



## נספח ד לטופס הדו"ח השנתי לחברה טופס 1214 הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2013

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

<b>שנת המס</b> <b>2013</b>	<b>מספר תיק</b>	<b>שם חבר בני אדם</b>
-------------------------------	-----------------	-----------------------

מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו <sup>(3)</sup>		הכנסה חייבת	הכנסות חייבות <sup>(2)</sup> בשיעורי מס רגילים
401		420	מעסק, משלח יד או עסקת אקראי - בשיעור של 25% <sup>(4)</sup> (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% <sup>(5)</sup> (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	מפוטנט, 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% <sup>(6)</sup> (הסכום צורך להכנסות בשדה 024 בטופס 1214)
411		433	מהימורים, הגרלות ופרסים - בשיעור של 25% (הסכום צורך להכנסות בשדה 024 בטופס 1214)
			הכנסה חייבת אחרת, פרט/י

ריוח הון		
428		סך המכירות מרווח הון לפי חלקה לפקודה למעט רווח הון מנייע סחירים (כפי שרשם בטופס 1399ח)
429		סך המכירות מרווח הון מנייע סחירים (כפי שרשם בטופס 1322)

חברה נשלטת זרה חנ"ז		
412		הכנסה מדיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל (הסכום צורך להכנסה בשדה 024 בטופס 1214)
		זיכוי לפי סעיף 75ב(ד) לפקודה
		441
		הכנסה מחנ"ז שטרם חולקה (הסכום צורך להכנסה בשדה 024 בטופס 1214)
413		"מס רעיוני" לפי סעיף 75 ב(ג) לפקודה
443		

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

הצהרת מנהלי החברה		יתרות הפסדים להעברה לשנה הבאה	
<p>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 ושתבעו כזיכוי בחישוב המס של החברה בישראל בגין שנות המס הקודמות</p> <p style="text-align: center;"><input type="checkbox"/> לא    <input type="checkbox"/> כן, בסך _____</p> <p>אני מתחייב/ת להודיע לפקיד השומה על כל שינוי או החזר בגין המס ששולם מחוץ לישראל על ידי החברה ושדווח בדו"ח זה.</p>		486	הפסד מעסק או ממשלח יד (ללא "עסק נשלטי")
		480	הפסד מעסק או ממשלח יד מ"עסק נשלטי"
		481	הפסד מהכנסה פסיבית
		425	הפסד הון מחו"ל
		מחזור עיסקי מחו"ל	

**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).

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

ענין, החטיבה לארנון ומערכות מידע (מערב ל - 1.2014)

(1) בהתאם לכללי מס הכנסה (המרה לשקלים חדשים של סכומים שמקורם מחוץ לישראל), התשי"ד - 2003.  
 (2) הכנסה לאחר ניכויים, קיזוזים ופטורים  
 (3) כולל עודף זיכוי משנות מס 2008 - 2012 כאמור בסעיף 205 לפקודה, לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל.  
 (4) אם יושם סעיף 207 לפקודה, החברה מחלקת הדיבידנד תכלול גם את המס שנכטה 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.