



דוח לחברה
טופס 1214

דין וחשבון על הכנסת החברה בארץ ובחול
בשנת המס 2023
(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)

- 15. לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחול כמשמעותן בסעיף 85א. כן, מצ"ב טופס 1385 לא
- 16. החברה היא חלק מקבוצה רב לאומית כמשמעותה בסעיף 85א. כן מצ"ב טופס 1585 לא
- 17. החברה קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131 ד לפקודה כן מצ"ב טופס 1345 לא
- 18. החברה נקטה בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים כאמור בסעיף 131 לפקודה כן מצ"ב טופס 1346 לא
- 19. החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחול כן, מצ"ב טופס 150 לא
- 20. החברה בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר כן, מצ"ב טופס 150 לא
- 20. החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם כן לא
- 21. החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס כן, מצ"ב טופס 1227 לא
- 22. חברה שיש לה הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: דיווח על סיוס בניית הפרוייקט כן, מצ"ב טופס 702 לא
- 23. החברה היא נהנה בנאמנות שממנה היו לה חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס בהגדרתן בסעיף 7ג, הרשומות בדוח זה בשדה 271 כן לא
- 24. קיימות הוצאות שכר שלא מותרות בניכוי לפי סעיף 17(32) לפקודה, מצ"ב טופס 1347 כן לא
- 25. החברה ביצעה בשנת המס: רכישה של "חברה מזכה" בהתאם לסעיף 5 לחוק תעשייה עתירת ידע כן, מצ"ב טופס 992 סכום הרכישה: _____ בחברה ישראלית _____ בחברה זרה _____ לא
- _____ החברה הפחיתה בגין רכישה של "חברה מזכה" כן, מצ"ב טופס 992 סכום ההפחתה _____ לא

- המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ש"ח (ולא מע"מ) חייב בטופס 6111 לא חייב
- 1. צורפו לדוח דוחות כספיים וד"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות.
- 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.
- 9. נתבעות הטבות לפי חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, יש לצרף טפסים ואישורי ביצוע כנדרש בחוק:
 - א. במפעל מועדף/טכנולוגי, יש לצרף טופס 901 וכן טופס 973 בכל אחת משנות ההטבה.
 - ב. במפעל מוטב יש לצרף טופסי 900 ו-901 בשנת הבחירה וטופס 901 בכל אחת משנות ההטבה.
- 10. החברה (בתי מלון) מודיעה בזאת/הודיעה ביום / / על שנת המס כשנת בחירה, בהתאם להוראות סעיף 15ד לחוק (מצ"ב טופס 900).
- 11. חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214ב.
- 12. אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאזן: / /
- 13. החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים ע"פ התקנות הדולריות.
- 14. התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504.
- 15. קיבוץ - יש לצרף טופס 1228,
- 16. קיבוץ מיוחד - יצרף בנוסף טופס 1229 ו-1229א.
- 17. קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה כן, מצ"ב טופס 1213 לא

ב. פרטים על החברה

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	

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

מספר חשבון	277	סמל סניף	278
------------	-----	----------	-----

ג. פרטים על חברות קשורות בארץ ובחול (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 וזכויות לדיבידנד לתום שנת המס)⁽¹⁾

מספר זהות/ תיק	שם מלא	נישום בעל שליטה בחברה (2)	זכויות באחוזים בהון מניות המקנות לדיבידנד זכות הצבעה (3)			נישום בעל מניות (4)	סכומים ששולמו לבעלי מניות תשלומים אחרים (5)		
			זכויות אחרות	זכות הצבעה	אחרות		משכורת לחודשים	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(32) 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 בדוח זה וכן כי הפרטים והידעיות שנמסרו בדוח זה ובנספחיו הם נכונים מלאים ושלמים. ידוע לי, שאם המסמכים הוגשו באופן מקוון, עלי לשמור את המסמכים שצורפו ואת הקבלות המקוריות של התרומות.

פרטי המסייע/ת במילוי הדוח	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 הדוח בעריכת הדין וחשבון והצהרה. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.	תאריך	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 שקוּזו מהכנסות השנה
211	הפסד הון שקוּזו השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ לפי סעיף 92א לפקודה
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

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	בשיעור של 16% אזור אחר (1)
151	בשיעור של 7.5% אזור פיתוח א (1)
152	בשיעור של 12% אזור אחר (1)
163	בשיעור של 6% מועדף מיוחד (1)
043	הכנסה (5)
063	שיעור מס (10%, 11%, 15%, 18%)
187	הכנסה (5)
188	שיעור מס (5%, 7%, 9%, 11%)
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) 25%
157	דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס (4) 30%
מקור	הכנסה חייבת אחרת בארץ וחו"ל שאינה כלולה בסעיף אחר ברוח (לרבות הכנסה אחרת ממפעל מאושר/מוטב/מועדף ודיבידנד בשיעור של 4%)
סכום	שיעור

י.ד. הכנסה מועברת לאחרים	
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)
159	הכנסה מועברת לפי סעיף 62א

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))

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

ח. מוסד כספי	
032	רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף

טז. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים	
070	תרומות לפי ס' 46 (הסכום ששולם בשנת המס למוסדות בישראל בלבד) (מצורפים אישורים)
185	תרומות למוסדות בארה"ב, מוגבל ל-25% מההכנסה בארה"ב
069	תרומות שנדרשו בשלוש השנים הקודמות, עלו על התקרה ולא ניתן לגביהן זיכוי
165	סך השקעות בחברות מו"פ לפי סעיף 2 לחוק בהתאם לטופס 99 המצורף
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)

ט. הכנסות חו"ל	
290	סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד', בנוסף לנספח יידשמו הכנסות חו"ל בסעיפי דר"ח זה)

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 מההכנסה (6) פטורה במסלול חלופי/ממפעל מוטב

י. מסלול חלופי/הכנסה מוטבת	
127	הכנסה פטורה ממפעל מאושר במסלול (6)
227	החלופי/ממפעל מוטב בשנת המס יתרת הכנסה שהופטרה במסלול חלופי/במפעל מוטב וטרם חולקה

יח. תשלומים	
010	מס הכנסה שנוכה במקור מהחברה מההכנסות הכלולות ברוח זה (ללא מס ששולם בחו"ל) (מצורפים אישורים)
012	תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"פ שנת המס 2023 (מצורף אישור)
113	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2022 וטרם קוּזו מהמס (9)
013	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוּזו 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)

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/טכנולוגי - 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/בניין לשכירות מוסדית כהגדרתו בסעיף 53 לחוק עידוד השקעות הון. יש לצרף העתק של כתב אישור שהוצא ע"י מנהלת הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה.
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 62 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	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">018</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">קוד סוג חברה</td></tr> </table>	018	קוד סוג חברה	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	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">102</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">מפעל מוטב/מועדף</td></tr> </table>	102	מפעל מוטב/מועדף	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">2023</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">שנת מס</td></tr> </table>	2023	שנת מס	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">00</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">סמל קנס הנמקה גידעון</td></tr> </table>	00	סמל קנס הנמקה גידעון	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">115</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">מספר חדשים בשנת המס</td></tr> </table>	115	מספר חדשים בשנת המס	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">015</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">חודש מאון</td></tr> </table>	015	חודש מאון
018																			
קוד סוג חברה																			
102																			
מפעל מוטב/מועדף																			
2023																			
שנת מס																			
00																			
סמל קנס הנמקה גידעון																			
115																			
מספר חדשים בשנת המס																			
015																			
חודש מאון																			
01 - שדה 010 גדול מסה"כ הכנסות 02 - שדה 012 גדול משדה 072 12 - שני המצבים לעיל מתקיימים	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">014</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">ניכויים במקור גבוהים מההכנסות</td></tr> </table>	014	ניכויים במקור גבוהים מההכנסות	1 - חוות דעת חייבת 2 - עמדה חייבת מס' עמדה 3 - שניהם 9 - אין	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">273</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">חוות דעת/עמדה</td></tr> </table>	273	חוות דעת/עמדה	1 - פעולה חייבת 2 - עסקאות סעיף 85 3 - שניהם 9 - אין	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">263</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">פעולה חייבת בדיווח/מחירי העברה</td></tr> </table>	263	פעולה חייבת בדיווח/מחירי העברה	1 - יש 9 - אין	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">101</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">אישור ביצוע ממרכז ההשקעות</td></tr> </table>	101	אישור ביצוע ממרכז ההשקעות				
014																			
ניכויים במקור גבוהים מההכנסות																			
273																			
חוות דעת/עמדה																			
263																			
פעולה חייבת בדיווח/מחירי העברה																			
101																			
אישור ביצוע ממרכז ההשקעות																			
1 - דו"ח מאוחד 2 - הכנסה מועברת לחברת האם	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">108</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">דוח מאוחד</td></tr> </table>	108	דוח מאוחד	1 - סעיפים 54-58 2 - סעיף 60 א 3 - סעיף 60 ב 9 - אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">226</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">קיבוץ לפי ט' 1228</td></tr> </table>	226	קיבוץ לפי ט' 1228	מספר טפסי 702	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">259</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">סיום בנייה</td></tr> </table>	259	סיום בנייה	1 - IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">008</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">תקנים חשבונאים</td></tr> </table>	008	תקנים חשבונאים				
108																			
דוח מאוחד																			
226																			
קיבוץ לפי ט' 1228																			
259																			
סיום בנייה																			
008																			
תקנים חשבונאים																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">046</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">מס חריג</td></tr> </table>	046	מס חריג	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">045</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">הכנסה חריגה</td></tr> </table>	045	הכנסה חריגה	1 - קבוצה רב לאומית סעיף 85 9 - אין	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">162</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">קבוצה רב לאומית</td></tr> </table>	162	קבוצה רב לאומית										
046																			
מס חריג																			
045																			
הכנסה חריגה																			
162																			
קבוצה רב לאומית																			