



טופס 1301
דוח ליחיד

דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובח"ל בשנת המס 2016

השנה המתחילה ב - 1.1.2016 והמסתיימת ב - 31.12.2016

עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, רשאי פקיד השומה לראות מי שהגיש דוח שלא מולא כראוי או שלא צורפו אליו המסמכים המתאימים, כמי שלא הגיש דוח.

אל: משרד השומה

א. פרטים כלליים סמ"י X במשבצת המתאימה

הדוח הוא על: ☐ הכנסות והכנסות בן/בת זוגי ☐ הכנסות בלבד ☐ אני מגיש/ה דוח לשנת מס זו למרות שאני חייב/ת - בקשה להחזר מס

☐ בן/בת זוגי מגיש/ה דוח נפרד - מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי ☐ אין הכנסה לבן/בת זוגי ☐ בן/בת זוגי עזר/ה לי בהשגת ההכנסה

"מקור הכנסה משותף" לבני הזוג: ☐ לא ☐ אם כן: ☐ עמדתו בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה ☐ לא ☐ עמדתו בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה

אני/בן זוגי ☐ עולה חדש ☐ תושב חוזר ותיק ☐ תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס

☐ בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדי שטרם מלאו להם 18, נכס/ים בחו"ל בשווי של 1,850,000 ש"ח או יותר

☐ בשנת המס היתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121(ב) לפקודה העולה על 803,520 ש"ח

☐ הנני תושב/ת חוץ החייב/ת בהגשת דוח בשל מספר ימי שהייה בישראל ☐ העברתי במשך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 500,000 ₪ או יותר

☐ בשנת המס היה לי, לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 803,520 ש"ח

☐ הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חיו. דוח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151 ח)

☐ הנני נהנה בנאמנות שחל עליו/ה חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(5) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושוי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪

☐ הנני נהנה בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדוח זה (מצ"ב העתק טופס 142)

☐ הנני נהנה בנאמנות שממנה היו לי חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדו"ח זה בשדה 271

☐ אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה בשנת המס

☐ מצ"ב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134)

☐ בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד')

☐ מי שיש לו הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרויקט

☐ הנני בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל

☐ הנני בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר

☐ קיימת פעולה החייבת בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה

☐ בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה

☐ קיבלתי "חוות דעת" חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131ד לפקודה

☐ נקטתי בעמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131ה לפקודה

לגבי ההכנסות מעסק/ממשלה יד עיקרי:

☐ הדוח מבוסס על פנקסי חשבונות שניהלתי עפ"י תוספת _____ סעיף _____ להוראות ניהול ספרים

☐ ניהלתי הנהלת חשבונות ☐ כפולה ☐ חד-צידית ☐ הפעלתי קופה רושמת ☐ לא ☐ כן ☐ הפקת תיעוד פנים ☐ ידני ☐ ממוחשב

☐ ניהלתי משק חקלאי/יש לי שטח אדמה מעובד (מצ"ב טופס 1220) ☐ אני או בן/בת זוגי שותפים בשותפות (מצ"ב טופס 1504)

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

תאריך הגעה בן זוג רשום

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

תאריך הגעה בן/בת הזוג

הכנסות חייבות לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מ"ה והוראות ממשיכות לחוק התיאומים לש.מ. 2016 (כולל הכנסות חו"ל, גם אם נרשמו בנספח ד)			ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים		
בן/בת הזוג			בן הזוג הרשום		
	170			150	
	270			250	
	172			158	
	069			068	
	272			258	
	372			358	
	220			120	

1. מיגיעה אישית מעסק או משלח יד

2. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף 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 המתייחס 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:

הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים			הכנסות שני בני הזוג			הכנסות "בן הזוג הרשום"			הכנסות בן/בת הזוג שנה לפני הנישואין/מירושה		
	059			201			301			301	
	159			202			302			302	
	367			204			304			304	
	167			205			305			305	
	061			214			314			314	
	060			211			311			311	
	173			275			325			325	
	067			228			328			328	
	157			257			357			357	
	141			241			341			341	
	055			212			312			312	
	053			213			313			313	
	078			217			317			317	
	126			226			326			326	
	142			242			342			342	
	174			276			336			336	
	222			284			344			344	
	225			285			345			345	
	227			286			346			346	
	335			337			347			347	
				288			338			338	

8. מונכס 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/י

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 - מס בשיעור של 15%

14. דיבידנד ממפעל מועדף/מאושר/מוטב, "מבניין מאושר" - מס בשיעור של 20%

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

16. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%

17. דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%

18. דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%

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

20. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיים 125 ד, ה לפקודה)

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

22. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיים 125 ד, ה לפקודה)

23. דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז - מס בשיעור של 25%

24. הכנסה משכר דירה למגורים/חוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 10%

25. הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%

26. הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 30%

27. הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 31%

28. הכנסה לפי חוק חלוקה לחיסכון פנסיוני - מס בשיעור של 21%

29. הכנסות אחרות: מקור ההכנסה _____ מס בשיעור _____ %

ו. מוסד כספי			ז. נתונים נוספים		
	032			184	
				186	
				251	
				238	

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

31. הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 9(5) שהופחתה מהכנסות מעסק או משלח יד בלבד

32. הפסדים שקוּזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד

33. הפסד או פטור לפי סעיף 9(5) שהופחתו מהממשכורת.

34. סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)⁽²⁾.

ח. הכנסות מרווח הון ומשבח מקרקעין של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג			י. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג		
	054			109	
	056			309	
	256			332	
				209	

35. מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו

36. סה"כ סכום המכירות מרווח הון ושבח (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)

37. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג נספח ג2 - רווח הון מני"ע)

38. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפים המתאימים בטופס זה)

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

40. קצבאות פטורות ממס

41. הכנסות פטורות משכ"ד למגורים

42. מקורות אחרים (פרטי/י)

43. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 39 - 42)

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

יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2017:

44. פרטים נוספים		097	א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-12.16.31 ⁽²⁾
		195	ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי ⁽²⁾
		279	ג. הפסד עסקי שקוּזו מהכנסות השנה
		271	ד. חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)
		319	ה. הפסד הון שקוּזו השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מ"פ
45. יתרות להעברה לשנת מס 2017		079	א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)
		179	ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)
		166	ג. הפסדי הון שלא קוּזו (ללא חו"ל)
		160	ד. הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05
		299	ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד')

יב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

58. תושב/ת		בן הזוג הרשום - הסכום ששולם		בן/בת הזוג - הסכום ששולם	
020		112		113	
021		206		207	
025		136		137	
026		218		219	
027		135		180	
028		030		089	
029		005		006	
030		116		117	
031		118		119	
032		282		283	
033		244		245	
034		248		249	

יד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

70. לביטוח חיים		036	081
71. לביטוח קצבת שאירים		140	240
72. לקצבה כ"עמית שכיר		045	086
73. לקצבה כ"עמית עצמאי		268	269
74. להחזקת בן משפחה במוסד		132	232
75. תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית		037	237
76. הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניספה במערכה/בפעולות איבה		143	144
77. לתושב אילת הכנסה מיגיעה אישית שהופקה באילת		139	183
78. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב -		מתאריך עד	

טו. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח

79. סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלח יד והכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובחו"ל, בשנת המס 2016⁽²⁾ (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסות עבודה)		294	סה"כ
80. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב) _____ טופסי 106)		042	
81. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 20, 21 ו-22 בדוח זה, לפני החזרים ממס הכנסה. מצ"ב) _____ (אישורים)		043	
82. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות וללא מס ששולם בחו"ל) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב) _____ (אישורים)		040	
83. סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (קרן בלבד)		041	
84. מקדמות בשל הוצאות עודפות ששולמו בחברה משפחתית, בחברת בית ובשותפות			

לשימוש המשדר

201600	:	:	:	:	:
שנת מס	סעיף שומה	מפקח			

:	:	:	:	:	:
סמל קנס	הנמקה גירעון				

:	:	:	:	:	:
ב	ס	מ			
מספר תיק					

:	:	:	:	:	:
שנה	חודש	יום			
תאריך הגשת הדוח					

סוג החישוב

- ☐ 1 - נפרד
- ☐ 2 - מאוחד
- ☐ 3 - תושב חוץ
- ☐ 6 - נפרד - לנישום מייצג החברה משפחתית
- ☐ 7 - מאוחד - לנישום מייצג החברה משפחתית
- ☐ 8 - תושב חוץ - לנישום מייצג החברה משפחתית

חישוב נפרד

- ☐ 331
- ☐ 1 - יש מקור הכנסה משותף (66ד)
- ☐ 2 - אין מקור הכנסה משותף

"בן זוג רשום"

- ☐ 1 - עולה חדש
- ☐ 2 - חוזר ותיק
- ☐ 3 - חוזר

בן/בת הזוג

- ☐ 1 - עולה חדש
- ☐ 2 - חוזר ותיק
- ☐ 3 - חוזר

תאריך הגעה

274	/	/	/	273	/	/	/
(שנה / חודש / יום)				(שנה / חודש / יום)			
1/4 1/6 1/12				1/4 1/6 1/12			

עולה חדש מספר חודשים

088	044
-----	-----

תושב חוזר "מוטב" מספר חודשים

236	235
-----	-----

הנחות יישובים

193	093
% קוד מספר הנחה תקרה חודשים	% קוד מספר הנחה תקרה חודשים

הנחות יישובים מוטבים או זיכוי "חייל"

327	287
% קוד מספר הנחה תקרה חודשים	% קוד מספר הנחה תקרה חודשים

סכום לזיכוי

082	038
-----	-----

פעולה חייבת בדיווח/מחירי העברה

- ☐ 263
- ☐ 1 - פעולה חייבת
- ☐ 2 - עסקאות סעיף 85א
- ☐ 3 - שניהם
- ☐ 9 - אין

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות

- ☐ 014
- ☐ 01 - שדות 040, 043 גדולים מההכנסות שאינן משכר או מקצבה
- ☐ 02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה
- ☐ 12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים

סיום בנייה

- ☐ 259
- ☐ מספר טופסי 702

הכנסות

- ☐ 307
- ☐ 2 - אינטרנט
- ☐ 3 - אנרגיות מתחדשות
- ☐ 4 - שניהם

נאמנות

- ☐ 108
- ☐ 1 - יוצר שהכנסות הנאמנות כלולות בדוח
- ☐ 2 - נהנה שהכנסות מחלוקה כלולות בדוח

נכס בחו"ל

- ☐ 107
- ☐ 1 - נכס בחו"ל

לנישום בחברה משפחתית

- ☐ 015
- ☐ 6 - הכנסה מחברה משפחתית כלולה בשדות נוספים ל- 304, 204, 367
- ☐ 9 - קיזוז הפסדי עסק מהכנסות חברה משפחתית

ניהול ספרים

- ☐ 034
- ☐ תיעוד פנים:
- ☐ 1 - ממוחשב
- ☐ 2 - ידני

מס מוגבל ל - 35%

065

חתימה

שם

תאריך