



דין וחשבון
על הכנסת החברה בארץ ובחו"ל
בשנת המס 2015
(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

אל: משרד השומה

א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדו"ח (יש לסמן X במשבצת המתאימה)

המחזור מכלל העסקים הוא מעל 254,777 ש"ח (ללא מע"מ) כן, שודר וצורף ט' 6111 לא חייב

1. צורפו לדו"ח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס דוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות.
2. החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64א לפקודה. מספר תיק הנישום
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. 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 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 151ד לחוק (מצ"ב טופס 900).
8. חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214ב.
9. אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן:
10. החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים ע"פ התקנות הדולריות.

ב. פרטים על החברה

11. התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504.
12. קיבוץ - יש לצרף טופס 1226.
13. קיימת פעולה שהיא נתכון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה כן, מצ"ב טופס 1213 לא
14. החברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א. כן, מצ"ב טופס 1385 לא
15. החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל 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) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם כן לא
18. החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס כן, מצ"ב טופס 1227 לא
19. חברה שיש לה הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: דיווח על סיום בניית הפרוייקט כן, מצ"ב טופס 702 לא
20. הוראת שעה "רווחים כלואים" - החברה השלימה השקעה מיועדת: כן, ביום כן, ביום
21. החברה היא נהנה בנאמנות שממנה היו לה חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדו"ח זה בשדה 271

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	
מסל בנק	מסל סניף	חשבון הבנק של החברה - בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק יש לצרף אסמכתה מתאימה	
278	277		

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 המוקנות וזכות לדיבידנד לתום שנת המס)⁽¹⁾

מספר זהות / תיק	שם מלא	נישום בעל חברה (2)	זכויות באחוזים בהון מניות המוקנות לדיבידנד (3)	זכות הצבעה (4)	זכויות אחרות (4)	סכומים ששולמו לבעלי מניות		
						משכורת לחודשים	משכורת לחודשים	משכורת לחודשים

(1) נא לרשום קודם את בעלי המניות שהם בעלי שליטה.

(2) יש לסמן $\sqrt{\quad}$ לכל בעל מניות שהוא בעל שליטה כמשמעותו בסעיף 32(9) לפקודה

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

ה. הצהרת מנהלי החברה

הריני מצהיר/ה שאין לחברה הכנסות נוספות לרבות הכנסות פטורות, מלבד אלו הכלולות בדו"ח וחשבון זה וכן כי הפרטים והידיעות שנמסרו בדו"ח זה ובנספחיו הם נכונים מלאים ושלמים.

החברה קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131ד לפקודה כן מצ"ב טופס 1345 לא

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

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

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

020	רגילה בשיעור של 26.5%
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%
הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כוללה מסקיף אחר בדו"ח (לרבות הכנסה אחרת ממפעל מאושר/מוטב/מועדף ודיבידנד בשיעור של 4%) מקור 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 2015 (מצורף אישור)
113	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2014 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 031, 031, לפי העניין. מס חברות בגין הכנסה שחולקה ידווח בשדה 047.
7. לרבות התשלומים שנתבעו בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18(ב).
8. חובה לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227.

018	2- מפעל מאושר/מוטב/מועדף - 6 מפעל מאושר/מוטב; 3- מוסד כספי; 4- אחר; 5- מפעל מאושר/מוטב בשנת האחרונה; 7- חברת בית
014	01- שדה 010 נדול מס"כ הכנסות; 02- שדה 012 נדול משדה 072; 12- שני המצבים לעיל מתקיימים
008	1- IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם
046	אשר ונדקד ע"י שם רכז/נתב/ת

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', בנסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפי דו"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
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	חודש מאון	115	מספר חדשים בשנת המס	00	קנס גידעון	108	דוח מאוחד	226	1- מסורתי; 2- אחי; 9- אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ)
259	סיום בנייה	2015	שנת מס	מפקח	שומה	122	עודפות טופס 1227	008	תקנים חשבונאים
702	מספר טפסי	046	מס חריג	045	הכנסה חריגה				