



י' סיון, תשע"ד
8 יוני, 2014

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 7 / 2014 – רשות המסים

הנדון: דוח שנתי מקוצר לבעלי עסקים קטנים

1. כללי

במסגרת מדיניות רשות המסים להקטנת הנטל הברוקראטי ולפישוט הדיווח, ומתוך כוונה להקל על בעלי עסקים קטנים שהכנסותיהם אינן מגיעות לכדי חבות במס, הוכן דוח שנתי מקוצר – טופס 137 (להלן: "דוח שנתי מקוצר"), שאותו הנישום יוכל להגיש במקום טופס 1301.

את הדוח השנתי המקוצר ניתן להגיש החל מדוחות לשנת מס 2013. "בעל עסק קטן" מוגדר להלן כיחיד שהכנסתו השנתית מעסק (מחזור מכלל עסקיו) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית כהגדרתה בסעיף 1 לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה"), אינן עולות על 60,000 ₪ (נכון לשנת מס 2013).

יובהר, כי הכנסה שנתית מיגיעה אישית בידי תושב ישראל בגובה של 60,000 ₪ אינה מגיעה לחבות במס, לפי סעיף 121(ב) לפקודה ובהתחשב בנקודות זיכוי המוענקות לתושב ישראל. לכן הגשה של דוח מקוצר ללא חישוב מס אינה פוגעת באוצר המדינה מחד, ומאידך מאפשרת מתן הקלה לבעל עסק קטן.

הקלה לעסקים אלו קיימת בהוראות מס הכנסה (הוראות ניהול פנקסי חשבונות), תשל"ג 1973 (להלן: "הוראות ניהול פנקסים") על פי פרק א' סעיף 2א, כמפורט בהמשך.

בדוח זה הושם דגש על פשטות הדיווח ולפיכך הדוח המקוצר כולל עמוד אחד ובו מופיעים כל השדות המתחייבים להכנסה מיגיעה אישית. שידור דוח שנתי מקוצר אינו כולל חישוב מס ועל כן לא נדרש מילוי שדות הזיכויים והניכויים השונים.

יודגש, כי דוח שנתי מקוצר הינו דוח לפי סעיף 131 לפקודה, לכל דבר ועניין, לרבות לעניין מועדי הגשה, הליכי שומה, התיישנות, קנסות אי הגשה וכיוצא באלו. כמו כן, נשמרת לפקיד השומה הסמכות לדרוש פרטים נוספים לרבות פרטים הנדרשים למילוי דוח שנתי רגיל (1301), וזאת בהתאם לסמכותו מכוח סעיף 135 לפקודה ועפ"י שיקול דעתו.

הוראת ביצוע כוללת את האוכלוסייה הרשאית להגיש את הדוח המקוצר וזו שאינה רשאית להגישו ההקלות שיינתנו במסגרת הדיווח המקוצר וההנחיות למשרדי השומה לסיווג תיקים וקליטת דוחות אלו ברשת ובשומה. כמו כן, יפורטו הוראות ניהול ספרים שחלות על נישומים הבוחרים לדווח באמצעות דוח מקוצר.



2. מי רשאי להגיש דוח שנתי מקוצר

2.1 להלן פירוט האוכלוסייה הרשאית להגיש דוח שנתי מקוצר

דוח שנתי מקוצר מיועד ל**יחיד** תושב ישראל שהוא/היא ו/או בת/בן זוגו (להלן: "המגיש ו/או בן זוגו"), "בעל עסק קטן", שמתקיימים לגביהם התנאים הבאים:

2.1.1 בידי מגיש הדוח ו/או בן זוגו הכנסות ממקורות אלו בלבד: עסק, משלח יד, הכנסת עבודה, קצבאות, מענקי פרישה או הכנסות משוק ההון מהן נוכה מלוא המס במקור.

2.1.2 מגיש הדוח ו/או בן זוגו הינו בעל עסק קטן שהכנסתו מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית אינם עולים על 60,000 ₪, בהתאם למצבים האפשריים הבאים:

א. ל"בן הזוג הרשום" הכנסות מעסק (מחזור עסקי), שביחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית אינן עולות על 60,000 ₪, ולבן/בת הזוג אין הכנסות כלל.

ב. ל"בן הזוג הרשום" אין הכנסות כלל, ולבן/בת הזוג הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית אינן עולות על 60,000 ₪.

ג. ל"בן הזוג הרשום" הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית אינן עולות על 60,000 ₪, ולבן/בת הזוג הכנסת עבודה ו/או קצבה בלבד מהם נוכה מלוא המס ואינו חייב בגינה בהגשת דוח שנתי.

ד. ל"בן הזוג הרשום" הכנסות עבודה /או קצבה בלבד שנוכה מהם מלוא המס ואינו חייב בגינה בהגשת דוח שנתי, ולבן/בת הזוג הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית אינן עולות על 60,000 ₪.

ה. ל"בן הזוג הרשום" הכנסות מעסק (מחזור עסקי) שביחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית אינן עולות על 60,000 ₪, ולבן/בת זוגו הכנסות מעסק (מחזור עסקי) שביחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית אינן עולות על 60,000 ₪.

יודגש כי במקרה של עסק משותף של שני בני זוג אשר אינם יכולים לתבוע חישוב נפרד של המס וסך המחזור עולה על 60,000, לא ניתן יהיה להגיש את הדוח המקוצר.



מי שבידיו הכנסות משוק ההון מהן נוכה מלוא המס במקור וכלל הכנסותיו אינן עולות על סכום של 811,560 (סכום ההכנסה המחייב בשנת 2013 במס נוסף על הכנסות גבוהות), רשאי להגיש דוח מקוצר בהתאם למצבים האפשריים שהוגדרו לעיל.

2.2 יחיד שהוא או בן זוגו עונים על הנסיבות הבאות, אינם רשאים להגיש דוח שנתי מקוצר

- 2.2.1** מי שחייב היה בעריכת תיאום מס ולא עשה כן.
- 2.2.2** מי שחייב להגיש דוח שנתי בעקבות פריסת מענק פרישה לפי סעיף 8(ג)(3) לפקודה.
- 2.2.3** בעל מניות בחברות פרטיות, בעל שליטה ובעל מניות מהותי.
- 2.2.4** מי שחייב בניהול ספרים ולא ניהלם או שפנקסיו נקבעו כבלתי קבילים בקודי ניהול ספרים 1, 6, 7, 8.
- 2.2.5** תושב חוץ.
- 2.2.6** תושב ישראל בעלי נכסים בחו"ל או הכנסות חו"ל.
- 2.2.7** נאמן בנאמנויות, יוצר או נהנה.
- 2.2.8** שותף בשותפות.
- 2.2.9** מי שיש לו הפסד שוטף או מועבר.
- 2.2.10** מבקש החזרי מס.
- 2.2.11** בעל הכנסות שאינן מיגיעה אישית (לדוגמא, הכנסה חייבת משכר דירה), למעט הכנסות משוק ההון מהן נוכה מלוא המס.
- 2.2.12** מי שבידיו הכנסות משוק ההון, אשר לא נוכה מהן מלוא המס במקור.
- 2.2.13** מי שבידיו הכנסות מכל המקורות (לרבות שוק ההון) העולות על 811,560 ₪ (הסכום המחייב במס נוסף על הכנסות גבוהות).
- 2.2.14** פושט רגל.
- 2.2.15** מי שיש לו תשלומים בגביה מכל סוג, כגון: מקדמות, תשלומים מיוחדים (שכ"ד ורווח הון). יובהר כי נושא זה יבחן לקראת הכנת הדוח השנתי לשנת המס 2014.

3. מעמד הדוח והתיישנות

הדוח המקוצר מהווה דוח שנתי לפי סעיף 131 לפקודה לכל דבר ועניין, לפיכך חלות עליו כל הוראות הפקודה, לרבות מועדי הגשת הדוח, הליכי שומה, התיישנות וכיוצ"ב. פקיד השומה יוכל לאשר את הדוח המקוצר לפי סעיף 145(א)(2)(א) לפקודה. בכל מקרה בו פקיד השומה בבואו לקבוע שומה לפי מיטב שפיטה, לפי סעיף 145(א)(2)(ב) לפקודה, ידרוש



מהנישום פרטים נוספים המצויים בדוח מלא. כמו כן דוח המהווה השגה על פי סעיף 150(ב) (השגה על שומה 04) יהיה דוח מלא.

4. דוחות מתקנים

ייתכנו מקרים בהם ביוזמת הנישום (למשל לצורך החזר מס) יהיה צורך בהגשת דוח מלא, וזאת לאחר ההגשה של הדוח המקוצר. במקרים אלו יהיה צורך לקלוט את כל הדוח מחדש כדוח מלא ולבטל את שדה 255, המעיד על שידור דוח מקוצר (מוגדר בסעיף 13 להלן).

5. החזרי מס

הואיל ואין תוספת מס על הדוח המקוצר, נישום המבקש לקבל החזר מס צריך להגיש דוח שנתי מלא (טופס 1301), וזאת על מנת שניתן יהיה לחשב בצורה מדויקת את המס החל על כל הכנסותיו, לחשב את הניכויים והזיכויים המגיעים לו וכיוצ"ב.

6. מענק עבודה ("מס הכנסה שלילי")

הדוח המקוצר נוסח כך שיכיל את כל הנתונים הנדרשים לקבלת מענק עבודה (מענק מס הכנסה שלילי) וניתן באמצעותו לבצע בדיקת זכאות לקבלת המענק. מענק לבעל עסק ניתן בדרך של זיכוי מהמס המחושב של העצמאי בשנה שבגינה הוגשה הבקשה ובשלוש שנים שלאחריה. הדוח המוצע אינו כולל חישוב מס, אך לצורך חישוב הזיכוי מהמס ייחשב המס שבדוח כמס בסכום אפס. יודגש, כי חוק מענק עבודה ("מס הכנסה שלילי") מחייב הגשת דוח שנתי באופן "מקוון" כחלק מתנאי הזכאות לקבלת המענק. לפיכך, נישום הבוחר להגיש דוח שנתי מקוצר, אשר גם מגיש בקשה לקבלת מענק עבודה ("מס הכנסה שלילי"), חייב להגיש את הדוח המקוצר באופן "מקוון".

7. הכנסות שאינן מיגיעה אישית

נישום בעל הכנסות שאינן מיגיעה אישית אינו רשאי להגיש את הדוח המקוצר. ככלל, הכנסות שאינן מיגיעה אישית מתחילות ממדרגת מס גבוהה (של 31% לפי סעיף 121(א) לפקודה) ויתכן אובדן מס בשל העובדה שהדוח השנתי המקוצר אינו כולל חישוב מס. לדוגמא: הכנסות מהשכרת מקרקעין, הכנסות מהשכרת נכסים בלתי מוחשיים. בנוסף, ברווחי הון או בשבח מקרקעין חישוב המס הוא הכרחי, בין היתר, בשל החישוב הלינארי ואפשרויות הפריסה. לגבי הכנסות משוק ההון (רווחי הון, ריבית ודיבידנד) נקבע כי ניתן יהיה להגיש דוח מקוצר כאשר לבעל העסק או לבן זוגו הכנסות מסוג זה, היות ומנוכה מס מלא במקור, למעט במקרה בו בעל המניות הוא בעל מניות מהותי.



מאחר שמהכנסות משוק ההון מנוכה מס במקור ולא צפוי אובדן מס, על מנת להקל על מגישי הדוח, אין צורך לציין הכנסות אלו בדוח המקוצר.

8. "בן זוג רשום"

ההתייחסות בדוח המקוצר ל"בן הזוג הרשום" תהיה כמו בדוח רגיל.

9. מגיש דוח הזכאי לפטור לפי סעיף 9(5) לפקודה

מי שזכאי להטבות מכוח סעיף 9(5) לפקודה חלים לגביו התנאים להגשת דוח מקוצר כמו אצל כל נישום. בדוח נכלל שדה המתייחס לנכה והפטור שהופחת מהכנסה מעסק או משלח יד, הנחוץ לצורך חישוב מענק עבודה ("מס הכנסה שלילי").

10. ניהול ספרים

מחזור העסקים שמאפשר הגשת דוח שנתי מקוצר הוא מחזור נמוך יותר מהמחזור של "עוסק פטור" שנקבע בסעיף 1 לחוק מע"מ. סעיף 2א להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג 1973, מסדיר את חובת ניהול החשבונות לסוג עסקים זה. נקבע כי עוסק קטן שהינו עוסק פטור חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות שובר קבלה או ספר פדיון יומי ותיק תיעוד חוץ. כל עסק קטן שאינו עוסק פטור, חייב לנהל את ספריו על פי התוספת אליה שייך.

11. מידע המועבר לביטוח הלאומי מתוך נתוני הדוח השנתי

שינויים בדוח המוגש לרשות המסים עשויים להשליך על הנתונים המגיעים למוסד לביטוח לאומי, העושה בהם שימוש הן לעניין חישוב חבות בדמי ביטוח לאומי והן לעניין זכאות לגמלאות ולקצבאות. המידע הנכלל בדוח המקוצר מספק את הביטוח הלאומי לצרכיו השונים.

12. פתיחת תיק ל"בעל עסק קטן" במחלקת שירו"ת (שירות רשת ותפעול)

על מנת שבעל עסק קטן יקבל את ההקלה להגשת דוח שנתי מקוצר כבר בשנת פתיחת העסק, עליו להצהיר, במסגרת ההודעה על התחלת ההתעסקות שהוא חייב להגיש על פי סעיף 134 לפקודה, על הכנסתו הצפויה מיגיעה אישית, לרבות בדבר הכנסתו מעסק קטן. סימונו כ"בעל עסק קטן" ימנע דרישה לתשלום מקדמה. במקביל הנישום רשאי להגיש בקשה לפטור מניכוי מס במקור. אם במהלך השנה קיים צפי שההכנסות יגדלו מעבר ל- 60,000 ₪, הנישום יצטרך לשנות את הצהרתו. בעת פתיחת התיק החדש ליחיד עצמאי, אם הנישום מקיים את הדרישות להיחשב כבעל עסק קטן, יש לדווח זאת בשאילתא ITIK, אופציה 31 ואם מדובר בפתיחת תיק סגור/לא פעיל באופציה 32.



בעת פתיחת תיק עצמאי חדש לנישום בעל עסק קטן, יידרש העובד לסמן במערכת ITIK, אופציה 31, את השדה "אופי פעילות נישום". לאחר שסומן השדה, ייפתח חלון בו יש לבחור בין שתי אפשרויות: "עצמאי" או "בעל עסק קטן".

כנ"ל כאשר מדובר בפתיחת תיק סגור.

ניתן לשדר אופי פעילות נישום "בעל עסק קטן" בסוגי תיק 20, 40, 41, 42, 43, 52 ו- 53 בלבד.

בעת שינוי פרטי תיק במס הכנסה במערכת ITIK, אופציה 21, ניתן יהיה למלא השדה "אופי פעילות נישום". לצורך זה, ייפתח חלון בו יש לבחור בין שתי אפשרויות: "עצמאי" או "בעל עסק קטן".

אופציות אלה מאפשרות לדווח כי נישום עצמאי מסוים הפך ל"בעל עסק קטן" או חדל לקיים את דרישות להיחשב ל"בעל עסק קטן".

לא ניתן לשדר אופי פעילות נישום "בעל עסק קטן" למושט רגל.

אופי הנישום כ"בעל עסק קטן" יוצג במערכת ITIK באופציה 11, הצגת פרטי תיק במס הכנסה.

13. הגשת הדוח המקוצר ושידור

13.1 הגשת דוח מקוצר באופן "מקוון" באמצעות האינטרנט

ניתן למלא את הדוח המקוצר באתר האינטרנט של רשות המסים. יש להגיש את הדוח כשהוא חתום במשרד השומה. יוער, כי כללי הפטור או הגשת הדוח המקוון הינם הכללים שנקבעו בתקנות מכוח סעיף 131(ב2) לפקודה.

13.2 שידור הדוח בשאילתא ISUM

בקליטת הדוח בשאילתא ISUM יירשם בשדה 255 - "קוד טופס", עם ערך 137 (מספר הטופס), המעיד על קליטת הדוח כדוח מקוצר. סעיפי שומה המותרים בשידור דוח מקוצר הם: 00 ו- 01.

בשומה עצמית (סעיף שומה 00) תשודר הנמקה מספר 01 שתופיע בהודעת השומה לנישום. נוסח ההודעה הינו כדלקמן:

"הודעת שומה זו כוללת את פרטי הדין וחשבון השנתי המקוצר אותו הגשת ואשר החוק רואה בו את שומתך העצמית. על דוח זה לא חושב מס".

באישור שומה עצמית (סעיף שומה 01) תשודר הנמקה מספר 01 שתופיע בהודעת השומה לנישום. נוסח ההודעה הינו כדלקמן:

"אישרתי את הדין וחשבון השנתי המקוצר אותו הגשת. על דוח זה לא חושב מס".



בשומה עצמית (סעיף שומה 00), בשידור ע"י מייצגים (הנמקה 13) שתופיע בהודעת השומה לנישום. נוסח ההודעה הינו כדלקמן :

"הדוח המקוצר שהגשת שודר ישירות למחשב רשות המסים ע"י מייצגך, ואנו רואים בו את שומתך העצמית. על דוח זה לא מחושב מס. טרם בדקנו את שלמות המסמכים שצורפו לדוח".

13.3 מערכת מסמכים חסרים

במקרים בהם הנישום הגיש דוח שנתי מקוצר ומבדיקת הנתונים עולה שעליו להגיש דוח שנתי מלא, יש לשלוח מכתב לנישום ממערכת מסמכים חסרים. המכתב ישלח דרך אופציה חדשה המופיעה בתפריט צד "דוח מקוצר לעסקים קטנים". עם שליחת המכתב יתבטל אוטומטית אישור הגשת הדוח.

נתון זה יופיע ב- ITAM בנוסף למערכת מסמכים חסרים.

14. היבטי גבייה

14.1 מהלך המקדמות

תיק חדש לא יחויב במקדמות אם סומן מאפיין אוכלוסיה (עסק קטן) בשאלתא ITIK, זאת, בנוסף לאפשרות הקיימת היום לגבי תיק המסווג כסוג תיק 20 במע"מ.

עצמאי, בעל תיק, שהגיש "דוח שנתי מקוצר" לא יחויב במקדמות בשנים בהן שנת המס לגביה הוגש הדוח המקוצר, הינה "השנה הקובעת" כהגדרתה בסעיף 174 לפקודת מס הכנסה.

לא תבוטל באופן אוטומטית דרישת מקדמות אם במהלך השנה הנישום מגיש "דוח שנתי מקוצר". במקרה זה יוכל הנישום לבטל את המקדמות על פי הנוהל הרגיל, דהיינו, באמצעות הגשת בקשה או שידור החלטת מייצג.

14.2 מהלכי החזרים וטיפול בתשלומים – חסימת הגשת דוח מקוצר

מערכת השומה תחסום קליטת "דוח שנתי מקוצר" אם הוא יוצר יתרת זכות או אם ישנם תשלומים בגבייה ומקדמות מכל סוג (כולל מקדמות מיוחדות). במקרים אילו על הנישום להגיש דוח רגיל.

14.3 סימונים בשאלתות הגבייה

בשאלתות המקדמות (שאלתא 124) – נוספה סיבת אי חבות "עסק קטן".

השתקפות במצב חשבון (שאלתא 137) – תוצג חבות מס "0" בשנה בה הוגש "דוח שנתי מקוצר".



יבוצע עיכוב החזר לגבי תשלומים שיגיעו לשנת מס לאחר הגשת דוח מקוצר.
במקרים אלו לא ניתן לבצע שחרור באמצעות שאילתת תלם 446.

15. אי הגשת דוח או איחור בהגשת דוח

"דוח שנתי מקוצר" נחשב כאמור כדוח לכל דבר ועניין, ולפיכך, הוראות הסעיפים המתייחסים לקנסות בגין איחור בהגשת דוח יחולו גם על דוח זה.

בברכה

רשות המסים בישראל



137

הותמת הנשדר
תאריך הגשת הדו"ח

דיו וחשבון שנתי מקוצר ליחיד בעל עסק קטן לשנת המס 2013

השנה המתחילה ב - 1.1.2013 והמסתיימת ב - 31.12.2013

"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 ממשכורות/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	
מספר זהות	שם משפחה	מספר זהות	שם משפחה
שם פרטי	שם האב	שם פרטי	שם האב
תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה
נוצב 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, סמן 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/ממשלח 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 נבדה לרבות 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 ו/טופס 161) ועל קצבאות (מהמעביד, מקופת נמל, מחברת ביטוח ומקצבאות שאירים שאינן מהביטוח הלאומי)		258	272
5. הכנסות מהשכרת נכס ששימוש בעסק מעל 10 שנים		120	220
6. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל.			
7. הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 519 שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד		184	185
ד. נתונים נוספים			
8. תשלומים לקופי"ג לקצבה כיעמית עצמאית		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			
ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>			
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 בדיו וחשבון זה, וכן כי הפרטים שבדיו וחשבון זה נוספחיו הם נכונים ומלאים.			
2. הריני מצהיר/ה בזה שאני ו/או בן זוגי איננו נמנים על האוכלוסייה החייבת בהגשת דוח מלא (טופס 1301) כמפורט בסעיף 3 בדברי ההסבר.			
תאריך	חתימת בן זוג רשום	חתימת בן הזוג	
לשימוש המשדר מספר: 201300 סניף: שונו מס קוד טופס: 137 255 תאריך: 0,0 סניף: 137 255 תאריך: 0,0			



דברי הסבר

דו"ח שנתי מקוצר לבעלי עסק קטן לשנת המס 2013

טופס זה מיועד לבעל עסק קטן, אשר יוכל לבחור למלאו במקום טופס 1301.

1. הגדרות:

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 לשאייריו של מי שחלות עליו פסקאות (1) או (2) מכוח זכאותו לקיצבה כאמור בהן;
 - (4) קיצבת אובדן כושר עבודה המשתלמת מקופת גמל או מקופת גמל לתגמולים או המשתלמת על-פי ביטוח מפני אובדן כושר עבודה.
 - (5) קיצבה חבת-מס המשתלמת מאת המוסד לביטוח לאומי.
 - (6) מענק שנתקבל עקב פרישה או עקב מוות.
 - (7) 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. לכן הזוג הרשום הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית בלבד, שאינן עולות על סך 60,000 ₪ ולכן הזוג אין הכנסות כלל.
2. לכן הזוג הרשום אין הכנסות כלל ולכן הזוג הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית, שאינן עולות על סך 60,000 ₪.
3. לכן הזוג הרשום הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית, שאינן עולות על 60,000 ₪ ולכן הזוג הכנסה מעבודה/מקיצבה בלבד שנוכה מהם מלוא המס ואינן חייב בגינה בהגשת דו"ח.
4. לכן הזוג הרשום הכנסה ממשכורת/מקיצבה בלבד, שנוכה מהם מלוא המס ואינן חייב בגינה בהגשת דו"ח, ולכן הזוג הכנסה מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית שאינן עולות על 60,000 ₪.
5. לכן הזוג הרשום הכנסות מעסק יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית, שאינן עולות על 60,000 ₪, ולכן הזוג הכנסות מעסק יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית שאינן עולות על 60,000 ₪.

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.
3. בעלי מניות בחברות פרטיות, בעלי שליטה ובעלי מניות מהותי.
4. מי שחייב בניהול ספרים ולא ניהלם או שננקטו 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. בעלי הכנסות שאינן מיגיעה אישית, לדוגמה הכנסת שכ"ד חייבת למעט הכנסות משוק ההון מהן מנוכה מלוא המס.
12. מי שבידיו הכנסות משוק ההון אשר לא נוכה מהן מלוא המס במקור.
13. מי שבידיו הכנסות מכל המקורות (לרבות הכנסות משוק ההון) העולות על 811,560 ₪ (הסכום המחייב במס על הכנסות גבוהות, מס יסוף)
14. פושט רגל.
15. מי שיש לו תשלומים בבנייה מכל סוג, כגון מקדמות תשלומים מיוחדים (שכ"ד, רווח הון).

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.