



דוח לחברה
טופס 1214

דין וחשבון על הכנסת החברה בארץ ובח"ל
בשנת המס 2021
(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

אל: משרד השומה

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.
מספר תיק הנישים המייצג
2. החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64א לפקודה.
3. החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לצרף טופס 246א.
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 1214ב.
10. אושרה 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	
כתובת בה מוחזקת מערכת החשבונות	
כתובת דואר אלקטרוני	
מספר טלפון	מספר תיק ניכויים 9
מספר טלפון/פקס	מספר עוסק במע"מ
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
	278		277

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 בע"מ (2)	זכויות באחוזים בהון מניות המקנות זכות לדיבידנד (3)			נישום בעל מניות (4)	סכומים ששולמו לבעלי מניות (5)	
			זכות אחרות	זכות הצבעה	זכות 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 9(9) 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 כחוצאה בשנת המס וכן הכנסות זקופות

ה. הצהרת 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 והצהרה. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.	תאריך
שם מלא	חתימה

* למעט מוסד ציבורי, בהגדרתו 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 כולה בסעיף אחר בדוח (לרבות הכנסה אחרת ממפעל מאושר/מוטב/מועדף ודיבידנד בשיעור של 4%)
סכום	שכחם
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 969 מצורף)
218	הכנסה צבורה נבחרת (מתוך טופס 969 מצורף)
219	המס התיאורטי שהיה חל על החברה לפי סעיף 47 (מתוך טופס 969 מצורף)
221	סכום ההשקעה המיועדת (מתוך טופס 969 מצורף)
121	סכום ההשקעה המצטברת (מתוך טופס 970 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	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	2021	00	115	015		
	קוד סוג חברה		מפעל מוטב/מועדף	שנת מס	סמל הנמקה	מספר חדשים בשנת המס	חודש מאון		
				שנת מס	קנס גידעון	בשנת המס			
01 - שדה 010 גדול מסה"כ הכנסות 02 - שדה 012 גדול משדה 072 12 - שני המצבים לעיל מתקיימים	014	הוגש 1 - כן 2 - לא	122	1 - חוות דעת חייבת 2 - עמדה חייבת 3 - שניהם 9 - אין עמדה	263	1 - פעולה חייבת 2 - עסקאות סעיף 85א 3 - שניהם 9 - אין	101	1 - יש 9 - אין	אישור ביצוע ממרכז ההשקעות
	ניכויים במקור גבוהים מההכנסות	עודפות טופס 1227		חוות דעת/עמדה	פעולה חייבת בדיווח/מחירי העברה				
1 - דו"ח מאוחד 2 - הכנסה מועברת לחברת האם	108	1 - סעיפים 54-58 2 - סעיף 60א 3 - סעיף 60ב 9 - אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ)	226	259	1 - IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם	008	מספר טפסי 702	סיום בנייה	תקנים חשבונאים
	דוח מאוחד								
	046		045						
מס חריג		הכנסה חריגה							