



דו"ח לחברה
טופס 1214

דין וחשבון
על הכנסת החברה בארץ ובחו"ל
בשנת המס 2014
(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

אל: משרד השומה

א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח (יש לסמן X במשבצת המתאימה)

- המחזור מכלל העסקים הוא מעל 254,237 ש"ח (ללא מע"מ) כן, שודר וצורף ט' 6111 לא
- צורפו לדו"ח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות.
 - החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64א לפקודה. מספר תיק הנישום
 - החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לפרט את שמות בעלי המניות ולצרף הנספח המתאים בטופס 246א.
 - הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיכות לחוק התיאומים.
 - הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים.
 - דו"ח זה מאוחד לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים.
 - החברה מאחדת את הדו"ח עם חברת האם לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים. נתבעות הטבות לפי חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, יש לצרף דוחות ואישורי ביצוע כנדרש בחוק:
 - במפעל מועדף, יש לצרף טופס 901 ו-901א בכל אחת משנות ההטבה.
 - במפעל מועדף, יש לצרף טופס 901 ו-901א בכל אחת משנות ההטבה. החברה (בתי מלון) מודיעה בזאת/הודיעה ביום על שנת המס כשנת בחירה, בהתאם להוראות סעיף 151ד לחוק (מצ"ב טופס 900).
 - חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214ב.
 - אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן:
 - החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים ע"פ התקנות הדולריות.
- ב. פרטים על החברה**

- התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504.
- קיבוץ - יש לצרף טופס 1226.
- קיימת פעולה שהיא נתכון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה כן, מצ"ב טופס 1213 לא
- לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א. כן, מצ"ב טופס 1385 לא
- החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל כן, מצ"ב טופס 150 לא
- החברה בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר כן, מצ"ב טופס 150 לא
- החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם כן לא
- החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס כן, מצ"ב טופס 1227 לא
- חברה שיש לה הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: דיווח על סיום בניית הפרוייקט כן, מצ"ב טופס 702 לא
- החברה בחרה לשלם מס חברות בהתאם לתיקון 69 לחוקי עידוד, יש לצרף את טופס 969 אותו הגישה במהלך השנה.
- החברה היא נהנה בנאמנות שממנה היו לה חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדו"ח זה בשדה 271

כתובת למשלוח דואר (כולל מיקוד)		הדבק/י כאן את המדבקה שצורפה לדוח.	
כתובת העסק		אם הפרטים אינם נכונים - יש לרשום כאן את הפרטים הנכונים.	
כתובת בה מוחזקת מערכת החשבונות		מספר תיק <input type="text"/>	
כתובת דואר אלקטרוני		השם הרשום <input type="text"/>	
מספר טלפון		מספר תיק ניכויים <input type="text"/>	
מספר טלפון/פקס		מספר עוסק במע"מ <input type="text"/>	
		תיאור העיסוק של החברה	
חשבון הבנק של החברה - בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק יש לצרף אסמכתה מתאימה			
סמל בנק	סמל סניף	מספר חשבון	מספר חשבון
		278	277

ג. פרטים על חברות קשורות בארץ ובחו"ל (חברות קשורות כגון: חברות אם, חברות בת, שותפויות ותאגידים הקשורים לקיבוץ, חברות שיש בהן שליטה משותפת יש לציין סוג הקשר)

שם החברה	מספר תיק החברה	סוג הקשר	משרד השומה בו מתנהל תיק החברה

ד. פרטים על בעלי מניות וסכומים שהחברה שילמה או זקפה לזכות בעלי המניות (לפי סדר יורד של אחוזי ההחזקה במניות המקנות זכות לדיבידנד לתום שנת המס)⁽¹⁾

מספר זהות/ תיק	שם מלא	נישום בעל שליטה בחברה (2)	זכויות באחוזים בהון מניות המקנות זכות לדיבידנד (3)	זכות הצבעה	זכויות אחרות	סכומים ששולמו לבעלי מניות		
						משכורת לחודשים	משכורת לחודשים	משכורת לחודשים
						ינואר-פספסמבר	אוקטובר-דצמבר	תשלומים אחרים (5)

(1) אם יש לחברה יותר מארבעה בעלי מניות, נא לרשום קודם את בעלי המניות שהם בעלי שליטה ולצרף רשימה של כל בעלי המניות לפי הפירוט שבטבלה (2) יש לסמן ✓ לכל בעל מניות שהוא בעל שליטה כמשמעותו בסעיף 32(9) לפקודה (3) תשלומים אחרים: כל תשלום אחר שנדרש כהוצאה בשנת המס וכן הכנסות זקופות (4) יש לסמן ✓ לכל בעל מניות מהותי כמשמעותו בסעיף 88 לפקודה (5) תשלומים אחרים: כל תשלום אחר שנדרש כהוצאה בשנת המס וכן הכנסות זקופות

ה. הצהרת מנהלי החברה		פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח	
הריני מצהיר/ה שאין לחברה הכנסות נוספות לרבות הכנסות פטורות, מלבד אלו הכלולות בדו"ח וחשבון זה וכן כי הפרטים והזדעויות שנמסרו בדו"ח זה ובנספחיו הם נכונים מלאים ושלמים.		שם המשרד המסייע	
שם מלא <input type="text"/> תאריך <input type="text"/>		שם איש קשר במשרד	
		מספר עוסק מורשה	
שם מלא <input type="text"/> תאריך <input type="text"/>		מספר טלפון	
		כתובת (כולל מיקוד)	
עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדו"ח וחשבון והצהרה. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.		שם מלא <input type="text"/> תאריך <input type="text"/>	
שם מלא <input type="text"/> תאריך <input type="text"/>		שם מלא <input type="text"/> תאריך <input type="text"/>	

* למעט מוסד ציבורי, כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודה, החייב בהגשת דין וחשבון בטופס 1215 על כל נספחיו.

י.ג. הכנסה מועברת לאחריים

062	הכנסה מועברת לפי סעיף 62 (אגודה שיתופית חקלאית) או לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה
080	הכנסה מועברת לפי סעיף 64א (חברה משפחתית)
084	הכנסה מועברת לפי סעיף 64 (חברת בית)

י.ד. מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים

094	מחזור (ללא מע"מ)
088	סך הרווח הגולמי (מסחרי ויצרני)
097	שווי המלאי לתום שנת המס

ט.ו. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים

070	תרומות לפי ס' 46 (הסכום ששולם) (מצורפים אישורים)
105	הניכוי המגיע בעד השתתפות במימון מחקר מדעי לפי סעיף 20א (שלא בתחום מפעלך)
106	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים
107	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוש נפט (מצורף טופס 858)
072	הוצאות עודפות לפי סעיף 181ב
081	"תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם (6) בסעיף 175ג

ט.ז. דיבידנד שחולק

141	מספר חלוקות
142	סה"כ דיבידנד שחולק
148	דיבידנד שחולק מרווחי שיערוך (מתוך סה"כ הדיבידנד)
149	דיבידנד שחולק ממפעל מועדף (מתוך סה"כ הדיבידנד)
143	סה"כ סכום שנוכה במקור
047	מס חברות בגין חלוקת דיבידנד מהכנסה (5) פטורה במסלול חלופי/ממפעל מוטב

י.ז. תשלומים

010	מס הכנסה שנוכה במקור מהחברה (ללא מס ששולם בחו"ל) (מצורפים אישורים)
012	תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2014 (מצורף אישור)
113	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2013 וטרם קוּזוּ מהמס (7)
013	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוּזוּ מהמס (7)
011	סה"כ מס ששכב שנקבע בשומת מס שש (יש לרשום הסכום שנקבע - קרן בלבד)
091	הפרשי שער על תשלומי מס של יהלומנים (יש לצרף פירוט החישוב)

הערות:

1. תנאי לקבלת ההטבות: **במפעל מאושר** - יש לצרף העתק מאישור ביצוע התכנית שהוצא ע"י מרכז ההשקעות. **במפעל מוטב/מועדף** - יש לצרף טפסים לחוק. בהעדף העתק אישור/טפסים כאמור, תחשב ההכנסה כהכנסה רגילה.
2. יש לציין את שיעור המס החל על "מפעל מוטב" - 11.5% או את שיעור מס החברות בהתאם לשיעור השקעת החוץ בחברה:
 - שיעור השקעת חוץ מ-49% עד פחות מ-74% - 20% מס חברות
 - שיעור השקעת חוץ מ-74% עד פחות מ-90% - 15% מס חברות
 - שיעור השקעת חוץ מ-90% ויותר - 10% מס חברות
3. לרבות הכנסה פטורה ב"מסלול החלופי"/במפעל מוטב המחוייבת במס בשל חלוקתה.
4. חל גם על דיבידנד שקבלה חברה תושבת חוץ/חברה משפחתית/חברה רגילה שפסקה השנה להיות משפחתית/ריבית ודיבידנד על השקעה מאושרת בתקופת ההטבות.
5. חובה לצרף פירוט בנספח לחישוב הכנסה ממפעל מאושר במסלול חלופי/הכנסה ממפעל מוטב ודיבידנד שחולק ממנה (טופס 1214ב).
6. הכנסה שהופטרה ב"מסלול חלופי"/מפעל מוטב אך חולקה בשנת המס, תדווח בשדות 030, 031, לפי העניין. מס חברות בגין הכנסה שחולקה ידווח בשדה 047.
7. לרבות התשלומים שנתבעו בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18 (ב). **חובה** לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227.

ו.הכנסה חייבת (לאחר תיאומים הדרושים על פי כל דין)

020	רגילה בשיעור של 26.5%
030	ממפעל בשיעור של 25% (1+3)
031	מאושר/מוטב בתקופת ההטבות חברה משקיעי חוץ/מפעל מוטב הכנסה (1+2+3+4)
033	שיעור מס חברות (2)
039	מפעל בשיעור של 9% אזור פיתוח א (1)
040	בשיעור של 16% אזור אחר (1)
023	דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 15%
024	דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס (4) בשיעור של 25%
מקור	הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כלולה בסעיף אחר בד"ח (לרבות הכנסה אחרת ממפעל מאושר/מוטב/מועדף ודיבידנד בשיעור של 4%)
סכום	
שיעור	

ז. רווח הון ושבח מקרקעין

028	מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו לרבות מניירות ערך
027	סכומי מכירות (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)
029	סכום המכירות מניירות ערך סחירים (מצורפים נספח ג, נספח ג(1) ונספח ג(2))

ח. הכנסות חו"ל

290	סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד', בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפי ד"ח זה)
-----	--

ט. מסלול חלופי/הכנסה מוטבת ומוסד כספי

127	הכנסה פטורה ממפעל מאושר במסלול (5)
227	החלופי/ממפעל מוטב בשנת המס יתרת הכנסה שהופטרה במסלול חלופי/במפעל מוטב וטרם חולקה
032	רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף

י. "רווחים כלואים" (לפי תיקון 69 והוראת שעה)

217	הכנסה צבורה עד 31.12.2011 (מתוך טופס 969, מצורף)
218	הכנסה צבורה נבחרת (מתוך טופס 969, מצורף)
219	המס התיאורטי שהיה חל על החברה לפי סעיף 47, (מתוך טופס 969, מצורף)
221	סכום ההשקעה המיועדת (מתוך טופס 969, מצורף)

יא. הכנסה פטורה

209	הכנסה פטורה לרבות דיבידנד פטור
068	דיבידנד פטור מרווחי מפעל מועדף או מרווחי מפעל מוטב/מאושר בהתאם לתיקון 68

יב. הפסדים ופרטים נוספים

271	חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)
286	הפסד עסקי שקוּזוּ מהכנסות השנה
086	הפסד מעסק
126	הפסד מנכס בית
225	הפסד הון שלא קוּזוּ
160	הפסד הון מניירות ערך שנוצר עד 31.12.2005
096	הפסד ריאלי מניירות ערך משנת 2005
299	הפסד חו"ל להעברה (כמפורט בנספח ד')

015	חודש מאון	018	קוד סוג חברה	259	סיום בייה	2014	שנת מס	00	מפקח	115	מספר חודשים בשנת המס	015	חודש מאון
226	מסותי 1- אחר 2- אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוצי)	014	ניכויים במקור נבדלים מההכנסות	008	תקנים חשבונאים	122	עודפות טופס 1227	108	דוח מאוחד	046	הכנסה חריגה	045	מס חריג
102	מפעל מוטב/מועדף	101	אישור ביצוע המרכיב	010	שדה 010 נדול	012	שדה 012 נדול	072	שדה 072 נדול	012	שדה 012 נדול	072	שדה 072 נדול
263	פעולה חייבת בדיווח/מחירי העברה	101	אישור ביצוע המרכיב	010	שדה 010 נדול	012	שדה 012 נדול	072	שדה 072 נדול	012	שדה 012 נדול	072	שדה 072 נדול