



נספח ד לטופס הדוח השנתי לחברה (טופס 1214)
הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2016

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 2016	מספר תיק	שם חבר בני אדם
------------------------	----------	----------------

מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו ⁽³⁾		הכנסה חייבת	הכנסות חייבות ⁽²⁾ בשיעורי מס רגילים
401		420	מעסק, משלח יד או עסקת אקראי - בשיעור של 25% ⁽⁴⁾ (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
403		423	מריבית, הפרשי הצמדה או דמי ניכיון - בשיעור של 25% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
404		426	מדיבידנד - בשיעור של 25% ⁽⁵⁾ (הסכום, בתוספת המסים ששולמו בחו"ל, צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
405		427	מאחוזות בית - בשיעור של 25% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
406		430	מנכסים אחרים - בשיעור של 25% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
407		431	מפנט, זכויות יוצרים, מדגם - בשיעור של 25% (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 25% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
462		461	ממפעל מועדף אזור פיתוח א, בשיעור של 9% (הסכום צורך להכנסות בשדה 039 בטופס 1214)
449		447	ממפעל מועדף אזור אחר, בשיעור של 16% (הסכום צורך להכנסות בשדה 040 בטופס 1214)
			הכנסה חייבת אחרת, פרט/י

רווח הון	
428	438
429	439

סך המכירות מרווח הון לפי חלק ה לפקודה למעט רווח הון מני"ע סחירים (כפי שרשם בטופס n1399)

סך המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (כפי שרשם בטופס 1322)

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

חברת משלח יד זרה (חמי"ז)	
435	436
437	דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמי"ז - מס בשיעור 25% (הסכום צורך לשדה 020 בטופס 1214)
440	דיבידנד מחמי"ז ששולם בפועל
445	מס ששולם בישראל בגין דיבידנד רעיוני עבור דיבידנד זה
446	דיבידנד נטו מחמי"ז ששולם בפועל לפי סעיף 75ב(ו)(2)
	מס ששולם מחוץ לישראל בגין דיבידנד מחמי"ז ששולם בפועל

ס"ה כ הכנסות חייבות מחו"ל סיכום ההכנסות למעט רווח הון (ייעבר לשדה 290 - בטופס 1214)

	486	יתרות הפסדים להעברה לשנה הבאה הפסד מעסק או ממשלח יד (ללא "עסק נשלט") הפסד מעסק או ממשלח יד מ"עסק נשלט" הפסד מהכנסה פסיבית הפסד הון מחו"ל סה"כ הפסד מחו"ל (יועבר לשדה 299 בטופס 1214)
	480	
	481	
	425	

	494	מחזור עיסקי מחו"ל
--	-----	-------------------

פטור השתתפות לחברת החזקות ישראלית
 הכנסות פטורות מרווח הון במכירת מניה מוכה, מדיבידנד שהתקבל בשל מניה מוכה, 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.

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

(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 2011 - 2015 וטרם נוצל, כאמור בסעיף 205א לפקודה, לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל.
 (4) אם יושם סעיף 207א 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.