



**נספח א**  
**לטופס הדו"ח השנתי ליחיד<sup>(1)</sup> לשנת המס 2016**  
**חישוב ההכנסה החייבת מעסק או ממשלח יד**  
כל הסכומים אינם כוללים מע"מ, למעט עוסק פטור

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 קיזוז הפסדים - יש לצרף פירוט לגבי דרך עריכת הקיזוז ולצרף טופס 1344.

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות	מספר תיק	2016
	כתובת העסק	מהות העיסוק	מס' חודשי הפעלה בשנת המס	
שם העסק			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. קניית 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

7. הוצאות רכב<sup>(2)</sup>  החלק המותר בניכוי עפ"י התקנות<sup>(3)</sup>

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 מוכרות בהתאם לתקנות<sup>(4)</sup> (צרך פירוט בהתאם לתקנות)

13. מיסים עירוניים, אגרות והיטלים

14. ביטוח עסקי

15. חובות רעים (למדווחים לפי בסיס מצטבר)

16. הוצאות אחרות (פרט)<sup>(5)</sup>

17. פחות מותר בניכוי עפ"י תקנות מס הכנסה לא כולל פחת על רכב (צרך טופס יא - 1342)

18. סה"כ הוצאות מותרות בניכוי (מ - 2) (ד עד 17)  (-)

19. סה"כ הכנסות פחות הוצאות (1 פחות 18)  (=)

20. התאמת הוצאות שצויינו לעיל שאינן מותרות בניכוי (פרט בסעיף ה מעבר לדף)  (+)

21. ניכוי נוסף בשל פחת (צרך טופס 1343)  (-)

22. סה"כ הכנסה חייבת (20+19 פחות 21)  (=)

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

ע"ג, החטיבה לארגון ומערכות מידע (מעודכן ל - 12.2016)

(1) טופס 1301/טופס 1327.  
(2) יש לרשום כאן את מלוא סכום הוצאות הרכב, כולל פחת, הוצאות חנייה שלא במקום העיסוק או בסמוך אליו ואגרת כביש חוצה ישראל. הוצאות הרכב יותרו רק אם מילאת את הפרטים הנדרשים בסעיף ג מעבר לדף.  
(3) תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב) התשנ"ה - 1995.  
(4) תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות) התשל"ב - 1972.  
(5) אין לכלול הוצאות בגין תשלומים לקרן השתלמות לעצמאים ולרכישת ביטוח מפני אבדן כושר עבודה. יש לרשום תשלומים אלה בטופס הדו"ח השנתי.

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

- כן  לא  
 הפירוט מעבר לדף מבוסס על פנקסי החשבונות שניהלתי.    
 הייתי חייב לנהל פנקסים בשיטת החשבונות הכפולה.    
 ניהלתי פנקסי חשבונות לפי שיטת החשבונות 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

**ב. פרטי השותפות (במקום טופס 1504)**

מספר תיק נכויים	מספר עוסק במע"מ	מספר תיק ברשם השותפויות	שם השותפות
9			

**פרטי השותפים** (בראש הרשימה יופיע ראש השותפים כהגדרתו בסעיף 63 לפקודה, דהיינו מי שמופיע ראשון בהסכם השותפות והנו תושב ישראל, אם אין הסכם - מי שזכאי לחלק הגבוה ביותר בהכנסות)

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

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

תיאור הרכב	קוד תוצר(6)	קוד דגם(6)	נפח מנוע	קבוצת מחיר(7)	מספר רישוי	קריאת מונה		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	גוש	חלקה
	שטח ברוטו	קומה

**ה. הערות**
