



**נספח ד לטופס הדוח השנתי לחברה (טופס 1214)
הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2017**

פירוט ההכנסות מחו"ל שנכללו בטופס 1214 והמס ששולם בשלהן בחו"ל. חובה לצרף נספח זה לדוח השנתי בו כלולות הכנסות חו"ל⁽¹⁾

שנת המס 2017	מספר תיק	שם חבר בני אדם	
		הכנסות חייבות⁽²⁾ בשיעורי מס רגילים	
	מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו⁽³⁾	הכנסה חייבת	
	401	420	מעסק, משלח יד או עסקת אקראי - בשיעור של 24% (4) (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
	403	423	מריבית, הפרשי הצמדה או דמי ניכיון - בשיעור של 24% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
	404	426	מדיבידנד - בשיעור של 24% (5) (הסכום, בתוספת המסים ששולמו בחו"ל, צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
	405	427	מאחוזות בית - בשיעור של 24% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
	406	430	מנכסים אחרים - בשיעור של 24% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
	407	431	מפטנט, זכויות יוצרים, מדגם - בשיעור של 24% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
	409	424	מדיבידנד - בשיעור של 25% (הסכום צורך להכנסות בשדה 024 בטופס 1214)
	410	432	מדיבידנד, שההכנסה ממנה חולק, חוייבה במס חברות - בשיעור של 25% ⁽⁶⁾ (הסכום צורך להכנסות בשדה 024 בטופס 1214)
	411	433	מהימורים, הגרלות ופרסים - בשיעור של 24% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
	462	461	ממפעל מועדף אזור פיתוח א, בשיעור של 7.5% (הסכום צורך להכנסות בשדה 039 בטופס 1214)
	449	447	ממפעל מועדף אזור אחר, בשיעור של 16% (הסכום צורך להכנסות בשדה 040 בטופס 1214)
	452	450	ממפעל טכנולוגי אזור פיתוח א, בשיעור של 7.5% (הסכום צורך להכנסות בשדה 151 בטופס 1214)
	456	454	ממפעל טכנולוגי אזור אחר, בשיעור של 12% (הסכום צורך להכנסות בשדה 152 בטופס 1214)
	460	458	ממפעל טכנולוגי מועדף מיוחד, בשיעור של 6% (הסכום צורך להכנסות בשדה 163 בטופס 1214)
			הכנסה חייבת אחרת, פרט/י

רווח הון			
	428	438	סך המכירות מרווח הון לפי חלקה לפקודה למעט רווח הון מני"ע סחירים (כפי שנרשם בטופס n1399)
	429	439	סך המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (כפי שנרשם בטופס 1322)

חברה נשלטת זרה (חני"ז)		
	443	דיבידנד רעיוני שטרם חולק לבעל שליטה בחנ"ז (הסכום צורך לשדה 024 בטופס 1214)
		יתרת רווחים של החנ"ז אשר חוייבו השנה ובשנים קודמות כדיבידנד רעיוני ואשר טרם חולקו בפועל
	412 ¹	416 ³ דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל
		דיבידנד רעיוני שחוייב בשנים קודמות הכלול בדיבידנד ששולם בפועל השנה (צמוד למדד)
	442	417 ² דיבידנד נטו מחנ"ז ששולם בפועל (הסכום צורך לשדה 024 בטופס 1214)
		המס ששולם בישראל בשנים קודמות בגין דיבידנד רעיוני מחנ"ז אשר חולק בפועל השנה (צמוד למדד), יש לצרף נייר עבודה
		המס הזר ששולם השנה בגין חלק הדיבידנד בפועל אשר חוייב בעבר כדיבידנד רעיוני (¹ X ²) ³

חברת משלח יד זרה (חמי"ז)

435	436	דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמי"ז - מס בשיעור 24% (הסכום צורף לשדה 020 בטופס 1214)
	437	דיבידנד מחמי"ז ששולם בפועל
	440	מס ששולם בישראל בגין דיבידנד רעיוני עבור דיבידנד זה
	445	דיבידנד נטו מחמי"ז ששולם בפועל לפי סעיף 175(ו)(2)
	446	מס ששולם מחוץ לישראל בגין דיבידנד מחמי"ז ששולם בפועל

סה"כ הכנסות חייבות מחו"ל סיכום ההכנסות למעט רווח הון (יועבר לשדה 290 - בטופס 1214)

יתרות הפסדים להעברה לשנה הבאה

486	480	הפסד מעסק או ממשלח יד (ללא "עסק נשלט")
	481	הפסד מעסק או ממשלח יד מ"עסק נשלט"
	425	הפסד מהכנסה פסיבית
		הפסד הון מחו"ל

סה"כ הפסד מחו"ל (יועבר לשדה 299 בטופס 1214)

מחזור עיסקי מחו"ל

494	
-----	--

פטור השתתפות לחברת החזקות ישראלית

הכנסות פטורות מרווח הון במכירת מניה מזכה, מדיבידנד שהתקבל בשל מניה מזכה, מריבית וה"ה ממוסד כספי בחו"ל (סעיף 67 ה)

הצהרת מנהלי החברה

החברה קיבלה החזר בגין מסים ששולמו לרשויות המס של מדינה זרה ו/או חברת בת/נכדה קיבלו החזרי מס בגין מסים ששולמו לרשויות המס של מדינה זרה ושנתבעו כזיכוי בחישוב המס של החברה בישראל בגין שנות המס הקודמות

לא כן, בסך _____

אני מתחייב/ת להודיע לפקיד השומה על כל שינוי או החזר בגין המס ששולם מחוץ לישראל על ידי החברה ושדווח בדו"ח זה. סכום המס המדווח שולם מחוץ לישראל החל משנת המס 2012 ואילך.

תאריך	שם המנהל/ת	חתימה
תאריך	שם המסייע/ת	חתימה

(1) בהתאם לכללי מס הכנסה (המרה לשקלים חדשים של סכומים שמקורם מחוץ לישראל), התשס"ד - 2003.

(2) הכנסה לאחר ניכויים, קיזוזים ופטורים

(3) כולל עודף זיכוי שנוצר בשנות מס 2012 - 2016 וטרם נוצל, כאמור בסעיף 205 לפקודה, לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל.

(4) אם יושם סעיף 207 לפקודה, החברה מחלקת הדיבידנד תכלול גם את המס שנכחה במקור מחוץ לישראל.

(5) סעיף 203 וסעיף 126 לפקודה (זיכוי עקיף).

(6) יירשם בזיכוי מיסי חוץ מס החברות שבו חוייב בישראל חבר בני האדם מחלק הדיבידנד על ההכנסה ממנה שולם הדיבידנד.