

נספח א

לטופס הדו"ח השנתי ליחיד⁽¹⁾ לשנת המס 2010
חישוב ההכנסה החייבת מעסק או ממשלח יד



כל הסכומים
אינם כוללים מע"מ

1. אם היתה לך ו/או לבן/בת זוגך הכנסה משני עסקים או יותר, יש לצרף נספח נפרד לכל עסק. הכנסות מחקלאות יש לצרף פירוט לפי ענפים.
2. עליך למלא את הפרטים על ניהול הספרים בסעיף א מעבר לדף.
3. אם הינך שותף/ה בשותפות - עליך למלא את הפרטים בסעיף ב מעבר לדף.
4. בכל מקרה של קיזוז הפסדים - יש לצרף פירוט לגבי דרך עריכת הקיזוז ולצרף טופס 1344.

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות	מספר תיק	2010
שם העסק	כתובת העסק	מהות העיסוק	מס' חודשי הפעלה בשנת המס	תאריך הקמת העסק

הכנסתי החייבת המדווחת בנספח זה הינה על בסיס דיווח ☐ מצטבר ☐ מזומן
(אם הינך מנהל את הספרים בשיטה שונה משיטת הדיווח החלה עליך - יש למלא את הנספח לאחר ביצוע ההתאמות הדרושות).

1. סה"כ הכנסות		(+)	
2. עלות המכירות: א. מלאי בתחילת השנה		(+)	
ב. קניות במשך השנה		(+)	
ג. מלאי בסוף השנה		(-)	
ד. סה"כ (א+ב פחות ג)			
3. משכורת ושכר עבודה: א. מספר עובדים (בממוצע שנתי)			
ב. סכום המשכורת או שכר העבודה			
ג. הוצאות נלוות לשכר			
4. עבודות חוץ, קבלנות משנה וכו'			
5. שירותים אחרים			
6. הוצאות מימון: ריבית והפרשי הצמדה			
7. הוצאות רכב ⁽²⁾ ש"ח החלק המותר בניכוי ⁽³⁾			
8. אחזקה ותיקונים שוטפים			
9. הוצאות משרדיות			
10. הנהלת חשבונות והגשת הדו"ח השנתי			
11. דמי שכירות וחכירה (רשום בסעיף ד מעבר לדף: שם בעל הנכס, מס' הזהות, כתובת וסוג הנכס)			
12. הוצאות נסיעה ואש"ל (כולל חו"ל), החלק המותר בניכוי (צרף פירוט בהתאם לתקנות)			
13. מיסים עירוניים, אגרות והיטלים			
14. ביטוח עסקי			
15. חובות רעים (למדווחים לפי בסיס מצטבר)			
16. הוצאות אחרות (פרט) ⁽⁴⁾			
17. פחת מותר בניכוי עפ"י תקנות מס הכנסה לא כולל פחת על רכב (צרף טופס יא - 1342)			
18. סה"כ הוצאות מותרות בניכוי (מ - 2 עד 17)		(-)	
19. סה"כ הכנסות פחות הוצאות (1 פחות 18)		(=)	
20. התאמת הוצאות שצוינו לעיל שאינן מותרות בניכוי (פרט בסעיף ה מעבר לדף)		(+)	
21. ניכוי נוסף בשל פחת (צרף טופס 1343)		(-)	
22. סה"כ הכנסה חייבת (20+19 פחות 21)		(=)	
23. החלק בהכנסת השותפות באחוזים: הכפל בסכום הרשום בשורה 22. סכום חיובי - יש להעביר לטופס 1301 שורה 1, סכום שלילי - למקום המתאים בטופס 1301. (הסכום שיועבר יהיה לאחר קיזוז הפסדים המותרים בקיזוז)		(=)	

(1) טופס 1301/טופס 1327.

(2) יש לרשום כאן את מלוא סכום הוצאות הרכב, כולל פחת, הוצאות חנייה שלא במקום העיסוק או בסמוך אליו ואגרת כביש חוצה ישראל. הוצאות הרכב יותרו רק אם מילאת את הפרטים הנדרשים בסעיף ג מעבר לדף.

(3) הוצאות החזקת הרכב בניכוי שווי שימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות שווי שימוש, או סכום בגובה 45% מהוצאות החזקת הרכב, לפי הגבוה. 90% לגבי אוטובוס ציבורי או מונית, 80% לגבי רכב סטור או רכב מדברי, 77.5%/68% לגבי רכב להוראת נהיגה, 25% לגבי אופנוע שסיווגו L3. (ראה טבלה שווי שימוש מעבר לדף).

(4) אין לכלול הוצאות בגין תשלומים לקרן השתלמות לעצמאים וביטוח בפני אבדן כושר עבודה. יש לרשום תשלומים אלה בטופס הדו"ח השנתי.

א. פרטים על ניהול ספרים (סמן/י X במקום המתאים)

☐ כן

☐ לא

הפירוט מעבר לדף מבוסס על פנקסי החשבונות שניהלתי.

☐ כן

☐ לא

הייתי חייב לנהל פנקסים בשיטת החשבונאות הכפולה.

☐ כן

☐ לא

ניהלתי פנקסי חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה.

☐ כן

☐ לא

אני מפעיל קופה רושמת לרישום התקבולים.

☐ כן

☐ לא

אני מנהל שוברי קבלות/חשבוניות.

☐ כן

☐ לא

נערך מפקד מצאי. שיטת הערכת המלאי _____.

ספרי החשבונות נוהלו עפ"י תוספת _____ סעיף _____ להוראות ניהול ספרים.

מקום המצאם של ספרי החשבונות _____.

ב. פרטי השותפות (במקום טופס 1504)

שם השותפות	מספר תיק ברשם השותפויות	מספר עוסק במע"מ	מספר תיק ניכויים
			9

פרטי השותפים (בראש הרשימה יופיע ראש השותפים כהגדרתו בסעיף 63 לפקודה, דהיינו מי שמופיע ראשון בהסכם השותפות והנו תושב ישראל. אם אין הסכם - מי שזכאי לחלק הגבוה ביותר בהכנסות)				
שם	מספר תיק/מספר זהות	כתובת	שותף פעיל כן/לא	תאריך הצטרפות לשותפות
				חלקו בהכנסות
				%
				%
				%
				%
				%
				%
				%

ג. פרטים על רכב לגבי נדרשו הוצאות (אם יש לך יותר משלושה כלי רכב - צרף פירוט)

שם	מספר רישוי	מספר חודשים בשימוש בשנת המס	ק"מ בתחילת השנה/השימוש	ק"מ בסוף השנה/השימוש	קבוצת מחיר (1)	שווי שימוש (1) לשנה
						25,680
						27,960
						37,440
						45,240
						62,640
						81,000
						103,800
						10,080
						840
						467,180
						520

ד. פרטי המשכיר (בעל הנכס)

שם	מספר זהות	סוג הנכס

ה. הערות

(1) לא כולל כלי רכב שנרשמו לראשונה מיום 1.1.2010 ואילך
(2) אופנוע L3: נפח מנועו עולה על 128 סמ"ק והספק מנועו מעל 33 כוח סוס
(3) תקרות חדשות המתייחסות לכלי רכב שנרשמו לראשונה מיום 1.1.2010
(ראה שווי שימוש לגבי כלי רכב אלה באתר שכתובתו: www.shaam.gov.il/mm-usecar)

ה. הערות