רשות המסים בישראל

דו"ח לחברה
טופס 1214

דין וחשבון
על הכנסת החברה בארץ ובחו"ל
בשנת המס 2010

(לרבות "חבר בני אדם" אחר*)

אל: משרד השומה _____

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

טופסי 6111
❑ **6111 צורף לדו"ח**
מספר טפסים _____
6111 שודר ❑ **באינטרנט**
❑ **דרך שע"מ**
❑ **החברה לא חייבת בהגשת טופס 6111**

א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח (יש לסמן X במשבצת המתאימה)

1. ❑ צורפו לדו"ח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות.
2. ❑ הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיכות לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה).
3. ❑ הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים.
4. ❑ 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).
5. ❑ החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64א לפקודה. מספר תיק ה"נישום": _____
6. ❑ החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לפרט את שמות בעלי המניות ולצרף הנספח המתאים בטופס 246/א.
7. ❑ חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214ב.
8. ❑ אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן: / /
9. ❑ החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים עפ"י התקנות הדולריות.
10. ❑ 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.
11. ❑ התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504.
12. ❑ קיבוץ - יש לצרף טופס 1226.
13. קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה
❑ כן, מצ"ב טופס 1213 ❑ לא
14. 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
15. לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א.
❑ כן, מצ"ב טופס 1385 ❑ לא
16. החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם
❑ כן ❑ לא
17. החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס
❑ כן, מצ"ב טופס 1227 ❑ לא

ב. פרטים על החברה

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

מספר תיק: _____

שם 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 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 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 מחמישה 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 בדו"ח זה ובנספחיו הם נכונים מלאים ושלמים.

שם מלא

תאריך | חתימה

פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

שם המשרד המסייע | שם איש קשר במשרד

שם המסייע/ת | מקצוע | 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, למגיש/ת הדו"ח 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"י, החטיבה לארגון ומערכות מידע (מעודכן ל - 12.2010)

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

רגילה בשיעור של 25%		020	
ממפעל מאושר/מוטב בתקופת ההטבות	בשיעור של 25% (1+3)	030	
	חברת משקיעי חוץ/מפעל מוטב: הכנסה (1+2+3+4)	031	
	חברת משקיעי חוץ/מפעל מוטב: שיעור מס חברות(2)	033	
דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 15%		023	
דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס(4) בשיעור של 25%		024	
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 דו"ח זה)	290	

ט. מסלול חלופי/הכנסה מוטבת ומוסד כספי

הכנסה פטורה ממפעל מאושר במסלול(5) החלופי/ממפעל מוטב בשנת המס	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 2011	הפסד מעסק	086	
	הפסד מנכס בית	126	
	הפסד הון שלא קוזז	225	
	הפסד הון מניירות ערך שנוצר עד 31.12.2005	160	
	הפסד ריאלי מניירות ערך משנת 2005	096	
	הפסד חו"ל להעברה (כמפורט בנספח ד')	299	

הערות:

1. תנאי לקבלת ההטבות:
   <u>במפעל מאושר</u> - יש לצרף העתק מאישור ביצוע התכנית שהוצא ע"י מרכז ההשקעות.
   <u>במפעל מוטב</u> - 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, או חברה משפחתית וכן על ריבית ודיבידנד על השקעה מאושרת בתקופת ההטבות.
5. חובה לצרף פירוט בנספח לחישוב הכנסה ממפעל מאושר במסלול חלופי/הכנסה ממפעל מוטב ודיבידנד שחולק ממנה (טופס 1214ב).
   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 בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18(ב).
7. **<u>חובה</u>** לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227.

הערות:

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. 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(6) בסעיף 175(ג)	081	

טו. דיבידנד שחולק

מספר חלוקות	141	
סה"כ דיבידנד שחולק	142	
מתוך סה"כ הדיבידנד: דיבידנד שחולק החייב במס בשיעור 12%	231	
סה"כ סכום שנוכה במקור	143	
מס חברות בגין חלוקת דיבידנד מהכנסה(5) פטורה במסלול חלופי/ממפעל מוטב	047	

טז. תשלומים

מס הכנסה שנוכה במקור מהחברה (ללא מס ששולם בחו"ל) (מצורפים _____ אישורים)	010	
תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2010 (מצורף אישור)	012	
מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל משי"מ 1999 ועד ש"מ 2009 וטרם קוזזו מהמס(7)	113	
מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוזזו מהמס(7)	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	

יז. חשבון הבנק של החברה

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

277	מספר חשבון	278	סמל סניף / סמל בנק

לשימוש המשדר

015		115		00		00	2010
חודש מאזן		מספר חדשים בשנת המס		סמל הנמקה / קנס גילעון		מפקח / סעיף שומה / שנת מס	

018	קוד סוג חברה	2- מפעל מאושר/מוטב בשנת הטבה אחרונה 3- מוסד כספי 4- אחר 5- מפעל מאושר/מוטב בשנת הטבה אחרונה 6- מפעל מאושר/מוטב בשנה שלפני שנת הטבה האחרונה 7- חברת בית 9- חברת משלח יד זרה
102	מפעל מוטב	1- נתבעו הטבות כמפעל מוטב 2- שנת הדו"ח היא שנת הבחירה 3- קבלן משנה 9- לא צורפו טפסים
101	אישור ביצוע ממרכז ההשקעות	1- יש 9- אין
014	ניכויים במקור מההכנסות	01- שדה 010 גדול מסה"כ הכנסות 02- שדה 012 גדול משדה 072 12- שני המצבים לעיל מתקיימים
263	תכנון מס/ מחירי העברה	1- תכנון מס 2- עסקאות סעיף 85א 3- שניהם
226	קיבוץ לפי ט' 1226	1- מסורתי 2- אחר 9 - אגודה שיתופית אחרת, (לא קיבוץ)
122	עודפות טופס 1227	הוגש 1-כן 2- לא
008	תקנים חשבונאים	1- IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראליים המבוססים עליהם
108	דוח מאוחד	1- דו"ח מאוחד 2- הכנסה מועברת לאם

045	הכנסה חריגה	046	מס חריג

אושר ונבדק ע"י: שם רכז/נתב/ת	תאריך	חתימה