מדינת ישראל / האוצר
אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה -1985

דו"ח תיאום אינפלציוני לפי פרק ג' לחוק, יחיד[1] ושותפות לשנת המס 2003

פרטי הנישום / השותפות

ש ם מ ל א	מספר זהות	מספר תיק	פקיד השומה	2003

1) תיאומים בשל אינפלציה

מספר סודר	חישוב ההכנסה החייבת מעסק או ממשלח יד (בשקלים חדשים שלמים) לפני הניכויים עבור התשלומים לקרן השתלמות לעצמאים, לפני הניכוי בשל תשלומים למחקר ופיתוח ולפני ניכויים אישיים אחרים	חישובי ביניים	חישובי ההכנסה חייבת
1	הכנסה מעסק או ממשלח יד לפני התיאומים בשל אינפלציה, בהתאם לנספח א' לטופס 1301		
	I. ניכוי נוסף בשל פחת:		
	א. נכסים שבשנת המס 1984 הייתי זכאי לגביהם לניכוי בשל פחת		

תאריך ההפעלה	תיאור הנכס	מחיר מקורי	פחת לפי י"א	הכפל ב-[2]
/ /				
/ /				

1א			
2	סה"כ פחת ותיאומו מחושב לתום שנת המס הקודמת כאמור בסעיף 18(א)(1) לחוק:		
	הכפל הסכום בשורה 2 במחצית שיעור עליית המדד בשנת המס בתוספת 100%	× ____.____	
	סה"כ פחת מתואם לתום שנת המס		
3	בניכוי סה"כ פחת לפי טופס י"א, שבשורה 1א = סכום הניכוי הנוסף בשל פחת =	( )	( )
	ב. נכסים שהיו לי בשנת המס 1984 אך לא הייתי זכאי לגביהם לניכוי בשל פחת ונכסים קבועים שנרכשו עד תום שנת המס הקודמת		

תאריך הרכישה	תיאור הנכס	מחיר מקורי	פחת לפי י"א	הכפל ב-[3]
/ /				
/ /				
/ /				

3א			
4	סה"כ פחת ותיאומו מחושב לתום שנת המס הקודמת כאמור בסעיף 18(א)(2) לחוק:		
	הכפל הסכום בשורה 4 במחצית שיעור עליית המדד בשנת המס בתוספת 100%	× ____.____	
	סה"כ פחת מתואם לתום שנת המס		
5	בניכוי סה"כ פחת לפי טופס י"א, שבשורה 3א = סכום הניכוי הנוסף בשל פחת =	( )	( )
	ג. נכסים שנרכשו בשנת המס		

תאריך הרכישה	תיאור הנכס	מחיר מקורי	פחת לפי י"א	הכפל ב-[4]
/ /				
/ /				
/ /				

6	סיכום חישובי הביניים לנכסים שנרכשו בשנת המס = סכום הניכוי הנוסף בשל פחת כאמור בסעיף 18(א)(3) לחוק=		( )
	II. ניכוי בשל מלאי: (ערוך את החישובים בטבלאות 4 ו-5 שמעבר לדף)		
7	"מלאי ממוצע" הסכום בשורה 4.6 שבטבלה 4 = ____ X ____ ____[5] =		
8	"הכנסה חייבת" הסכום בשורה 5.8 שבטבלה 5 = ____ X 0.3 =		
9	ניכוי בשל מלאי המותר לפי סעיף 16 לחוק = הסכום הנמוך בין הסכומים בשורות 7 או 8 =		( )
	III. תיאום הוצאות ריבית:		
10	הוצאות הריבית המותרות בניכוי עפ"י סעיף 17(1) לפקודה, שתבעתי את ניכויין, הסתכמו בסך:		
11	בתוכן כלולות הוצאות ריבית שהוצאו בשל רכישתם של נכסים קבועים בסך:		
12	הוצאות ריבית שאינן מותרות בניכוי: הסכום בשורה 11 = ____ X 0.2 =		
13	הוצאות הריבית שניתן להוכיח שהוצאו בשל מימון הוצאות שוטפות או מימון רכישת מלאי		
14	הוצאות ריבית שאינן מותרות בניכוי: עד גובה הניכוי בשל מלאי = הסכום הנמוך בין הסכומים בשורות 9 או 13		
20	הכנסה חייבת מעסק או ממשלח יד לפני הניכויים כמפורט בכותרת הדו"ח יחיד - סכום חיובי , יש להעביר לטופס 1301 שורה 1 וסכום שלילי למקום המתאים בטופס 1301		
21	שותף בשותפות - החלק בהכנסת השותפות באחוזים % ____ הכפל בסכום הרשום בשורה 20 סכום חיובי , יש להעביר לטופס 1301 שורה 1 וסכום שלילי למקום המתאים בטופס 1301		

(1) בני זוג התובעים כי ייעשה חישוב נפרד של המס לפי סעיף 66 לפקודה, יגישו כל אחד בנפרד דו"ח תיאום אינפלציוני.
(2) הכפל בשיעור עליית המדד מתחילת שנת המס 1982 או מהחודש שבו החל השימוש בנכס בייצור ההכנסה, לפי המאוחר, ועד לתום שנת המס הקודמת בתוספת 100%.
(3) הכפל בשיעור עליית המדד מתחילת שנת 1985 או מהחודש בו נרכש הנכס, לפי המאוחר, ועד לתום שנת המס הקודמת בתוספת 100%.
(4) הכפל במחצית שיעור עליית המדד מהחודש שבו נרכש הנכס ועד תום שנת המס.
(5) הכפל במחצית שיעור עליית המדד מתחילת שנת המס ועד תום התקופה שבה, בשנת המס, היתה לנישום הכנסה חייבת מעסק.

הערה: בדו"ח של שותפות צרף רשימת השותפים וציין לכל אחד: חלקו בהכנסה, מספר התיק ושם פקיד השומה בו מתנהל התיק.

2) טבלאות עזר לחישוב ניכוי בשל מלאי

טבלה 4. חישוב סכום "המלאי הממוצע"

	פרטים	שנת המס 2003	שנת המס להשוואה 2001[1]
4.1	מחצית המלאי בתחילת שנת המס =		
4.2	מחצית המלאי בתום שנת המס =		
4.3	מלאי ממוצע (הסכומים ב - 4.1 + 4.2)		
4.4	עלות המכירות בשנת המס =		
4.5	היחס ביניהם (הסכום ב - 4.3 חלקי הסכום ב - 4.4)	0.	0.
	אם היחס שבשורה 4.5 בטור 2003 גבוה מהיחס בטור להשוואה, יהיה עליך לחשב את המלאי הממוצע כדלקמן:		
	עלות המכירות בשנת המס 2003		
	כפול היחס שבטור להשוואה בשורה 4.5	x 0.	
4.6	מלאי ממוצע (העבר לדו"ח התיאום, שורה 7)		
	אם היחס שבשורה 4.5 בטור 2003 נמוך מהיחס בטור להשוואה - יהיה המלאי הממוצע:		
4.6	מלאי ממוצע שבשורה 4.3 בטור 2003 (העבר לדו"ח התיאום, שורה 7)		

טבלה 5. חישוב "הכנסה חייבת" לצורך הניכוי

5.1	הכנסה לפי הסכום שבשורה 1 לדו"ח התיאום	
	הוסף: ריבית	
5.2	סכום הריבית שבשורה 12 לדו"ח התיאום	
5.3	סכום הריבית שבשורה 13 לדו"ח התיאום	
	הפחת:	
	ניכוי בשל פחת	
5.4	הסכום שבשורה 3 לדו"ח התיאום	( )
5.5	הסכום שבשורה 5 לדו"ח התיאום	( )
5.6	הסכום שבשורה 6 לדו"ח התיאום	( )
5.7	הסכום המותר בניכוי מתשלומיך לביטוח לאומי[2]	( )
5.8	"הכנסה חייבת" לצרכי ניכוי בשל מלאי (העבר לשורה 8 בדו"ח התיאום)	

(1) שנת המס להשוואה היא שנת 2001.
אם לא היה לך מלאי בשנת המס 2001 - ההשוואה תיערך לשנת המס 2002.
לידיעתך: אם מ - 30.9.2002 ועד 31.12.2002 לא היה לך מלאי, אינך זכאי לניכוי בשל מלאי.
מחצית המלאי תחושב לפי ערך המלאי שנקבע לעניין מס הכנסה.
(2) וניכויים אישיים אחרים שאינם מוגבלים בשיעור מההכנסה החייבת.

3) הצהרה

הנני/ו מצהיר/ה/ים כי לפי ההוראות לניהול פנקסים לא הייתי/היינו חייב/ת/ים בשנת המס 2002 לנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה וכי תיאומי ההכנסה נערכו בהתאם לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה - 1985

תאריך _____

שם וחתימה בדו"ח יחיד: שם _____ חתימה _____

שמות וחתימת השותפים בדו"ח שותפות:

שם _____ חתימה _____

שם _____ חתימה _____

4) אישור הדו"ח לפי סעיף 25 לחוק

הנני מאשר/ת כי סייעתי בעריכת דו"ח התיאום האינפלציוני ולפי דעתי הדו"ח ערוך בהתאם להוראות חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985 בכפיפות להערות הבאות:

_____

_____

_____

תאריך _____ ❑ רואה חשבון ❑ יועץ מס ❑ _____ שם _____ חתימה _____