



דין וחשבון שנתי מקוצר ליחיד בעל עסק קטן לשנת המס 2014

השנה המתחילה ב - 1.1.2014 והמסתיימת ב - 31.12.2014

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

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

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

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 רשום		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"/> רווקה <input type="checkbox"/> נשוי/אה <input type="checkbox"/> אלמנה <input type="checkbox"/> גרושה <input type="checkbox"/> פרוד/ה (מצורף טופס 4440 - הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד)			
יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש דו"ח קודם, סמני X במשבצת המתאימה			
<input type="checkbox"/> כתובת למשלוח דואר		<input type="checkbox"/> כתובת המגורים	
מיקוד		מיקוד	
ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים			
1. הכנסה חייבת מעסק/משלח יד		150	170
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
3. ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה רבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, כולל מעבודה במשמרות בתעשייה, יש לצרף טופס 106).		158	172
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
5. הכנסות מהשכרת נכס ששימש בעסק מעל 10 שנים		120	220
6. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:			
7. הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 9(5) שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד		184	185
ד. נתונים נוספים			
8. תשלומים לקופ"ג לקצבה כ"עמית עצמאי"		135	180
9. סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ).		238	239
10. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים 026 <input type="checkbox"/>			
הורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>			

לשימוש המשרד			
201400	שנת מס	מפקח	סעיף שומה
00	קוד טופס	137	255
00	סמל קנס	סמל הנמקה	גירעון

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 נוספחיו 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

דו"ח שנתי מקוצר לבעלי עסק קטן לשנת המס 2014
טופס זה מיועד לבעל עסק קטן, אשר יוכל לבחור למלאו במקום טופס 1301

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: קיצבת אובדן כושר עבודה המשתלמת מקופת גמל או מקופת גמל לתגמולים או המשתלמת על-פי ביטוח מפני אובדן כושר עבודה.
- (4) קיצבה חבת-מס המשתלמת מאת המוסד לביטוח לאומי.
- (5) מענק שנתקבל עקב פרישה או עקב מוות.
- (6) סכום המתקבל עקב היוון קיצבה מקיצבאות האמורות בפסקאות (1) עד (4).
- (7) 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 ש"ח 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 ש"ח.
3. לבן הזוג הרשום הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית, שאינן עולות על 60,000 ש"ח ולבן הזוג הכנסה מעבודה/מקיצבה בלבד שנוכה מהם מלוא המס ואינו חייב בגינם בהגשת דו"ח.
4. לבן הזוג הרשום הכנסה ממשכורת/מקיצבה בלבד, שנוכה מהם מלוא המס ואינו חייב בגינם בהגשת דו"ח, ולבן הזוג הכנסה מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית שאינן עולות על 60,000 ש"ח.
5. לבן הזוג הרשום הכנסות מעסק יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית, שאינן עולות על 60,000 ש"ח, ולבן הזוג הכנסות מעסק יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית 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/היוון קצבה.
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. מי שבידיו הכנסות משוק ההון אשר לא נוכה מהן מלוא המס במקור.
12. מי שבידיו הכנסות מכל המקורות (לרבות הכנסות משוק ההון) העולות על 811,560 ש"ח (הסכום המחייב במס על הכנסות גבוהות, מס יסף)
13. פושט רגל.

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.