



דין וחשבון שנתי מקוצר ליחיד בעל עסק קטן לשנת המס 2013

השנה המתחילה ב - 1.1.2013 והמסתיימת ב - 31.12.2013

"בעל עסק קטן" - יחיד שהכנסתו מעסק (מחזור עסקי) יחד

עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית אינן עולות על 60,000 ₪

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

הטופס מיועד ליחיד תושב ישראל, שהוא ו/או בן זוגו בעל עסק קטן שלגביו מתקיימים התנאים הבאים:

1. בידי מגיש הדו"ח או בידי בן זוגו הכנסות ממקורות אלו בלבד: עסק, משלח יד, הכנסת עבודה, קיצבאות, מענקי פרישה, או הכנסות משוק ההון מהן נוכה מלוא המס במקור בשיעור הקבוע.
2. מגיש הדו"ח ו/או בן זוגו הוא בעל עסק קטן שהכנסתו מעסק (מחזור עסקי) ביחד עם הכנסותיו מיגיעה אישית אינם עולים על 60,000 ₪ לפי המצבים המפורטים בסעיף 2 בדברי ההסבר.
3. לבן הזוג שאינו בעל העסק הקטן, אין הכנסה או שבידו הכנסת עבודה ו/או קיצבאות בלבד, שנוכה מהם מלוא המס ואינו חייב בגינם בהגשת דו"ח.
4. מי שבידו הכנסות משוק ההון מהן נוכה מלוא המס במקור וכלל הכנסותיו אינן עולות על סכום של 811,560 ש"ח, רשאי להגיש דוח מקוצר בהתאם למצבים שבסעיף 2 בדברי ההסבר.
5. הטופס אינו מיועד לאוכלוסיות המפורטות בדברי ההסבר.

אם ברצונך או ברצון בן זוגך לבקש החזר מס או לדווח על הפסד, עליכם למלא טופס 1301,

אותו תוכלו לקבל במשרדי השומה או להורידו מאתר האינטרנט של רשות המסים.

אל: משרד השומה

א. פרטים כלליים		<input type="checkbox"/> לבן זוגי הכנסות ממשכורת/מקיצבאות ו/או משוק ההון בלבד, מהם נוכה מלוא המס	
<input type="checkbox"/> אין הכנסה לבן זוגי		<input type="checkbox"/> בן זוגי בעל עסק קטן	
ב. פרטים אישיים		בן הזוג	
מספר זהות	שם משפחה	מספר זהות	שם משפחה
שם פרטי	שם האב	שם פרטי	שם האב
תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה
מצב משפחתי בשנת המס <input type="checkbox"/> רווק/ה <input type="checkbox"/> נשוי/אה <input type="checkbox"/> אלמן/ה <input type="checkbox"/> גרושה/ה <input type="checkbox"/> פרוד/ה (מצורף טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים חיים בנפרד)			
יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש דו"ח קודם, סמן X במשבצת המתאימה			
<input type="checkbox"/> כתובת למשלוח דואר		<input type="checkbox"/> כתובת המגורים	
ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים			
1. הכנסה חייבת מעסק/ממשלח יד	150	170	בן הזוג
2. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף אחר (דמי מילואים דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד')	250	270	בן הזוג
3. ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, כולל מעבודה במשמרות בתעשייה, יש לצרף טופסי 106).	158	172	בן הזוג
4. הסכום החייב במס של מענקי פרישה (אם קיבלת מענק פרישה מעבודה - צרף/י טופס 161) ושל קצבאות (מהמעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח ומקצבאות שאירים שאינן מהביטוח הלאומי)	258	272	בן הזוג
5. הכנסות מהשכרת נכס ששימש בעסק מעל 10 שנים	120	220	בן הזוג
6. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל.			
7. הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 59(5) שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד	184	185	בן הזוג
ד. נתונים נוספים			
8. תשלומים לקופ"ג לקצבה כ"עמית עצמאי"	135	180	בן הזוג
9. סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ).	238	239	בן הזוג
10. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים 026 <input type="checkbox"/>			
ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>			

הצהרת מגיש/ת הדו"ח

1. הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן זוגי הכנסות נוספות למעט משוק ההון על אלו הכלולות בדין וחשבון זה, וכן כי הפרטים שבדין וחשבון זה נוספחים הם נכונים ומלאים.
2. הריני מצהיר/ה בזה שאני ו/או בן זוגי איננו נמנים על האוכלוסיה החייבת בהגשת דוח מלא (טופס 1301) כמפורט בסעיף 3 בדברי ההסבר.

חתימת בן הזוג

חתימת בן זוג רשום

תאריך

לשימוש המשרד

מספר	201300
שנת מס	2013
מספר	00

קוד טופס	137 255
סמל הנמקה	00
קנס גירעון	00

דו"ח שנתי מקוצר לבעלי עסק קטן לשנת המס 2013

טופס זה מיועד לבעל עסק קטן, אשר יוכל לבחור למלאו במקום טופס 1301.

1. הגדרות:

1. הכנסה מיגיעה אישית - לרבות -
 - (1) קיצבה המשתלמת מאת מעביד לשעבר.
 - (2) קיצבה המשתלמת מאת קופת גמל לקיצבה בשל עבודה, או מכוח חברות בה במשך חמש שנים לפחות, לאדם שבחמש השנים שקדמו לתחילת תשלום הקיצבה היתה מרבית הכנסתו החייבת מיגיעה אישית.
 - (3) קיצבה המשתלמת לשאיריו של מי שחלות עליו פסקאות (1) או (2) מכוח זכאותו לקיצבה כאמור בהן;
 - (4) קיצבת אובדן כושר עבודה המשתלמת מקופת גמל או מקופת גמל לתגמולים או המשתלמת על-פי ביטוח מפני אובדן כושר עבודה.
 - (5) קיצבה חבת-מס המשתלמת מאת המוסד לביטוח לאומי.
 - (6) מענק שנתקבל עקב פרישה או עקב מוות.
 - (7) סכום המתקבל עקב היזון קיצבה מקיצבאות האמורות בפסקאות (1) עד (4).
 - (8) סכום המתקבל בידי אדם מדמי שכירות מהשכרת נכס, שבמשך עשר שנים לפחות לפני תחילת השכרתו שימש בידי האדם להפקת הכנסה מיגיעה אישית, מעסק או משלח יד.

2. המצבים האפשריים להגשת דוח שנתי מקוצר:

1. לבן הזוג הרשום הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית בלבד, שאינן עולות על סך 60,000 ₪ ולבן הזוג אין הכנסות כלל.
2. לבן הזוג הרשום אין הכנסות כלל ולבן הזוג הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית, שאינן עולות על סך 60,000 ₪.
3. לבן הזוג הרשום הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית, שאינן עולות על 60,000 ₪ ולבן הזוג הכנסה מעבודה/מקיצבה בלבד שנוכה מהם מלוא המס ואינו חייב בגינה בהגשת דו"ח.
4. לבן הזוג הרשום הכנסה ממשכורת/מקיצבה בלבד, שנוכה מהם מלוא המס ואינו חייב בגינה הגשת דו"ח, ולבן הזוג הכנסה מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית שאינן עולות על 60,000 ₪.
5. לבן הזוג הרשום הכנסות מעסק יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית, שאינן עולות על 60,000 ₪, ולבן הזוג הכנסות מעסק יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה שאינן עולות על 60,000 ש"ח.

3. הדו"ח השנתי המקוצר אינו מיועד לאוכלוסייה הבאה:

1. מי שחייב היה (הוא או בן זוגו) בעריכת תיאום מס ולא עשה כן.
2. מי שחייב בהגשת דוח עקב פריסת פיצויים.
3. בעלי מניות בחברות פרטיות, בעלי שליטה ובעלי מניות מהותי.
4. מי שחייב בניהול ספרים ולא ניהלם או שפנקסיו נקבעו כבלתי קבילים בקודי ניהול ספרים: 1, 6, 7 ו- 8.
5. תושב חוץ.
6. תושב ישראל בעל נכסים בחו"ל או הכנסות חו"ל.
7. נאמן בנאמנות, יוצר או נהנה.
8. שותף בשותפות.
9. הדורש הפסד שוטף או מועבר.
10. מבקש החזר מס.
11. בעלי הכנסות שאינן מיגיעה אישית, לדוגמא הכנסת שכ"ד חייבת למעט הכנסות משוק ההון מהן מנוכה מלוא המס.
12. מי שבידיו הכנסות משוק ההון אשר לא נוכה מהן מלוא המס במקור.
13. מי שבידיו הכנסות מכל המקורות (לרבות הכנסות משוק ההון) העולות על 811,560 ש"ח (הסכום המחייב במס על הכנסות גבוהות, מס יסף)
14. פושט רגל.
15. מי שיש לו תשלומים בגבייה מכל סוג, כגון מקדמות תשלומים מיוחדים (שכ"ד, רווח הון).

4. הערות כלליות:

1. הכנסות משוק ההון לא יפורטו בדו"ח זה.
2. מגיש דו"ח זה לא יוכל לדרוש בשנים הבאות הפסדים שמקורם בשנה שלגביה מוגש דוח מקוצר, ובשנים שקדמו לה.
3. למגיש דו"ח זה תישלח שומה ללא חישוב מס.