רשות המסים בישראל

דין וחשבון
על הכנסת החברה בארץ ובחו"ל
בשנת המס 2006

דו"ח לחברה
טופס 1214

(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)

אל: משרד השומה _____

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

טופסי 6111

- ☐ **6111 צורף לדו"ח**
  מספר טפסים _____
- ☐ **6111 לא צורף**
- ☐ **6111 שודר**
  - ☐ **באינטרנט**
  - ☐ **דרך שע"מ**
- ☐ **6111 לא שודר**

א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח (סמן/י X במשבצת המתאימה)

1. ☐ צורפו לדוח דוחות כספיים ודוח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות.
2. ☐ לא הוגש דוח תיאום אינפלציוני מאחר שעפ"י סעיף 27 לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) החוק אינו חל על החברה כי:
   - ☐ החברה ניהלה פנקסי חשבונות במט"ח לפי הכללים שקבע שר האוצר יש לצרף לדוח פירוט מלא של התיאומים בהתאם לכללים.
   - ☐ החברה לא תבעה הוצאות ריבית בשנת המס ומתקיים בה אחד מאלה:
     - ☐ אין לה הכנסה מעסק.
     - ☐ היא חברת מעטים שחייבת לנהל ספרים לפי תוספת ה להוראות.
     - ☐ אין לה הכנסה מעסק וכל בעלי מניותיה במשך כל שנת המס הם יחידים.
3. ☐ נתבעות הטבות לפי חוק עידוד השקעות הון, התשי"ט-1959: א. יש לצרף דוחות ואישורי ביצוע כנדרש בחוק. במפעל מוטב, יש לצרף טופסי 900 ו-901 בשנת הבחירה וטופס 901 בכל אחת משנות ההטבה. ב. החברה מודיעה בזאת/הודיעה ביום / / על שנת המס כשנת בחירה, בהתאם להוראות סעיף 51ד לחוק (מצ"ב טופס 900).
4. ☐ החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64א לפקודה. מספר תיק ה"נישום": . .
5. ☐ החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לפרט את שמות בעלי המניות ולצרף הנספח המתאים בטופס 246/א.
6. ☐ חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי נספח ב לטופס 1214.
7. ☐ אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן: / / .
8. ☐ החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים עפ"י התקנות הדולריות.
9. ☐ 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.
10. ☐ הנני יוצר נאמנות, נאמן בנאמנות או נהנה שחייב בהגשת דו"ח לפי סעיף 131(5ב) לפקודה (מצ"ב טופס 151).
11. ☐ התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504.
12. החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל
    ☐ כן, מצ"ב טופס 150 ☐ לא
    החברה בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר
    ☐ כן, מצ"ב טופס 150 ☐ לא

ב. פרטים על החברה

הדבק/י כאן את המדבקה שצורפה לדוח.
אם הפרטים אינם נכונים - יש לרשום כאן את הפרטים הנכונים.

מספר תיק	
השם הרשום	
מספר תיק ניכויים 9	מספר עוסק במע"מ

תיאור העיסוק של החברה	
כתובת למשלוח דואר (כולל מיקוד)	
כתובת העסק	
כתובת בה מוחזקת מערכת החשבונות	
כתובת דואר אלקטרוני	
מספר טלפון	מספר טלפון/פקס

ג. פרטים על חברות קשורות בארץ ובחו"ל (חברות אם, חברות בת, חברות שיש בהן שליטה משותפת - ציין/י סוג הקשר)

ש ם ה ח ב ר ה	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 שליטה בחברה (2)	זכויות באחוזים בהון מניות המקנות: זכות לדיבידנד (3)	זכות הצבעה	זכויות אחרות	נישום בעל מניות מהותי (4)	סכומים ששולמו לבעלי מניות: משכורת לחודשים ינואר-ספטמבר	משכורת לחודשים אוקטובר-דצמבר	תשלומים אחרים (5)

(1) אם יש לחברה יותר משבעה 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 אחוז 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 בדין וחשבון זה וכן כי הפרטים והידיעות שנמסרו בדוח זה ובנספחיו הם נכונים מלאים ושלמים.

שם מלא

תאריך | חתימה

פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

ש ם ה מ ש ר ד ה מ ס י י ע		ש ם א י ש ק ש ר ב מ ש ר ד
ש ם ה מ ס י י ע/ ת	מ ק צ ו ע	מ ס פ ר ע ו ס ק מ ו ר ש ה
כ ת ו ב ת (כ ו ל ל מ י ק ו ד)		מ ס פ ר ט ל פ ו ן

עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדוח בעריכת הדין וחשבון וההצהרה.
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.

ע"נ (1.2007)

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

רגילה בשיעור של 31%			020	
ממפעל מאושר/מוטב בתקופת ההטבות	בשיעור של 25% (1+3)		030	
	חברת משקיעי חוץ/מפעל מוטב	הכנסה (1+2+3+4)	031	
		שיעור מס חברות (2)	033	
דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 15%			023	
דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס בשיעור של 25% (4)			024	
"הפרש ריבית" בשיעור של 40% (לפי ס' 3(י) לפקודה)			123	
הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כלולה בסעיף אחר בדו"ח (לרבות הכנסה אחרת ממפעל מאושר/מוטב ודיבידנד בשיעור של 4%)	מקור			
	סכום			
	שיעור			

ז. רווח הון ושבח מקרקעין

מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו לרבות מניירות ערך	028	
סכומי מכירות (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)	027	
סכום המכירות מניירות ערך סחירים (מצורפים נספח ג, נספח ג(1) ונספח ג(2))	029	

ח. הכנסות חו"ל

סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפי דוח זה)	290	

ט. מסלול חלופי/הכנסה מוטבת ומוסד כספי

הכנסה ממפעל מאושר במסלול החלופי/ הכנסה פטורה ממפעל מוטב בשנת המס (5)	127	
יתרת הכנסה שהופטרה במסלול חלופי/ במפעל מוטב וטרם חולקה	227	
רווח של "מוסד כספי" כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף	032	

י. הכנסה פטורה

הכנסה פטורה לרבות דיבידנד פטור	209	

יא. הפסדים

הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה		286	
הפסדים להעברה לשנת המס 2007	הפסד מעסק	086	
	הפסד מנכס בית	126	
	הפסד הון שלא קוזז	225	
	הפסד הון מניירות ערך זרים	168	
	הפסד הון מניירות ערך שנוצר עד 31.12.2005	160	
	הפסד חו"ל להעברה (כמפורט בנספח ד')	299	

יב. הכנסה מועברת לאחרים

הכנסה מועברת לפי סעיף 62 (אגודה שיתופית חקלאית) או לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה	062	
הכנסה מועברת לפי סעיף 64א (חברה משפחתית)	080	
הכנסה מועברת לפי סעיף 64 (חברת בית)	084	

יג. מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים

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

יד. סכומים מועברים לשנת המס 2007 עפ"י חוק התיאומים

ניכוי בשל אינפלציה	002	
"הפסד ריאלי" מני"ע משנת 2005	096	

טו. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים

תרומות לפי ס' 46 (הסכום ששולם) (מצורפים _____ אישורים)	070	
הניכוי המגיע בעד השתתפות במימון מחקר מדעי לפי סעיף 20א (שלא בתחום מפעלך)	105	
ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים	106	
ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס 858)	107	
הוצאות עודפות לפי סעיף 181ב	072	
"תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם בסעיף 175(ג). (6)	081	

טז. דיבידנד שחולק

מספר חלוקות	141	
סה"כ דיבידנד שחולק	142	
סה"כ סכום שנוכה במקור	143	
מס חברות בגין חלוקת דיבידנד במסלול חלופי/הכנסה פטורה ממפעל מוטב (5)	047	

יז. תשלומים

מס הכנסה שנוכה במקור מהחברה (מצורפים _____ אישורים)	010	
תשלומים (מקדמות) ע"ח שנת המס 2006 בגין הוצאות עודפות (מצורף אישור)	012	
מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל משי"מ 1999 ועד ש"מ 2005 וטרם קוזזו מהמס	113	
מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוזזו מהמס	013	
סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (יש לרשום הסכום שנקבע - קרן בלבד)	011	
הפרשי שער על תשלומי מס של יהלומנים (יש לצרף פירוט החישוב)	091	

יח. חשבון הבנק של החברה

מספר חשבון	277	סמל סניף	278
		סמל בנק	

לשימוש המשרד

סמל הנמקה	00			
קנס גירעון				
מפקח		שנת מס	2006	00
		סעיף שומה		
מספר תיק				ב
				ס
				מ
קוד סוג חברה	018	2- מפעל מאושר/מוטב 3- מוסד כספי 4- אחר 5- מפעל מאושר בשנת הטבה אחרונה	6- מפעל מאושר/מוטב בשנה שלפני שנת ההטבה האחרונה 7- חברת בית 9- חברת משלח יד זרה	
תאריך הגשת הדוח		יום	חודש	שנה
הכנסה חריגה	045			
מס חריג	046			
חודש מאזן	015			
מספר חדשים בשנת המס	115			
חוק התיאומים	019			
נאמנות	007			10 נאמנות
דוח מאוחד	108	1- דו"ח מאוחד 2- הכנסה מועברת לאם		
מפעל מוטב	102	1- בקשת החברה להיחשב כמפעל מוטב 2- שנת הדו"ח היא שנת הבחירה		
אישור ביצוע ממרכז ההשקעות	101			01 יש אישור 09 אין אישור
ניכויים במקור גבוהים מההכנסות	014			01 02 12

אושר ונבדק ע"י

שם רכז/נתב/ת	תאריך	חתימה

הערות:

1. תנאי לקבלת ההטבות: במפעל מאושר - יש לצרף העתק מאישור ביצוע התכנית שהוצא ע"י מרכז ההשקעות. בהעדר העתק אישור כאמור, תחשב ההכנסה כהכנסה רגילה. במפעל מוטב - יש לודא קיום התנאים בחוק.
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 ב"מסלול החלופי"/"הכנסה פטורה" במפעל מוטב המחוייבת במס בשל חלוקתה.
4. חל גם על דיבידנד שקבלה חברה תושבת חוץ, או חברה משפחתית וכן על ריבית ודיבידנד על השקעה מאושרת בתקופת ההטבות.
5. חובה לצרף פירוט בנספח לחישוב הכנסה ממפעל מאושר במסלול חלופי/ הכנסה פטורה ממפעל מוטב ודיבידנד שחולק ממנה (נספח ב לטופס 1214). 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.
6. לרבות התשלומים שנתבעו כהוצאה לפי סעיף 18(ב).

הערות: