

כל הסכומים אינם כוללים מע"מ



נספח א לטופס הדו"ח השנתי ליחיד⁽¹⁾ לשנת המס 2013 חישוב ההכנסה החייבת מעסק או ממשלח יד

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.

2013	מספר תיק	מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי
תאריך הקמת העסק	מס' חודשי הפעלה בשנת המס	מהות העיסוק	כתובת העסק	שם 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. קניות 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 ⁽²⁾ [] ש [] החלק המותר בניכוי⁽³⁾ []

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 נסיעה ואש"ל (כולל חו"ל), החלק המותר בניכוי (צרף פירוט בהתאם לתקנות) []

13. מיסים עירוניים, אגרות והיטלים []

14. ביטוח עסקי []

15. חובות רעים (למדווחים לפי בסיס מצטבר) []

16. הוצאות אחרות (פרט)⁽⁴⁾ []

17. פחת מותר בניכוי עפ"י תקנות מס הכנסה לא כולל פחת על רכב (צרף 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 שצוינו לעיל שאינן מותרות בניכוי (פרט בסעיף ה מעבר לדף) (+) []

21. ניכוי נוסף בשל פחת (צרף 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"י החטיבה לארנון ומערכת מדעי (מעודכן ל - 12.2013)

(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) הוצאות החזקת הרכב בניכוי שווי שימוש ברכב כפי שנקבע בתקנות שווי שימוש, או סכום בגובה 45% מהוצאות החזקת הרכב, לפי הגבוה. 90% לגבי אוטובוס ציבורי או מוניית, 80% לגבי רכב סיור או רכב מדברי, 77.5%/68% לגבי רכב להוראת נהיגה, 25% לגבי אופנוע שסיווגו L3. (ראה טבלה שווי שימוש מעבר לדף).

(4) אין לכלול הוצאות בגין תשלומים לקרן השתלמות לעצמאים וביטוח בפני אבדן כושר עבודה. יש לרשום תשלומים אלה בטופס הדו"ח השנתי.

