רשות המסים בישראל

דו"ח לחברה
טופס 1214

דין וחשבון
על הכנסת החברה בארץ ובחו"ל
בשנת המס 2012

(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

אל: משרד השומה _____

המחזור מכלל העסקים הוא מעל 257,880 ש"ח (ללא מע"מ)
❑ כן, שודר וצורף טופס 6111 ❑ לא

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

1. ❑ צורפו לדו"ח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות.
2. ❑ הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיכות לחוק התיאומים.
3. ❑ הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים.
4. ❑ נתבעות הטבות לפי חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, יש לצרף דוחות ואישורי ביצוע כנדרש בחוק:
   א. במפעל מועדף, יש לצרף טופסי 901א בכל אחת משנות ההטבה.
   ב. במפעל מוטב: החברה מודיעה בזאת/הודיעה ביום / / על שנת המס כשנת בחירה, בהתאם להוראות סעיף 51ד לחוק (מצ"ב טופס 900).
   יש לצרף טופסי 900 ו-901 בשנת הבחירת וטופס 901 בכל אחת משנות ההטבה.
5. ❑ החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64א לפקודה. מספר תיק ה"נישום
6. ❑ החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לפרט את שמות בעלי המניות ולצרף הנספח המתאים בטופס 246/א.
7. ❑ חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214ב.
8. ❑ אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן: / /
9. ❑ החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים עפ"י התקנות הדולריות.
10. ❑ 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.
11. ❑ התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504.
12. ❑ קיבוץ - יש לצרף טופס 1226.
13. קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה
    ❑ כן, מצ"ב טופס 1213 ❑ לא
14. 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
15. לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א.
    ❑ כן, מצ"ב טופס 1385 ❑ לא
16. החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם ❑ כן ❑ לא
17. החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס ❑ כן, מצ"ב טופס 1227 ❑ לא
18. חברה שיש לה הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה:
    דיווח על סיום בניית הפרוייקט ❑ כן, מצ"ב טופס 702 ❑ לא
19. חברה שבחרה לשלם מס חברות בהתאם לתיקון 69 לחוקי עידוד, תצרף את טופס 969 אותו הגישה במהלך השנה.

ב. פרטים על החברה

הדבק/י כאן את המדבקה שצורפה לדוח.
אם הפרטים אינם נכונים - יש לרשום כאן את הפרטים הנכונים.

מספר תיק

השם הרשום

מספר תיק ניכויים 9

מספר עוסק במע"מ

תיאור העיסוק של החברה

כתובת למשלוח דואר (כולל מיקוד)

כתובת העסק

כתובת בה מוחזקת מערכת החשבונות

כתובת דואר אלקטרוני

מספר טלפון | מספר טלפון/פקס

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	נישום בעל מניות מהותי (4)	סכומים ששולמו לבעלי מניות: משכורת לחודשים ינואר-ספטמבר	משכורת לחודשים אוקטובר-דצמבר	תשלומים אחרים (5)

(1) אם יש לחברה יותר מחמישה 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) אם החברה ציבורית, נא לרשום גם את אחוז ההחזקה של הציבור
(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

הריני מצהיר/ה שאין לחברה הכנסות נוספות לרבות הכנסות פטורות, מלבד אלו הכלולות בדין וחשבון זה וכן כי הפרטים והידיעות שנמסרו בדו"ח זה ובנספחיו הם נכונים מלאים ושלמים.

שם מלא

תאריך | חתימה

פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

שם המשרד המסייע | שם איש קשר במשרד

שם המסייע/ת | מקצוע | מספר עוסק מורשה

כתובת (כולל מיקוד) | מספר טלפון

עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדין וחשבון וההצהרה.
הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

תאריך | חתימה

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

ע"י, החטיבה לארגון ומערכות מידע (מעודכן ל - 12.2012)

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

רגילה בשיעור של 25%			020
ממפעל מאושר/מוטב בתקופת ההטבות	בשיעור של 25% (1+3)		030
	חברת משקיעי חוץ/מפעל מוטב	הכנסה (1+2+3+4)	031
		שיעור מס חברות (2)	033
מפעל מועדף	בשיעור של 10% אזור פיתוח א (1)		039
	בשיעור של 15% אזור אחר (1)		040
דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 15%			023
דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס בשיעור של 25% (4)			024
הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כלולה בסעיף אחר בדו"ח (לרבות הכנסה אחרת ממפעל מאושר/מוטב/מועדף ודיבידנד בשיעור של 4%)	מקור		
	סכום		
	שיעור		

ז. רווח הון ושבח מקרקעין

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

ח. הכנסות חו"ל

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

ט. מסלול חלופי/הכנסה מוטבת ומוסד כספי

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

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

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

יא. הכנסה פטורה

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

יב. הפסדים

הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה		286
הפסדים להעברה לשנת המס 2013	הפסד מעסק	086
	הפסד מנכס בית	126
	הפסד הון שלא קוזז	225
	הפסד הון מניירות ערך שנוצר עד 31.12.2005	160
	הפסד ריאלי מניירות ערך משנת 2005	096
	הפסד חו"ל להעברה (כמפורט בנספח ד')	299

יג. הכנסה מועברת לאחרים

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

יד. מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים

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

טו. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים

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

טז. דיבידנד שחולק

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

יז. תשלומים

מס הכנסה שנוכה במקור מהחברה (ללא מס ששולם בחו"ל) (מצורפים _____ אישורים)	010
תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2012 (מצורף אישור)	012
מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל משנת 1999 ועד ש"מ 2011 וטרם קוזזו מהמס (7)	113
מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוזזו מהמס (7)	013
סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (יש לרשום הסכום שנקבע - קרן בלבד)	011
הפרשי שער על תשלומי מס של יהלומנים (יש לצרף פירוט החישוב)	091

יח. חשבון הבנק של החברה - בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק יש לצרף

277	מספר חשבון	278	סמל סניף	סמל בנק

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.
בהעדר 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, או חברה משפחתית וכן על 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).
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.
6. לרבות התשלומים שנתבעו בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18(ב).
7. **חובה** לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227.

לשימוש פנימי

015	חודש מאזן	115	מספר חדשים בשנת המס	00	סמל הנמקה / קנס גירעון	מפקח	00	שנת מס	2012	סיום בנייה	259	מספר טפסי 702	018	קוד סוג חברה	102	מפעל מוטב/מועדף	1- נתבעו הטבות כמפעל מוטב 2- שנת הדו"ח היא שנת הבחירה 3- קבלן משנה 4- נתבעו הטבות כמפעל מועדף 9- לא צורפו טפסים
								סעיף שומה					2- מפעל מאושר/מוטב/מועדף 3- מוסד כספי 4- אחר 5- מפעל מאושר/מוטב בשנת הטבה אחרונה	6- מפעל מאושר/מוטב/מועדף בשנה שלפני שנת הטבה האחרונה 7- חברת בית 9- חברת משלח יד זרה			
226	קיבוץ לפי ט' 1226	108	דוח מאוחד	122	עודפות טופס 1227	הוגש 1-כן 2- לא	008	תקנים חשבונאים	1- IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראליים המבוססים עליהם	014	ניכויים במקור גבוהים מההכנסות	01- שדה 010 גדול מסה"כ הכנסות 02- שדה 012 גדול משדה 072 12- שני המצבים לעיל מתקיימים	101	אישור ביצוע ממרכז ההשקעות	1- יש 9- אין	263	1- תכנון מס 2- עסקאות סעיף 85א 3- שניהם תכנון מס/ מחירי העברה
1- מסורתי 2- אחר 9 - אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ)		1- דו"ח מאוחד 2- הכנסה מועברת לאם															
045	הכנסה חריגה	046	מס חריג														

אושר ונבדק ע"י: שם רכז/נתב/ת	תאריך	חתימה