספר	038	קוד מספר	038	קוד מספר	038	קוד מספר	038	קוד מספר	038	קוד מספר	038	קוד מספר	038	קוד מספר	038	קוד מספר	038

ניחול ספרים
 034 תיעוד פנים: 1- ממוחשב 2- ידני

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות
 015 01 - שדות 040, 043 גדולים מההכנסות שאינן משכר או מקצבה
 02 - שדה גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה
 12 - שני המצבים שלילי מתקיימים

תכנון מס/מחירי העברה
 263 1 - תכנון מס
 2 - עסקאות סעיף 85א
 3 - שניהם

עולה חדש
 044 מספר חודשים

תושב חוזר "מוטב"
 235 מספר חודשים

מס מוגבל ל - 35%
 065 סכום לזיכוי

נכס בחו"ל
 107 1 - נכס בחו"ל

נאמנות
 108 1 - יוצר ההכנסות הנאמנות כלולות בדו"ח
 2 - נהנה מהכנסות מחלוקה כלולות בדו"ח

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

יב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

"בן הזוג הרשום" - הסכום ששולם בן/בת הזוג-הסכום ששולם		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)	
48. למימון מחקר מדעי לפי סי' 20א (שלא בתחום מפעלך)		005	006
49. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוש נפט (מצורף טופס 858)		116	117
50. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים		118	119
51. ניכוי של השקעה מזכה במניות "חברת מטרה"		282	283
52. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"		244	245
53. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה		248	249

יג. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמן/י 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 עוזרת/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

026	59. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בניגם קצבת ילדים
1	60. ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר כן 2 לא 1
029	61. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלא להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על הרשום" הזוג שולחני (לגבי הורה החי בנפרד ואינו מחזיק בילדים, ולא מקבל קצבת ילדים)
023	62. מספר נטולי יכולת (ילדים) "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג בניגם נדרשות נקודות זיכוי
131	63. עולה חדש "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג
296	תאריך העלייה (שנה / חודש / יום)
295	תאריך החזרה (שנה / חודש / יום)
324	64. חייל משוחרר "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג
224	תאריך שחרור מ"שירות סדיר"
124	מספר חודשי שירות מלאים
024	מספר חודשי שירות מלאים
182	65. סיום לימודים לתואר אקדמאי/לימודי מקצוע מצורף טופס 119 "בן הזוג הרשום" בן/בת הזוג
181	יש לרשום קוד מטופס 119

יד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

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

טו. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח

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

כתובת דואר אלקטרוני	מספר טלפון	מספר עוסק מורשה	שם המשרד
<p>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.</p>			
חתימה	שם איש הקשר	תאריך	חתימה
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

ת"ת המס' הדין
 מס' הדין
 הערות:
 לשימוש המזכיר