

דין וחשבון שנתי מקוצר ליחיד בעל עסק קטן לשנת המס 2015

השנה המתחילה ב - 1.1.2015 והמסתיימת ב - 31.12.2015

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

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

אל: משרד השומה

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 שהכנסותיו מעסק (מחזור עסקי) ביחד עם הכנסותיו מיגיעה אישית אינן עולות 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 810,720 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/י לקבל במשרדי השומה או להורידו מאתר האינטרנט של רשות המסים.

א. פרטים כלליים		☐ לבן זוגי הכנסות ממסורות/מקיצבאות ו/או משוק ההון בלבד, מהם נוכה מלוא המס		מספר ת.י.ק.	
☐ אין הכנסה לבן זוגי		☐ בן זוגי בעל עסק קטן			
ב. פרטים אישיים		בן הזוג רשום		בן הזוג	
מספר זהות	שם משפחה	מספר זהות	שם משפחה	שם משפחה	שם משפחה
שם פרטי	שם האב	שם פרטי	שם האב	שם האב	שם האב
תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה
מצב משפחתי בשנת המס ☐ רווק/ה ☐ נשוי/אה ☐ אלמן/ה ☐ גרוש/ה ☐ 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					
☐ כתובת למשלוח דואר		☐ כתובת המגורים		☐ מיקוד	
☐ כתובת דואר אלקטרוני		☐ מספר טלפון נייד			
אני מעוניין/מעוניינת לאפשר לרשות המסים להעביר לי הודעות באמצעות: ☐ מייל לכתובת הדואר האלקטרוני ☐ מסרון (S.M.S.) לטלפון הנייד					
ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים					
1. הכנסה חייבת מעסק/משלח יד					
2. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף אחר (דמי מילואים דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכו')					
3. ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, כולל מעבודה במשמורת בתעשייה, יש לצרף טופס 106).					
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)					
5. הכנסות מהשכרת נכס ששימש בעסק מעל 10 שנים					
6. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל:					
7. הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 9(5) שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד					
ד. נתונים נוספים					
8. תשלומים לקופ"ג לקצבה כ"עמית עצמאי"					
9. סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ).					
10. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים ☐ 026					
ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר ☐ כן ☐ לא					

לשימוש המשרד				הצהרת מגיש/ת הדו"ח			
מפקח	סעיף שומה	שנת מס	2015	0	0	1	5
קוד טופס	137	255	0	0	0	0	0
סמל קנס	137	255	0	0	0	0	0
הנמקה	137	255	0	0	0	0	0
חתימת בן הזוג				חתימת בן זוג רשום			
תאריך				תאריך			

דו"ח שנתי מקוצר לבעלי עסק קטן לשנת המס 2015
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 היותו קיצבה מקיצבאות האמורות בפסקאות (1) עד (4).
- (7) סכום המתקבל בידי אדם מדמי שכירות מהשכרת נכס, שבמשך עשר שנים 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 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.
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 אישית שאינן עולות על ₪60,000 ש"ח.

3. הדו"ח השנתי המקוצר אינו מיועד לאוכלוסיה 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 810,720 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.