



דוח לחברה
טופס 1214

דין וחשבון על הכנסת החברה בארץ ובח"ל
בשנת המס 2017
(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

אל: משרד השומה

- א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח** (יש לסמן X במשבצת המתאימה)
- המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ש"ח (ולא מע"מ) כן, שודר טופס 6111 לא חייב
1. צורפו לדוח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות.
2. החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64 לפקודה. מספר תיק הנישום המייצג: _____
3. החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לצרף טופס 246/א.
4. הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיות לחוק התיאומים.
5. הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים.
6. דו"ח זה מאוחד לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים.
7. החברה מאחדת את הדו"ח עם חברת האם לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים.
8. נתבעות הטבות לפי חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, יש לצרף טפסים ואישורי ביצוע כנדרש בחוק:
א. במפעל מועדף/טכנולוגי, יש לצרף טופס 901 א בכל אחת משנות ההטבה.
ב. במפעל מוטב יש לצרף טופס 900 ו-901 בשנת הבחירה וטופס 901 בכל אחת משנות ההטבה.
החברה (בתי מלון) מודיעה בזאת/הודיעה ביום / / על שנת המס כשנת בחירה, בהתאם להוראות סעיף 151 לחוק (מצ"ב טופס 900).
9. הוראת שעה "רווחים כולאים" - החברה השלימה השקעה מיועדת: _____
כן, ביום _____ לא השלימה
10. חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214 ב. / /
11. אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן: / /
12. החברה היא חברת משקיעי חוף המנהלת ספרים עפ"י התקנות הדולריות.
 התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504.
- ב. פרטים על החברה**

כתובת למשלוח דואר (כולל מיקוד)	מספר תיק
כתובת העסק	השם הרשום
כתובת בה מוחזקת מערכת החשבונות	מספר תיק ניכויים 9
כתובת דואר אלקטרוני	מספר עוסק במע"מ
מספר טלפון/פקס	מספר טלפון
תיאור העיסוק של החברה	

חשבון הבנק של החברה - בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק יש לצרף אסמכתה מתאימה

מספר סניף 278 מספר סניף סמל בנק

מספר חשבונית 277

ג. פרטים על חברות קשורות בארץ ובח"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 וזכות 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 (4)	זכויות אחרות (5)	סכומים ששולמו לבעלי מניות		
						משכורת לחודשים	משכורת לחודשים	משכורת לחודשים

(1) נא לרשום קודם את בעלי המניות שהם בעלי שליטה.
(2) יש לסמן ✓ לכל בעל מניות שהוא בעל שליטה כמשמעותו בסעיף 32(9) לפקודה.
(3) אם החברה ציבורית, נא לרשום גם את אחוזי ההחזקה של הציבור.
(4) יש לסמן ✓ לכל בעל מניות מהותי כמשמעותו בסעיף 88 לפקודה.
(5) תשלומים אחרים: כל תשלום אחר שנדרש כחוצאה בשנת המס וכן הכנסות זקופות

ה. הצהרת מנהלי החברה

הריני מצהיר/ה שאין לחברה הכנסות נוספות לרבות הכנסות פטורות, וזאת מלבד אלו הכלולות בדוח זה וכן כי הפרטים והידיעות שנמסרו בדוח זה ובנספחיו הם נכונים מלאים ושלמים. ידוע לי, שאם המסמכים הוגשו באופן מקוון, עלי לשמור את המסמכים שצורפו ואת הקבלות המקוריות של התרומות.

תאריך _____

חתימה _____

שם מלא _____

שם המשרד המסייע

שם המסייע/ת

מקצוע

מספר עוסק מורשה

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 הדוח בעריכת הדין וחשבון והצהרה. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

חתימה _____

תאריך _____

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

י.ג. הפסדים ופרטים נוספים	
271	חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)
286	הפסד עסקי שקוּזו מהכנסות השנה
211	הפסד הון שקוּזו השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ
086	הפסד מעסק
126	הפסד מנכס בית
225	הפסד הון שלא קוּזו
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')
164	הפסד ממפעל טכנולוגי

י.ד. הכנסה מועברת לאחרים	
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)
159	הכנסה מועברת לפי סעיף 62א

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

טז. 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 מפעל)
106	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים
107	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס 858)
072	הוצאות עודפות לפי סעיף 181 ב
081	"תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם ⁽⁷⁾ בסעיף 175 ג)

יז. דיבידנד שחולק	
141	מספר חלוקות
142	סה"כ דיבידנד שחולק
148	דיבידנד שחולק מרווחי שיערוך (מתוך סה"כ הדיבידנד)
149	דיבידנד שחולק ממפעל מועדף/טכנולוגי (מתוך סה"כ הדיבידנד)
143	סה"כ סכום שנוכה במקור
047	מס חברות בגין חלוקת דיבידנד מהכנסה ⁽⁶⁾ פטורה במסלול חלופי/ממפעל מוטב

יח. תשלומים	
010	מס הכנסה שנוכה במקור מהחברה (ללא מס ששולם בחו"ל) (מצורפים אישורים)
012	תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2017 (מצורף אישור)
113	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2016 וטרם קוּזו מהמס ⁽⁸⁾
013	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוּזו מהמס ⁽⁸⁾
011	סה"כ מס ששכנע בשומת מס ששכנע (יש לרשום הסכום ששכנע - קרן בלבד)
091	הפרשי שער על תשלומי מס של הלומנים (יש לצרף פירוט החישוב)

7. לרבות התשלומים שנתבעו בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18(ב).
8. חובה לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227.

ו.הכנסה חייבת (לאחר תיאומים הדרושים על פי כל דין)	
020	רגילה בשיעור של 24%
030	ממפעל מאושר/מוטב/מועדף מיוחד/חברת משקיעי חוץ בשיעור של 24% ⁽¹⁺³⁾
031	הכנסה בשיעור של 24% ⁽¹⁺²⁺³⁺⁴⁾
033	שיעור מס ⁽²⁾
039	מפעל מועדף בשיעור של 7.5% אזור פיתוח א' ⁽¹⁾
040	מפעל מועדף בשיעור של 16% אזור אחר ⁽¹⁾
151	מפעל טכנולוגי בשיעור של 7.5% אזור פיתוח א'
152	מפעל טכנולוגי בשיעור של 12% אזור אחר
163	מפעל טכנולוגי בשיעור של 6% מועדף מיוחד
043	בניין ⁽⁵⁾ להשכרה
063	שיעור מס (18%, 15%, 11%, 10%)
023	דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 15%
061	דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 20%
024	דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס ⁽⁴⁾ בשיעור של 25%
157	דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס ⁽⁴⁾ בשיעור של 30%
מקור	הכנסה חייבת אחרת בארץ וחו"ל שאינה כלולה בסעיף אחר בדוח (לרבות הכנסה אחרת ממפעל מאושר/מוטב/מועדף ודיבידנד בשיעור של 4%)
סכום	סכום
שיעור	שיעור
161	חברה מתחילה שלא עמדה בתנאים בשיעור של 47%

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

ח. מוסד כספי	
032	רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף

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

י. מסלול חלופי/הכנסה מוטבת	
127	הכנסה פטורה ממפעל מאושר במסלול ⁽⁶⁾ החלופי/ממפעל מוטב בשנת המס
227	יתרת הכנסה שהופטרה במסלול חלופי/ממפעל מוטב וטרם חולקה

יא. "רווחים כלאומים" (לפי תיקון 69 והוראת שעה)	
221	סכום ההשקעה המיועדת (מתוך טופס 969)
121	סכום השקעה מצטברת (מתוך טופס 970 מצורף)

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

- הערות:**
1. תנאי לקבלת ההטבות:
 - במפעל מאושר - יש לצרף העתק מאישור ביצוע התכנית שהוצא ע"י מרכז ההשקעות. במפעל מוטב/מועדף - יש לצרף טפסים כחוק.
 2. יש לציין את שיעור המס החל על מפעל מועדף מיוחד - 5% או 8%, "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.
 5. בניין להשכרה/בניין חדש להשכרה כהגדרתו בסעיף 53 לחוק עידוד השקעות הון
 6. חובה לצרף פירוט בנספח לחישוב הכנסה ממפעל מאושר במסלול חלופי/הכנסה ממפעל מוטב ודיבידנד שחולק ממנה (טופס 1214 ב).
- 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.

לשימוש המשדר

- 2 - מפעל מאושר/מוטב/מועדף/טכנולוגי
- 3 - מוסד כספי
- 4 - אחר
- 5 - מפעל מאושר/מוטב בשנת הטבה אחרונה
- 6 - מפעל מאושר/מוטב בשנה שלפני שנת הטבה האחרונה
- 7 - חברת בית

018
קוד סוג חברה

- 1 - נתבעו הטבות כמפעל מוטב
- 2 - שנת הדו"ח היא שנת הבחירה
- 3 - קבלן משנה
- 4 - נתבעו הטבות כמפעל מועדף
- 5 - נתבעו הטבות כמפעל טכנולוגי
- 6 - מועדף וטכנולוגי
- 9 - לא צורפו טפסים

102
מפעל מוטב/מועדף

2017
שנת מס

00
סמל הנמקה

115
מספר חדשים בשנת המס

015
חדש מאון

- 01 - שדה גדול מסה"כ הכנסות
- 02 - שדה גדול משדה 072
- 12 - שני המצבים לעיל מתקיימים

014
ניכויים במקור גבוהים מההכנסות

122
הוגש 1 - כן 2 - לא
עודפות טופס 1227

- 1 - חוות דעת חייבת
- 2 - עמדה חייבת
- 3 - שניהם
- 9 - אין

273
חוות דעת/ עמדה

- 1 - פעולה חייבת
- 2 - עסקאות סעיף 85א
- 3 - שניהם
- 9 - אין

263
פעולה חייבת בדיווח/ מחירי העברה

- 1 - יש
- 9 - אין

101
אישור ביצוע ממרכז ההשקעות

- 1 - דו"ח מאוחד
- 2 - הכנסה מועברת לחברת האם

108
דוח מאוחד

- 1 - שיתופי
- 2 - מתחדש
- 9 - אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ)

226
קיבוץ לפי ט' 1228

259
מספר טפסי 702
סיום בנייה

- 1 - IFRS ו/או תקני חשבונאות
ישראליים המבוססים עליהם

008
תקנים חשבונאים

046

מס חריג

045

הכנסה חריגה