



דו"ח לחברה
טופס 1214

דין וחשבון
על הכנסת החברה בארץ ובחו"ל
בשנת המס 2013
(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 255,145 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 64 לפקודה. מספר תיק הנישום: _____
 - החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לפרט את שמות בעלי המניות ולצרף הנספח המתאים בטופס 246/א.
 - הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשכות בחוק התיאומים.
 - הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים.
 - נתבעות הטבות לפי חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, יש לצרף דוחות ואישורי ביצוע כנדרש בחוק:
 - במפעל מועדף, יש לצרף טופסי 901 בכל אחת משנות ההטבה.
 - במפעל מוטב יש לצרף טופסי 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).
 - חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214.
 - אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן: _____ / _____ / _____
 - החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים ע"פי התקנות הדולריות.
 - 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.

ב. פרטים על החברה

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 _____	
כתובת דואר אלקטרוני		השם הרשום _____	
מספר טלפון		מספר תיק ניכויים 9	
מספר טלפון/פקס		מספר עוסק במע"מ _____	
		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) (לחברה ישראלית - יש לסמן X בריבוע המתאים)

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)

מספר זהות / תיק	שם מלא	נישום בעל שליטה בחברה (2)	זכויות באחוזים בהון מניות המקנות זכות לדיבידנד (3)	זכות הצבעה (4)	זכויות בעל מניות מהותיות (4)	סכומים ששולמו לבעלי מניות		
						משכורת לחודשים	משכורת לחודשים	משכורת לחודשים

- 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
- יש לסמן ✓ לכל בעל מניות שהוא בעל שליטה כמשמעותו בסעיף 932 לפקודה
- אם החברה ציבורית, נא לרשום גם את אחוזי ההחזקה של הציבור
- יש לסמן ✓ לכל בעל מניות מהותי כמשמעותו בסעיף 88 לפקודה
- תשלומים אחרים: כל תשלום אחר שנדרש כהוצאה בשנת המס וכן הכנסות זקופות

פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

ה. הצהרת מנהלי החברה

שם המשרד המסייע	שם איש קשר במשרד
שם המסייע/ת	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 והצהרה. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.	שם מלא
תאריך	חתימה

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.

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

י.ג. 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)

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. 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 בחיפוש נפט (מצורף טופס 858)
072	הוצאות עודפות לפי סעיף 181ב
081	"תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם ⁽⁶⁾ בסעיף 175ג

טז. 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

יז. תשלומים

010	מס הכנסה שנוכה במקור מהחברה (ללא מס ששולם בחו"ל) (מצורפים אישורים)
012	תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"י שנת המס 2013 (מצורף אישור)
113	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל משי"מ 1999 ועד שי"מ 2012 וטרם קוזזו מהמס ⁽⁷⁾
013	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לשי"מ 1998 (כולל) וטרם קוזזו מהמס ⁽⁷⁾
011	סה"כ מס שבה שנקבע בשומת מס שבה (יש לרשום הסכום שנקבע - קרן בלבד)
091	הפרשי שער על תשלומי מס של יהלומנים (יש לצרף פירוט החישוב)

הערות:

- 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.
- 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
- לרבות הכנסה פטורה ב"מסלול החלופי"/במפעל מוטב המחוייבת במס בשל חלוקתה.
- חל גם על דיבידנד שקבלה חברה תושבת חוץ/חברה משפחתית/חברה רגילה שפסקה השנה להיות משפחתית/ריבית ודיבידנד על השקעה מאושרת בתקופת ההטבות.
- 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.
- לרבות התשלומים שנתבעו בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18(ב).
- חובה לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227.

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

020	רגילה בשיעור של 25%
030	ממפעל בשיעור של 25% ⁽¹⁺³⁾
031	מאושר/מוטב בתקופת ההטבות חבתי משקיעי חוץ/מפעל מוטב הכנסה שיעור מס חברות ⁽¹⁺²⁺³⁺⁴⁾
033	מפעל בשיעור של 7% אזור פיתוח א
039	מפעל בשיעור של 12.5% אזור אחר ⁽¹⁾
040	דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 15%
023	דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס ⁽⁴⁾ של 25% בשיעור של 25%
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	מקור
סכום	סכום
שיעור	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', בנספח לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפי דו"ח זה)
-----	---

ט. מסלול חלופי/הכנסה מוטבת ומוסד כספי

127	הכנסה פטורה ממפעל מאושר במסלול ⁽⁵⁾ החלופי/ממפעל מוטב בשנת המס
227	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 שקוון מהכנסות השנה
086	הפסד מעסק
126	הפסד מנכס בית
225	הפסד הון שלא קוון
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')

018	מספר טופסי 702	259	סיומ בנייה	201300	שנת מס	00	קנס גיועון	115	מספר חודשים בשנת המס	015	חודש מאון
102	מפעל מוטב/מועדף	018	קוד סוג חברה	008	תקנים חשבונאיים	122	עודפות טופס 1227	108	דוח מאוחד	226	מסרתי אחר - 2 קיבוצי לפי ט' 1226
014	ניכויים גבוהים מההכנסות	008	תקנים חשבונאיים	122	עודפות טופס 1227	108	דוח מאוחד	108	דוח מאוחד	226	מסרתי אחר - 2 קיבוצי לפי ט' 1226
046	אשר ונדק ע"י שם רכו/נתב/ת	046	מס חריג	046	הכנסה חריגה	046	מס חריג	046	הכנסה חריגה	046	מס חריג