רשות המסים בישראל

טופס 1301 - דוח ליחיד דין וחשבון על ההכנסות בארץ ובחו"ל בשנת המס 2018

הרשום בלשון זכר מתיחס גם לנקבה

השנה המתחילה ב - 1.1.2018 והמסתיימת ב - 31.12.2018

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

אל: משרד השומה **נתניה**

עפ"י סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, רשאי פקיד השומה לראות מי שהגיש דוח שלא מולא כראוי או שלא צורפו אליו המסמכים המתאימים, כמי שלא הגיש דוח.

א. פרטים כלליים סמן X במשבצת המתאימה

הדוח הוא על: ☐ הכנסותי והכנסות בן/בת זוגי ☒ הכנסותי בלבד ☐ אני מגיש דוח לשנת מס זו למרות שאיני חייב - בקשה להחזר מס

☐ בן/בת זוגי מגיש דוח נפרד - מצ"ב הדוח/הצהרה של בן/בת זוגי ☐ אין הכנסה לבן/בת זוגי ☐ בן/בת זוגי עזר לי בהשגת ההכנסה

"מקור הכנסה משותף" לבני הזוג: ☐ לא ☒ אם כן: ☐ עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה ☐ לא עמדתי בתנאי סעיף 66(ד) לפקודה

אני/בן זוגי ☐ עולה חדש ☐ תושב חוזר ותיק ☐ תושב חוזר וחלות על הכנסותי מחו"ל הקלות במס

תאריך הגעה בן זוג רשום

תאריך הגעה בן/בת הזוג

☐ בשנת המס היו לי, לבן/בת זוגי או לילדיי שטרם מלאו להם 18, נכס/ים בחו"ל בשווי של 1,878,000 ש"ח או יותר

☐ בשנת המס היתה לי או לבן/בת זוגי הכנסה חייבת כהגדרתה בסעיף 121ב(ה) לפקודה העולה על 641,880 ש"ח

☐ בשנת המס היה לי, או לבן/בת זוגי מחזור מכירות מניירות ערך הנסחרים בבורסה שאינו פטור ממס העולה על 2,530,000 ש"ח

☐ בשנת המס היו לי הכנסות מפעילות באינטרנט (מסחר, שיווק, פרסום וכד') ☐ בשנת המס היו לי הכנסות בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשת[1]

☐ בשנת המס היו לי הכנסות ממימוש מטבע וירטואלי לרבות המרה למטבעות אחרים

☐ אחד מבני הזוג עיוור או נכה לפי סעיף 9(5) לפקודה בשנת המס ☐ העברתי במשך 12 חודשים כספים אל מחוץ לישראל בסכום כולל של 500,000 ₪ או יותר

☐ מצ"ב נספח לחישוב ההכנסה בגין תשלומים עודפים של מעביד לקרן השתלמות וקופ"ג (טופס 134)

☐ אינני תושב ישראל אך מתקיימת לגבי "חזקת ימי שהייה בישראל" הנסתרת על-ידי ואני חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131(5)(ה) לפקודה. מצ"ב טופס 1348.

☐ הנני יוצר בנאמנות, בר-שומה ובר-חיוב. דוח זה כולל את הכנסותי ואת הכנסות הנאמנות (מצ"ב טופס 151ח)

☐ הנני נהנה בנאמנות שחלה עליו חובת דיווח לפי סעיף 131(א)(5ב)(7) לפקודה - תושב ישראל שמלאו לו 25 שנה ושווי נכסי הנאמנות עולה על 500,000 ₪

☐ הנני נהנה בנאמנות שההכנסות שחולקו לי מהנאמנות כלולות בדוח זה (מצ"ב העתק טופס 142)

☐ הנני נהנה בנאמנות שממנה היו לי חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדוח זה בשדה 271

☐ הנני מחזיק זכאי בשותפות נפט ביום 31.12.2018 ודיווחתי על חלקי בהכנסות השותפות

☐ הנני ו/או בן זוגי חבר קיבוץ _____ מס' תיק _____. ☐ הכנסה חייבת מועברת לקיבוץ בהתאם לסעיף 60א לפקודה בן הזוג הרשום _____ בן הזוג _____

☐ הנני בעל מניות מהותי בחברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה

☐ הנני שכיר (עמ"י) ודיווחתי בהתאם לתקנה לפי סעיף 67א לפקודה

יש לי הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: הדוח כולל דיווח על סיום בניית פרוייקט

הנני בעל שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל

הנני בעל זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר

בשנת המס היו לי או לבן/בת זוגי עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א לפקודה

קיימת פעולה החייבת בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה

קיבלתי "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131ד לפקודה

נקטתי בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים, כאמור בסעיף 131ה לפקודה

☐ כן, מצ"ב טופס 702 ☒ לא

☐ כן, מצ"ב טופס 150 ☒ לא

☐ כן, מצ"ב טופס 150 ☒ לא

☐ כן, מצ"ב טופס 1385 ☒ לא

☐ כן, מצ"ב טופס 1213 ☒ לא

☐ כן, מצ"ב טופס 1345 ☒ לא

☐ כן, מצ"ב טופס 1346 ☒ לא

המחזור מכלל העסקים שלי או של בן/בת זוגי הוא מעל 256,410 ₪ (ללא מע"מ)

☐ כן, שודר טופס 6111

☐ לא חייב

☐ ניהלתי משק חקלאי/יש לי שטח אדמה מעובד (מצ"ב טופס 1220) ☐ אני או בן/בת זוגי שותפים בשותפות (מצ"ב טופס 1504)

לגבי ההכנסות מעסק/ממשלח יד עיקרי: ☐ הדוח מבוסס על פנקסי חשבונות שניהלתי עפ"י תוספת _____ סעיף _____ להוראות ניהול ספרים

☐ עוסק פטור ניהלתי הנהלת חשבונות ☐ כפולה ☐ חד-צידית הפעלתי קופה רושמת ☐ לא ☐ כן הפקת תיעוד פנים ☐ ידני ☐ ממוחשב

* לצורך קבלת ניכויים / זיכויים / ניכוי מס במקור / הטבות מס יש לצרף מסמכים רלבנטיים

ב. פרטים אישיים

הדבק כאן את המדבקה שצורפה לדוח. אם הפרטים במדבקה אינם נכונים- רשום כאן את הפרטים הנכונים.

מספר תיק: 310019435

"בן הזוג הרשום" לרבות מי שאינו נשוי או שהוא פרוד

מספר זהות: 310019435

שם משפחה: גרשוביץ שם פרטי: דנה לין

שם האב: מרבין תאריך לידה: 28/03/1964

בן/בת הזוג

מספר זהות:

שם משפחה: שם פרטי:

שם האב: תאריך לידה:

מצב משפחתי בשנת המס

☐ רווק ☐ נשוי

☒ אלמן ☐ גרוש

☐ פרוד (בהתאם למרשם רשות המסים)

יש לרשום פרטים עדכניים לתאריך מילוי הדוח. אם שונו הנתונים הרשומים בסעיפים שלהלן מאז הוגש דוח קודם, סמן X במשבצת בשורה בה חל שינוי

☐ כתובת (כולל מיקוד) בהתאם להוראות החוק[2]: קהילת סלוניקי 9 כהן/גיגי תל אביב 6951309 — כתובת למשלוח דואר; אדמונית 4 אבן יהודה 4050213 — כתובת המגורים

☐ כתובת דואר אלקטרוני: dgershowitz@hotmail.com

אני מעוניין לאפשר לרשות המסים להעביר לי הודעות באמצעות: ☐ מייל לכתובת הדואר האלקטרוני ☐ מסרון (S.M.S) לטלפון הנייד

☐ טלפונים: בבית/פקס: 0528695165; בעבודה "בן הזוג הרשום"; בעבודה בן/בת הזוג; טלפון נייד

☐ העיסוק העיקרי (פרט): שכיר/ה

☐ שם העסק:

☐ כתובת העסק (הרחוב, מספר הבית, הישוב, המיקוד):

מספר תיק בעסק העיקרי: מספר תיק ניכויים; מספר עוסק במע"מ; מספר תיק ניכויים; מספר עוסק במע"מ

שמות המעבידים:

החזר המס, אם מגיע, יועבר לחשבוני המתנהל **על שמי** בבנק: 277 | 38654 | 278 | 652 | 12 | גרשוביץ דנה לין

בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק, יש לצרף אסמכתא מתאימה — מספר חשבון — סמל סניף — סמל בנק — שם בעל החשבון כפי שמופיע במרשמי הבנק

הריני מצהיר בזה כי בשנת המס לא היו לי ולבן/בת זוגי הכנסות נוספות על אלו הכלולות בדוח זה, וכן כי הפרטים שבדין וחשבון זה ונספחיו הם **נכונים ומלאים**. ידוע לי, שאם המסמכים הוגשו באופן מקוון, עלי לשמור את המסמכים שצורפו ואת הקבלות המקוריות של התרומות.

☒ במילוי דין וחשבון זה נעזרתי, תמורת תשלום, על ידי מסייע שפרטיו מצויינים להלן

תאריך 10.9.2019 — חתימת "בן הזוג הרשום" — חתימת בן/בת הזוג

לתשומת ליבך

בטופס החתום ע"י "בן הזוג הרשום" בלבד, ללא חתימת בן הזוג השני, יראו את החותם כמי שהצהיר שבידו ייפוי כוח מבן זוגו לחתום בשמו, וזאת בהתאם להוראות ס' 144 לפקודת מ"ה.

לידיעתך, כתובת אתר האינטרנט של רשות המסים בישראל
www.taxes.gov.il

שם המשרד	מספר עוסק מורשה	מספר טלפון	כתובת דואר אלקטרוני
כהן - גיגי ושות' רואי חשבון	557841780	03-6436985	yariv@cohengigi.com

עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני, שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר בזה כי סייעתי תמורת תשלום, למגיש הדוח בעריכת הדין וחשבון.
הנני מודע לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

10/9/19 — תאריך — שם איש הקשר — חתימה

רואי חשבון

(1) חוק אנרגיות מתחדשות - חוק לעידוד השקעה באנרגיות מתחדשות (הטבות מס בשל הפקת השמל מאנרגיה מתחדשת), התשע"ז - 2016

(2) חוק לעדכון כתובת התשס"ה - 2005

הכנסות חייבות

לפני הניכויים שבחלק יב ולאחר הקיזוזים והפטורים שהותרו לפי פקודת מ"ה והוראות ממשיכות לחוק התיאומים לש"מ 2018 (כולל הכנסות חו"ל, גם אם נרשמו בנספח ד)

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

1. מיגיעה אישית מעסק או משלח יד	150		170
2. א. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כעצמאי שאינם נכללים בסעיף אחר (מילואים, דמי לידה, שמירת הריון, פגיעה בעבודה וכד')	250		270
ב. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתך כשכיר, שאינם כלולים בטופס 106 (מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמירת הריון, פגיעה בעבודה וכד')	194		196
3. ממשכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה לרבות תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמרות בתעשייה)	158	580,253	172
4. מעבודה במשמרות בתעשייה (רשום מלוא סכום שכר המשמרות)	068		069
5. א. הסכום החייב במס של מענקי פרישה ושל קצבאות (ממעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח וקצבאות שאירים שאינן מביטוח לאומי)	258		272
ב. מענקי פרישה שניתן לגביהם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) לפקודה, הסכום המתייחס לשנת מס זו	358		372
6. מהשכרת נכס ששימש בעסקך מעל 10 שנים (עפ"י הצהרה בנספח ב' לדוח זה)	120		220

7. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא פורטו לעיל: _____

ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים

		הכנסות שני בני הזוג		הכנסות "בן הזוג הרשום" שנה לפני הנישואין/מירושה		הכנסות בן/בת הזוג שנה לפני הנישואין/מירושה
8. מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברת בית")	059		201		301	
9. מ"חברת בית" (מחולקת לפי סעיף 64 לפקודה)	159		202		302	
10. מחברה משפחתית (שלא מיגיעה אישית)	367		204		304	
11. הכנסות אחרות שאינן מיגיעה אישית פרט _____	167		205		305	

ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

12. פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40%	061		214		314
13. ריבית על ניירות ערך, דיבידנד ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%	060	12,661	211		311
14. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%	067	6	228		328
15. ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%	157		257		357
16. דיבידנד ממפעל מועדף/מאושר/מוטב, "מבניין מאושר" - מס בשיעור של 20%	173		275		325
17. דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%	141	9,507	241		341
18. דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%	055	30,000	212		312
19. דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמי"ז - מס בשיעור של 23%	174		276		336
20. משיכות שלא כדין מקופות גמל, ריבית על ניירות ערך ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה)- מס בשיעור של 35%	053		213		313
21. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד,ה לפקודה)	078	16	217		317
22. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד,ה לפקודה)	126		226		326
23. ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיפים 125 ד,ה לפקודה)	142		242		342
24. הכנסה משכר דירה למגורים/חוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 10%	222		284		344
25. הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%	225		285		345
26. הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים החייבים במס בשיעור של 35%	227		286		346
27. הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 31%	335		337		347
28. הכנסה מתגמול נוסף ממילואים - מס בשיעוד של 25%			359		360
29. הכנסה לפי חוק חלוקה לחיסכון פנסיוני - מס בשיעור של 21%			288		338

30. הכנסות אחרות: מקור ההכנסה _____ מס בשיעור % ____ _____ _____ _____

ו. מוסד כספי

31. דווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מע"מ (לאחר התאמת הסכום המופיע בשדה 170/150)	032		163	

ז. נתונים נוספים

32. הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 9(5) שהופרתה מהכנסות מעסק או משלח יד בלבד	184		185	
33. הפסדים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד	186		187	
34. סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ)(3).	238		239	

(3) חבר בשותפות/בחברת בית/חברת מעטים לפי סעיף 62א יכלול את חלקו היחסי שבמחזור, במלאי, וברווח הגולמי. "נישום" בחברה משפחתית יכלול במחזור גם את מחזור החברה. בשדה זה אין לכלול הכנסות ממשכורת/משכר-עבודה ומקצבאות

ת. הכנסות מרווח הון ומשבח מקדקעין של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג

35. מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו	054	1
36. סה"כ סכום המכירות מרווח הון ושבח (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)	056	
37. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג נספח ג1 ונספח ג2 - רווח הון מני"ע)	256	989,270

ט. הכנסות חו"ל

38. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפים המתאימים בטופס זה)	290	

י. הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג

39. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%) "בן הזוג הרשום"	109	
בן/בת הזוג	309	
40. הכנסות פטורות משכ"ד למגורים	332	
41. קצבאות פטורות ממס		92,391
42. מקורות אחרים (פרט)		
43. סה"כ הכנסות/רווחים פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 39 - 42)	209	92,391

יא. פדיון נוספים ויתרות להעברה לשנת מס 2019:

44. פדיון נוספים

א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.18 (3)	097	
ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי (3)	195	
ג. הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה	279	
ד. חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)	271	
ה. הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ	319	
ו. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט1) כדיבידנד (הסכום נרשם בשדה 312/212/055)	323	
ז. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט1) כמשכורת (הסכום נרשם בשדה 172/158)	343	
ח. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט1) כעסק/משלח יד (הסכום נרשם בשדה 170/150 או 167)	350	
ט. הכנסה המועברת אלי לפי סעיף 62א (הסכום נרשם בשדה 172/158 או 170/150)	351	

45. יתרות להעברה לשנת מס 2019

א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל)	079	
ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל)	179	
ג. הפסדי הון שלא קוזזו (ללא חו"ל)	166	
ד. הפסדי הון מני"ע שנוצרו עד 31.12.05	160	
ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד')	299	

יב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

	"בן הזוג הרשום"-הסכום ששולם		בן/בת הזוג-הסכום ששולם	
46. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי	112	49	113	
47. לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134	206		207	
48. לקרן השתלמות לעצמאים	136		137	
49. משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות	218		219	
50. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי"	135		180	
51. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה	030		089	
בסעיפים 52-55 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המחושב (ולא הסכום ששולם)				
52. למימון מחקר מדעי לפי ס' 20א (שלא בתחום מפעלך)	005		006	
53. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס 858י)	116		117	
54. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים	118		119	
55. ניכוי של השקעה מזכה במניות "חברת מטרה"/"חברה מתחילה"	282		283	
56. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקיצבה ו/או שלגביו הפריש המעביד "הפרשות סוציאליות"	244	509,989	245	
57. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה	248	71,298	249	

יג. נקודות זיכוי מהמס בעד: (סמן X במשבצת המתאימה)

58. תושב	020	X
59. בן/בת הזוג - מתן זיכוי תושב לבן/בת הזוג בחישוב נפרד או נקודת זיכוי עבור בן/בת הזוג אם אחד מהם הגיע לגיל פרישה או עיוור או נכה לפי ס' 9(5) לפקודה	021	
60. בן/בת הזוג עוזר בהשגת הכנסה מעסק	025	

61. ילדים בשנת המס		נולד	מלאו 1-5	מלאו 17-6	מלאו 18
בן-זוג רשום(1)	260				
בן/בת זוג(1)	262				
בן-זוג רשום(2)	190				
בן/בת זוג(2)	291				
הורה יחיד(3)	022				

בן-זוג רשום - מבקשת דחייה עבור ___ ילדים שנולדו בשנת המס. מצ"ב טופס 116ד בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ___ ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 116ד	361	
בת זוג - מבקשת דחייה עבור ___ ילדים שנולדו בשנת המס. מצ"ב טופס 116ד בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ___ ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 116ד	362	

(1) נשוי - מספר ילדים בחזקתי. לא נשוי - מספר ילדים בחזקתי בגינם אני מקבל קצבת ילדים
(2) נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי לא נשוי - מספר ילדי שאינם בחזקתי או ילדים בחזקתי בגינם אני לא מקבל קצבת ילדים
(3) לא נשוי - מספר ילדיי, להם אין הורה שני רשום במרשם האוכלוסין או שנפטר, שנכללו בשדה 260

62. הורה במשפחה חד-הורית שהילדים בחזקתו ומקבל בגינם קצבת ילדים ☐ 026
ההורה מנהל משק בית משותף עם יחיד אחר ☐ כן 2 ☐ לא 1

63. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני (לגבי הורה התי בנפרד ואינו מחזיק בילדים, ולא מקבל קצבת ילדים)

"בן הזוג הרשום"	בן/בת הזוג
029 ☐	129 ☐

64. תשלום דמי מזונות (רק למי שנשוי בשנית) 028 ☐ 153 ☐

	"בן הזוג הרשום"	בן/בת הזוג
65. מספר ילדים נטולי יכולת בגינם נדרשות נקודות זיכוי	023	131
66. עולה חדש - תאריך העלייה	(שנה / חודש / יום)	(שנה / חודש / יום)
67. תושב חוזר "מוטב" - תאריך החזרה	295 (שנה / חודש / יום)	296 (שנה / חודש / יום)
68. חייל משוחרר - תאריך שחרור מ"שירות סדיר"	224 שנה חודש	324 שנה חודש
מספר חודשי שירות מלאים	024	124
69. סיום לימודים לתואר אקדמאי לימודי מקצוע יש לרשום קוד מטופס 119 מצורף טופס 119 - "בן הזוג הרשום"	181 שנת סיום התמחות / קוד / שנת סיום לימודים	
בן/בת הזוג	182 שנת סיום התמחות / קוד / שנת סיום לימודים	

מס' תיק 310019435

יד. זיכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

70.לביטוח חיים	036	7,734	081	
71.לביטוח קצבת שאירים	140		240	
72.לקצבה כ"עמית שכיר"	045	30,600	086	
73.לקצבה כ"עמית עצמאי"	268		269	
74.להחזקת בן משפחה במוסד	132		232	
75.תרומות למוסדות ציבור או לקרן לאומית	037		237	
76.הוצאות להנצחת זיכרו של מי שניספה במערכה/בפעולות איבת	143		144	
77.לתושב אילת הכנסה מיגיעה אישית שהופקה באילת	139		183	

78. אני ובן/בת זוגי היינו תושבים ב- _____ מתאריך _____ עד _____

הנני זכאי לתוספת פעילות רמה א של כוחות הביטחון. הכנסה _____ ש"ח

טו. מחזור למקדמות, ניכויים במקור, מס שבח

	"בן הזוג הרשום"	בן/בת הזוג		סה"כ
79. סך המחזור ללא מע"מ מעסק או משלח יד והכנסות אחרות בשיעורים רגילים, מכל העסקים, בארץ ובחו"ל, בשנת המס 2018(3) (לרבות הכנסות מהשכרה ומריבית ולמעט מהכנסות עבודה)			294	
80. מס הכנסה שנוכה במקור ממשכורת, משכר עבודה ומקצבאות (מצ"ב 1 טופסי 106)	165,254	0	042	165,254
81. ניכוי במקור מריבית (מהכנסות שכלולות בסעיפים 21, 22 ו-23 בדוח זה, לפני החזרים ממס הכנסה. מצ"ב 2 אישורים)	2		043	2
82. סה"כ הסכומים שנוכו במקור (ללא מקדמות **וללא מס ששולם בחו"ל**) מהכנסות אחרות הכלולות בדוח זה (מצ"ב 3 אישורים)	19,663		040	19,663
83. סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (קרן בלבד)			041	
84. מקדמות בשל הוצאות עודפות ששולמו בתברה משפחתית, בתברת בית, חברת מעטים לפי 62א ובשותפות				

לשימוש המשדד

מפקח	סעיף שומה	שנת מס
	00	2018

סמל הנמקה	קנס גירעון

ב	מ	ס	מספר תיק

שנה	חודש	יום	תאריך הגשת הדוח

חישוב נפרד 331: 2
1 - יש מקור הכנסה משותף (66(ד))
2 - אין מקור הכנסה משותף

סוג החישוב
1 - נפרד
2 - מאוחד
3 - תושב חוץ
6 - נפרד - לנישום מייצג החברה משפחתית
7 - מאוחד - לנישום מייצג החברה משפחתית
8 - תושב חוץ - לנישום מייצג החברה משפחתית

פעולה חייבת בדיווח/מחידי העבודה 263: 9
1 - פעולה חייבת
2 - עסקאות סעיף 85א
3 - שניהם
9 - אין

חוות דעת/עמדה 365: 9
1 - חוות דעת חייבת
2 - עמדה חייבת
3 - שניהם
9 - אין

ניכויים במקור גבוהים מהכנסות 014:
01 - שדות 040, 043 גדולים מההכנסות שאינן משכר או מקצבה
02 - שדה 042 גדול מההכנסות משכר ו/או מקצבה
12 - שני המצבים שלעיל מתקיימים

מס מוגבל ל - 35% 065:

"בן זוג רשום"
1 - עולה חדש
2 - חוזר ותיק
3 - חוזר

בן/בת הזוג
1 - עולה חדש
2 - חוזר ותיק
3 - חוזר

נאמנות 108:
1 - יתר שהכנסות הנאמנות כלולות בדוח
2 - נהנה שהכנסות מחלוקה כלולות בדוח

הכנסות 307:
2 - אינטרנט
3 - אנרגיות מתחדשות
4 - שניהם

סיום בנייה 259: מספר טופסי 702

תאריך הגעה 273: (שנה / חודש / יום) 274: (שנה / חודש / יום)

ניהול ספרים 034:
תיעוד פנים:
1- ממוחשב
2 -ידני

לנישום בחברה משפחתית / חברת מעטים 62א 015:
6 -הכנסה מחברה משפחתית כלולה בשדות נוספים ל- 367, 204, 304
9 -קיזוז הפסדי עסק מהכנסות חברה משפחתית / 62א

נכס בחו"ל 107: 1 - נכס בחו"ל

עולה חדש מספר חודשים 044: 1/12 1/6 1/4 — 088: 1/12 1/6 1/4

תושב חוזר "מוטב" מספר חודשים 235: 1/12 1/6 1/4 — 236: 1/12 1/6 1/4

הנחות יישובים
093: % הנחה, קוד תקרה, מספר חודשים — 193: % הנחה, קוד תקרה, מספר חודשים

תנחות יישובים מוטבים או זיכוי "חייל"
287: % הנחה, קוד תקרה, מספר חודשים — 327: % הנחה, קוד תקרה, מספר חודשים

תבר קיבוץ: הכנסה מועברת לפי 60א 369: 370

תלוקה מרווחים מכח סעיף 77

	מס בשיעור	הכנסה	השנה ממנה תולקו הרווחים
"בן זוג רשום"	352: 25%		
	363: 30%		
בן/בת זוג	339: 25%		
	340: 30%		

סכום לזיכוי 038: 082:

מספר תיק הקיבוץ 366:

נספח פרוטים לדו"ח השנתי לשנת המס 2018

נספח לדו"ח שנתי

קבוצה

זיכויים של:	נישום	בן/בת הזוג	משותף
סעיף			
36 ביטוח חיים			
	7,361	0	0
	373	0	0
סה"כ ל - ביטוח חיים	7,734	0	0
סה"כ ל - זיכויים	7,734	0	0

השלמות לדו"ח השנתי של:	נישום	בן/בת הזוג	משותף
סעיף			
4035 קיצבאות פטורות			
	51,795	0	0
	40,596	0	0
סה"כ ל - קיצבאות פטורות	92,391	0	0
סה"כ ל - השלמות לדו"ח	92,391	0	0

גביה של:	נישום	בן/בת הזוג	משותף
סעיף			
40 ניכוי במקור - אחרים			
	6,386	0	0
	232	0	0
	9,000	0	0
	4,045	0	0
סה"כ ל - ניכוי במקור - אחרים	19,663	0	0
סה"כ ל - גביה	19,663	0	0

* נתונים מנספח ד

דברי הסבר מעבר לדף

רשות המסים בישראל

נספח ג לטופס הדו"ח השנתי[1]

רווח הון מניירות ערך[2] סחירים* לשנת המס 2018

על חבר בני אדם או יחיד שנ"ע רשומים בספרי העסק לצרף בנוסף לטופס זה את נספח ג(1) (טופס 1325)[2ב]
הטופס אינו מיועד(2ג) לניירות ערך שחלות עליהם הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים בשל אינפלציה
אשר ידווחו ע"ג נספח ג2 (טופס 1326)

א. פרטי המכירות

שם המוכר (הנישום)	מספר תיק	מכירה לצד קשור[4]
גרשוביץ דנה לין	310019435	☐ כן ☐ לא

ניירות ערך	נכס בחו"ל[3]	רכישה מצד קשור[4]
☐ בבעלותי ☐ בבעלות בן/בת זוגי שנה לפני הנישואין/בירושה[5] ☐ כן ☒ לא	☐ כן ☐ לא	☐ כן ☐ לא

רווח מקרן השקעות במקרקעין		
☐ כן ☐ לא	☒ נוכה מס במקור[6] על רווחים מני"ע המדווחים בטופס זה	☐ לא נוכה מס במקור[6] ☐ הרווחים ממכירות בתקופה שבין ינואר ליוני 2018 ☐ הרווחים ממכירות בתקופה שבין יולי לדצמבר 2018

ב. פרטי החשבונות מהם נוכה מס במקור מצורפים בזאת _____ טופסי 867 א + ב

שם המנכה[7]	מספר הסניף	מספר חשבון	שם המנכה[7]	מספר הסניף	מספר חשבון

ג. הכנסה מניירות ערך[8]

	קוד	הכנסה בשיעור 15%	קוד	הכנסה בשיעור 20%	קוד	הכנסה בשיעור 25% חב"א**-מס חברות	קוד	הכנסה בשיעור 30%	קוד	הכנסה בשיעור 35%
1. רווח חייב במס, לפני קיזוז הפסדים[9]	12	2,858	10		13	47,871	48		44	
2. קיזוז הפסדי הון שוטפים מניירות ערך[10]	32		30		33	24,041	49		36	
3. קיזוז הפסדי הון מועברים מניירות ערך[10]	62		60		63		51		34	
4. קיזוז הפסדי הון שאינם מניירות ערך	89		93		85		54		84	
5. קיזוז הפסדים שוטפים מעסק	82		99		87		65		86	
6. הכנסה חייבת (חישוב 5-4-3-2-1)		2,858		0		23,830		0		

סכום המכירות[11]	56	989,270

טבלת עזר לקיזוז יתרת הפסד מניירות ערך כנגד הכנסות מריבית ודיבידנד מניירות ערך

	בשיעור 15%	בשיעור 20%	בשיעור 25%	בשיעור 30%
1. הכנסה מריבית ודיבידנד מניירות ערך	12,661	6	9,507	
2. קיזוז הפסד הון שוטף מניירות ערך הניתן לקיזוז כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד			0	
3. קיזוז הפסד הון מניירות ערך שנוצר עד ליום 31.12.05 כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%				
העברה לשדות 055/141/157/067/060 בטופס 1301 (חישוב 3-2-1)	12,661	6	9,507	

הפסדים להעברה מניירות ערך	0

10.9.2019
תאריך

דנה גרשוביץ
שם

חתימה

שיעוד: 0 - יחיד, 1 - חברה, 2 - "בן זוג רשום", שנה לפני הנישואין או מירושה, 3 - בן/בת זוג, שנה לפני הנישואין או מירושה	סמל עסקה: 60 - רווח הון מני"ע, 64 - קרנות REIT, 65 - לא נוכה מס במקור	1 - נכס בחו"ל	מספר נספח	סעיף שומה	שנת מס
					ב / ס / מ / מספר תיק

הופק באמצעות חיסלית של ט.מ.ל.

(12.2018 - ל' המהדורה לאחרונה ומהדורה מעודכנת)

* לרבות דיבידנד מקרן להשקעות במקרקעין הנובע מרווח הון/שבח/פחת
** חב"א = חבר בני אדם
*** הסכום שירשם בסעיף זה ילקח מטופס 858י מחלק ב סעיף קטן (ס"ק) 11

נספח פירוטים לדוח הון מניירות ערך סחירים לשנת המס 2018

הטופס שייך למשותפת - נוכה מס

ג. הכנסות מניירות ערך

1. רווח חייב במס

הכנסה % 15

מס' סדורי	תאור	סכום
12		2,858
		2,858

טבלת עזר לקיזוז יתרת הפסד מניירות ערך כנגד הכנסות מריבית ודיבידנד

בשיעור % 15

מס' סדורי	תאור	סכום
11		147
12		12,514
		12,661

בשיעור % 25

מס' סדורי	תאור	סכום
11		835
12		8,672
		9,507

נתונים נוספים

סכום המכירות

מס' סדורי	תאור	סכום
11		989,270
		989,270

״ח שנתי יחיד שנת המס: 2018 נישום: 165 - גרשוביץ דנה לין (ט.מ.ל. 03-7552500

דו"ח שנתי יחיד שנת המס: 2018 נישום: 165 - גרשוביץ דנה לין (ט.מ.ל. 03-7552500)

דו"ח שנתי טופס 1301 | פרטי נישום | נתונים נוספים | קידוד הפסדים | הגדרות | איפוס | דוחות | יצוא | הדפסה | חיפוש | אחזור | שמירה | הרשה | יציאה

תצוגה (F9) | קליטה (F11) | תצוגת חישוב (F12)

כללי (1) | הכנסה (2) | ניכויים אישיים (3) | הכנסה חייבת (4) | מס ברוטו (5) | זיכויים אישיים (6) | גביה (7)

פעולה	סעיף	חישוב מאוחד בן זוג ה"רשום"	חישוב נפרד בן זוג ה"רשום"	חישוב נפרד בן/בת הזוג	חישוב נפרד "כפוי" בן זוג ה"רשום"	חישוב נפרד "כפוי" בן/בת הזוג	פירוט חישוב
	הכנסה	לא רלוונטי	659,131	0	לא רלוונטי		
-	ניכויים אישיים		0	0			
=	הכנסה חייבת		659,131	0			
חישוב מס	המס ברוטו		195,125	0			
-	זיכויים אישיים		10,991	0			
=	המס נטו		184,134	0			
-	גביה		184,919	0			
=	**סה"כ**		**-785**	**0**			
+	הריבית הצפויה		-31	0			
=	**המס לתשלום/להחזר**		**-816**	**0**			

106

״ח שנתי יחיד שנת המס: 2018 נישום: 165 - גרשוביץ דנה לין (ט.מ.ל. 03-7552500

דו"ח שנתי יחיד שנת המס: 2018 נישום: 165 - גרשוביץ דנה לין (ט.מ.ל. 03-7552500)

דו"ח שנתי טופס 1301 | פרטי נישום | נתונים נוספים | קיזוז הפסדים | הגדרות | איפוס | דוחות | יצוא | הדפסה | הרכבה | אמוץ | מחיקת שמירה | חישוב | יציאה

תצוגה (F9) | קליטה (F11) | תצוגת חישוב (F12)

כללי (1) | הכנסה (2) | ניכויים אישיים (3) | הכנסה חייבת (4) | מס ברוטו (5) | זיכויים אישיים (6) | גביה (7)

פעולה	סעיף	חישוב מאוחד בו זוג ה"רשום"	חישוב נפרד בו זוג ה"רשום"	חישוב נפרד בו/בת הזוג	חישוב נפרד "כפוי" בו זוג ה"רשום"	חישוב נפרד "כפוי" בו/בת הזוג	פירוט חישוב
	הכנסה	לא רלוונטי	580,253	0	לא רלוונטי		
-	ניכויים אישיים		0	0			
=	הכנסה חייבת		580,253	0			
חישוב מס	המס ברוטו		174,941	0			
-	זיכויים אישיים		9,686	0			
=	המס נטו		165,255	0			
-	גביה		165,254	0			
=	**טה"כ**		**1**	**0**			
+	הריבית הצפויה		0	0			
=	**המס לתשלום/להחזר**		**1**	**0**			

טופס 106 לשנת המס 2018
אישור עפ"י תקנות מס הכנסה - ניכוי ממשכורת

קומפיוגן בע"מ
חרוקמים D 26
תיק ניכויים : 952224616 תאגיד : 511779639
מפעל : 01 1 מחלקה : 720

פירוט חודשי העבודה בשנת מס

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן

סה"כ חודשי עבודה בשנת המס 12

דנה גרשוביץ 443
אדמונית 4, תד. 1496 אבן-יהודה 4050000

Legal 720

העובד/ת
דנה גרשוביץ ת.ז 310019435
המעסק/ה במשרה יחידה

תשלומים

שדה/סעיף	תיאור	סכום
158/172	משכורת	559,708
158/172	הפרשה עודפת לפיצויים	9,684
158/172	הפרשה עודפת לגמל	6,526
158/172	הפרשה עודפת לאפע	4,336
	סה"כ תשלומים	**580,253**

הפרשות מעסיק

שדה/סעיף	תיאור	סכום
244/245	הכנסה מבוטחת	509,989
248/249	סה"כ הפרשות המעסיק לקופ"ג לרבות מרכיב פיצויים	71,798
	הפרשות מעסיק - יועברו לטופס 134	28,814

ניכויים

שדה/סעיף	תיאור	סכום
042	מס הכנסה	165,259
	דמי בטוח לאומי	31,723
	מס בריאות	24,667
045/086	קצבה ביטוח שבירות	30,600
	קרן השתלמות	4,715

זיכויים/ניכויים

שדה/סעיף	תיאור	סכום
	ערך נקודות זיכוי 2.75	7,128

סיווג הכנסות

שדה/סעיף	תיאור	סכום
	כיסוי הוצאות	8,221
	שי"ן ושכר מיוחד	1,112
	שווי שימוש ברכב	36,622

פירוט קופות

שדה/סעיף	קופה	שם	סוג הקופה	ברוטו להפרשה	שיעור ההפרשה	הפרשת מעסיק	שווי למס
	129	הפניקס	קופת גמל לקצבה	509,989	5.65	28,814	6,526
	129	הפניקס	קופת גמל לפיצויים	509,989	8.33	42,484	9,684
218/219	050	דש השת	קרן השתלמות	188,544	7.50	14,141	
	129	הפניקס	אובדן כושר עבודה	509,989	0.85	4,336	4,336

הצהרת מעסיק

אנו מאשרים בזה, כי העובד עבד אצלנו בתקופה שצוינה לעיל, וכי שילמנו לו וניכינו ממנו על פי הוראות החוק את הסכומים המפורטים לעיל.

תאריך	שם החותם	תפקיד	חתימת וחותמת המעסיק
01/03/2019	אילה זיידנר	חשבת שכר	קומפיוגן בע"מ

טופס 106 לשנת המס 2018
אישור על פי תקנות מס הכנסה - ניכוי ממשכורת

19921

משרד 042 אגף 411 יחידה 003
ממ"י
19,469
גרשוביץ 310019435
דנה לין
ת.ד. 1496
אבן יהודה 4050000 441-573-000

מס. זהות : 310019435
שם המשרד: האוצר-מינהל הגמלאות
תיק ניכויים: 941101891

שדה / סעיף	תיאור		סכום	שדה / סעיף	תיאור
	קיצבת שאירים		51,795		
	פטור קיצבת שאירים		51,795		
סעיף 209	סה"כ הפטור	(-)	51,795		
שדה 272/258	קיצבת שאירים חייבת במס		0		
	סה"כ משכורת ותשלומים		51,795		

תאום מס ע.נוספת	47.00% 12/18-01/18	עד:	ש"ח מעל 47.00%

חודשי תאום מס:

ינואר	פברואר	מרץ	אפריל	מאי	יוני	יולי	אוגוסט	ספטמבר	אוקטובר	נובמבר	דצמבר
31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31

חודשי קיצבת שאירים

ינואר	פברואר	מרץ	אפריל	מאי	יוני	יולי	אוגוסט	ספטמבר	אוקטובר	נובמבר	דצמבר
כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן

הדפס ב: 31/03/19

אנו מאשרים בזה, כי העובד עבד אצלינו בתקופה שצויינה לעיל, וכי שילמנו לו וניכינו ממנו על פי הוראות החוק את הסכומים המפורטים לעיל.

מלמשכר
MalamTeam

DTVG 515014702

לכבוד: דנה גרשוביץ

כתובת:

מיקוד:

לידי:

תאריך 22/08/19

שעה 13:55

אישור על ניכוי במקור
(במקום טופס 0857)

שנת מס: 2018 לתקופה מ- 01/01/18 עד 31/12/18

פרטי המשלם:

שם: DTVG 515014702

מספר ע.מ.:

כתובת: אדמונית 4
אבן יהודה 40502
IL

תיק ניכויים: 921533337

אני מאשר בזאת כי בשנת מס זו שילמתי ל:

מס' תיק: 310019435

שם: דנה גרשוביץ

כתובת:

סה"כ תשלום ברוטו: ₪ 30,000.00

ניכיתי מס הכנסה בסך: ₪ 9,000.00

העברתי ניכויי מע"מ בסך:

ניכויי המס הועברו לפקיד שומה:

DTVG 515014702
שם חברה

דנה גרשוביץ
שם

10.9.2019
תאריך

המוסד לביטוח לאומי

טלפון : 04-8812345 6050*

לכבוד
גב' גרשוביץ דנה לין
ת.חלוקה 6941
אבן יהודה

כ"א באב, תשע"ט
22 באוגוסט 2019
מספר זהות : 31001943/5

ריכוז תשלומים שנתי - 2018

מוצג בפניך ריכוז תשלומים שנתי המפרט את הפעילות הכספית שבוצעה בעניינך במוסד לביטוח לאומי.

קצבאות

קצבה	סה"כ תשלומים ברוטו (ש"ח)	סה"כ ניכויים (ש"ח)	סה"כ תשלומים לבנק (ש"ח)	נתונים נוספים
שאירים	40,596	0	40,596	קצבת השאירים שולמה בגין המנוח גרשוביץ מיכאל ז"ל

* הניכויים כוללים ניכויי חובה : דמי ביטוח לאומי ו/או דמי ביטוח בריאות ו/או מס הכנסה וניכוי חוב.
המידע באישור זה אינו כולל תשלומים של דמי ביטוח לאומי ודמי ביטוח בריאות אשר שולמו באמצעות המעסיק.

הערות

על פי רישומנו הינך חבר/ה בקופת חולים מכבי .

לתשומת לבך, אישור זה מספק מידע על תשלומים שבוצעו בשנה האמורה ואינו מהווה אסמכתא לזכאויותיך בשנה זו.

בכבוד רב,
המוסד לביטוח לאומי

אישור זה תקף רק עם חותמת המוסד.

בכל מקרה של סתירה בין הרשום באישור זה לבין הרישומים בקובץ המידע של המוסד ו/או בתיקו של המבוטח, הרישומים שבידי המוסד קובעים.
יש לעדכן את הביטוח הלאומי על שינויים היכולים להשפיע על הזכאות לקצבה כגון : שינוי במצב המשפחתי או הכנסות.

אישור זה הונפק באמצעות אתר האינטרנט של המוסד לביטוח לאומי.

363-בל

אישור מס לפוליסות ביטוח

אישור מס להצהרת הון :
שם מבוטח : גרשוביץ דנה לין
מספר תעודת זהות : 31001943/5
שם חברת הביטוח : מגדל חברה לבטוח בע"מ
מספר תיק ניכויים : 930000948
מספרי פוליסות:
18559563
הרינו לאשר כי סך ההפקדות הנומינליות לפוליסות ביטוח חיים הכוללות חיסכון,
מיום ההפקדה הראשונה באישור זה שתחילתה מיום 01.01.2012 ועד ליום 31.12.2018
הן כמפורט להלן:

	עובד	מעסיק	סה"כ
הפקדה בחשבון חדש			
הפקדה לקצבה מזכה			
הפקדה לקצבה מוכרת			
הפקדה להון	147,126		147,126
סה"כ:	147,126		147,126

מיום 01.01.2012 או מיום ההפקדה הראשונה באישור זה שתחילתה לאחר 01.01.2012,
המאוחר מבניהן ועד ליום 31.12.2018 נמשך מהפוליסה 20,000 ש"ח.
סכום המשיכה האמור אינו כולל פוליסות שנפדו במלואן לפני שנת הפקת הדו"ח.

אישור מס על הפקדות המבוטח לפוליסת ביטוח חיים בשנת 2018:
שם מבוטח : גרשוביץ דנה לין
מספר תעודת זהות : 31001943/5
שם חברת הביטוח : מגדל חברה לבטוח בע"מ
מספרי פוליסות :
19693252 15479800
הרינו לאשר כי בשנת 2018 הפקיד המבוטח בקופת הביטוח את
הסכומים הבאים (קרן בלבד).

סוג ההפקדה		סכום ההפקדה או התשלום בש"ח		
		לקצבה מזכה	לקצבה מוכרת	לביטוח סיכונים
135/180	הפקדה לקצבה-עמית עצמאי			
045/086	הפקדה לקצבה-עמית שכיר			
249/248	הפקדה לקצבה-מעסיק בלבד			
036/081	פרמיה לביטוח חיים			7,361
206/207 112/113	פרמיה לביטוח אבדן כושר עבודה			
240/140	פרמיה לביטוח קצבת שאירים			
	סה"כ:			7,361

הפקדות שכיר העולות על השכר הממוצע מוכפל ב-7.00% יחשבו כהפקדה לקצבה מוכרת.
הפקדות המעסיק העולות על סכום התקרה כהגדרתה בסעיף 3(ה3)(2) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) (להלן: **פקודת מס הכנסה**), התשכ"א-1961 בשנת הדיווח כשהוא מוכפל ב-7.50% יחשבו כהפקדה לקצבה מוכרת.
הפקדות עמית עצמאי העולות על 16.50% מפעמיים הכנסה מזכה כהגדרתה בסעיף 47(א)(1)(1) לפקודת מס הכנסה באותה חברה מנהלת והעמית ביקש כי יחשבו כהפקדה לקצבה מוכרת, יחשבו כהפקדה לקצבה מוכרת.

בכבוד רב,
מגדל חברה לביטוח בע"מ

מנורה מבטחים ביטוח בע"מ
ת.ד. 927 תל-אביב, מיקוד 6100802 03-7107777 03-7107788 *2000
www.menoramivt.co.il moked-life@menora.co.il

תאריך הדוח: 31.12.2018

אישור מס לפוליסות ביטוח

אישור מס להצהרת הון:

שם המבוטח: דנה לין גרשוביץ מספר תעודת זהות: 310019435

שם חברת ביטוח: מנורה מבטחים ביטוח בע"מ מספר תיק ניכויים: 935507640

מספרי הפוליסות: 703922286,703926055

הרינו לאשר כי סך ההפקדות הנומינליות לפוליסות ביטוח חיים הכוללות חיסכון, מיום ההפקדה הראשונה באישור זה שתחילתה מיום 1.1.12 ועד ליום 31.12.2018 הן כמפורט להלן:

	עובד	מעסיק	סה"כ
הפקדה בחשבון חדש	0		0
הפקדה לקצבה מזכה	0	0	0
הפקדה לקצבה מוכרת	0	0	0
הפקדה להון	34,813	0	34,813
סה"כ	34,813	0	34,813

בכבוד רב,

מנורה מבטחים ביטוח בע"מ

מנורה מבטחים ביטוח בע"מ
ת.ד. 927 תל-אביב, מיקוד 6100802 03-7107777 03-7107788 *2000
www.menoramivt.co.il moked-life@menora.co.il

תאריך הדוח: 31.12.2018

אישור מס על הפקדות המבוטח לפוליסת ביטוח חיים בשנת 2018:

שם המבוטח: דנה לין גרשוביץ מספר תעודת זהות: 310019435

שם חברת ביטוח: מנורה מבטחים ביטוח בע"מ מספר תיק ניכויים: 935507640

מספר הפוליסה: 703922286

הרינו לאשר כי בשנת 2018 הפקיד דנה לין גרשוביץ בפוליסת ביטוח חיים את הסכומים הבאים (קרן בלבד)

סוג ההפקדה		סוג ההפקדה או התשלום בש"ח		
		לקצבה מזכה	לקצבה מוכרת	לביטוח סיכונים
135/180	הפקדה לקצבה - עמית עצמאי	0	0	
045/086	הפקדה לקצבה - עמית שכיר	0	0	
249/248	הפקדה לקצבה - מעסיק בלבד	0	0	
036/081	פרמיה לביטוח חיים			373
112/113/206/207	פרמיה לביטוח אבדן כושר עבודה			49
240/140	פרמיה לביטוח קצבת שאירים			-
	סה"כ	0	0	422

הפקדות שכיר העולות על השכר הממוצע מוכפל ב 7% יחשבו כהפקדה לקצבה מוכרת. הפקדות המעסיק העולות על סכום התקרה כהגדרתה בסעיף 3(ה3)(2) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) (להלן: פקודת מס הכנסה), התשכ"א-1961 בשנת הדיווח כשהוא מוכפל ב-7.5% יחשבו כהפקדה לקצבה מוכרת. הפקדות עמית עצמאי העולות על 16.5% מפעמיים הכנסה מזכה כהגדרתה בסעיף 47(א)(1)(1) לפקודת מס הכנסה באותה חברה מנהלת והעמית ביקש כי יחשבו כהפקדה לקצבה מוכרת, יחשבו כהפקדה לקצבה מוכרת.

בכבוד רב,

מנורה מבטחים ביטוח בע"מ

שים לב, הנתונים הכספיים המוצגים בדוח מעוגלים לשקל הקרוב.

תאריך: 31/03/19
שעה: 09:24

אישור ניכוי מס לשנת המס 2018

בנק: 12 **סניף:** 652 **מספר חשבון:** 544452

הרינו לאשר כי לא חלו אירועי מס בחשבון 652-544452 בשנת 2018

לפיכך לא נוכה מס בגין פעילות בחשבון זה.

בנק הפועלים בע"מ
סניף אבן יהודה 652
רח' הקמילים, אבן יהודה

חתימת הפקיד: פני גזית

בנק הפועלים

מס הכנסה - טופס 867

תאריך: 31/03/19

אישור ניכוי מס במקור ליחיד מריבית[1] ורווחים אחרים מפיקדונות, עו"ש ותוכניות חיסכון לשנת המס 2018

בנק: 12 **סניף:** 652 **חשבון:** 66461 גרשוביץ דנה לין

סוג חשבון: יחיד תושב ישראל **הצהרה:** **הערה:**

- **פרטי המנכה**

מספר תיק ניכויים: 930000492 שם: בנק הפועלים בע"מ

- **פרטי הלקוחות בחשבון** [2]

קשר לחשבון	סוג תעודה	מספר תעודה	שם
בעלים	יחיד תושב ישראל: ת.ז.	310019435	גרשוביץ דנה לין

- **נתוני הכנסות-ריבית מעו"ש, פיקדונות ותוכניות חיסכון**

שיעורי מס	10%	15% *שדה 78	20% *שדה 126	25% *שדה 142	35% *שדה 53
הכנסה חייבת		16			
ריבית והפרשי הצמדה פטורים	*שדה 209				
סיבת הפטור[3]					
סה"כ מס שנוכה במקור (לפני החזרים ממס הכנסה)	*שדה 043	2			

* שדה בדוח השנתי ליחיד - טופס 1301.

31/03/19 תאריך

פני גזית שם

ס.א. מת. עסקים תפקיד

חתימה וחותמת המנכה

[1] ריבית - כולל ריבית מפקדונות מובנים.

[2] חשבון החיסכון ממנו נוכה המס אצל המנכה (תאגיד בנקאי, חברת ביטוח וחייב אחר).

[3] פטור שניתן ע"י המנכה לפי אחד מצווי הפטור: תושב חוץ, תושב ישראל לראשונה, תושב חוזר ופיקדון פיצויים.

בנק הפועלים בע"מ

בנק הפועלים

מס הכנסה - טופס 867 א' + ב'

תאריך: 31/03/19

אישור ניכוי מס במקור על רווח הון מניירות ערך סחירים בבורסה וממכשירים פיננסיים לא סחירים לשנת המס 2018

בנק: 12 **סניף:** 652 **חשבון:** 66461 גרשוביץ דנה לין

סוג חשבון: יחיד תושב ישראל **הצהרה:** **הערה:**

- **פרטי המנכה**

מספר תיק ניכויים: 930000492 שם: בנק הפועלים בע"מ

- **פרטי הלקוחות בחשבון**

קשר לחשבון	סוג תעודה	מספר תעודה	שם
בעלים	יחיד תושב ישראל: ת.ז.	310019435	גרשוביץ דנה לין

- **נתוני הכנסות - רווח הון**

שיעור המס	0%	15% * קוד 12	20% * קוד 10	*23%	25% * קוד 13	35% * קוד 44
רווחים חייבים במס, לא כולל הפסדים (יועברו לטופס 1322, נספח ג' לטופס הדו"ח השנתי)[4]		2,858			47,137	
רווחים פטורים [3]						

סיבת הפטור [3]	

הפסדים [1] ברי קיזוז (יועברו לטופס 1322, לנספח ג' לטופס הדו"ח השנתי לקיזוז מהכנסה עפ"י שיעור המס המיטיב עמך - טבלת "הכנסה מני"ע" בשורת "קיזוז הפסדי הון שוטפים מני"ע")	24,041
הפסדים במכירת מניות קרן להשקעות במקרקעין	
הפסדים שאינם ברי קיזוז [2] (יועברו לנספח ג' לטופס הדו"ח השנתי)	
מספר עסקאות	45

- **מחזור מכירות**

מחזור מכירות כולל מניירות ערך וממכשירים פיננסיים (יועברו לטופס 1322, נספח ג' לטופס הדו"ח השנתי, קוד 56) * קוד 256	989,270
מס שנוכה במקור ** שדה 40	6,386

☐ קיימים הפסדי הון מתוך ההפסדים ברי הקיזוז הרשומים מעלה, שקוזזו כנגד הכנסה מריבית או מדיבידנד.

☑ לא קיימים הפסדי הון שקוזזו כנגד הכנסה מריבית או מדיבידנד.

☐ חבר בני אדם מחויב לחשב את רווחיו / הפסדיו באופן עצמאי ואין להסתמך על הנתון המופיע באישור זה.

31/03/19	פני גזית	
תאריך	שם	תפקיד

חתימה וחותמת המנכה

* קוד בדו"ח השנתי ליחיד - טופס 1301 / נספח ג' לדו"ח (1322).

** שדה בדו"ח השנתי ליחיד - טופס 1301.

*23% - מס בשיעור של 23% כולל גם רווחים המחולקים ע"י קרן נאמנות חייבת לחברה בישראל.

(1) הפסדי הון מני"ע המותרים בקיזוז, לרבות הוצאות כהגדרתן בתקנות חישוב רווח הון במכירת ניירות ערך.

(2) הפסדים שאילו היו רווחים היו פטורים ממס.

(3) סיבת פטור: תושב חוץ, תושב ישראל לראשונה, תושב חוזר ותיק, מוסד ציבורי, קופת גמל, או קרן השתלמות.

(4) במידה ומכרת יחידת השתתפות בשותפות נפט במהלך השנה, טופס זה כולל רווח/הפסד הון ממכירת יחידת ההשתתפות.
על מוכר יחידת ההשתתפות לחשב את רווח/הפסד ההון בהתאם להוראות תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוש נפט, התשמ"ט-1988), ובמידת הצורך לנטרל מרווח/הפסד ההון שבטופס את תוצאות מכירת יחידת השתתפות זו.

בנק הפועלים

מס הכנסה - טופס 867 ג'

תאריך: 31/03/19

אישור ניכוי מס במקור על דיבידנד וריבית מניירות ערך
לשנת המס 2018

בנק: 12 **סניף:** 652 **חשבון:** 66461 גרשוביץ דנה לין
סוג חשבון: יחיד תושב ישראל **הצהרה:** **הערה:**

פרטי החייב [1]

מספר תיק ניכויים: 930000492 שם: בנק הפועלים בע"מ

פרטי הלקוחות בחשבון

קשר לחשבון	סוג תעודה	מספר תעודה	שם
בעלים	יחיד תושב ישראל: ת.ז.	310019435	גרשוביץ דנה לין

דיבידנד מניירות ערך

שיעור המס	0% * שדה 209	4%	15% * שדה 60	20% * שדה 173	23%	25% * שדה 141
הכנסה מדיבידנד לפני קיזוז הפסדים[2] (בארץ ובחו"ל) (להעברה לטופס 1327/1322/1214/1301)			147	6		835
הכנסה מדיבידנד בחו"ל (הסכום כלול בשורה שלעיל) (להעברה לטופס 1323/1324)						
רווחים פטורים מדיבידנד						

מס ששולם בחו"ל[3] שהותר בניכוי או זיכוי (להעברה לטופס 1323/1324)	
מס ששולם בחו"ל שלא הותר בניכוי או זיכוי	
סה"כ מס שנוכה במקור מדיבידנד * שדה 40	232

ריבית/דמי ניכיון מניירות ערך

שיעור המס	0% * שדה 209	10%	15% * שדה 60	20% * שדה 67
הכנסה מריבית/דמי ניכיון לפני קיזוז הפסדים[2] (בארץ ובחו"ל) (להעברה לטופס 1327/1322/1214/1301)			12514	
הכנסה מריבית בחו"ל (הסכום כלול בשורה שלעיל) (להעברה לטופס 1323/1324)				
רווחים פטורים מריבית				

בנק הפועלים בע"מ
סניף מרכז יהודה
רח' הרצל 38, אבן יהודה

חתימה וחותמת המנכה

31/03/19	פני גדית	
תאריך	שם	תפקיד

שם :165 - גרשוביץ דנה לין
מספר זהות : 310019435

פקיד שומה : נתניה
שנת מס : 2018

פירוט הפסדים

סוג הפסד	הפסד ידני	הפסד מחיסולית	הפסד לא לקיזוז	**סה"כ הפסד**	קיזוז ידני	קיזוז נספח ג	קיזוז דו"ח שנתי	קיזוז רווח הון	קיזוז נכסים	קיזוז נ"ע	**סה"כ קיזוז**	**יתרה להעברה**
הפסד מניירות ערך	24,041	0	0	**24,041**	0	24,041	0	0	0	0	**24,041**	**0**

תאריך: 01/09/2019
שעה: 16:11

אישור ניכוי מס במקור על דיבידנד וריבית מניירות ערך לשנת המס 2018

בנק: 12 **סניף:** 652 **חשבון:** 66461 גרשוביץ דנה לין
סוג חשבון: יחיד תושב ישראל **הצהרה:** **הערה:**

ריבית/דמי ניכיון מניירות ערך - המשך

שיעור המס	23%	25% *שדה 157	35% *שדה 53
הכנסה מריבית/דמי ניכיון לפני קיזוז הפסדים (2) (בארץ ובחו"ל) (להעברה לטופס 1327/1322/1214/1301)	0	8,672	0
הכנסה מריבית בחו"ל (הסכום כלול בשורה שלעיל) (להעברה לטופס 1323/1324)	0	0	0
רווחים פטורים מריבית	0	0	0

מס ששולם בחו"ל (3) שהותר בניכוי או בזיכוי (להעברה לטופס 1323/1324)	0
מס ששולם בחו"ל שלא הותר בניכוי או בזיכוי	0
סה"כ מס שנוכה במקור מריבית/דמי ניכיון * שדה 40	4,045
סיבת הפטור (4)	

* שדה בדו"ח השנתי ליחיד - טופס 1301.

(1) חייב כהגדרתו בתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית, מדיבידנד ומרווחים אחרים), תשס"ו - 2005.

(2) הכנסה מדיבידנד/הכנסה מריבית - לפני קיזוז הפסדי הון מני"ע לפי סעיף 92 לפקודה (הכנסה ברוטו).

(3) מס ששולם בחו"ל - יש לדווח על ההכנסה המלאה, בהתאם לשיעור המס בו היא חייבת בישראל.

(4) סיבת פטור: פטור מסיבה של תושב חוץ, תושב חוזר ותיק, תושב ישראל לראשונה, מוסד ציבורי, קופת גמל או קרן השתלמות.