



**דין וחשבון**  
**על הכנסת החברה בארץ ובחו"ל**  
**בשנת המס 2012**  
(לרבות "חבר בני אדם" אחר\*)

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

אל: משרד השומה

המחזור מכלל העסקים הוא מעל 257,880 ש"ח (ללא מע"מ)  
 כן, שודר וצורף טופס 6111  לא

- א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח** (יש לסמן X במשבצת המתאימה)
- צורפו לדו"ח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות.
  - הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיכות לחוק התיאומים.
  - הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים.
  - נתבעות הטבות לפי חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, יש לצרף דוחות ואישורי ביצוע כנדרש בחוק:
    - א. במפעל מועדף, יש לצרף טופסי 901 בכל אחת משנות ההטבה.
    - ב. במפעל מוטב: החברה מודיעה בזאת/הודיעה ביום / / על שנת המס כשנת בחירה, בהתאם להוראות סעיף 51ד לחוק (מצ"ב טופס 900).
    - יש לצרף טופסי 900 ו-901 בשנת הבחירה וטופס 901 בכל אחת משנות ההטבה.
  - החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64 לפקודה. מספר תיק הייגוס
  - החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לפרט את שמות בעלי המניות ולצרף הנספח המתאים בטופס א/246.
  - חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214ב.
  - אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המאון: / /
  - החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים עפ"י התקנות הדולריות.
  - 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.
- ב. פרטים על החברה**

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 קוּזו מהמס  כן, מצ"ב טופס 1227  לא
18. חברה שיש לה הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: דיווח על סיום בניית הפרוייקט  כן, מצ"ב טופס 702  לא
19. חברה שבחרה לשלם מס חברות בהתאם לתיקון 69 לחוקי עידוד, תצרך את טופס 969 אותו הגישה במהלך השנה.

תיאור העיסוק של החברה	
כתובת למשלוח דואר (כולל מיקוד)	
כתובת העסק	
כתובת בה מוחזקת מערכת החשבונות	
כתובת דואר אלקטרוני	
מספר טלפון	מספר טלפון/פקס

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

מספר תיק

השם הרשום

מספר עוסק במע"מ

מספר תיק ניכויים

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)<sup>(1)</sup>

מספר זהות / תיק	שם מלא	נישום בעל שליטה בחברה (2)	זכויות באחוזים בהון מניות המקנות זכות לדיבידנד (3)			נישום בעל מניות (4)	סכומים ששולמו לבעלי מניות (5)	
			זכויות אחרות	זכות הצבעה	זכות אחרות		משכורת לחודשים	משכורת לחודשים

(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 9(32) 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 כהוצאה בשנת המס וכן הכנסות זקופות

**ה. הצהרת מנהלי החברה**

הריני מצהיר/ה שאין לחברה הכנסות נוספות לרבות הכנסות פטורות, מלבד אלו הכלולות בדו"ח וחשבון זה וכן כי הפרטים וההודעות שנמסרו בדו"ח זה ובנספחיו הם נכונים ומלאים ושלמים.

שם מלא

תאריך

שם המשרד המסייע

שם המסייע/ת

מקצוע

מספר עוסק מורשה

מספר טלפון

כתובת (כולל מיקוד)

שם איש קשר במשרד

עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדו"ח וחשבון והצהרה. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

תאריך

חתימה

**י.ג. 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)

**י.ד. מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים**

094	מחזור (ללא מע"מ)
088	סך הרווח הגולמי (מסחרי ויצרני)
097	שווי המלאי לתום שנת המס

**טו. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים**

070	תרומות לפי ס' 46 (הסכום ששולם) (מצורפים אישורים)
105	הניכוי הנמגי בעד השתתפות במימון מחקר מדעי לפי סעיף 20א (שלא בתחום מפעל)
106	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים
107	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוש נפט (מצורף טופס 858)
072	הוצאות עודפות לפי סעיף 181ב
081	"תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם <sup>(6)</sup> בסעיף 175א

**טז. דיבידנד שחולק**

141	מספר חלוקות
142	סה"כ דיבידנד שחולק
149	מתוך סה"כ הדיבידנד: דיבידנד שחולק ממפעל מועדף
143	סה"כ סכום שנוכה במקור
047	מס חברות בגין חלוקת דיבידנד מהכנסה <sup>(5)</sup> פטורה במסלול חלופי/ממפעל מוטב

**יז. תשלומים**

010	מס הכנסה שנוכה במקור מהחברה (ללא מס ששולם בחו"ל) (מצורפים אישורים)
012	תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2012 (מצורף אישור)
113	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל משי"מ 1999 ועד שי"מ 2011 וטרם קוזזו מהמס <sup>(7)</sup>
013	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לשי"מ 1998 (כולל) וטרם קוזזו מהמס <sup>(7)</sup>
011	סה"כ מס שבה שנקבע בשומת מס שבה (יש לרשום הסכום שנקבע - קרן בלבד)
091	הפרשי שער על תשלומי מס של יהלומנים (יש לצרף פירוט החישוב)

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

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

**הערות:**

- תנאי לקבלת ההטבות: במפעל מאושר - יש לצרף העתק מאישור ביצוע התכנית שהוצא ע"י מרכז ההשקעות. במפעל מוטב/מועדף - יש לצרף טפסים כחוק. בהעדר העתק אישור/טפסים כאמור, תחשב ההכנסה כהכנסה רגילה.
- 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
- לרבות הכנסה פטורה ב"מסלול החלופי"/במפעל מוטב המחוייבת במס בשל חלוקתה.
- חל גם על דיבידנד שקבלה חברה תושבת חוץ, או חברה משפחתית וכן על ריבית ודיבידנד על השקעה מאושרת בתקופת ההטבות.
- 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.
- לרבות התשלומים שנתבעו בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18(ב).

018	מספר מאושר/מוטב/מועדף-6 מפעל מאושר/מוטב בשנה שלפני שנת אחר	259	סיומ בנייה
014	מספר מאושר/מוטב/מועדף-7 חברת בית בשנת הטבה אחרונה	008	חובש
010	שדה 010 גזול מסה"כ הכנסות משדה 012 גזול שנה המצבים לעיל מתקיימים	122	עודפות
101	אישור ביצוע ממרכז ההשקעות	108	דוח מאוחד
263	תכנון מס/סעיף 85 שניהם	008	תקנים חשבונאיים
102	מפעל מוטב/מועדף	046	מס חריג
115	מספר חודשים בשנת המס	045	הכנסה חריגה

**י.ה. הכנסה חייבת (לאחר תיאומים הדרושים על פי כל דין)**

020	רגילה בשיעור של 25%
030	ממפעל בשיעור של 25% <sup>(1+3)</sup>
031	מאושר/מוטב בתקופת ההטבות
033	מאשר/מוטב בתקופת ההטבות
039	מפעל מועדף
040	מפעל מועדף
023	דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 15%
024	דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס <sup>(4)</sup> בשיעור של 25%
מקור סכום שיעור	הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כלולה בסעיף אחר בדו"ח (לרבות הכנסה אחרת ממפעל מאושר/מוטב/מועדף ודיבידנד בשיעור של 4%)

**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. הכנסות חו"ל**

290	סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפי דו"ח זה)
-----	---

**ט. מסלול חלופי/הכנסה מוטבת ומוסד כספי**

127	הכנסה פטורה ממפעל מאושר במסלול <sup>(5)</sup> החלופי/ממפעל מוטב בשנת המס
227	יתרת הכנסה שהופטרה במסלול חלופי/במפעל מוטב וטרם חולקה
032	רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף

**י. "רווחים כלואים" (לפי תיקון 69 והוראת שעה)**

217	הכנסה צבורה עד 31.12.2011 (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)

**יא. הכנסה פטורה**

209	הכנסה פטורה לרבות דיבידנד פטור
068	דיבידנד פטור מרווחי מפעל מועדף או מרווחי מפעל מוטב/מאושר בהתאם לתיקון 68

**יב. הפסדים**

286	הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה
086	הפסד מעסק
126	הפסד מנכס בית
225	הפסד הון שלא קוזז
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')

015	חודש מאון	115	מספר חודשים בשנת המס	00	קנס סמל הנמקה גיועון	259	סיומ בנייה	201200	שנת מס	008	תקנים חשבונאיים
226	מסורתי אחר - אגודה שיתופית אחרת (לא קייבין)	108	דוח מאוחד	122	עודפות	046	מס חריג	045	הכנסה חריגה		