



נספח ד לטופס הדו"ח השנתי לחברה (טופס 1214)
הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2015

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 2015	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 26.5% ⁽⁴⁾ (הסכום צורף להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
403		423	מריבית, הפרשי הצמדה או דמי ניכיון - בשיעור של 26.5% (הסכום צורף להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
404		426	מדיבידנד - בשיעור של 26.5% ⁽⁵⁾ (הסכום, בתוספת המסים ששולמו בחו"ל, צורף להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
405		427	מאחוזות בית - בשיעור של 26.5% (הסכום צורף להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
406		430	מנכסים אחרים - בשיעור של 26.5% (הסכום צורף להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
407		431	מפוטנט, זכויות יוצרים, מדגם - בשיעור של 26.5% (הסכום צורף להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
409		424	מדיבידנד - בשיעור של 25% (הסכום צורף להכנסות בשדה 024 בטופס 1214)
410		432	מדיבידנד, שההכנסה ממנה חולק, חוייבה במס חברות - בשיעור של 25% ⁽⁶⁾ (הסכום צורף להכנסות בשדה 024 בטופס 1214)
411		433	מהימורים, הגרלות ופרסים - בשיעור של 26.5% (הסכום צורף להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
462		461	ממפעל מועדף אזור פיתוח א, בשיעור של 9% (הסכום צורף להכנסות בשדה 039 בטופס 1214)
449		447	ממפעל מועדף אזור אחר, בשיעור של 16% (הסכום צורף להכנסות בשדה 040 בטופס 1214)
			הכנסה חייבת אחרת, פרטי/י

רווח הון		סך המכירות מרווח הון לפי חלק ה לפקודה למעט רווח הון מני"ע סחירים (כפי שרשם בטופס 1399n)
428		438
429		439
		סך המכירות מרווח הון מני"ע סחירים (כפי שרשם בטופס 1322)

חברה נשלטת זרה (חנ"ז)		דיבידנד רעיוני שטרם חולק לבעל שליטה בחנ"ז ⁽⁴⁾ (הסכום צורף לשדה 024 בטופס 1214)
	443	יתרת רווחים של החנ"ז אשר חוייבו השנה ובשנים קודמות כדיבידנד רעיוני ואשר טרם חולקו בפועל
		415
	412 ¹	דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל
		416 ³
		417 ²
	442	דיבידנד רעיוני שחוייב בשנים קודמות הכלול כדיבידנד ששולם בפועל השנה (צמוד למדד)
		418
		419
		דיבידנד נטו מחנ"ז ששולם בפועל (הסכום צורף לשדה 024 בטופס 1214)
		המס ששולם בישראל בשנים קודמות בגין דיבידנד רעיוני מחנ"ז אשר חולק בפועל השנה (צמוד למדד), יש לצרף נייר עבודה
		המס הזר ששולם השנה בגין חלק הדיבידנד בפועל אשר חוייב בעבר כדיבידנד רעיוני (² X ¹) ³

חברת משלח יד זרה (חמ"ז)		דיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז - מס בשיעור 26.5% (הסכום צורף לשדה 020 בטופס 1214)
	435	436
		437
		440
		445
		446
		דיבידנד רעיוני ששולם בפועל
		מס ששולם בישראל בגין דיבידנד רעיוני עבור דיבידנד זה
		דיבידנד נטו מחמ"ז ששולם בפועל לפי סעיף 1ב75(ו) ⁽²⁾
		מס ששולם מחוץ לישראל בגין דיבידנד רעיוני מחמ"ז ששולם בפועל

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

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

	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.

	שם המנהל/ת	20/04/2016
חתימה	_____	תאריך
	שם המסייע/ת	20/04/2016
חתימה	_____	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 2010 - 2014 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.