



טופס 1301
דו"ח ליחיד

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2009

השנה המתחילה ב - 1.1.2009 והמסתיימת ב - 31.12.2009

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

סמן/י X במשבצת המתאימה

אל: משרד השומה

דו"ח שלא מולא כראוי או שלא צורפו המסמכים המתאימים, רשאי פקיד השומה, עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, לראותך כמי שלא הגיש דו"ח. **אם הדו"ח שודר באינטרנט - אין להגיש טופס זה. יש להגיש את פלט המחשב חתום בידי מגיש/ת הדו"ח בצירוף נספחים ואסמכתאות.**

א. פרטים כלליים

הדו"ח הוא על: ☐ הכנסות והכנסות בן/בת זוגי ☐ הכנסותי בלבד ☐ אני מגיש/ה דו"ח לשנת מס זו למרות שאיני חייב/ת - בקשה להחזר 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) ☐ מצ"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 1,728,000 ש"ח או יותר ☐ הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חוב. דו"ח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151ח) ☐ הנני נהנה בנאמנות שהכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדו"ח זה (מצ"ב העתק טופס 142) ☐ אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 59 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 ☐ כן, מצ"ב טופס 1385 ☐ לא כמשמעותן בסעיף 85א לפקודה		☐ 6111 צורף לדו"ח מספר טפסים ☐ 6111 שודר: ☐ באינטרנט ☐ דרך שע"מ ☐ 6111 לא שודר
--	--	--

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)

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.

מצב משפחתי בשנת המס	מספר זהות	
	שם משפחה	
	שם פרטי	
	שם האב	
	תאריך לידה	
☐ רווק/ה ☐ נשוי/אה ☐ אלמן/ה ☐ גרוש/ה ☐ פרוד/ה (מצ"ב טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד)	מספר זהות שם משפחה שם פרטי שם האב 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 למשלוח דואר (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)			
☐ כתובת המגורים (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)			
☐ 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			

פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

שם המשרד	שם איש הקשר	מספר עוסק מורשה
כתובת (כולל מיקוד)		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.		
חתימה	תאריך	

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 נוספחיו הם נכונים ומלאים.

☐ במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע/ת שפרטיו/יה מצויינים משמאל.

תאריך	חתימת "בן הזוג הרשום"	חתימת בן/בת הזוג
-------	-----------------------	------------------

לתשומת ליבך: אם הטופס חתום ע"י "בן הזוג הרשום" בלבד, ללא חתימת בן הזוג השני, יראו את החותם כמי שהצהיר שבידו ייפיו כוח מבן זוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות ס' 144 לפקודת מ"ה.

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

(1) לרבות מי שאינו/ה נשוי/אה או שהוא/היא פרוד/ה

הכנסות חייבות לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מס' והוראות ממשיכות לחוק התיאומים לשנת המס 2009:
(יש לכלול הכנסות חו"ל, גם אם נרשמו בנספח ד)

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

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

1. מיגיעה אישית מעסק או משלח יד

2. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בשיעור אחר (מילואים, דמי אבטלה דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד')

3. ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה)

4. מעבודה במשמרות בתעשייה (רשום/י מלוא סכום שכר המשמרות)

5. 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 פריסה לפי סעיף 8(ג) לפקודה הסכום המתניח לשנת מס זו

6. מהשכרת נכס ששימש בעסקך מעל 10 שנים (עפ"י הצהרה בנספח ב' לדו"ח זה)

7. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים

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

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 פרט/י

ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

061	214	314	
060	211	311	
067	228	328	
141	241	341	
055	212	312	
053	213	313	
076	216	316	
078	217	317	
126	226	326	
231			
222			
225			
227			

12. פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40%

13. ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%

14. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%

15. דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 20%

16. דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 25%

17. ריבית על ניירות ערך, משיכות שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%

18. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 10% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)

19. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (פני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)

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

21. דיבידנד מחלוקת ר"ר שנצבר עד 31.12.2002 - מס בשיעור של 12% (מצורף טופס 805)

22. הכנסה משכר דירה למגורים - מס בשיעור של 10%

23. הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122 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 כמשמעותו בחוק מע"מ (לאחר התאמת הסכום המופיע בשדה 150/170)

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

032	163		
184	185		
186	187		

ח. הכנסות מרווח הון ומשכב מקרקעין של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג

054			
056			
256			
109	בן הזוג הרשום	בן/בת הזוג	
309	בן/בת הזוג		
209			

29. מספר טופסי רווח הון ושכב שצורפו

30. סה"כ סכום המכירות (רווח הון ושכב) (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)

31. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג נספח 11 ונספח 21 - רווח הון מנייע)

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

33. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 5(9) (נכה 100%)

34. קצבאות פטורות ממס

35. הכנסות פטורות משכ"ד

36. מקורות אחרים (פרט/י)

37. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 33 - 36)

(2) 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 משכר-עבודה ומקצבאות.

