



טופס 1301 - דוח ליחיד הרשום בלשון זכר מתיחס גם לנקבה שנת המס 2021

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

השנה המתחילה ב - 1.1.2021 והמסתיימת ב - 31.12.2021

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 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: עמדותי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה לא עמדתי 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, נכס/ים בחו"ל בשווי של 1,917,000 ש"ח או יותר
בשנת המס היתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121(ב) לפקודה העולה על 647,640 ש"ח
בשנת המס היה לי, או לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,522,000 ש"ח
בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד') בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות(1)
בשנת המס היו לי הכנסות מממוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים
אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) 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 מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134)
אינני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי "חוקת ימי שהייה בישראל" הנסדרת על-ידי ואני חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131(ה) לפקודה. מצ"ב טופס 1348.
הנני יוצר/נהנה/בנאמנות, בר-שומה ובר-חוב, דוח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות. מצ"ב טופס 151 ח' לשנת המס. מצ"ב גם טופס 148 בשנת המס הראשונה
בה מוגש דוח"על הכנסות הנאמנות. 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 בדוח זה בשדה 271
הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2021 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות בשנת המס מכרתי יחידות השתתפות בשותפות נפט
הנני /או בן זוגי חבר קיבוץ /מס' תיק: הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ (שיתופי, קיבוץ שחל עליו סעיף 60 לפקודה) בן הזוג הרשום בן הזוג
הנני בעל מניות מהותי בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62 לפקודה
יש לי הכנסות מבנין לפי סעיף 48(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 85 לפקודה
קיימת פעולה החייבת בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה
קיבלתי "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131 לפקודה
נקטתי בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים, כאמור בסעיף 131 לפקודה
ניהלתי משק חקלאי/יש לי שטח אדמה מעובד (מצ"ב טופס 1220)
אני או בן/בת זוגי שותפים בשותפות (מצ"ב טופס 1504)
לגבי ההכנסות מעסק/ממשלה יד עיקרי: הדוח מבוסס על פנקסי חשבונות שניהלתי עפ"י תוספת סעיף להוראות ניהול ספרים
עוסק פטור ניהלתי הנהלת חשבונות כפולה חד-צדית הפעלתי קופה רושמת לא כן הפקת תיעוד פנים ידני ממוחשב
* לצורך קבלת ניכויים /זיכויים /ניכוי מס במקור / הטבות מס יש לצרף מסמכים רלבנטיים

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)
חייב בטופס 6111
לא חייב

פרטים אישיים
מספר זהות
שם פרטי
שם משפחה
תאריך לידה
שם האב
שם אימו

כתובת למשלוח דואר
כתובת מגורים
כתובת דואר אלקטרוני
טלפונים
בית/פקס
בעבודה "בן הזוג הרשום"
בעבודה בן/בת הזוג
טלפון נייד
מספר תיק ניכויים
מספר עוסק במע"מ

החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל על שמי בבנק:
בדעכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק, יש לצרף אסמכתא מתאימה
מספר חשבון
סמל סניף
סמל בנק
שם בעל החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק

הצהרת מילוי
הריני מצהיר בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בדוח זה, וכן כי הפרטים שבדיווח חשבוני זה נספחיו 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
תאריך
התימת "בן הזוג הרשום"
התימת בן/בת הזוג

פרטי המסירה
שם המשרד
מספר עוסק מורשה
מספר טלפון
כתובת דואר אלקטרוני
שם איש הקשר
תאריך
חתימה

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.
(1) חוק אנרגיות מתחדשות - חוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות (הטבות מס בשל הפקת חשמל מאנרגיה מתחדשת), התשע"ז - 2016
(2) לפי חוק לעדכון כתובת התע"ס - 2005 - הדואר ישלח בהתאם לכתובת המועדכנת במרשם האוכלוסין שבמשרד הפנים.

ר"ח, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מועדון 5 - 12.2021)

הכנסות חייבות

לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מ"ה והוראות ממשיכות לחוק התיאומים לש"מ 2021 (כולל הכנסות חו"ל, גם אם נרשמו בנספח ד)

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

150	170	
250	270	
194	196	
158	172	
068	069	
258	272	
358	372	
120	220	
001	002	
099	110	
007	013	

1. מיגיעה אישית מעסק או משלח יד (לרבות מענקי קורונה החייבים במע"מ)
2. א. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כעצמאי שאינם נכללים בסיעף אחר (מילואים, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד')
- ב. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כשכיר, שאינם כלולים בטופס 106 (מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה, מענק הסתגלות לבני 67 ומעלה 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 פרישה 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)
7. **מענקי "קורונה" שאינם חייבים במע"מ:** א. מענק סיוע לעצמאים, תוספת לעסק קטן (מרץ אפריל בלבד), מענקים אחרים **שאינם חייבים** בביטוח לאומי
- ב. מענק לשכיר בעל שליטה
- ג. מענק השתתפות בהוצאות קבועות לעסק לרבות "פגיעה ממושכת", מענק עידוד תעסוקה, מענקים אחרים החייבים בביטוח לאומי
8. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:

ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים

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

9. מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")
10. מ"חברת בית" (מחולקת לפי סעיף 64 לפקודה)
11. מחברה משפחתית (שלא מיגיעה אישית)
12. הכנסות אחרות שאינן מיגיעה אישית פרט

ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

061	214	314
060	211	311
067	228	328
157	257	357
173	275	325
141	241	341
055	212	312
174	276	336
050	051	052
078	217	317
126	226	326
142	242	342
222	284	344
225	285	345
227	286	346
335	337	347
288	338	338
213	313	313

13. פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40%
14. ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%
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 ממפעל מועדף/מאושר/מוטב, "מבניין מאושר" - מס בשיעור של 20%
18. דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%
19. דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%
20. דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"צ - מס בשיעור של 23%
21. ריבית על ניירות ערך ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
22. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעייפים 125 ד, ה לפקודה)
23. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעייפים 125 ד, ה לפקודה)
24. ריבית על פקדונות ותוכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעייפים 125 ד, ה לפקודה)
25. הכנסה משכר דירה למגורים/חוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 10%
26. הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122 א לפקודה - מס בשיעור של 15%
27. הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 35%
28. הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 31%
29. הכנסה לפי חוק חלוקה לחיסכון פנסיוני - מס בשיעור של 21%
30. משיכות שלא כדן מקופות גמל - מס בשיעור של 35%
31. הכנסות אחרות: מקור הכנסה _____ מס בשיעור %

ו. מוסד כספי

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

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

ז. נתונים נוספים

184	185	
186	187	
238	239	

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

(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

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

020 תושב 59.
 021 בן/בת הזוג - מתן זיכוי תושב לבן/בת הזוג בחישוב נפרד או נקודת זיכוי עבור 60.
 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 61.

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 ד
 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 ד

(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 לא מקבל קצבת ילדים
 (3) לא נשוי - מספר ילדי, להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטר, שנכללו בשדה 260

026 הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים 63.
 ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר כ2 לא 1

029 בן/בת הזוג "בן הזוג הרשום" 64.
 השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים
 בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני (לגבי הורה החי
 בניגם ואינו מחזיק בילדים, ולא מקבל קצבת ילדים)

028 תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית) 65.

בן/בת הזוג "בן הזוג הרשום" 131 023
 66. מספר ילדים עם מוגבלות
 בגינם נדרשות נקודות זיכוי

67. עולה חדש תאריך העלייה (שנה / חודש / יום) / / 296 295
 (שנה / חודש / יום) (שנה / חודש / יום)

68. תושב חוזר "מוטב" תאריך החזרה / / 296 295
 (שנה / חודש / יום) (שנה / חודש / יום)

69. חייל משוחרר תאריך שחרור מ"שירות סדיר" / / 324 224
 שנה חודש שנה חודש

מספר חודשי שירות מלאים 024 124 024
 מספר חודשי שירות מלאים

181 "בן הזוג הרשום" 181 182
 סיום לימודים לתואר אקדמי לימודי מקצוע
 יש לרשום קוד מטופס 119 מצורף טופס 119

182 בן/בת הזוג 182 181
 סיום לימודים סיום לימודים

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

054 מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו 36.
 056 סה"כ סכום המכירות מרווח הון ושבח (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים) 37.
 256 סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג נספח 13 ונספח 22 - רווח הון מני"ע) 38.

290 **ט. הכנסות חו"ל**
 39. 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	"בן הזוג הרשום"	40. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%)
309	בן/בת הזוג	
332		41. הכנסות פטורות משכ"ד למגורים
		42. קצבאות פטורות ממס
		43. מקורות אחרים (פרט)
209		44. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 40 - 43)

יא. פרטים נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2022:

097 **45. פרטים נוספים**
 א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-1.12.2021⁽³⁾
 ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי⁽³⁾
 ג. הפסד עסקי שקוּזו מהכנסות השנה
 ד. חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)
 ה. הפסד הון שקוּזו השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ
 ו. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כדיבידנד (הסכום נרשם בשדה 312/212/055)
 ז. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כמשכורת (הסכום נרשם בשדה 172/158)
 ח. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כעסק/משלח יד (הסכום נרשם בשדה 170/150 או 167)
 ט. הכנסה המועברת אלי לפי סעיף 62א (הסכום נרשם בשדה 172/158 או 170/150)

079 **46. יתרות להעברה לשנת מס 2022**
 א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)
 ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)
 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	47. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי
206	207	48. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134
136	137	49. לקרן השתלמות לעצמאים
218	219	50. משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות
135	180	51. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי"
030	089	52. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה
005	006	בסעיפים 53-56 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם)
116	117	53. למימון מחקר מדעי לפי ס' 20א (שלא בתחום מפעלך)
118	119	54. ניכוי מהכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס 858)
282	283	55. ניכוי מהכנסה בגין השקעה בסרטים
244	245	56. ניכוי של השקעה מזכה במניות "חברת מטרה"/"חברה מתחילה"
248	249	57. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"
		58. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה

