רשות המסים בישראל

נספח א
לטופס הדו"ח השנתי ליחיד[1] לשנת המס 2019
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	2019
שם העסק	כתובת העסק	מהות העיסוק	מס' חודשי הפעלה בשנת המס ____	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. 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] ____ החלק המותר בניכוי עפ"י התקנות[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 מוכרות בהתאם לתקנות[4] (צרף פירוט בהתאם לתקנות)
13. מיסים עירוניים, אגרות והיטלים
14. ביטוח עסקי
15. חובות רעים (למדווחים לפי בסיס מצטבר)
16. הוצאות אחרות (פרט)[5] _____
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 שצויינו 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)

(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 מסויימות) 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.

ר"ל, אגף טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 11.2019)

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

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

שם השותפות	מספר תיק ברשם השותפויות	מספר עוסק במע"מ	מספר תיק ניכויים
			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)

ש ם	מספר תיק/מספר זהות	כ ת ו ב ת	שותף פעיל כן לא	תאריך הצטרפות לשותפות	חלקו בהכנסות
					%
					%
					%
					%
					%
					%
					%
				סה"כ	100%

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	מספר חודשים בשימוש בשנת המס	קריאת מונה: ק"מ בתחילת השנה/השימוש	קריאת מונה: ק"מ בסוף השנה/השימוש
1									
2									
3									

ד. פרטי המשכיר (בעל הנכס)

שם	מספר זהות	סוג הנכס

כ ת ו ב ת	גוש	חלקה	שטח ברוטו	קומה

ה. הערות

_____

_____

_____

_____

_____

תאריך _____ חתימת הנישום _____ חתימת המסייע _____

(6) תקרות חדשות המתייחסות לכלי רכב שנרשמו לראשונה מיום 1.1.2010 (ראה שווי שימוש לגבי כלי רכב אלה באתר שכתובתו: www.shaam.gov.il/mm-usecar).
(7) לגבי רכבים שנרשמו לראשונה לפני 1.1.2010.