

דין וחשבון על הכנסת החברה בארץ ובחול
בשנת המס 2016

דוח לחברה
טופס 1214



(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)

אל: משרד השומה

חובת המשרד
תאריך הגשת הדוח

12. קיבוץ - יש לצרף טופס 1228.
13. קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה כן, מצ"ב טופס 1213 לא
14. לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחול כמשמעותן בסעיף 85א. כן, מצ"ב טופס 1385 לא
15. החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחול כן, מצ"ב טופס 150 לא
16. החברה בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר כן, מצ"ב טופס 150 לא
17. החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) /או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם כן לא
18. החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עורפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס כן, מצ"ב טופס 1227 לא
19. חברה שיש לה הכנסות מבניו לפי סעיף 8(ג) לפקודה: דיווח על סיום בניית הפרוייקט כן, מצ"ב טופס 702 לא
20. הוראת שעה "רווחים כלואים" - החברה השלימה השקעה מיועדת: כן, ביום _____ טרם השלימה
21. החברה היא נהנה בנאמנות שממנה היו לה חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75, הרשומות בדוח זה בשדה 271
22. החברה קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 לפקודה כן, מצ"ב טופס 1345 לא
23. החברה נקטה בעמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 לפקודה כן, מצ"ב טופס 1346 לא
23. קיימות הוצאות שכר שלא מותרות בניכוי לפי סעיף 32(17) לפקודה, מצ"ב טופס 1347

- 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 וצורף ט' 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 לפרט את שמות בעלי המניות ולצרף הנספח המתאים בטופס 246א.
 4. הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיכות 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 דוחות ואישורי ביצוע כנדרש בחוק:
 - א. במפעל מועדף, יש לצרף טופס 901א 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 51ד לחוק (מצ"ב טופס 900).
 9. חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214ב.
 10. אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן: ____/____/____
 11. החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים ע"פ התקנות הדולריות.
 12. 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	מספר טלפון	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 סניף	מספר חשבון	מספר סניף
	278			277	

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 המוקנות וזאת לדיבידנד לתום שנת המס)⁽¹⁾

מספר זהות/ תיק	שם מלא	נישום בעל שליטה בחברה (2)	זכויות באחוזים בהון מניות המקנות			נישום בעל מניות (4)	סכומים ששולמו לבעלי מניות	
			זכות לדבידנד (3)	זכות הצבעה	זכויות אחרות		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) 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 בדוח זה וכן כי הפרטים והידועות 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.

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

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

ע"י החטיבה לאיגוף ומערכת מיידע (מערך 1 - 12.2016)

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

020	רגילה בשיעור של 25%
030	ממפעל מאושר/ מוטב/ חברת מועדף מיוחד/ משקיעי חוץ בשיעור של 25% (1+3)
031	הכנסה בשיעור של 25% (1+2+3+4)
033	שיעור מס (2)
039	מפעל מועדף בשיעור של 9% אזור פיתוח א (1)
040	בשיעור של 16% אזור אחר (1)
043	הכנסה בניין(5) להשכרה
063	שיעור מס (10%, 11%, 15%, 18%)
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%
מקור	הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כוללה בשיעור אחר ברוח (לרבות הכנסה אחרת ממפעל מאושר/מוטב/מועדף ודיבידנד בשיעור של 4%)
סכום	שיעור

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)

ז. מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים

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

טו. 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 מופלג)
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 (7) בסעיף 175א(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(6) 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"ח שנת המס 2016 (מצורף אישור)
113	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2015 וטרם קוזזו מהמס(8)
013	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוזזו מהמס(8)
011	סה"כ מס שבח 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 הטבות: 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/חברה משפחתית/חברה רגילה שפסקה השנה להיות משפחתית/ריבית ודיבידנד על השקעה מאושרת בתקופת ההטבות.
5. בניין להשכרה/בניין חדש להשכרה כהגדרתו בסעיף 53א לחוק עידוד השקעות הון 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. לרבות התשלומים שנתבעו בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18(ב).
7. חובה לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227.
- 8.

018	2- מפעל מאושר/מוטב/מועדף - 6 מפעל מאושר/מוטב 3- מוסד כספי 4- אחר 5- מפעל מאושר/מוטב בשנת הטבה אחרונה 7- חברת בית	010 שדה גדול 011 מס"ח הכנסות 012 שדה גדול 072 משדה 12- שני המצבים לעיל מתקיימים	101	1- אישור ביצוע ממרכז ההשקעות 2- פטורה חייבת בדיווח/מחירי העברה 3- שנים	102	1- נתבעו הטבות כמפעל מוטב 2- שנת הדו"ח היא שנת הבחירה 3- קבלו משנה 4- נתבעו הטבות כמפעל מועדף 9- לא צורפו טפסים	263	1- פטורה חייבת 2- עסקאות 3- סעיף 85א	104	1- הונח 2- ינו-אל	122	1- עודפות 2- טופס 1227	014	1- ניכויים במקור 2- גבוהים מההכנסות	259	1- מספר 2- טפסי 702	2016	1- שנים בנייה	00	1- קנס 2- הנמקה	115	1- מספר חדשים 2- בשנת המס	015	1- חודש מאון	226	1- מסויות 2- אחו 9- אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוצי)	108	1- דוח מאוחד 2- הכנסה מועברת לחברת האם	008	1- IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראליים המבוססים עליהם 2- תקנים חשבונאיים
-----	--	---	-----	--	-----	---	-----	--	-----	----------------------	-----	---------------------------	-----	--	-----	---------------------------	------	---------------	----	--------------------	-----	------------------------------	-----	--------------	-----	--	-----	---	-----	--

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. 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(6) 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)

221	סכום ההשקעה המיועדת (מתוך טופס 969)
121	סכום השקעה מצטברת (מתוך טופס 970 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 שקוזז מהכנסות השנה
211	הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה במניית חברת מו"פ
086	הפסד מעסק
126	הפסד מנכס בית
225	הפסד הון שלא קוזז
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	1- חודש מאון	115	1- מספר חדשים 2- בשנת המס	00	1- קנס 2- הנמקה	259	1- מספר 2- טפסי 702	2016	1- שנים בנייה	008	1- IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראליים המבוססים עליהם 2- תקנים חשבונאיים	108	1- דוח מאוחד 2- הכנסה מועברת לחברת האם	226	1- מסויות 2- אחו 9- אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוצי)	101	1- הונח 2- ינו-אל	122	1- עודפות 2- טופס 1227	014	1- ניכויים במקור 2- גבוהים מההכנסות
-----	--------------	-----	------------------------------	----	--------------------	-----	---------------------------	------	---------------	-----	--	-----	---	-----	--	-----	----------------------	-----	---------------------------	-----	--