

משרד 1703  
יוני 2014

אדונים נכבדים,

**הנדון: הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 7/2014 – רשות המסים  
דוח שנתי מקוצר לבעלי עסקים קטנים**

**1. כללי**

במסגרת מדיניות רשות המסים להקטנת הנטל הבירוקראטי 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 כיחיד שהכנסתו מעסק (מחזור מכלל עסקיו) יחד עם יתר הכנסותיו מגיעה אישית כהגדרתה בסעיף 1 לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה"), אינן עולות על 60,000 ₪ (נכון לשנת מס 2013).

יובהר, כי הכנסה שנתית מגיעה אישית בידי תושב ישראל בגובה של 60,000 ₪ אינה מגיעה לחבות במס, ולכן החלה של דוח מקוצר ללא חישוב מס אינה פוגעת באוצר המדינה מחד, ומאידך מאפשרת מתן הקלה לבעל עסק קטן. הקלה לעסקים אלו קיימת בהוראות 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 המתייחסים להכנסה מגיעה אישית. שידור דוח שנתי מקוצר אינו כולל חישוב מס ועל כן לא נדרש מילוי שדות הזיכויים והניכויים השונים. יודגש, כי דוח שנתי מקוצר מהווה מבחינה חוקית דוח לכל דבר ועניין, לרבות לעניין מועדי הגשה, הליכי שומה, התיישנות, קנסות אי הגשה וכיוצא באלו. כמו כן, נשמרת לפקיד השומה הזכות לדרוש פרטים נוספים לרבות דוח מלא, וזאת בהתאם לסמכותו מכוח סעיף 135 לפקודה ועפ"י שיקול דעתו.

בהוראת ביצוע זו תפורט האוכלוסייה הרשאית להגיש את הדוח המקוצר, זו שאינה רשאית להגישו ההקלות שיינתנו והנחיות לסיווג תיקים וקליטת דוחות אלו ברשת ובשומה. כמו כן, יפורטו הוראות ניהול ספרים שחלות על נישומים אלו.

**2. מי רשאי להגיש דוח שנתי מקוצר**

**2.1 להלן פירוט האוכלוסייה הרשאית להגיש דוח שנתי מקוצר**

דוח שנתי מקוצר מיועד ליחיד תושב ישראל שהוא /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 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" אֶן 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 ממשכורת 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 יסף), רשאי להגיש דוח מקוצר בהתאם למצבים האפשריים שהוגדרו לעיל.

## **2.2 יחיד שהוא או בן זוגו עונים על ההגדרות 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 פיצויים.
- 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 ו-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** הדורש 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.

עם זאת, מכיוון שבדוח המקוצר לא נערך חישוב מס ניתן לאשר את השומה העצמית לפי סעיף 145(א)(2)(א) לפקודה. בכל מקרה אחר יידרש דוח מלא ולא ניתן יהיה לשדר דוח שנתי מקוצר, דהיינו עם קביעת שומה לפי מיטב שפיטה, לפי סעיף 145(א)(2)(ב), בהסכם או שלא בהסכם. כמו כן דוח המהווה השגה על פי סעיף 150(ב) (השגה על שומה 04) יהיה דוח מלא.

**4.** ייתכנו מקרים בהם לפי בקשת פקיד השומה (למשל לצורך עריכת שומה) או 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 חישוב 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 יחשב 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 של 31% 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 הרגיל.

#### 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), התשלי"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 שירות (שירות רשת ותפעול)

על מנת שבעל עסק קטן יקבל את ההקלה להגשת דוח שנתי מקוצר, במסגרת ההודעה על התחלת ההתעסקות שהוא חייב להגיש על פי סעיף 134 לפקודה, עליו להצהיר 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 שהכנסות 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 בשאלתא 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 ושידורו

##### 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 הכלליים שנקבעו בתקנות מכוח סעיף 131(ב2) לפקודה.

### 13.2 שידור הדוח בשאלתא ISUM

בקליטת הדוח בשאלתא 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 וניכויים במקור בכל סכום ומכל סוג (כולל מקדמות מיוחדות). במקרים אילו על הנישום להגיש דוח רגיל.

### 14.3 סימונים בשאלות הגבייה

בשאלות 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 שאלתת 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.

**בכבוד רב,**

**קרלמן – רואי חשבון**



137

הותמת המשרד  
תאריך הגשת הדו"ח

**דין 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 המסד, עליכם למלא טופס 1301, אותו תוכלו לקבל במשרדי השומה או להורידו מאתר האינטרנט של רשות המסים.**

אל: משרד השומה

<b>א. פרטים כלליים</b>		<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	
<b>ב. פרטים אישיים</b>		<b>בן הזוג רשום</b>	
מספר זהות	שם משפחה	מספר זהות	שם משפחה
שם פרטי	שם האב	שם פרטי	שם האב
תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה	תאריך לידה
<b>מצב משפחתי בשנת המס</b> <input type="checkbox"/> רווק/ה <input type="checkbox"/> נשוי/אה <input type="checkbox"/> אלמן/ת <input type="checkbox"/> גרושה <input type="checkbox"/> פרוד/ת (מצורף טופס 440 - הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד) <b>יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדו"ח. אם שונו התנאים הרשומים בסעיפים שלחלקן מאז הוגש דו"ח קודם, סמן/י X במשבצת המתאימה</b> <input type="checkbox"/> כתובת למשלוח דואר <input type="checkbox"/> כתובת המגורים <input type="checkbox"/> מיקוד			
<b>ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים</b>			
בן זוג רשום		בן הזוג	
150	170	250	270
158	172	258	272
120	220		
184	185		
135	180		
238	239		
<b>ד. נתונים נוספים</b> 1. הכנסת חיובת מעסק/משלח יד 2. תקבולים ודחורים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי שאינם נכללים בסעיף אחר (דמי מילואים דמי אבטלה דמי לידה, שמירת הדין, פנייה בעבודה וכו') 3. ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, כולל מעבודה במשמרות בתעשייה, יש לצרף טופס 106) 4. הסכום החייב במס של מענקי פרישה (אם קיבלת מענק פרישה מעבודה - צרף/י טופס 161) ושל קיצבאות (מהמעביד, מקופת נמל, מחברת ביטוח ומקצבאות שאינם מזהינות הלאומי) 5. הכנסות מהשכרת נכס ששימש בעסק מעל 10 שנים 6. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל 7. הכנסה מטורה מסל לפי סעיף 159 שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד 8. תשלומים לקופ"ג לקצבה כיעמית עצמאית 9. סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ) 10. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים 026 <input type="checkbox"/> החורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> 1			
<b>הצהרת מגיש/ת הדו"ח</b>			
1. הרניני מצהירה/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 נוספתיו הם נכונים ומלאים. 2. הרניני מצהירה/ה בזה שאני ו/או בן זוגי איננו נמנים על האוכלוסיה החייבת בהגשת דוח מלא (טופס 1301) כמפורט בסעיף 3 בדברי ההסבר.			
תאריך	חתימת בן זוג רשום	חתימת בן הזוג	
<b>לשימוש המשרד</b> מספר: 201300 סעיף: שנת מס קוד: טופס סמל: 137 רמקה: 255 קוד: 0,0 סמל: קוד רמקה: 137		ע"י החתימה לאורן חתמת משרד (מערך) ל- 6.2014	

## 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 לשאריו של מי שחלות עליו פסקאות (1) או (2) מכוח זכאותו לקיצבה כאמור בהן;
  - (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 ₪ 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 בנייה בהגשת דו"ח.
4. לבן הזוג הרשום הכנסה ממשכורת/מקיצבה בלבד, שנוכה מהם מלוא המס ואינו חייב בגינה 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 לאוכלוסייה הבאה:**

1. מי שהיית היה (הוא או בן זוגו) בעריכת תיאום מס ולא עשה כן.
2. מי שהיית בהגשת דוח עקב פריסת פיצויים.
3. בעלי מניות בחברות פרטיות, בעלי שליטה ובעלי מניות מהותי.
4. מי שהיית 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. בעלי הכנסות שאינן מיגיעה אישית, לדוגמה הכנסת שכ"ד חייבת למעט הכנסות משוק ההון מהן מנוכה מלוא המס.
12. מי שבדידי הכנסות משוק ההון אשר לא נוכה מהן מלוא המס במקור.
13. מי שבדידי הכנסות מכל המקורות (לרבות הכנסות משוק ההון) העולות על 811,560 ש"ח (הסכום המהייב במס על הכנסות גבוהות, מס יסף)
14. כושף רגל.
15. מי שיש לו תשלומים בגבייה מכל סוג, כגון מקדמות תשלומים מיוחדים (שכ"ד, רווח הון).

**4. הערות כלליות:**

1. הכנסות משוק ההון לא יפורטו בדו"ח זה.
2. מניש דו"ח זה לא יוכל לדרוש בשנים הבאות הפסדים שמקורם בשנה שלגביה מוגש דוח מקוצר, ובשנים שקדמו לה.
3. למניש דו"ח זה תישלח שומה ללא חישוב מס.