



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

טופס זה אינו מיועד למי ששידר באינטרנט

אל: משרד השומה

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

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"/> הכנסותי 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 בהגשת ההכנסה <input type="checkbox"/> קיימת <input type="checkbox"/> לא קיימת תלות במקור הכנסותי 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, נכסים בחו"ל בשווי של 1,813,000 ש"ח או יותר <input type="checkbox"/> הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חיוב. 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"/> כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה <input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> המחזור מכלל העסקים שלי או של בן/בת זוגי <input type="checkbox"/> הוא מעל 258,621 ש"ח (ללא מע"מ) <input type="checkbox"/> כן, שודר וצורף טופס 6111 <input type="checkbox"/> לא <p>לגבי ההכנסות מעסק/ממשלה יד עיקרי:</p> <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.

<p>מספר זהות</p> <p>שם משפחה</p> <p>שם פרטי</p> <p>שם האב</p> <p>תאריך לידה</p>	<p>מספר זהות</p> <p>שם משפחה</p> <p>שם פרטי</p> <p>שם האב</p> <p>תאריך לידה</p>	<p>מספר זהות</p> <p>שם משפחה</p> <p>שם פרטי</p> <p>שם האב</p> <p>תאריך לידה</p>
--	--	--

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

<input type="checkbox"/> כתובת (כולל מיקוד) כתובת למישלוח דואר	<input type="checkbox"/> כתובת דואר אלקטרוני	<input type="checkbox"/> טלפונים בבית <input type="checkbox"/> בעבודה "בן הזוג הרשום" <input type="checkbox"/> בעבודה בן/בת הזוג <input type="checkbox"/> טלפון אחר/פקס/נייד	<input type="checkbox"/> העיסוק העיקרי (פרט/י) <input type="checkbox"/> שם העסק <input type="checkbox"/> כתובת העסק (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד) <input type="checkbox"/> מספר תיק בעסק העיקרי
<input type="checkbox"/> שמות המעבידים	<input type="checkbox"/> מספר עוסק במע"מ <input type="checkbox"/> מספר תיק ניכויים <input type="checkbox"/> מספר עוסק במע"מ <input type="checkbox"/> מספר תיק ניכויים	<input type="checkbox"/> מספר עוסק במע"מ <input type="checkbox"/> מספר תיק ניכויים <input type="checkbox"/> מספר עוסק במע"מ <input type="checkbox"/> מספר תיק ניכויים	<input type="checkbox"/> שמות המעבידים

החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק: 277 278

בעדכון ראשוני/או שינוי פרטי חשבון הבנק - יש לצרף אסמכתא מתאימה מספר חשבון סמל בנק שם בעלת החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק

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

ע"י החתיבה לארגון ומערכות מידע (מערך ל - 12.2011)

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

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

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 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 המתנייח 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 הזוג הרשום"		בן/בת הזוג	הכנסות שני בני הזוג
201	301		059
202	302		159
204	304		367
205	305		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

"בן הזוג הרשום"		בן/בת הזוג	הכנסות שני בני הזוג
214	314		061
211	311		060
228	328		067
241	341		141
212	312		055
213	313		053
217	317		078
226	326		126
			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%
- דיבידנד רווח 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 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)
- הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%
- הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%
- הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 25%
- הכנסות אחרות: מקור ההכנסה _____ מס בשיעור _____%

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

ו. מוסד כספי

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

"בן הזוג הרשום"		בן/בת הזוג
184	185	
186	187	
251	252	
238	239	

ז. נתונים נוספים

- הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 519 שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד
- הפסדים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד
- הפסד או פטור לפי סעיף 519 שהופחתו מהמשכורת
- סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)⁽²⁾

"בן הזוג הרשום"		בן/בת הזוג	הכנסות מרווח הון ומשכר מקרקעין של "בן הזוג הרשום"
054	290		29. מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו
056			30. סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושבח) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
256			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"

בן/בת הזוג	"בן הזוג הרשום"
109	33. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 519 (נכה 100%)
309	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'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפים המתאימים בטופס זה)

יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת המס 2012:

בן/בת הזוג	פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת המס 2012
097	38. א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.11 ⁽²⁾
195	ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי ⁽²⁾
279	ג. הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה
079	39. 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')

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

מספר תיק				מפיק		סעיף שומה		שנת מס		0:0:1:2		0:0		1- נפרד - יחיד		2- מאוחד		3- תושב חוץ		סוג הישוב		שנה		חודש		יום		תאריך הגשת הדו"ח		לייטננט	
----------	--	--	--	------	--	-----------	--	--------	--	---------	--	-----	--	----------------	--	----------	--	-------------	--	-----------	--	-----	--	------	--	-----	--	------------------	--	---------	--

י.ג. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמך/ X במשבצת המתאימה)		י.ב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:	
52. תושב/ת		"בן הזוג הרשום" - הסכום ששולם בן/בת הזוג-הסכום ששולם	
020	40. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי	112	113
021	41. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134	206	207
025	42. לקרן השתלמות לעצמאים	136	137
028	43. משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות	218	219
127	44. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי"	135	180
027	45. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה	030	089
026	46. בסעיפים 46-49 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם)	005	006
129	47. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוי נפט (מצורף טופס 858)	116	117
023	48. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים	118	119
131	49. ניכוי של השקעה מוכה במניות "חברת מטרה"	282	283
	50. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בנינו זכאי לקצבה ו/או שלגבי הפריש המעביד "הפרשת סוציאליות"	244	245
	51. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה	248	249

י.ד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:		י.ז. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:	
60. עולה חדש "בן הזוג הרשום" תאריך העלייה		63. לביטוח חיים	
	תושב חוזר "מוטב" "בן הזוג הרשום" תאריך החזרה	036	081
	61. חייל משוחרר - תאריך שחרור מ"שירות סדיר" "בן הזוג הרשום" תאריך החזרה	140	240
	62. סיום לימודים לתואר אקדמאי/לימודי מקצוע מצורף טופס 119. יש לרשום קוד מטופס 119 "בן הזוג הרשום" תאריך החזרה	045	086
		268	269
		132	232
		037	237
		143	144
		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 - מתאריך / / עד / /	

ט. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח		ניחול ספרים	
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 ומרביית ולמעט מהכנסת עבודה)		034	
72. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב _____ טופסי 106)		015	
73. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב _____ אישורים)			
74. ניכוי במקור מרביית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 18, 19 בדו"ח זה, לפני החזרים ממש 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			

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות		תכנון מס/מחירי העברה		ניכויים במקור גבוהים מהכנסות	
01 - שדות 040, 043 גדולים מההכנסות שאינן משכר או מקצבה		1 - תכנון מס		014	
02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה		2 - עסקאות סעיף 85		014	
12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים		3 - שניהם		108	
		מס מוגבל ל - 35%		107	
				108	
				108	
				108	