



**נספח א**  
**לטופס הדוח השנתי ליחיד<sup>(1)</sup> לשנת המס 2023**  
**חישוב ההכנסה החייבת מעסק או ממשלח יד**  
כל הסכומים אינם כוללים מע"מ, למעט עוסק פטור

1. אם היתה לך ו/או לבן/בת זוגך הכנסה משני עסקים או יותר, יש לצרף נספח נפרד לכל עסק. הכנסות מחקלאות יש לצרף פירוט לפי ענפים.  
2. עליך למלא את הפרטים על ניהול הספרים בסעיף א מעבר לדף.  
3. אם הינך שותף/ה בשותפות - עליך למלא את הפרטים בסעיף ב מעבר לדף.  
4. בכל מקרה של קיזוז הפסדים - יש לצרף פירוט לגבי דרך עריכת הקיזוז ולצרף טופס 1344.

<b>2023</b>	מספר תיק	מספר זהות	שם משפחה	שם פרטי
תאריך הקמת העסק	מס' חודשי הפעלה בשנת המס	מהות העיסוק	כתובת העסק	שם העסק

הכנסתי החייבת המדווחת בנספח זה הינה על בסיס דיווח  מצטבר  מזומן  
(אם הינך מנהל את הספרים בשיטה שונה משיטת הדיווח החלה עליך - יש למלא את הנספח לאחר ביצוע ההתאמות הדרושות).

<input type="text"/>	1. סה"כ הכנסות (+)
<input type="text"/>	2. עלות המכירות: א. מלאי בתחילת השנה (+)
<input type="text"/>	ב. קניית במשך השנה (+)
<input type="text"/>	ג. מלאי בסוף השנה (-)
<input type="text"/>	ד. סה"כ (+ב-פחות ג)
<input type="text"/>	3. משכורת ושכר עבודה: א. מספר עובדים (בממוצע שנתי)
<input type="text"/>	ב. סכום המשכורת או שכר העבודה
<input type="text"/>	ג. הוצאות נלוות לשכר
<input type="text"/>	4. עבודות חוץ, קבלנות משנה וכו'
<input type="text"/>	5. שירותים אחרים
<input type="text"/>	6. הוצאות מימון: ריבית והפרשי הצמדה
<input type="text"/>	7. הוצאות רכב <sup>(2)</sup> החלק המותר בניכוי עפ"י התקנות <sup>(3)</sup>
<input type="text"/>	8. אחזקה ותיקונים שוטפים
<input type="text"/>	9. הוצאות משרדיות
<input type="text"/>	10. הנהלת חשבונות והגשת הדו"ח השנתי
<input type="text"/>	11. דמי שכירות וחכירה (רשום בסעיף ד מעבר לדף: שם בעל הנכס, מס' הזהות, כתובת וסוג הנכס)
<input type="text"/>	12. הוצאות מוכרות בהתאם לתקנות <sup>(4)</sup> (צרך פירוט בהתאם לתקנות)
<input type="text"/>	13. מיסים עירוניים, אגרות והיטלים
<input type="text"/>	14. ביטוח עסקי
<input type="text"/>	15. חובות רעים (למדווחים לפי בסיס מצטבר)
<input type="text"/>	16. הוצאות אחרות (פרט) <sup>(5)</sup>
<input type="text"/>	17. פחות מותר בניכוי עפ"י תקנות מס הכנסה לא כולל פחת על רכב (צרך טופס יא - 1342)
<input type="text"/>	18. סה"כ הוצאות מותרות בניכוי (מ - 2) (ד עד 17) (-)
<input type="text"/>	19. סה"כ הכנסות פחות הוצאות (1 פחות 18) (=)
<input type="text"/>	20. התאמת הוצאות שצויינו לעיל שאינן מותרות בניכוי (פרט בסעיף ה מעבר לדף) (+)
<input type="text"/>	21. ניכוי נוסף בשל פחת (צרך טופס 1343) (-)
<input type="text"/>	22. סה"כ הכנסה חייבת (20+19 פחות 21) (=)
<input type="text"/>	23. החלק בהכנסת השותפות באחוזים: <input type="text"/> הכפל בסכום הרשום בשורה 22. סכום חיובי - יש להעביר לטופס 1301 שורה 1, סכום שלילי - למקום המתאים בטופס 1301. (הסכום שיועבר יהיה לאחר קיזוז הפסדים המותרים בקיזוז)

(1) טופס 1301/טופס 1327.  
(2) יש לרשום כאן את מלוא סכום הוצאות הרכב, כולל פחת, הוצאות חנייה שלא במקום העיסוק או בסמוך אליו ואגרת כביש חוצה ישראל.  
(3) הוצאות הרכב יותרו רק אם מילאת את הפרטים הנדרשים בסעיף ג מעבר לדף.  
(4) תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב) התשנ"ה - 1995.  
(5) תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות) התשל"ב - 1972  
(6) אין לכלול הוצאות בגין תשלומים לקרן השתלמות לעצמאים ולרכישת ביטוח מפני אבדן כושר עבודה. יש לרשום תשלומים אלה בטופס הדו"ח השנתי.

**א. פרטים על ניהול ספרים** (סמן/י X במקום המתאים)

- כן  לא הפירוט מעבר לדף מבוסס על פנקסי החשבונות שניהלתי.   
 כן  לא הייתי חייב לנהל פנקסים בשיטת החשבונות הכפולה.   
 כן  לא ניהלתי פנקסי חשבונות לפי שיטת החשבונות הכפולה.   
 כן  לא אני מפעיל קופה רושמת לרישום התקבולים.   
 כן  לא אני מנהל שוברי קבלות/חשבוניות.   
 כן  לא נערך מפקד מצאי. שיטת הערכת המלאי [ ] .

ספרי החשבונות נוהלו עפ"י תוספת [ ] סעיף [ ] להוראות ניהול ספרים.

מקום המצאם של ספרי החשבונות [ ] .

**ב. פרטי השותפות** (במקום טופס 1504)

שם השותפות	מספר תיק ברשם השותפויות	מספר עוסק במע"מ	מספר תיק ניכויים
			9

**פרטי השותפים** (בראש הרשימה יופיע ראש השותפים כהגדרתו בסעיף 63 לפקודה, דהיינו מי שמופיע ראשון בהסכם השותפות והנו תושב ישראל, אם אין הסכם - מי שזכאי לחלק הגבוה ביותר בהכנסות)

שם	מספר תיק/מספר זהות	כתובת	שותף פעיל כן/לא	תאריך הצטרפות לשותפות	חלקו בהכנסות
					%
					%
					%
					%
					%
					%
					%
					%

**ג. פרטים על רכב לגביו נדרשו הוצאות** (אם יש לך יותר משלושה כלי רכב - צרף פירוט)

תיאור הרכב	קוד תוצר <sup>(6)</sup>	קוד דגם <sup>(6)</sup>	נפח מנוע	קבוצת מחיר <sup>(7)</sup>	מספר רישוי	קריאת מונה		מספר חודשים בשימוש המס בשנת המס	1
						ק"מ בתחילת השנה/השימוש	ק"מ בסוף השנה/השימוש		
									2
									3

**ד. פרטי המשכיר** (בעל הנכס)

שם		מספר זהות		סוג הנכס	
כתובת		גוש	חלקה	שטח ברוטו	קומה

**ה. הערות**
