



דין וחשבון שנתי מקוצר ליחיד בעל עסק קטן לשנת המס 2023

השנה המתחילה ב - 1.1.2023 והמסתיימת ב - 31.12.2023

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

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

אל: משרד השומה

חותמת המשרד
תאריך הגשת הדוח

הטופס מיועד ליחיד תושב ישראל, שהוא ו/או בן זוגו בעל עסק קטן שלגביו מתקיימים התנאים הבאים:

1. בידי מגיש הדוח 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 הדוח ו/או בן זוגו הוא בעל עסק קטן שהכנסתו 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 דוח.
4. מי שמחזור עסקאותיו משוק ההון, מהן נוכה מלוא המס במקור, אינן עולות על סכום של 2,810,000 ש"ח, רשאי להגיש דוח מקוצר בהתאם למצבים שבסעיף 2 בדברי ההסבר.
5. מי שכלל הכנסותיו החייבות אינן עולות על סכום של 698,280 ש"ח רשאי להגיש דוח מקוצר בהתאם למצבים שבסעיף 2 בדברי ההסבר.
6. הטופס אינו מיועד לאוכלוסיות המפורטות בסעיף 3 בדברי ההסבר.

אם ברצונך או ברצון בן/בת זוגך לבקש החזר מס או לדווח על הפסד, עליך למלא טופס 1301, אותו תוכלי לקבל במשרדי השומה או להורידו מאתר האינטרנט של רשות המסים.

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	
ב. פרטים אישיים		בן הזוג הרשום - הרשום במרשמי רשות המסים כבן הזוג הרשום ואחראי על הגשת הדוח	
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"/> נשואה <input type="checkbox"/> וחי/ה ביחד עם בן/בת הזוג <input type="checkbox"/> אלמן/ה <input type="checkbox"/> גרושה <input type="checkbox"/> פרוד/ה (בהתאם למרשם רשות המסים)			
יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדוח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש דוח קודם, סמני/ X במשבצת המתאימה			
<input type="checkbox"/> כתובת למשלוח דואר ⁽¹⁾		<input type="checkbox"/> כתובת המגורים ⁽¹⁾	
<input type="checkbox"/> כתובת דואר אלקטרוני		מספר טלפון נייד	
אני מעוניין/מעוניינת לאפשר לרשות המסים להעביר לי הודעות באמצעות: <input type="checkbox"/> מייל לכתובת הדואר האלקטרוני <input type="checkbox"/> מסרון (S.M.S) לטלפון הנייד			
ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים			
בן זוג רשום		בן הזוג	
150	170	194	196
250	270	258	272
184	185	158	172
135	180	120	220
238	239	184	185
1. הכנסה חייבת מעסק/משלח יד			
2. א. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כעצמאי שאינם נכללים בסעיף אחר (מילואים, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד') ב. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כשכיר, שאינם כלולים בטופס 106 (מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת היריון, פגיעה בעבודה וכד')			
3. ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה)			
4. הסכום החייב במס של מענקי פרישה (אם קיבלת מענק פרישה מעבודה - צרף/י טופס 161) ושל קצבאות (מהמעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח ומקצבאות שאינם 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 <input type="checkbox"/>			
ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>			

לשימוש המשרד

מפקח	סעיף שומה	שנת מס
2023	00	2023
קוד טופס	סמל קנס	סמל הנמקה
137	00	255

הצהרת מגיש/ת הדוח

1. הריני מצהיר/ה בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות למעט משוק ההון על אלו הכלולות בדין וחשבון זה, וכן כי הפרטים שבדין וחשבון זה ונספחיו 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 הזוג _____ חתימת בן זוג רשום _____

(1) לפי חוק לעדכון כתובת התשס"ה - 2005 - הדואר יישלח בהתאם לכתובת המעודכנת במרשם האוכלוסין שבמשרד הפנים.

דוח שנתי מקוצר לבעלי עסק קטן לשנת המס 2023
טופס זה מיועד לבעל עסק קטן, אשר יוכל לבחור למלאו במקום טופס 1301

1. הכנסה מיגיעה אישית, לרבות - :

- (1) קצבה המשתלמת מאת מעביד לשעבר.
- (2) קצבה המשתלמת מאת קופת גמל לקצבה בשל עבודה, או מכוח חברות בה במשך חמש שנים לפחות, לאדם שבחמש השנים שקדמו לתחילת תשלום הקצבה היתה מרבית הכנסתו החייבת מיגיעה אישית.
- (3) קצבה המשתלמת לשאייריו של מי שחלות עליו פסקאות (1) או (2) מכוח זכאותו לקצבה כאמור בהן: קצבת אובדן כושר עבודה המשתלמת מקופת גמל או מקופת גמל לתגמולים או המשתלמת על-פי ביטוח מפני אובדן כושר עבודה.
- (4) קצבה חייבת במס המשתלמת מאת המוסד לביטוח לאומי.
- (5) מענק שנתקבל עקב פרישה או עקב מוות.
- (6) סכום המתקבל עקב היוון קצבה מקצבאות 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 (כולל מענקי "קורונה") 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 (כולל מענקי "קורונה"), שאינן עולות על סך 60,000 ₪.
3. לבן הזוג הרשום הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית (כולל מענקי "קורונה"), שאינן עולות על 698,280 ₪ ולבן הזוג הכנסה מעבודה/ מקצבה בלבד שנוכה מהם מלוא המס ואינו חייב בגינן בהגשת דוח.
4. לבן הזוג הרשום הכנסה ממשכורת/ מקצבה בלבד, שנוכה מהם מלוא המס ואינו חייב בגינן בהגשת דוח, ולבן הזוג הכנסה מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית (כולל מענקי "קורונה") שאינן עולות על 60,000 ₪.
5. לבן הזוג הרשום הכנסות מעסק (מחזור עסקי) יחד עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית (כולל מענקי "קורונה"), שאינן עולות על 60,000 ₪, ולבן הזוג הכנסות מעסק יחד (מחזור עסקי) עם יתר הכנסותיו מיגיעה אישית שאינן עולות על 60,000 ₪.

3. הדוח 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 ובעל מניות מהותי.
4. מי שחייב בניהול ספרים ולא ניהלם או שפנקסיו נקבעו כבלתי קבילים בקודי ניהול ספרים: 1, 6, 7, 8 - 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 העולות על 698,280 ש"ח (הסכום המחייב במס על הכנסות גבוהות, מס נוסף).
13. מי שמחזור עסקאותיו משוק ההון, מהן נוכה מלוא המס במקור, העולות על סכום של 2,810,000 ש"ח.
14. פושט רגל.

4. הערות כלליות:

1. הכנסות משוק ההון לא יפורטו בדוח זה.
2. מגיש דוח זה לא יוכל לדרוש בשנים הבאות הפסדים שמקורם בשנה שלגביה מוגש דוח מקוצר, ובשנים שקדמו לה.
3. למגיש דוח זה תישלח שומה ללא חישוב מס.