



דוח לחברה
טופס 1214

דין וחשבון על הכנסת החברה בארץ ובחו"ל
בשנת המס 2021
(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 בחו"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 בחו"ל כן, מצ"ב טופס 150 לא
19. החברה בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר 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 קוזזו מהמס כן, מצ"ב טופס 1227 לא
21. חברה שיש לה הכנסות מבנין לפי סעיף 8(א) 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 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) חייב בטופס 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 הנישים המייצג
3. החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לצרף טופס 246/א.
4. החברה היא חברת מעטים שחל עליה סעיף 62 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. 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/פקס | תיאור העיסוק של החברה | |
| סמל בנק | סמל סניף | חשבון הבנק של החברה - בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק יש לצרף אסמכתה מתאימה | |

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 חברה בעל מניות (2) | זכויות באחוזים בהון מניות המקנות זכות לדיבידנד (3) | | | נישום בעל מניות (4) | סכומים ששולמו לבעלי מניות תשלומים אחרים (5) | | |
|-----------------|--------|------------------------------|--|------------|------------|---------------------|---|----------------|----------------|
| | | | זכות אחרות | זכות הצבעה | זכות אחרות | | 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 9(32) לפקודה
 (3) אם החברה ציבורית, נא לרשום גם את אחוזי 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 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.

תאריך _____

שם מלא _____

חתימה _____

שם המשרד המסייע _____

שם איש קשר במשרד _____

מספר עוסק מורשה _____

מקצוע _____

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 והצהרה. 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.

| י.ג. הפסדים ופרטים נוספים | |
|---------------------------|--|
| 271 | חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות) |
| 286 | הפסד עסקי שקוזו מהכנסות השנה |
| 211 | הפסד הון שקוזו 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.ד. הכנסה מועברת לאחרים | |
|--------------------------|---|
| 062 | הכנסה מועברת לפי סעיף 62 (אגודה שיתופית חקלאית) או לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה (חברה משפחתית) |
| 080 | הכנסה מועברת לפי סעיף 64א |
| 084 | הכנסה מועברת לפי סעיף 64 (חברת בית) |
| 159 | הכנסה מועברת לפי סעיף 62א |

| טו. מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים | |
|-------------------------------------|---------------------------------|
| 094 | מחזור (ללא מע"מ) ⁽⁷⁾ |
| 088 | סך הרווח הגולמי (מסחרי ויצרני) |
| 097 | שווי המלאי לתום שנת המס |

| טז. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים | |
|--------------------------------------|--|
| 070 | תרומות לפי ס' 46 (הסכום ששולם בשנת המס) (מצורפים _____ אישורים) |
| 069 | תרומות שנדרשו בשלוש השנים הקודמות, עלו על התקרה ולא ניתנו לגביהן זיכוי |
| 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 בחיפושי נפט (מצורף טופס n858) |
| 072 | הוצאות עודפות לפי סעיף 181 ב |
| 081 | "תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם ⁽⁸⁾ בסעיף 175 ג) |

| יז. דיבידנד שחולק | |
|-------------------|---|
| 141 | מספר חלוקות |
| 142 | סה"כ דיבידנד שחולק |
| 148 | דיבידנד שחולק מרווחי שיערוך (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 מהכנסה ⁽⁶⁾ פטורה במסלול חלופי/ממפעל מוטב |

| יח. תשלומים | |
|-------------|---|
| 010 | מס הכנסה שנוכה במקור מהחברה מההכנסות הכלולות בדוח זה (ללא מס ששולם בחו"ל) (מצורפים _____ אישורים) |
| 012 | תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2021 (מצורף אישור) |
| 113 | מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2020 וטרם קוזו מהמס ⁽⁹⁾ |
| 013 | מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוזו מהמס ⁽⁹⁾ |
| 011 | סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (יש לרשום הסכום שנקבע - קרן בלבד) |
| 091 | הפרשי שער על תשלומי מס של יהלומנים ⁽¹⁰⁾ (יש לצרף פירוט החישוב) |

| ו.הכנסה חייבת (לאחר תיאומים הדרושים על פי כל דין) | |
|---|---|
| 020 | הגילה 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 ⁽¹⁺⁵⁾ |
| 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% |
| 155 | דיבידנד בשיעור מס חברות (23%) |
| 024 | דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס ⁽⁴⁾ בשיעור של 25% |
| 157 | דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס ⁽⁴⁾ בשיעור של 30% |
| מקור | הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כוללה בסעיף אחר בדוח (לרבות הכנסה אחרת ממפעל מאושר/מוטב/מועדף ודיבידנד בשיעור של 4%) |
| סכום | סכום |
| 161 | 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 סחירים) |
| 029 | סכום המכירות מניירות ערך סחירים (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. רווחים כלואים (לפי תיקון 74 והוראת השעה) | |
|--|--|
| 217 | הכנסה צבורה עד 31.12.2020 (מתוך טופס 9969 מצורף) |
| 218 | הכנסה צבורה נבחרת (מתוך טופס 9969 מצורף) |
| 219 | המס התיאורטי שהיה חל על החברה לפי סעיף 47 (מתוך טופס 9969 מצורף) |
| 221 | סכום ההשקעה המיועדת (מתוך טופס 9969 מצורף) |
| 121 | סכום ההשקעה המצטברת (מתוך טופס 9770 מצורף) |

| יב. הכנסה פטורה | |
|-----------------|--|
| 209 | הכנסה פטורה לרבות דיבידנד פטור |
| 068 | דיבידנד פטור מרווחי מפעל מועדף, טכנולוגי או מרווחי מפעל מוטב/מאושר בהתאם לתיקון 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 המוחייבת 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.
7. למעט מחזור שנכלל אצל בעלי המניות המהותיים שחל עליהם סעיף 62א לפקודה.
8. לרבות התשלומים שנתבעו בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18(ב).
9. **חובה** לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227.
10. במקרה של הפרשי שער שליליים, יש לרשום את הסכום בשדה 191 (הנמצא בשדות נוספים שאינם בדוח) ולא בשדה 091.

| 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 | 102 | 2021 | 00 | 115 | 015 | 015 | 015 | 015 |
| | | מפעל מוטב/מועדף | שנת מס | סמל קנס גידעון | מספר חדשים בשנת המס | חודש מאון | חודש מאון | חודש מאון | חודש מאון |
| | | 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 | | | | | | | |
| | | 273 | 263 | 101 | 101 | 101 | 101 | 101 | 101 |
| | | 1 - חוות דעת חייבת 2 - עמדה חייבת 3 - שניהם 9 - אין | 1 - פעולה חייבת 2 - עסקאות סעיף 85א 3 - שניהם 9 - אין | 1 - אישור ביצוע ממרכז ההשקעות | 1 - אישור ביצוע ממרכז ההשקעות | 1 - אישור ביצוע ממרכז ההשקעות | 1 - אישור ביצוע ממרכז ההשקעות | 1 - אישור ביצוע ממרכז ההשקעות | 1 - אישור ביצוע ממרכז ההשקעות |
| | | 226 | 259 | 008 | 008 | 008 | 008 | 008 | 008 |
| | | 1 - סעיפים 54-58 2 - סעיף 60א 3 - סעיף 60ב 9 - אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ) | מספר טפסי 702 סיום בנייה | 1 - IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם | 1 - IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם | 1 - IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם | 1 - IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם | 1 - IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם | 1 - IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם |
| | | 046 | 045 | 046 | 045 | 046 | 045 | 046 | 045 |
| | | מס חריג | הכנסה חריגה | מס חריג | הכנסה חריגה | מס חריג | הכנסה חריגה | מס חריג | הכנסה חריגה |