

כל הסכומים אינם כוללים מע"מ



נספח א
לטופס הדו"ח השנתי ליחיד⁽¹⁾ לשנת המס 2005

חישוב ההכנסה החייבת מעסק או ממשלח יד לפני התיאומים בשל אינפלציה

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 קיוזו הפסדים - יש לצרף פירוט לגבי דרך עריכת הקיוזו.

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות	מספר תיק	2005
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⁽²⁾
 החלק המותר בניכוי לפני תיאומים בשל אינפלציה

7. הוצאות רכב⁽³⁾ שם
 החלק המותר בניכוי

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. סה"כ הכנסה חייבת (19+20) (בשותפות המגישה דו"ח תיאום אינפלציוני, העבר לשורה 1 בדו"ח התיאום האינפלציוני)⁽⁵⁾ (=)

22. החלק בהכנסת השותפות באחוזים: הכפל בסכום הרשום בשורה 21. סכום חיובי - יש להעביר לטופס 1301 שורה 1, סכום שלילי - למקום המתאים בטופס 1301. (הסכום שיועבר יהיה לאחר קיוזו הפסדים המותרים בקיוזו) (=)

(1) טופס 1301.
 (2) יש לרשום כאן מלוא סכום ההוצאה.
 (3) יש לרשום כאן את מלוא סכום הוצאות הרכב, כולל פחת והוצאות חניה שלא במקום העיסוק או בסמוך אליו. הוצאות הרכב יותרו רק אם מילאת את הפרטים הנדרשים בסעיף ג מעבר לדף.
 (4) אין לכלול הוצאות בגין תשלומים לקרן השתלמות לעצמאים. יש לרשום תשלומים אלה בטופס הדו"ח השנתי.
 (5) **ליחיד:** המגישה/ה דו"ח תיאום אינפלציוני לפי פרק ב - יש להעביר הסכום לשורה 1 בדו"ח התיאום. המגישה/ה דו"ח תיאום אינפלציוני לפי פרק ג - יש להעביר הסכום לאחר קיוזו ההפסדים המותרים בקיוזו לשורה 1 בדו"ח התיאום. אם אינך מגישה/ה דו"ח תיאום אינפלציוני - יש להעביר את הסכום לאחר קיוזו ההפסדים המותרים בקיוזו.
 סכום חיובי - לטופס 1301 סעיף ג1, סכום שלילי - לטופס 1301 סעיף יא35.
 ע"י (12.2005)

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

כן לא
 הפירוט מעבר לדף מבוסס על פנקסי החשבונות שניהלתי.
 הייתי חייב לנהל פנקסים בשיטת החשבוונאות הכפולה.
 ניהלתי פנקסי חשבונות לפי שיטת החשבוונאות הכפולה.
 אני מפעיל קופה רושמת לרישום התקבולים.
 אני מנהל שוברי קבלות/חשבוניות.
 נערך מפקד מצאי. שיטת הערכת המלאי
 ספרי החשבונות נוהלו עפ"י תוספת סעיף להוראות ניהול ספרים.
 מקום המצאם של ספרי החשבונות
 מחזור (לא כולל מע"מ) בשנת המס 2004
 סוג הדיווח לעניין חוק התיאומים: נישום פרק ב נישום פרק ג החוק לא חל

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. אם אין הסכם - מי שזכאי לחלק הגבוה ביותר בהכנסות)

שם	מספר תיק/מספר זהות	כתובת	שותף פעיל לא כן	תאריך הצטרפות לשותפות	חלקו בהכנסות
					%
					%
					%
					%
					%
					%
					%
					%
					100%

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

תיאור הרכב (לדוגמא: יצרן, דגם, שנת ייצור, נפח מנוע)	מספר רישוי	מספר חודשים בשימוש בשנת המס	ק"מ בתחילת השנה/השימוש	ק"מ בסוף השנה/השימוש

ד. פרטי המשכיר (בעל הנכס)

שם מספר זהות סוג הנכס
 כתובת המשכיר

ה. הערות