



טופס 1301 - דוח ליחיד דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובח"ל בשנת המס 2019

השנה המתחילה ב- 1.1.2019 והמסתיימת ב- 31.12.2019

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.

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

אל: משרד השומה

א. פרטים כלליים סמן X במשבצת המתאימה

- הדוח הוא על: הכנסות והכנסות בן/בת זוגי הכנסות בלבד אני מגיש דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב - בקשה להחזר מס
- בן/בת זוגי מגיש דוח נפרד - מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי אין הכנסה לבן/בת זוגי בן/בת זוגי עזר לי בהשגת ההכנסה "מקור הכנסה משותף" לבני הזוג: לא אם כן: עמדתני בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה לא עמדתני 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 לילדיי שטרם מלאו להם 18, נכסים בחו"ל בשווי של 1,883,000 ש"ח או יותר
- בשנת המס היתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121 ב(ה) לפקודה העולה על 649,560 ש"ח
- בשנת המס היתה לי, או לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,538,000 ש"ח
- בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד')
- בשנת המס היו לי הכנסות מממוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים
- אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 5(9) לפקודה בשנת המס העברתי במשך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 500,000 ₪ או יותר
- מצ"ב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעבידי לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134)
- אינני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי "הזקת ימי שהייה בישראל" הנסותרת על-ידי ואני חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131(ה) לפקודה. מצ"ב טופס 1348.
- הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חוב, דוח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151ח)
- הנני נהנה בנאמנות שחלה עליו חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(7) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושוויו נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪
- הנני נהנה בנאמנות שהכנסות 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 בדוח זה בשדה 271
- הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2019 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות
- הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ מס' תיק הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ (שיתופי, קיבוץ שחל עליו סעיף 60א לפקודה) בן הזוג הרשום בן הזוג
- הנני בעל מניות מהותי בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה
- יש לי 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
- בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א לפקודה
- קיימת פעולה החייבת בדיווח מוכח סעיף 131(ז) לפקודה
- קיבלתי "חוות דעת" חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים, כאמור בסעיף 131ד לפקודה
- נקטתי בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים, כאמור בסעיף 131ה לפקודה
- ניהלתי משק חקלאי/יש לי שטח אדמה מעובד (מצ"ב טופס 1220) אני או בן/בת זוגי שותפים בשותפות (מצ"ב טופס 1504)

תאריך הגעה בן זוג רשום

____/____/____

תאריך הגעה בן/בת הזוג

____/____/____

המחזור מכלל העסקים שלי או של בן/בת זוגי הוא מעל 256,410 ₪ (ללא מע"מ)

כן, שודר טופס 6111

לא חייב

- כן, מצ"ב טופס 702 לא
- כן, מצ"ב טופס 150 לא
- כן, מצ"ב טופס 150 לא
- כן, מצ"ב טופס 1385 לא
- כן, מצ"ב טופס 1213 לא
- כן, מצ"ב טופס 1345 לא
- כן, מצ"ב טופס 1346 לא

לגבי ההכנסות מעסק/ממשלה יד עיקרי: הדוח מבוסס על פנקסי חשבונות שניהלתי עפ"י תוספת סעיף _____ להוראות ניהול ספרים עוסק פטור ניהלתי הנהלת חשבונות ככולה - חד-צידית הפעלתי קופה רושמת לא כן הפקת תיעוד פנים ידני ממוחשב

* לצורך קבלת ניכויים / זכויות / ניכוי מס במקור / הטבות מס יש לצרף מסמכים רלבנטיים

ב. פרטים אישיים

הדבק כאן את המדבקה שצורפה לדוח. אם הפרטים במדבקה אינם נכונים - רשום כאן את הפרטים הנכונים.

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

יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדוח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש דוח קודם, סמן X במשבצת בשורה בה חל שינוי

<p>כתובת למשולח דואר</p> <p>כתובת המגורים</p>	<p>כתובת דואר אלקטרוני</p> <p>טלפונים</p>	<p>העיסוק העיקרי (פרט)</p> <p>שם העסק</p> <p>כתובת העסק (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד)</p> <p>מספר תיק בעסק העיקרי</p>
<p>אני מעוניין לאפשר לרשות המסים להעביר לי הודעות באמצעות:</p> <p><input type="checkbox"/> מייל לכתובת הדואר האלקטרוני <input type="checkbox"/> מסרון (S.M.S) לטלפון הנייד</p>	<p>בבית/פקס</p> <p>בעבודה "בן הזוג הרשום"</p> <p>בעבודה בן/בת הזוג</p> <p>טלפון נייד</p>	<p>מספר תיק ניכויים</p> <p>מספר עוסק במע"מ</p>

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

בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק, יש לצרף אסמכתא מתאימה מספר חשבון _____ סמל סניף _____ סמל בנק _____ שם בעל החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק _____

הריני מצהיר בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בדוח זה, וכן כי הפרטים שבדין וחשבון זה ונספחיו הם נכונים ומלאים. ידוע לי, שאם המסמכים הוגשו באופן מקוון, עלי לשמור את המסמכים שצורפו ואת הקבלות המקוריות של התרומות.

במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע שפרטיו מצויינים להלן

לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל www.gov.il/he/departments/israel_tax_authority

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

שם המשרד _____ מספר עוסק מורשה _____ מספר טלפון _____ כתובת דואר אלקטרוני _____

עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני, שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר בזה כי סייעתי תמורת תשלום, למגיש הדוח בעריכת הדין וחשבון. הנני מודע לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

חוק אנרגיות מתחדשות - חוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות (הטבות מס בשל הפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת), התשע"ז - 2016

לפי חוק לעדכון כתובת התשס"ה - 2005, הדואר ישלח בהתאם לכתובת המעודכנת במרשם האוכלוסין שבמשרד הפנים.

הכנסות חייבות

לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מ"ה והוראות ממשיכות לחוק התיאומים לש"מ 2019 (כולל הכנסות חו"ל, גם אם נרשמו בנספח ד)

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

1. מיגיעה אישית מעסק או משלח יד
2. א. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כעצמאי שאינם נכללים בסעיף אחר (מילואים, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד')
- ב. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כשכיר, שאינם כוללים בטופס 106 (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 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 שניתן 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' לדוח זה)

170	150
270	250
196	194
172	158
069	068
272	258
372	358
220	120

7. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים

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

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

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. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%
15. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%
16. דיבידנד ממפעל מועדף/מאושר/מוטב, "מבניין מאושר" - מס בשיעור של 20%
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. דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז - מס בשיעור של 23%
20. משיכות שלא כדיון מקופות גמל, ריבית על ניירות ערך ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
21. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
22. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
23. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד, ה לפקודה)
24. הכנסה משכר דירה למגורים/חוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 10%
25. הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122 א לפקודה - מס בשיעור של 15%
26. הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 35%
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 %

061	214	314
060	211	311
067	228	328
157	257	357
173	275	325
141	241	341
055	212	312
174	276	336
053	213	313
078	217	317
126	226	326
142	242	342
222	284	344
225	285	345
227	286	346
335	337	347
	288	338

ו. מוסד כספי

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

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

ז. נתונים נוספים

31. הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 9(5) שהופחתה מהכנסות מעסק או משלח יד בלבד
32. הפסדים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד
33. סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)⁽³⁾.

184	185
186	187
238	239

(3) חבר בשותפות/בחברת בית/חברת מעטים לפי סעיף 62א יכלול את חלקו היחסי שבמחזור, במלאי, וברווח הגולמי. "נישום" בחברה משפחתית יכלול במחזור גם את מחזור החברה. בשדה זה אין לכלול הכנסות ממשכורת/משכר-עבודה ומקצבאות

ג. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמן X במשבצת המתאימה)

020 תושב

021 מתן זיכוי תושב לבן/בת הזוג בחישוב נפרד או נקודת זיכוי עבור בן/בת הזוג אם אחד מהם הגיע לגיל פרישה או עיוור או נכה לפי ס' 9(5) לפקודה

025 בן/בת הזוג עוזר בהשגת הכנסה מעסק

ילדים בשנת המס	נולד	מלאו 5-1	מלאו 6-17	מלאו 18
260	בן-זוג רשום ⁽¹⁾			
262	בן/בת זוג ⁽¹⁾			
190	בן-זוג רשום ⁽²⁾			
291	בן/בת זוג ⁽²⁾			
022	הורה יחיד ⁽³⁾			

361 בן-זוג רשום - מבקשת דחייה עבור ילדים שנולדו בשנת המס. מצ"ב טופס 116 ד בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 116

362 בת זוג - מבקשת דחייה עבור ילדים שנולדו בשנת המס. מצ"ב טופס 116 ד בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 116

(1) נשוי - מספר ילדים בחוקתי. לא נשוי - מספר ילדים בחוקתי בניגם אני מקבל קצבת ילדים
 (2) נשוי - מספר ילדי שאינם בחוקתי לא נשוי - מספר ילדי שאינם בחוקתי או ילדים בחוקתי בניגם ואינו מחזיק בילדים, ולא מקבל קצבת ילדים
 (3) לא נשוי - מספר ילדי, להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטר, שנכללו בשדה 260

026 61. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים
 ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר כן לא 1

029 62. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים
 בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני (לגבי הורה החי
 בנפרד ואינו מחזיק בילדים, ולא מקבל קצבת ילדים)

028 63. תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית)

023 64. מספר ילדים נטולי יכולת
 בגינם נדרשות נקודות זיכוי

65. עולה חדש

תאריך העלייה	תאריך החזרה
(שנה / חודש / יום)	(שנה / חודש / יום)

66. תושב חוזר "מוטב"

תאריך חזרה	תאריך שחרור מ"שירות סדיר"
(שנה / חודש / יום)	(שנה / חודש / יום)

67. חייל משוחרר

מספר חודשי שירות מלאים	מספר חודשי שירות מלאים
024	124

68. סיום לימודים לתואר אקדמי לימודי מקצוע יש לרשום קוד מטופס 119 מצורף טופס 119

בן הזוג	בן/בת הזוג
181	182
שנת סיום התמחות	שנת סיום התמחות
קוד לימודים	קוד לימודים

ה. הכנסות מרווח הון ומשבח מקרקעין של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג

054 34. מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו

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

256 36. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג נספח 13 ונספח 23 - רווח הון מני"ע)

290 **ט. הכנסות חו"ל**

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

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

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

309 39. הכנסות פטורות משכ"ד למגורים

332 40. קצבאות פטורות ממס

41. מקורות אחרים (פרט)

209 42. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 38 - 41)

יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2020:

097 43. פרטים נוספים

195 א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-19.12.13⁽³⁾

279 ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי⁽³⁾

271 ג. הפסד עסקי שקוּזו מהכנסות השנה

319 ד. חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)

323 ה. הפסד הון שקוּזו השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ

343 ו. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כדיבידנד (הסכום נרשם בשדה 312/212/055)

350 ז. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כמשכורת (הסכום נרשם בשדה 172/158)

351 ח. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כעסק/משלח יד (הסכום נרשם בשדה 170/150 או 167)

079 ט. הכנסה המועברת אלי לפי סעיף 62א (הסכום נרשם בשדה 172/158 או 170/150)

179 44. יתרות להעברה לשנת מס 2020

166 א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)

160 ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)

299 ג. הפסדי הון שלא קוּזו (ללא חו"ל)

ד. הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05

ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד')

יב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהן:

112	113	45. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי
206	207	46. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134
136	137	47. לקרן השתלמות לעצמאים
218	219	48. משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות
135	180	49. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי"
030	089	50. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה
005	006	בסעיפים 51-54 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם)
116	117	51. למימון מחקר מדעי לפי ס' 20א (שלא בתחום מפעלך)
118	119	52. ניכוי מהכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס 858)
282	283	53. ניכוי מהכנסה בגין השקעה בסרטים
244	245	54. ניכוי של השקעה מזכה במניות "חברת מטרה"/"חברה מתחילה"
248	249	55. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"
		56. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

