

לתשומת ליבך:

המס מחושב על פי נתונים שהוקלדו על ידך בלבד, ואינו מהווה התחייבות של רשות המיסים בישראל לחישוב מס.
המס עשוי להשתנות בשל נתונים נוספים או בשל תיקון הדוח בהתאם להוראות הפקודה.
קנס פיגור בתשלום מס מחושב בעת עדכון השומה ומוצג בתלם.

תוצאת חישוב המס לשנת 2018 - סוג חישוב נפרד

מספר תיק	שנת מס	שם פרטי	שם משפחה
34269712	2018	אביהו	כהן

מרכיבי החישוב	סה"כ שני בני הזוג	בן זוג רשום	בן/בת הזוג
סה"כ הכנסות *		20,374	109,520
סה"כ ניכויים		-1,986	0
הכנסה חייבת		18,388	109,520
מס ברוטו		1,839	14,527
סה"כ זיכויים		-8,175	-21,797
מס מגיע	0	0	0
ניכויים במקור	0		
מס לאחר ניכוי במקור	0		
תשלום ע"ח	-3,827		
חיוב שערור	-136		
יתרת מס להיום	-3,963		

הערות

* מסך ההכנסות הופחתה הוצאה בגין תשלום לביטוח מאובדן כושר עבודה - לרשום, בסכום 774
* מסך ההכנסות הופחתה הוצאה בגין תשלום לקרן השתלמות - לרשום, בסכום 960
יתרת נקודות זיכוי לפריסה - לרשום, 5,832
יתרת נקודות זיכוי לפריסה - לבן/ת זוג, 7,128
תאריך תשלום אחרון 01/01/2019

פירוט ניכויים

מרכיבי החישוב	בן זוג רשום	בן/בת הזוג
ניכוי ביטוח לאומי	1,986	
סה"כ ניכויים	1,986	0

פירוט זיכויים

מרכיבי החישוב	בן זוג רשום	בן/בת הזוג
זיכוי תושב	5,832	5,832
זיכוי ילדים	1,839	12,784
זיכוי אישה		1,296
זיכוי לפי א.45	504	1,885
סה"כ זיכויים	8,175	21,797

פירוט מס לפני זיכויים

מרכיבי החישוב	בן זוג רשום	בן/בת הזוג
הכנסה בשיעורים רגילים	1,839	14,527
סה"כ מס לפני זיכויים	1,839	14,527

הכנסות חייבות

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

ג. הכנסות מיגיעה אישית החייבות בשיעורי מס רגילים

150	22,108	170
250		270
194		196
158	96,642	172
068		069
258		272
358		372
120		220

- מיגיעה אישית מעסק או משלח יד
- א. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתן כעצמאי שאינם נכללים בסיפוי אחר (מילואים, דמי לידה, שמידת הידיון, פגיעה בעבודה וכו')
- ב. תקבולים והחזרים חייבי מס מהמוסד לביטוח לאומי בגין הכנסתן כשכיר, שאינם כלולים בטופס 106 (מילואים, דמי אבטלה, דמי לידה, שמידת הרויח, פגיעה בעבודה וכו')
- משכורת/משכר עבודה (הכנסת עבודה רכובה תקבולים מביטוח לאומי כשכיר, לא כולל מעבודה במשמורת בתעשייה)
- מעבודה במשמורת בתעשייה (רשום מלא סכום שכן המשמורת)
- א. הסכום החייב במס של מענקי פרישה ושל קצבאות (ממעביד, מקופת גמל, מחברת ביטוח וקצבאות שאירים שאינן מביטוח לאומי)
- ב. מענקי פרישה שניתן לגביהם אישור פרישה לפי סעיף 8(ג) לפקודה, הסכום המתייחס לשנת מס זו
- מהשכרת נכס ששימש בעסקן מעל 10 שנים (עפ"י הצהרה בנספח ב' לדוח זה)

7. הכנסות אחרות מיגיעה אישית שלא מפורט לעיל:

ד. הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים

הכנסות שגן בני הזוג	הכנסות "בן הזוג הרשום"	הכנסות בן/בת הזוג
059	12,878	201
159		202
367		204
167		205
		301
		302
		304
		305

8. מנכס בית (לא כולל הכנסה מ"חברות בית")

9. מ"חברת בית" (מחולקת לפי סעיף 64 לפקודה)

10. מחברה משפחתית (שלא מיגיעה אישית)

11. הכנסות אחרות שאינן מיגיעה אישית

ה. הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים

061		214
060		211
067		228
157		257
173		275
141		241
055		212
174		276
053		213
078		217
126		226
142		242
222		284
225		285
227		286
335		337
		359
		338
		314
		311
		328
		357
		325
		341
		312
		336
		313
		317
		326
		342
		344
		345
		346
		347
		360

- פטנט או הכנסה לאחר פטירה - מס מוגבל ל-40%
- ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מסב - מס בשיעור של 15%
- ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%
- ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 25%
- דיבידנד ממפעל מועדף/מאושר/מוטב, "מבניין מאושר" - מס בשיעור של 20%
- דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 25%
- דיבידנד לבעל מניות מהותי והכנסות אחרות - מס בשיעור של 30%
- דיבידנד רעיוני לבעל שליש בחמ"צ - מס בשיעור של 23%
- משיכות שלא כדין מקופות גמל, ריבית על ניירות ערך ומניות הניתנות לפדיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 35%
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור של 15% (לפני פטורים מסעיים 125 ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 20% (לפני פטורים מסעיים 125 ד, ה לפקודה)
- ריבית על פקדונות ותכניות חיסכון - מס בשיעור שלא יעלה על 25% (לפני פטורים מסעיים 125 ד, ה לפקודה)
- הכנסה משכר דירה למגורים/חוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 10%
- הכנסה משכר דירה בחו"ל לפי סעיף 122א לפקודה - מס בשיעור של 15%
- הכנסה מהימורים, תגרלות ופריסים החייבים במס בשיעור של 35%
- הכנסה מהשכרת מקרקעין בהתאם לחוק אנרגיות מתחדשות - מס בשיעור של 31%
- הכנסה מתגמול נוסף ממילואים - מס בשיעור של 25%
- הכנסה לפי חוק חלוקה לחיסכון פנסיוני - מס בשיעור של 21%

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

ו. מוסד כספי

032		163
-----	--	-----

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

ז. נמוכים נוספים

184		185
186		187
238	139,839	239

32. הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 9(5) שהופחתה מהכנסות מעסק או משלח יד בלבד

33. הפסדים שקוּוּזוּ כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד

34. סך מחזור מעסק או משלח יד (ללא מע"מ) (3)

(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

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

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

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

- 361 בן-זוג רשום - מבקשת דחייה עבור ילדים שנולדו בשנת המס. מצ"ב טופס 1116
 בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 1116
 362 בת זוג - מבקשת דחייה עבור ילדים שנולדו בשנת המס. מצ"ב טופס 1116
 בשנת מס קודמת ביקשתי דחייה עבור ילדים שנולדו. מצ"ב טופס 1116

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

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

63. השתתפות בכלכלת ילדי שטרם מלאו להם 19 שנים ☐ 029
 בשנת המס, שאינם סמוכים על שולחני (לגבי הורה החי
 בנפרד ואינו מחזיק בילדים, ולא מקבל קצבת ילדים)

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

65. מספר ילדים נטולי יכולת בגינם נדרשות נקודות זיכוי ☐ 023

66. עולה חדש תאריך העלייה ☐ 295

67. תושב חוזר "מוטב" תאריך החזרה ☐ 224

68. חייל משוחרר תאריך שחרור מ"שירות סד"ק ☐ 024

69. סיום לימודים לתואר אקדמי לימודי מקצוע יש לרשום קוד מטופס 119 מצורף טופס 119 ☐ 181

70. בן/בת הזוג ☐ 182

71. בן/בת הזוג ☐ 182

72. בן/בת הזוג ☐ 182

73. בן/בת הזוג ☐ 182

74. בן/בת הזוג ☐ 182

75. בן/בת הזוג ☐ 182

76. בן/בת הזוג ☐ 182

77. בן/בת הזוג ☐ 182

78. בן/בת הזוג ☐ 182

79. בן/בת הזוג ☐ 182

80. בן/בת הזוג ☐ 182

81. בן/בת הזוג ☐ 182

82. בן/בת הזוג ☐ 182

83. בן/בת הזוג ☐ 182

84. בן/בת הזוג ☐ 182

85. בן/בת הזוג ☐ 182

86. בן/בת הזוג ☐ 182

87. בן/בת הזוג ☐ 182

88. בן/בת הזוג ☐ 182

89. בן/בת הזוג ☐ 182

90. בן/בת הזוג ☐ 182

ח. הכנסות מרווח הון ומשכר מקצועי של "בן הזוג הרשום" ובן/בת הזוג

35. מספר טופסי רווח הון ושכר מקצועי ☐ 054
 36. סה"כ סכום המכירות מרווח הון ושכר (לא כולל רווח הון מגירות ערך סחירים) ☐ 056
 37. סה"כ סכום המכירות מרווח הון מגירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח נוסף נוסף 23 - רווח הון מגירות) ☐ 256

ט. הכנסות חו"ל

38. סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד' - נוסף לנספח ירשמו הכנסות חו"ל בסעיפים המתאימים בטופס זה) ☐ 290

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

39. הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%) ☐ 109
 בן/בת הזוג ☐ 309
 הכנסות פטורות משכ"ד למגורים ☐ 332

41. קצבאות פטורות ממס ☐ 209

42. מקורות אחרים (פרט) ☐ 209

43. סה"כ הכנסות/פטורים ובלתי חייבים במס (סעיפים 39 - 42) ☐ 209

יא. פרטים נוספים ויתורים להעברה לשנת 2019:

44. פרטים נוספים ☐ 097

- א. ערך המלאי בעסק העיקרי ב-31.12.18 ☐ 74,941

- ב. סך הרווח הגולמי בעסק העיקרי ☐ 109,343

- ג. הפסד עסקי שקוזה מהכנסות השנה ☐ 279

- ד. חלוקת שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות) ☐ 271

- ה. הפסד הון שקוזה השנה מחשקעה מזכה במניות חברת מ"פ ☐ 319

- ו. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כדיברנד (הסכום נרשם בשדה 312/212/055) ☐ 323

- ז. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כמשכורת (הסכום נרשם בשדה 172/158) ☐ 343

- ח. משיכה מחברה בהתאם לסעיף 3(ט) כעסק/משלח יד (הסכום נרשם בשדה 170/150 או 167) ☐ 350

- ט. הכנסה המועברת אלי לפי סעיף 62 (הסכום נרשם בשדה 172/158 או 170/150) ☐ 351

45. יתורים להעברה לשנת 2019 ☐ 079

- א. הפסדים מעסק וממשלח יד (ללא חו"ל) ☐ 179

- ב. הפסדים מנכס בית (ללא חו"ל) ☐ 166

- ג. הפסדי הון שלא קוזה (ללא חו"ל) ☐ 160

- ד. הפסדי הון מג"ע שנותרו עד 31.12.05 ☐ 299

- ה. הפסד חו"ל להעברה (מפורט בנספח ד')

יב. ניכויים אישיים בעד התשלומים שלהלן:

46. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי ☐ 112

47. לביטוח מפני אבדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134 ☐ 206

48. לקרן השתלמות לעצמאים ☐ 136

49. משכורת שבשלה שילם המעביד לקרן השתלמות ☐ 218

50. לקופת גמל לקצבה "כעמית עצמאי" ☐ 135

51. לדמי ביטוח לאומי ששולמו בגין הכנסה שאינה הכנסת עבודה ☐ 030

- בסעיפים 52-55 להלן, יש לרשום את סכום הניכוי המוחשב (ולא הסכום ששולם) ☐ 005

52. למימון מחקר מדעי לפי ס' 20א (שלא בתחום מפעל) ☐ 116

53. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוש נפט (מצורף טופס 858) ☐ 118

54. ניכוי מההכנסה בגין השקעה בטרסטים ☐ 282

55. ניכוי של השקעה מזכה במניות/חברת מטרות/"חברה מתחילה" ☐ 244

56. הכנסה מבוטחת - הסכום מתוך השכר בגינו זכאי לקצבה ו/או שלבגיו חפשי המעביד "הפרשות סוציאליות" ☐ 248

57. הפקדות המעביד לקופת גמל לקצבה ☐ 89,775

- ☐ 11,222

דו"ח שנתי יחיד שנת המס: 2018 נישום: 349 - כהן אביהו (ט.מ.ל. 03-7552500)

דו"ח שנתי יחיד שנת המס: 2018 נישום: 349 - כהן אביהו (ט.מ.ל. 03-7552500)

דו"ח שנתי
טופס 1301

פרטי נישום נתונים נוספים קיזוז הפסדים הגדרות איפוס תדירות גיוס תדירות תדירות תדירות תדירות תדירות

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

כללי (1) תצוגת חישוב (F12) תדירות (7)

פעולה	סעיף	חישוב מאוחד בן זוג ה"רשום"	חישוב נפרד בן זוג ה"רשום"	חישוב נפרד "כפוף" בן זוג הזוג	פירוט חישוב
-	הכנסה	129,894	20,374	109,520	
-	ניכויים אישיים	1,986	1,986	0	
-	הכנסה חייבת	127,908	18,388	109,520	
-	המס ברוטו	17,341	1,839	14,527	
-	ניכויים אישיים	13,662	8,175	21,797	
-	המס נטו	3,679	0	0	
-	גביה	3,827	3,827	0	
+	סה"כ	-148	-3,827	0	
+	הרבעות הצפויות	-7	171	0	
=	המס לתשלום/לחזר	-154	-3,998	0	

לא רלוונטי

מקרא: החישוב מתבסס על מסמכים מסודרים בצבע זה

1 : דף
1 : מתוך

106

דו"ח שנתי יחיד שנת המס: 2018 נישום: 349 - כהן אביהו (ט.מ.ל. 03-7552500)

דו"ח שנתי יחיד שנת המס: 2018 נישום: 349 - כהן אביהו (ט.מ.ל. 03-7552500)

דו"ח שנתי
טופס 1301

פרטי נישום נתונים מספיים קיזוז הפסדים הגדרות איכוס דוחות גיוצא הדפסה תוכנית גבייה תשלומים וריבית

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"	בו זוג ה"רשום"	חישוב נפרד "כפוי"	פירוט חישוב
	הכנסה	96,642	0	96,642		
	ניכויים אישיים	0	0	0		
	הכנסה חייבת	96,642	0	96,642		
	מס ברוטו	10,535	0	10,535		
	זיכויים אישיים	12,901	5,832	19,548		
	מס נטו	0	0	0		
	גביה	0	0	0		
	סה"כ	0	0	0		
	הריבית הצפויה	0	0	0		
	המס לתשלום/להחזר	0	0	0		

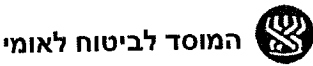
לא רלוונטי

מקרא : החישוב המומלץ מסומן בצבע זה

G137P4 MZO4 כהן ארז 137 - שעי'מ/ תלם /למייצגים
11:09:54 ש. 27.06.19 ת. 27/06/19 מצי'ח מסכם ל pf11 002 נתוב ל-
כהן גיגי ושות' דף: 1 תיק אחר: 34269712 שנה: 2018 (כללי: F12)
קבל אשור מלא יתרה ניכויים : 0
רואה חשבון : כהן גיגי ושות' קנס מ. מ'ה : 0
03-6436985 קנס מ. ניכ' : 0
תיק: 034269712 כהן אביהו ו/או פ.ש: 32 ס.ת: 52 ח. : 1 ד.חוזר בוטל : 21/08/05
סרגל enter -

חייבים	שערך	זיכויים	ניכויים	יתרה
1,615	-70	3,827	0	-2,282
				-2,282

נשום: 1 זכו': 3 יתרה: 4 חייבים: 5 6:p+s 7:ahoz 8: הרשאה: כתובת: 10 מעבר: f16
ש: 91,78,70, 65 ,57,50,46,34,24,21,19,16,13 לטיפול: f1 הנחיות: f1



כהן אביהו זהות: 34269712 טלפון: 03-9306601 יתרה: 0 הרשאת חיוב: יש ח.עתידי: לא

דמי ביטוח									
שנה	לפי שומה	מס מקביל	ביטוח בריאות	עצמאי	לא עובד	סה"כ דמי ביטוח			
חיוב	בסיס סופי שנתי	דמי ביטוח לשנה	חיוב	בסיס סופי שנתי	דמי ביטוח לשנה	סה"כ דמי ביטוח			
2019	לא	מלא	מלא	116508	12000	12000			
2018	לא	מלא	מלא	115956	12216	12216			
2017	כן	מלא	מלא	29016	1728	1728			
2016	כן	מלא	מלא	28392	2784	2784			
2015	כן	מלא	מלא	112284	13956	13956			
2014	כן	מלא	מלא	96684	11496	11496			
2013	כן	מלא	מלא	10320	1254	1254			
2012	כן	מלא	מלא	5520	900	900			
2011	כן	מלא	מלא	15594	2268	2268			
2010	כן	מלא	מלא	8150	1028	1028			
2009	כן	מלא	מלא	31166	3218	3218			
2008	כן	מלא	מלא	996	156	156			
2007	כן	מלא	מלא	20754	2598	2598			
2006	כן	מלא	מלא	23148	2268	2268			
2005	כן	מלא	מלא	20892	2052	2052			
2004	כן	חלקי	חלקי		660	660	5225	חלקי	660
2003	כן	חלקי	חלקי		792	792	6270	חלקי	792
2002	לא	חלקי	חלקי		660	660	5238	חלקי	660
2000	לא	חלקי	חלקי		360	360	2856	חלקי	360
1999	לא	חלקי	חלקי		452	452	3588	חלקי	452

הפרשי דמי ביטוח לאומי על פי שומה לשנת 2018

פרטי מבוטח		נתוני קליטה		שכיר	עצמאי	שאינו עובד	סה"כ
שם :	כהן אביהו	הכנסות	0	0	22,108	0	22,108
מספר זהות :	034269712	הוצאות קה"ל			(960)		(960)
גיל :	41	ניכוי אובדן כושר עבודה			(774)		(774)
מין :	זכר	ניכוי גמל			(0)	(0)	(0)
מצב משפחתי :	נשוי	הכנסה חייבת ב-מ.ה.	0	0	20,374	0	20,374
הגדרת לחישוב		תוצאות חישוב					
תקופה לחישוב :	01/2018-12/2018	הכנסה לחישוב			20,374	0	20,374
מקבל קצבת זיקנה :	לא	התאמת ניכוי ב.ל.			-9,344	0	-9,344
מקבל קצבת תלויים :	לא	הכנסה חייבת ב-ב.ל.			29,718	0	29,718
תאריך חישוב :	20/10/2019						
הערות לחישוב		דמי ביטוח לאומי					
		ביטוח לאומי			853	0	853
		דמי בריאות			921	0	921
		סה"כ דמי ביטוח			1,774	0	1,774
		מקדמות			(12,216)		(12,216)
		הפרשי דמי ביטוח			-10,442		-10,442
		הפרשי הצמדה			-141		-141
		סכום להחזר			10,583		10,583

1 : דף
2 : מתוך

שם העסק : כהן אביהו
פקיד שומה : חולון
שנת מס : 2018

שם : 349 - כהן אביהו
מספר זהות : 034269712
מספר תיק : 034269712

דו"ח רווח והפסד

לשנה שנתיימה ביום 31/12/2018

ש"ח שלמים

132,319
7,520
139,839
70,055
70,055
35,382
35,382
(-74,941)
(-74,941)
(30,496)
109,343

הכנסות

ממכירות בארץ
הכנסות ממתן שירותים בארץ

מלאי פתיחה

מלאי בתחילת התקופה

קניות

קניות סחורה בארץ

מלאי סגירה

מלאי בסוף התקופה

רווח גולמי

הוצאות הנהלה וכלליות

6,746
4,273
8,516
785
11,611
4,327
28,899
795
64
11,190
756
2,159
4,202
2,489
(86,812)

22,531

ביטוחים
שירותים מקצועיים
הוצאות אחזקה ותיקונים
נסיעות
אחזקת אופנוע
מיסים ואגרות
פחת הוצאות הנהלה וכלליות
חשמל ומים
השתלמות וספרות מקצועית
פרסום וקידום מכירות
כיבודים, מתנות, תרומות, קנסות
הוצאות דואר ותקשורת
משרדיות
בגדי עבודה

רווח נקי לפני מס הכנסה

הערה לדו"ח

שיפוע ניפרס על פני 5 שנים, השנה הנו החלק ת 3 מתוך 5 חלקים.

חתימת הנישום או המסייע :

3-ר"ח

מספר מייצג :

W - 5/05

לפי אישור מס הכנסה :

בשעה 12:57

תאריך :

שם מייצג לזיהוי בלבד : כהן גיגי ושות' - רואי חשבון

הופק ע"י : חיסולית חלונות ' של ט.מ.ל בתאריך 20/10/2019

דף : 2

מתוך : 2

שם העסק : כהן אביהו

פקיד שומה : חולון

שנת מס : 2018

שם : 349 - כהן אביהו

מספר זהות : 034269712

מספר תיק : 034269712

דו"ח רווח והפסד מותאם למס הכנסה

לשנה שנתיימה ביום 31/12/2018

ש"ח שלמים

22,531

2,902

2,902

3,325

22,108

רווח נקי לפני מס הכנסה

ו ע ד :

הוצאות רכב לתיאום

פ ח ו ת :

שיפוף משרד חלק 3 מתוך 5 חלקים

רווח נקי מותאם למס הכנסה

הערה לדו"ח

שיפוף ניפרס על פני 5 שנים, השנה חנו החלק ה 3 מתוך 5 חלקים.

חתימת הנישום או המסייע :

3-רו"ח

מספר מייצג :

W - 5/05

לפי אישור מס הכנסה :

בשעה : 12:57

תאריך :

שם מייצג לזיהוי בלבד : כהן גיגי ושות' - רואי חשבון

הופק ע"י : 'חיסולית חלונות' של ט.מ.ל בתאריך 20/10/2019

דף : 1
מתוך : 3

שם העסק : כהן אביהו
פקיד שומה : חולון
שנת מס : 2018

שם : 349 - כהן אביהו
מספר זהות : 034269712
מספר תיק : 034269712

דו"ח רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31/12/2017		לשנה שנסתיימה ביום 31/12/2018			
מההכנסות	%	מההכנסות	%	ש"ח שלמים	ש"ח שלמים
					הכנסות
					הכנסות חייבות מע"מ
				0	
				132,319	ממכירות בארץ
				7,520	הכנסות ממתן
100.000	222,691	100.000	139,839		מלאי פתיחה
					מלאי פתיחה
				0	
				70,055	מלאי בתחילת
38.070	84,778	50.097	70,055		קניות
					קניות
				0	
				35,382	קניות סחורה בארץ
40.645	90,513	25.302	35,382		מלאי סגירה
					מלאי סגירה
				(-0)	
				(-74,941)	מלאי בסוף התקופה
31.458	(-70,055)	53.591	(-74,941)		
	(105,236)		(30,496)		רווח גולמי
52.743	117,455	78.192	109,343		הוצאות הנהלה וכלליות
					דמי ניהול משרד
	4,258		0		
	6,628		0		עבודות חוץ
	6,344		0		הוצאות קטנוע
	6,569		0		משפטיות
	3,799		0		נסיעה לחו"ל
	2,291		0		חשמל
	1,248		0		טלפון
	4,035		0		מיסים עירוניים
	6,546		0		ביטוח עסק
	2,844		0		אחזקת עסק
	429		0		כלי עבודה מתכלים
	1,692		0		שרותי שמירה
	2,027		0		משרדיות
	16,721		0		פרסום
	633		0		כיבודים
	769		0		ביגוד
	3,077		0		יעוץ
	1,255		0		השתלמות מקצועית
	880		0		שירותי קשר
	28,523		0		פחת (ללא פחת רכב)
	0		6,746		ביטוחים
	0		4,273		שירותים מקצועיים
	0		8,516		הוצאות אחזקה
	0		785		נסיעות
	0		11,611		אחזקת אופנוע
	0		4,327		מיסים ואגרות
	0		28,899		פחת הוצאות הנהלה
	0		795		חשמל ומים
	0		64		השתלמות וספרות

3-רו"ח

מספר מייצג :

W - 5/05

לפי אישור מס הכנסה

בשעה : 12:44

שם מייצג לזיהוי בלבד : כהן גיגי ושות' - רואי חשבון

הופק ע"י : 'חיסולית חלונות' של ט.מ.ל בתאריך 20/10/2019

דף : 2
מתוך : 3

שם העסק : כהן אביהו
פקיד שומה : חולון
שנת מס : 2018

שם : 349 - כהן אביהו
מספר זהות : 034269712
מספר תיק : 034269712

דו"ח רווח והפסד

לשנה שנתיימה ביום 31/12/2017

לשנה שנתיימה ביום 31/12/2018

31/12/2017		31/12/2018		
ש"ח שלמים	% מההכנסות	ש"ח שלמים	% מההכנסות	
0		11,190		פרסום וקידום מכירות
0		756		כיבודים, מתנות, תרומות
0		2,159		הוצאות דואר
0		4,202		משרדיות
0		2,489		בגדי עבודה
0				
45.160	(100,568)	62.080	(86,812)	
7.583	16,887	16.112	22,531	רווח נקי לפני מס הכנסה

הערה לדו"ח

שיפוף ניפרס על פני 5 שנים, השנה חנו החלק ה 3 מתוך 5 חלקים.

תאריך :
חתימת הנישום או המסייע :

מספר מייצג : 3-רו"ח
בשעה : 12:44 לפי אישור מס הכנסה : W - 5/05

שם מייצג לזיהוי בלבד : כהן גיגי ושות' - רואי חשבון
הופק ע"י : 'חיסולית חלונות' של ט.מ.ל בתאריך 20/10/2019

דו"ח רווח והפסד מותאם למס הכנסה

לשנה שנסתיימה ביום 31/12/2017			לשנה שנסתיימה ביום 31/12/2018			
%	ש"ח שלמים	מההכנסות	%	ש"ח שלמים	מההכנסות	
7.583	16,887		16.112	22,531		רווח נקי לפני מס הכנסה
						ו ע ד :
	633			0		כיבודים
	440			0		קשר
	0			2,902		הוצאות רכב לתיאום
0.482	1,073		2.075	2,902		
						פ ח ו ת :
	3,325			(0)		שיפוך משרד חלק 2 מתוך 5
	0			3,325		שיפוך משרד חלק 3 מתוך 5
1.493	3,325		2.378	3,325		
6.572	14,635		15.810	22,108		רווח נקי מותאם למס הכנסה

הערה לדו"ח

שיפוך ניפרס על פני 5 שנים, השנה חנו החלק ה-3 מתוך 5 חלקים.

חתימת הנישום או המסייע :

תאריך :

3-רו"ח

מספר מייצג :

W - 5/05

לפי אישור מס הכנסה :

בשעה : 12:44

שם מייצג לזיהוי בלבד : כהן גיגי ושות' - רואי חשבון

הופק ע"י : 'חיסולית חלונות' של ט.מ.ל בתאריך 20/10/2019

דף : 1
מתוך : 2

שם העסק : כהן אביהו
פקיד שומה : חולון
שנת מס : 2018

שם : 349 - כהן אביהו
מספר זהות : 034269712
מספר תיק : 034269712

טופס 1342 (יא)

מדינת ישראל/האוצר, אגף מס הכנסה ומס רכוש

תקנות מס הכנסה (פחת) לשנה שנתיימה ב 31/12/2018

פרטים על נכסים שניתן לתבוע עבורם פחת לפי סעיף 21 לפקודה וסעיף 3 לחוק התיאומים ועל פחת הנתבע בניכוי לפי אותם הסעיפים

רשימת הנכסים ותאורם	תאריך רכישה/שינוי הפעלה	המחיר המקורי	שינוי השנה	נכסים בני פחת	%פחת בחוק	%פחת נבצע השנה	פחת שנצבר	סה"כ פחת	עלות מופחתת	הערות (ראה מפתח בדף אחרון)
קבוצה 1	ציד וריהוט									
1 מחשב	25/12/11	2,110		2,110	33.0	0	2,110	2,110	0	
4 שולחן צורף	08/01/14	2,832		2,832	6.0	170	676	846	1,986	
5 מחסן	21/01/14	4,500		4,500	6.0	270	1,065	1,335	3,165	
6 כספת	08/04/14	3,770		3,770	6.0	226	844	1,070	2,700	
8 טלפון נייד	28/07/14	1,400		1,400	15.0	210	719	929	471	
10 מחשב	05/03/15	3,351		3,351	33.0	230	3,121	3,351	0	
11 מזגן	29/05/15	1,991		1,991	15.0	299	773	1,072	919	
13 טלפון נייד	30/09/15	3,032		3,032	15.0	455	1,025	1,480	1,552	
27 סורגים	11/05/16	4,200		4,200	6.0	252	413	665	3,535	
23 ריהוט משרדי	28/06/16	5,750		5,750	6.0	345	520	865	4,885	
24 מזגן	29/06/16	3,162		3,162	15.0	474	714	1,188	1,974	
25 ריהוט משרדי	29/06/16	1,998		1,998	6.0	120	180	300	1,698	
26 מערכת אזעקה	30/06/16	14,400		14,400	15.0	2,160	3,246	5,406	8,994	
28 ארון חשמל	10/07/16	5,750		5,750	6.0	345	509	854	4,896	
29 מזגן	12/07/16	1,581		1,581	15.0	237	348	585	996	
30 מחיצת זכוכית	19/07/16	6,499		6,499	6.0	390	565	955	5,544	
31 כסאות למשרד	31/07/16	1,352		1,352	6.0	81	115	196	1,156	
32 כספת	11/08/16	8,974		8,974	6.0	538	748	1,286	7,688	
33 מערכת אזעקה	14/08/16	427		427	15.0	64	88	152	275	
34 משקל דיגיטלי ליהלומים	30/09/16	1,250		1,250	15.0	188	235	423	827	
35 אמבט אולטראסוני	23/01/17	999		999	15.0	150	141	291	708	
36 מוניטור	12/02/17	900		900	15.0	135	120	255	645	
37 תנור צורפים	28/04/17	1,700		1,700	15.0	255	172	427	1,273	
42 קורא ביומטרי אצבע	18/02/18	1,600	1,600	1,600	13 15.0	209	0	209	1,391	
39 טלפון נייד LGM700	27/02/18	2,100	2,100	2,100	12.7 15.0	266	0	266	1,834	
סה"כ לקבוצה ציד וריהוט		81,928	3,700	85,628		8,069	18,447	26,516	59,112	
קבוצה 2	כלי עבודה									
2 מלטשת רוטט	12/08/12	742		742	10.0	74	400	474	268	
3 מכונת ליטוש	29/12/13	5,320		5,320	15.0	798	3,196	3,994	1,326	
7 מיקרוסקופ	17/07/14	9,132		9,132	15.0	1,370	4,733	6,103	3,029	
9 קומפרסור	08/10/14	2,400		2,400	15.0	360	1,163	1,523	877	
12 מלחם לייזר דגם מאסטר	18/08/15	47,000		47,000	15.0	7,050	16,705	23,755	23,245	
18 מכונה להתזת חול	02/02/16	855		855	15.0	128	245	373	482	
40 קומפרסור שקט	23/03/18	1,624	1,624	1,624	7.7 10.0	125	0	125	1,499	
סה"כ לקבוצה כלי עבודה		65,449	1,624	67,073		9,905	26,442	36,347	30,726	
קבוצה 3	בית מלאכה משרד									
15 תיווך בימלאכ מנחם בגין	29/12/15	11,128		11,128	4.0	445	1,250	1,695	9,433	
14 בית מלאכה ברחוב מנחם	30/12/15	218,860		218,860	4.0	8,754	24,488	33,242	185,618	
16 קרקע בית מלאכה מנחם	30/12/15	109,430		109,430	0.0	0	0	0	109,430	
17 שמאות	28/01/16	1,691		1,691	4.0	68	180	248	1,443	
19 מהנדס	11/04/16	779		779	4.0	31	72	103	676	
20 עבודות חשמל	12/04/16	2,378		2,378	10.0	238	545	783	1,595	
21 עבודות חשמל	12/04/16	2,378		2,378	10.0	238	545	783	1,595	
22 מזגנים	13/04/16	4,042		4,042	15.0	606	1,387	1,993	2,049	
43 שיפוץ שטחים משוטפים	09/02/18	2,714	2,714	2,714	8.9 10.0	243	0	243	2,471	
41 שיפוץ שטחים משוטפים	11/06/18	5,429	5,429	5,429	5.6 10.0	302	0	302	5,127	

3- ר"ח

מספר מייצג :

שם מייצג לזיהוי בלבד : כהן יגיל ושות' - רואי חשבון

W - 5/05

לפי אישור מס הכנסה :

בשעה : 10:35

04/10/2019

הופק ע"י : חיסולית חלונות ' של ט.מ.ל בתאריך

דף : 2
מתוך : 2

שם העסק : כהן אביהו
פקיד שומה : חולון
שנת מס : 2018

שם : 349 - כהן אביהו
מספר זהות : 034269712
מספר תיק : 034269712

טופס 1342 (יא)

מדינת ישראל/האוצר, אגף מס הכנסה ומס רכוש

תקנות מס הכנסה (פחת) לשנה שנתיימה ב 31/12/2018

פרטים על נכסים שניתן לתבוע עבורם פחת לפי סעיף 21 לפקודה וסעיף 3 לחוק התיאומים ועל פחת הנתבע כניכוי לפי אותם הסעיפים

רשימת הנכסים ותאורם	תאריך רכישת/שינוי הפעלה	תאריך המכיר המקורי	שינוי השנה	נכסים בני פחת	%פחת פחת בחוק נתבע השנה	פחת שנצבר	סה"כ פחת	עלות מופחתת	הערות (ראה מפתח בדף אחרון)
סה"כ לקבוצה בית מלאכה משרד	350,686	8,143	358,829	10,925	28,467	39,392	319,437		
קבוצה 4 כלי רכב									
38 אופנוע - סוזוקי 650	15/11/18		32,478	1.9	622	0	31,856		
סה"כ לקבוצה כלי רכב	0		32,478	622	0	31,856			
סה"כ כללי	498,063	45,945	544,008	29,521	73,356	102,877	441,131		

0 : סה"כ רווחי הון שקוזזו
0 : סה"כ מענקי השקעה שקוזזו

מפתח הערות :
* - חישוב לפי יתרה פוחתת, מכ-הנכס נמכר בתאריך...בסך
מ- מחיר מקורי לפני קיזוז, רה - רווח הון שקוזז, מע - מענק השקעה שקוזז
@ - קליטה ידנית ללא חישוב



מידע על הכנסות לשנת המס 2018

שם פרטי	שם משפחה	מספר ישות / זהות	חבר קיבוץ
מירל	כהן	032111189	לא

פרטי המבקש/ת

בהתאם לבקשתך, להלן פירוט מידע על הכנסותיך כפי שנקלטו במאגרי המידע באגף מס הכנסה מדיווחי המעביד על הכנסות (טופס 0126)

פרטי המעביד

שם המעביד	מספר תיק ניכויים
פלאן אי פרסום ושיור	932292063

חודשי עבודה

סה"כ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
12	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V

משכורת ותשלומים	96642	ש"ח
סכום ההפרשה לביטוח אובדן כושר עבודה ממנה נוכה מס (158/172)	0	ש"ח
סכום ההפרשה לקיצבה ממנה נוכה מס (158/172)	0	ש"ח
סכום הפרשה לפיצויים ממנו נוכה מס (158/172)	0	ש"ח
סכום ההפרשה לקרן השתלמות ממנה נוכה מס (158/172)	0	ש"ח
סכום ההפרשה לקופ"ג לתגמולים או לקרן השתלמות ממנה נוכה מס	0	ש"ח
מכירת ני"ע לעובד במסלול הכנסת עבודה (158/172)	0	ש"ח
סה"כ (158/172)	96642	ש"ח
קיצבה חייבת (258/272)	0	ש"ח
היוון חייב (272/258)	0	ש"ח
פיצויים חייבים (258/272)	0	ש"ח
סה"כ (258/272)	0	ש"ח
תמורה ממכירת ני"ע לפי 102 לפני 01/2003	0	ש"ח
רווח הון ממכירת ני"ע לפי 102 לפני 01/2003	0	ש"ח
תמורה ממכירת ני"ע לעובדים לאחר ה- 01/2003	0	ש"ח
רווח הון ממכירת ני"ע לעובדים לאחר ה- 01/2003	0	ש"ח
תמורה ממכירת ני"ע לעובד במסלול הכנסת עבודה	0	ש"ח
שכר עבודה במשמרות במפעל תעשייתי (068/069)	0	ש"ח
תשלומים פטורים (כולל קיצבה פטורה ופיצויים) (109/209)	0	ש"ח
היוון פטור	0	ש"ח
מענקים פטורים	0	ש"ח
הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (109/309)	0	ש"ח
סה"כ ניכויי מס (042)	0	ש"ח
הפחתה זמנית מהשכר (012/011)	0	ש"ח
תאריך ההיוון		ש"ח
סכום קצבה לפני הפחתת ההיוון	0	ש"ח
הכנסה מבוטחת (244/245)	89775	ש"ח
בסיס להשתלמות (218/219)	0	ש"ח
בסיס לאובדן כושר	96642	ש"ח
סכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לביטוח חיים (זיכוי 25%) (081/036)	0	ש"ח
סכום התשלום לביטוח קצבת שארים (140/240)	0	ש"ח
הפקדות העובד לקופ"ג לקיצבה (עמית שכיר - זיכוי 35%) (086/045)	5387	ש"ח
סכום הפרשות המעביד לאובדן כושר עבודה	0	ש"ח
סכום הפרשות המעביד לקופות גמל לקיצבה (248/249)	11322	ש"ח
סכום הפרשת המעביד לקופ"ג לקצבה - השלמת התחייבות לפיצויים	0	ש"ח
סכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לקופ"ג לקצבה (עמית עצמאי) (180/135)	0	ש"ח
סכום שנוכה מהמשכורת או ששילם העובד לקופ"ג לקצבה (עמית עצמאי) (269/268) לזיכוי	0	ש"ח
דמי חבר או דמי טיפול לארגון עובדים	0	ש"ח

מידע זה משקף את הנתונים כפי שהם מופיעים במאגרי המידע, נכון ליום מתן האישור.
קיימת אפשרות שמידע זה אינו מלא ואינו סופי, על כן אין נתונים אלה מצביעים בהכרח על כל הכנסותיך.

המוסד לביטוח לאומי ביטוח וגביה מלא שכירים

תאריך: 27/06/2019 סניף: חולון חוליה: 06

כתובת: פנחס לבון 26 ת"ד 06200 חולון 58100

מיקוד: 58100

טלפון: 04-8812345 *6050

פקס: 03-5022636

שעות קבלת קהל: א,ג,ה 1230-0800 ב,ד 1700-1500

לכבוד: כהן אביהו
קהילת סאלוניקי 9
תל אביב - יפו 6951309

זהות: 34269712

הנדון: אישור על תשלום דמי ביטוח בשנת הכספים 2018 לצרכי דיווח למס הכנסה

בשנת הכספים 2018 נרשמו בחשבונך לביטוח לאומי (כולל קיזוזים מגימלאות) תשלומים בעד דמי ביטוח לאומי בסך: 8727 ש"ח.

בתקופה זו נרשמו זיכויים בגין הפרשי שומה בסך: 4908 ש"ח.

סכום יתרה נטו חובה: 3819 ש"ח.

כמו כן נרשמו תשלומים עבור ביטוח בריאות בסך 5475 ש"ח.

הערות:

1. רישום הנתונים בטופס 1301 המוגש למס הכנסה: אם יתרת נטו חיובית, יש לרשמה בשדה 089/030. במקרים בהם הפרשי השומה לזכות עלו על סכום התשלומים, יש לרשום % 52 מסכום היתרה נטו בשדה 270/250.
2. בסכומים שנכללו באישור זה נלקחו בחשבון תשלומים בעד הפרשי שומה, כולל תוספת הצמדה על הפרשי שומה.
3. באישור זה לא נכללו תשלומים בסך 16 ש"ח, אשר נזקפו על חשבון קנסות והפרשי הצמדה שהוטלו בגין איחור בתשלום דמי ביטוח.
4. באישור זה לא נכללו תשלומים בסך 0 ש"ח, אשר נזקפו בחשבונך במסגרת הקטנת עלות העבודה במשק.
5. באישור זה לא נכללו תשלומים ששילמת בשנת המס 2018 העולים על הסכום שחוייבת בו כדמי ביטוח עד לתאריך 31.12.2018.

בכבוד רב,
המוסד לביטוח לאומי



**בכל מקרה של סתירה בין הרשום באישור זה לבין הרישומים בקובץ המידע של המוסד ו/או בתיקו של המבוטח, הרישומים שבידי המוסד קובעים.
הופק ע"י מערכת "ייצוג לקוחות" באמצעות האינטרנט

תאריך הדוח: 31.12.2018

אישור מס עבור ביטוח חיים ואובדן כושר עבודה:

אישור מס על תשלום פרמיה לפוליסה עבור שנת המס 2018:

שם המבוטח: אביהו כהן

מספר תעודת זהות: 34269712

שם חברת ביטוח: מנורה מבטחים ביטוח בע"מ

מספר תיק ניכויים: 935507640

מספר הפוליסה: 344485669

הרינו לאשר כי בשנת 2018 שילם אביהו כהן את הפרמיה הבאה

סכום התשלום בש"ח לביטוח סיכונים		סוג ההפקדה	
	3,838	פרמיה לביטוח חיים	036/081
	1,705	פרמיה לביטוח אבדן כושר עבודה	112/113/206/207
	5,543	סה"כ	

בכבוד רב,

מנורה מבטחים ביטוח בע"מ



עמוד 3 מתוך 4

אישור מס עבור קרן השתלמות

אישור מס להצטרף הון			
שם העמית	כהן אביהו	מספר תעודת זהות	34269712
מספר חשבון	030852649	שם קרן ההשתלמות	פסגות שיא השתלמות
מספר תיק ניכויים	935803312		

עמית עצמאי

הרינו לאשר כי סך ההפקדות המוטבות* לקרן ההשתלמות, לרבות העברות מקרנות אחרות ובניכוי משיכות והעברות לקופות גמל אחרות, מיום ההפקדה הראשונה, ועד ליום 31.12.2018 הן בסך 35,300.00 ש"ח.
כמו כן, הרינו לאשר כי סך ההפקדות שאינן מוטבות לקרן ההשתלמות, לרבות העברות מקרנות ובניכוי משיכות והעברות לקופות גמל אחרות, מיום ההפקדה הראשונה, ועד ליום 31.12.2018 הן בסך ש"ח.

עמית שכיר

הרינו לאשר כי סך ההפקדות** לקרן ההשתלמות (קרן בלבד), לרבות העברות מקרנות אחרות ובניכוי משיכות והעברות לקופות גמל אחרות, מיום ההפקדה הראשונה, ועד ליום 31.12.2018 הן בסך ש"ח.
כמו כן, הרינו לאשר כי סך ההפקדות כאמור ישנן הפקדות עובד מוטבות* בסך ש"ח, והפקדות שאינן מוטבות (מעסיק ועובד) בסך ש"ח.

בכבוד רב,
פסגות שיא השתלמות

אישור מס על הפקדות העמית לקרן השתלמות עבור שנת המס 2018			
שם העמית	כהן אביהו	מספר תעודת זהות	34269712
מספר חשבון	030852649	שם קרן ההשתלמות	פסגות שיא השתלמות
מספר תיק ניכויים	935803312		

עמית עצמאי

הרינו לאשר כי בשנת 2018 הפקיד העמית בקרן ההשתלמות את הסכומים הבאים (קרן בלבד):

סוג ההפקדה		סכום ההפקדה** בש"ח
סך הפקדות מוטבות* לקרן		8,900.00
סה"כ		8,900.00

עמית שכיר

הרינו לאשר כי בשנת 2018 הפקיד העמית בקרן ההשתלמות את הסכומים הבאים (קרן בלבד):

סוג ההפקדה		סכום ההפקדה** בש"ח
סך הפקדות מוטבות* של מעסיק לקרן		
סך הפקדות מוטבות* של עובד לקרן		
סה"כ		

בכבוד רב,
פסגות שיא השתלמות

*הפקדה מוטבת כהגדרתה בסעיף 9 (16 ב) בפקודת מס הכנסה (נוסח חדש).
**הפקדה נומינלית בלבד ללא רווחים והפרשי הצמדה.



נספח ב

לטופס הדו"ח השנתי ליחיד⁽¹⁾ לשנת המס 2018

חישוב ההכנסה החייבת שאינה מעסק או ממשלח יד⁽²⁾

כל הסכומים אינם כוללים מע"מ, למעט עוסק פטור

שם פרטי	שם משפחה	מספר זהות	מספר תיק	שנה
אב'הו	כהן	034269712	034269712	2018

1. אם ישנם שותפים בהכנסות המפורטות בנספח זה, עליך למלא את הפרטים בסעיף 6 מעבר לדף.
2. אם יש לך הכנסה מהשכרת נכס שבמשך עשר שנים לפחות לפני תחילת השכרתו שימש בידך או בידי בן/בת זוגך להפקת הכנסה מיגיעה אישית מעסק או ממשלח יד או אם הנך זכאי לפטור לפי סעיף 9ד לפקודה, עליך למלא סעיף 5 מעבר לדף.

1. הכנסה מנכס בית החייבת במס בשיעורים הרגילים (כולל הכנסה שנתקבלה מראש)

הוצאות מותרות בניכוי פחת או הפחתה: פחת על-פי תקנות (צ"ר/י טופס 1342)

ניכוי נוסף בשל פחת על-פי סעיף 3 או סעיף 18 לחוק התיאומים (צ"ר/י טופס 1343)

ניכוי על-פי תקנות מס הכנסה (שיעור פחת לדירה מושכרת למגורים) התש"מ"ט-1989 (צ"ר/י חישוב)

1.1 סה"כ פחת וניכויים

1.2 מיסים ואגרות בגין הנכס

1.3 תיקונים שוטפים

1.4 הוצאות אחרות (פרט/י)

סה"כ הוצאות (1.1 עד 1.4)

הכנסה מנכס בית בניכוי הוצאות (יש לצרף לשדה 059 בטופס 1301)

2. הכנסה מדמי מפתח

הוצאות מותרות בניכוי (פרט/י)

סה"כ הוצאות

הכנסה מדמי מפתח בניכוי הוצאות (2)

תאריך קבלת ההכנסה מדמי מפתח

תאריך תשלום המקדמה

סכום המקדמה

3. הכנסה מרכוש אחר (פרט/י)

הוצאות מותרות בניכוי (פרט/י)

סה"כ הוצאות

הכנסה מרכוש אחר בניכוי הוצאות (2)

4. הכנסות אחרות (פרט/י)

הוצאות מותרות בניכוי (פרט/י)

סה"כ הוצאות

הכנסות אחרות בניכוי הוצאות (2)

טופס 1301

(2) חעבר את ההכנסות החייבות לטופס הדו"ח השנתי לשדה המתאים. אין לכלול בטופס זה רווחי הון.

ל"ח החובה לארגון ומערכות מידע (מועדכן ל-12.2018)

5. הכנסות מהשכרת נכס ששימש בעסק וחשוב פטור מהכנסה מדמי שכירות (סעיף 9(ד) לפקודה)

אני מצהיר/ה בזאת כי הנכס שפרטיו מפורטים להלן שימש בידי או בידי בן/בת זוגי לפני תחילת השכרתו להפקת הכנסה מיגיעה אישית מעסק או ממשלח יד.

תאור הנכס

תיאור הנכס _____

תאריך רכישה _____

שנה חודש יום

כתובת _____

גוש _____

חלקה _____

שטח ברוטו _____

קומה _____

הנכס שימש להפקת הכנסה מיגיעה אישית מ - _____ עד _____

שנה חודש

שנה חודש

השכרתי את הנכס החל מ - _____

שנה חודש

בשנת המס הנוכחית הנכס מושכר ל _____ מספר זהות/תיק _____

הכנסות מהשכירות הנכס (כולל הכנסה שנתקבלה מראש) 0 (+)

הוצאות מותרות בניכוי (פרט/י)	
0	
0	

סמ"כ הוצאות

סה"כ הכנסה לאחר הוצאות מהשכרת נכס ששימש בעסקי

הכנסה מהשכרת נכס ששימש להכנסה בעסק מעל 10 שנים, תיחשב כהכנסה מיגיעה אישית.

אם הנכס שימש את "בן הזוג הרשום" יש להעביר את ההכנסה החייבת לשדה 120 ואם שימש את בן/בת הזוג, יש להעביר לשדה 220 בטופס הדו"ח השנתי.

אם הנך תושב ישראל ועומד/ת בתנאים הבאים הנך זכאי/ת לפטור על חלק מדמי השכירות לפי החישוב המופיע בהמשך. להלן התנאים:

1. מקבלת ההכנסה או בן/בת הזוג הגיעו לגיל פרישה.
2. הפטור ינתן רק לבן/בת הזוג אשר הנכס שימש אצלו/אצלה במשך 12 חודשים.
3. למקבלת ההכנסה או בן/בת הזוג אין הכנסה פטורה מקיבצה ואין הכנסות ריביות הפטורות ממס לפי סעיפים 125 או 125א לפקודה.
4. דמי השכירות אינם משולמים ע"י חברה בבעלותו או ע"י קרוב.

חישוב הפטור

שיעור הזכאות לפטור (מספר השנים בהם שימש הנכס להפקת הכנסה מיגיעה אישית כפול 2% לשנה אך לא יותר מ - 70%)

הכנסת שכירות מוטבת (סה"כ הכנסה לאחר הוצאות מהשכרה או 100,560 ש"ח, הנמוך ביניהם, כפול שיעור הזכאות)

החלק הפטור מהכנסת השכירות המוטבת (35% כפול הכנסת השכירות המוטבת)

הכנסה חייבת משכירות שתעבור לדו"ח (סה"כ הכנסה לאחר הוצאות פחות החלק הפטור)

אם הנכס שימש את "בן הזוג הרשום" מעל 10 שנים לפני תחילת השכרתו להפקת הכנסה מיגיעה אישית מעסק או ממשלח יד, יש להעביר את ההכנסה החייבת לשדה 120 ואם שימש את בן/בת הזוג, יש להעביר לשדה 220 בטופס הדו"ח השנתי. בכל מקרה אחר יש לשדר את ההכנסה החייבת בשדה 059.

6. שותפים בהכנסות

אם יש לך הכנסה משותפת המדווחת בנספח זה ציין:

מספר שותפים סוג ההכנסה ראה פירוט לעיל

פרטי השותפים:

[illegible]

כ"ז-ג' תש"ז
כהן-גיגי ושות'
ד"ר חשבון

סת'מת הניצוח

20/10/10

תקנות מס הכנסה (פחת) לשנה שנסתיימה ב 31/12/2018

פרטים על נכסים שניתן לתבוע עבורם פחת לפי סעיף 21 לפקודה וסעיף 3 לחוק התיאומים ועל פחת הנתבע בניכוי לפי אותם הסעיפים

רשימת הנכסים ותאורם	תאריך רכישה/שינוי הפעלה	המחיר המקורי	שינוי השנה	נכסים בני פחת	%פחת פחת בחוק	פחת פחת	סה"כ פחת	עלות מופחתת	הערות (ראה מפתח בדף אחרון)
מבנה משרד מושכר									
1	תיווך בימלא מנחם בגין	29/12/15	8,872	8,872	4.0	355	1,155	1,510	7,362
2	בית מלאכה רחוב מנחם	30/12/15	174,473	174,473	4.0	6,979	22,712	29,691	144,782
3	קרקע בית מלאכה מנחם	30/12/15	87,237	87,237	0.0	0	0	0	87,237
4	שמאות	28/01/16	1,348	1,348	4.0	54	166	220	1,128
5	מהנדס	11/04/16	621	621	4.0	25	65	90	531
6	עבודות חשמל	12/04/16	1,896	1,896	10.0	190	497	687	1,209
7	עבודות חשמל	12/04/16	1,895	1,895	10.0	190	497	687	1,208
8	מזגנים	13/04/16	3,223	3,223	15.0	483	1,264	1,747	1,476
10	שיפוץ שטחים משוטפים	09/02/18	2,220	2,220	8.9 10.0	199	0	199	2,021
9	שיפוץ שטחים משותפים	11/06/18	4,441	4,441	5.6 10.0	247	0	247	4,194
סה"כ לקבוצה מבנה משרד מושכר									
			6,661	286,226		8,722	26,356	35,078	251,148
סה"כ כללי									
			6,661	286,226		8,722	26,356	35,078	251,148

0 : סה"כ רווחי הון שקוּזוּ
0 : סה"כ מענקי השקעה שקוּזוּ

מפתח הערות :
* - חישוב לפי יתרה פוחתת, מכ-הנכס נמכר בתאריך...בסך
מ- מחיר מקורי לפני קיזוז, רה - רווח הון שקוּזוּ, מע - מענק השקעה שקוּזוּ
@ - קליטה ידנית ללא חישוב