

י.ג. הפסדים ופרטים נוספים	
271	חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)
286	הפסד עסקי שקוזה מהכנסות השנה
211	הפסד הון שקוזה 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 (חברה משפחתית)
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 קוזה מהמס ⁽⁹⁾
013	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוזה 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/ בשיעור של 23% ¹⁺³⁾
031	הכנסה מועדף מיוחד/ חברת משקיעי חוץ ¹⁺²⁺³⁺⁴⁾
033	שיעור מס ²⁾
039	מפעל מועדף בשיעור של 7.5% אזור פיתוח א' ¹⁾
040	בשיעור של 16% אזור אחר ¹⁾
151	בשיעור של 7.5% אזור פיתוח א
152	בשיעור של 12% אזור אחר
163	בשיעור של 6% מועדף מיוחד
043	הכנסה בניין להשכרה 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 כוללה בסעיף אחר בדוח (לרבות הכנסה אחרת ממפעל מאושר/מוטב/מועדף ודיבידנד בשיעור של 4%)
סכום	שיעור
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 ג1) ונספח ג2)

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 קנס גידעון	מספר חדשים בשנת המס	חודש מאון		
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	273	1 - פעולה חייבת 2 - עסקאות סעיף 85א 3 - שניהם 9 - אין	263	1 - יש 9 - אין	101
	ניכויים במקור גבוהים מההכנסות		עודפות טופס 1227		חוות דעת/עמדה	פעולה חייבת בדיווח/מחירי העברה		אישור ביצוע ממרכז ההשקעות	
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	מספר טפסי 702	259	1 - IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם	008	תקנים חשבונאים	
	דוח מאוחד		קיבוץ לפי ט' 1228		סיום בנייה		מס חריג	046	
			045				הכנסה חריגה	045	