



דו"ח לחברה
טופס 1214

דין וחשבון
על הכנסת החברה בארץ ובחול*
בשנת המס 2014

(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)

אל: משרד השומה

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

<p>11. <input type="checkbox"/> התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504.</p> <p>12. <input type="checkbox"/> קיבוץ - יש לצרף טופס 1226.</p> <p>13. <input type="checkbox"/> קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1213 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>14. <input type="checkbox"/> לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א. <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1385 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>15. <input type="checkbox"/> החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 150 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>16. <input type="checkbox"/> החברה בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 150 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>17. <input type="checkbox"/> החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא</p> <p>18. <input type="checkbox"/> החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזו מהמס <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 1227 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>19. <input type="checkbox"/> חברה שיש לה הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: דיווח על סיוס בניית הפרוייקט <input type="checkbox"/> כן, מצ"ב טופס 702 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>20. <input type="checkbox"/> החברה בחרה לשלם מס חברות בהתאם לתיקון 69 לחוקי עידוד, יש לצרף את טופס 969 אותו הגישה במהלך השנה. <input type="checkbox"/> החברה היא נהנה בנאמנות שממנה היו לה חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדו"ח זה בשדה 271</p>	<p>המחזור מכלל העסקים הוא מעל 254,237 ש"ח (ללא מע"מ) <input type="checkbox"/> כן, שודר וצורף ט' 6111 <input type="checkbox"/> לא</p> <p>1. <input type="checkbox"/> צורפו לדו"ח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות.</p> <p>2. <input type="checkbox"/> החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64 לפקודה. מספר תיק הנישים <input type="text"/></p> <p>3. <input type="checkbox"/> החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לפרט את שמות בעלי המניות ולצרף הנספח המתאים בטופס 246א.</p> <p>4. <input type="checkbox"/> הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיות לחוק התיאומים.</p> <p>5. <input type="checkbox"/> הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים.</p> <p>6. <input type="checkbox"/> דו"ח זה מאוחד לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים.</p> <p>7. <input type="checkbox"/> 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:</p> <p>א. במפעל מועדף, יש לצרף טופס 901א בכל אחת משנות ההטבה.</p> <p>ב. במפעל מוטב יש לצרף טופס 901 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 151ד לחוק (מצ"ב טופס 900).</p> <p>8. <input type="checkbox"/> חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214ב. / /</p> <p>9. <input type="checkbox"/> אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן: / /</p> <p>10. <input type="checkbox"/> החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים ע"פ התקנות הדולריות.</p>
--	---

<p>כתובת למשלוח דואר (כולל מיקוד)</p> <p>כתובת העסק</p> <p>כתובת בה מוחזקת מערכת החשבונות</p> <p>כתובת דואר אלקטרוני</p> <p>מספר טלפון</p> <p>מספר טלפון/פקס</p>	<p>הדבק/י כאן את המדבקה שצורפה לדוח.</p> <p>אם הפרטים אינם נכונים - יש לרשום כאן את הפרטים הנכונים.</p> <p>מספר תיק <input type="text"/></p> <p>השם הרשום <input type="text"/></p> <p>מספר תיק ניכויים <input type="text"/></p> <p>מספר עוסק במע"מ <input type="text"/></p> <p>תיאור העיסוק של החברה</p>
<p>חשבון הבנק של החברה - בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק יש לצרף אסמכתה מתאימה</p> <p>מספר חשבון 277</p> <p>סמל בנק 278</p>	<p>חשבונית מספר 9</p>

ג. פרטים על חברות קשורות בארץ ובחול* (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 זכות לדיבידנד לתום שנת המס)⁽¹⁾

מספר זהות/ תיק	שם מלא	נישים בעל שליטה בחברה (2)	זכויות באחוזים בהון מניות המקנות זכות לדיבידנד (3)	זכות הצבעה	זכויות אחרות	סכומים ששולמו לבעלי מניות		
						נישים בעל מניות מהותי (4)	משכורת לחודשים ינואר-ספטמבר	משכורת לחודשים אוקטובר-דצמבר

(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) אם החברה ציבורית, נא לרשום גם את אחוזי ההחזקה של הציבור

(4) 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 והידועות שנמסרו בדו"ח זה ובנספחיו הם נכונים מלאים ושלמים.

שם מלא

תאריך

חתימה

שם המשרד המסייע

שם איש קשר במשרד

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

תאריך

חתימה

* למעט מוסד ציבורי, כהגדרתו בסעיף 29(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. 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 בחיפוי נפט (מצורף טופס 858)
072	הוצאות עודפות לפי סעיף 181ב
081	"תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם ⁽⁶⁾ בסעיף 175 ג)

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"כ 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 שבח (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 תפסים כחוק.
2. בהעדר העתק אישור/תפסים 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
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 1214.ב).
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. לרבות התשלומים שנתבעו בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18 (ב).
7. 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 משקייעי חוץ/מפעל מוטב הכנסה שיעור מס חברות ⁽¹⁺²⁺³⁺⁴⁾
033	מפעל בשיעור של 9% אזור פיתוח א מועדף ⁽²⁾
039	בשיעור של 16% 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 4%
024	הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כלולה בסעיף אחר בד"ח (לרבות הכנסה אחרת ממפעל מאושר/מוטב/מועדף ודיבידנד בשיעור של 4%)

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⁾ 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 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')

102	1- נתבעו הטבות כמפעל מוטב 2- שנת הד"ח היא שנת הבחירה 3- קבלו משנה 4- נתבעו הטבות כמפעל מועדף 9- לא צורפו תפסים	018	2- מפעל מאושר/מוטב/מועדף 6- מפעל מאושר/מוטב 3- בשנה שלפני שנת הטבה האחרונה 4- אחר 5- מפעל מאושר/מוטב בשנת הטבה האחרונה	259	מספר מספיק 702	2014	סיום בנייה	00	נסק גירוע	115	מספר חדשים בשנת המס	015	חודש מאון
263	1- פעולה חייבת 2- סקסאות 3- סעיף 85א 9- מעולה חייבת	014	01- מסדה"כ הכנסות 010 גדול 02- מסדה"כ גדול 072 12- שני המצביים לעיל מתקיימים	008	תקנים חשבונאים	122	הוגש 1- ד"ח מאוחד 2- הכנסה מועברת 1- כן 2- לא	108	1- דוח מאוחד 2- הכנסה מועברת	226	1- מסורתי 2- אחר 9- אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ)	045	מס חריג
101	1- יש 9- אין	014	ניכויים במקור גבוהים מההכנסות	046	אושר ונבדק ע"י שם רז/נתב/ת	046	מס חריג	046	הכנסה חריגה	046	מס חריג	046	הכנסה חריגה