



דוח לחברה
טופס 1214

דין וחשבון על הכנסת החברה בארץ ובח"ל
בשנת המס 2018
(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

אל: משרד השומה

13. קיבוץ - יש לצרף טופס 1228, קיבוץ מתחדש - יצרף בנוסף טופס 1229 ו-1229 א.
14. קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131 (ז) לפקודה כן, מצ"ב טופס 1213 לא
15. לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בח"ל כמשמעותן בסעיף 85א. כן, מצ"ב טופס 1385 לא
16. החברה קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131 ד לפקודה כן מצ"ב טופס 1345 לא
17. החברה נקטה בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים כאמור בסעיף 131 ה לפקודה כן מצ"ב טופס 1346 לא
18. החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בח"ל כן, מצ"ב טופס 150 לא
19. החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם כן לא
20. החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות ועדפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוּזו מהמס כן, מצ"ב טופס 1227 לא
21. חברה שיש לה הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: דיווח על סיוע בניית הפרוייקט כן, מצ"ב טופס 702 לא
22. החברה היא נהנה באמנות שממנה היו לה חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 7ג, הרשומות בדוח זה בשדה 271
23. קיימות הוצאות שכר שלא מותרות בניכוי לפי סעיף 17(32) 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 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 64א לפקודה. מספר תיק הנישום המייצג
3. החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לצרף טופס 246/א.
4. החברה היא חברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה.
5. הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיות לחוק התיאומים.
6. הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים.
7. דו"ח זה מאוחד לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מסים.
8. 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 טפסים ואישורי ביצוע כנדרש בחוק:
- א. במפעל מועדף/טכנולוגי, יש לצרף טופס 901א וכן טופס 973 במפעל טכנולוגי בכל אחת משנות ההטבה.
- ב. 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).
9. חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214 ב.
10. חברה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן: / /
11. החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים ע"י 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/פקס	תיאור העיסוק של החברה	

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

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 המקנות זכות לדיבידנד לתום שנת המס)⁽¹⁾

מספר זהות/ תיק	שם מלא	נישום בעל חברה	זכויות באחוזים בהון מניות המקנות זכות לדיבידנד	זכות הצבעה	זכויות אחרות	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

ה. הצגרת 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, למגישים/ת הדוח בעריכת הדין וחשבון וההצהרה. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.	תאריך
חתימה	חתימה

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

ר"ח, החטיבה לארגון ומערכת מידע (מעודכן ל- 11.2018)

י.ב. 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
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.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)
159	הכנסה מועברת לפי סעיף 62א

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

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 מפעלך)
106	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים
107	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוי נפט (מצורף טופס n858)
072	הוצאות עודפות לפי סעיף 181 ב
081	"תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם ⁽⁷⁾ בסעיף 175 ג)

טז. דיבידנד שחולק

141	מספר חלוקות
142	סה"כ דיבידנד שחולק
148	דיבידנד שחולק מרווחי שיעור (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 מההכנסה ⁽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 2018 (מצורף אישור)
113	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2017 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 שש (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 23%
030	ממפעל מאושר/מוטב/מועדף מיוחד/חברת משקיעי חוץ בשיעור של 23% ⁽¹⁺³⁾
031	הכנסה בשיעור של 23% ⁽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 להשכרה הכנסה בשיעור מס (10%, 11%, 15%, 18%) ⁽¹⁺⁵⁾
063	דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 15%
023	דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 20%
061	דיבידנד בשיעור מס חברות (23%)
155	דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס ⁽⁴⁾ בשיעור של 25%
024	דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס ⁽⁴⁾ בשיעור של 30%
157	הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כולה בסעיף אחר ברוח (לרבות הכנסה ממפעל מאושר/מוטב/מועדף ודיבידנד בשיעור של 4%)
מקור	סכום 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 סחייים)
029	סכום המכירות מניירות ערך סחייים (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/במפעל מוטב וטרם חולקה

יא. הכנסה פטורה

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

הערות:

1. תנאי לקבלת ההטבות: במפעל מאושר - יש לצרף העתק מאישור ביצוע התכנית שהוצא ע"י הרשות להשקעות. 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 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 חלופי"/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

2018
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