

רשות המסים בישראל

דוח שנתי 2025

דף 1 מתוך 3

1214

דוח לחברה טופס 1214

דין וחשבון על הכנסת החברה בארץ ובחו"ל בשנת המס 2025

לרבות "חבר בני אדם" אחר*

* למעט מוסד ציבורי, כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודה, החייב בהגשת דין וחשבון בטופס 1215 על כל נספחיו.

חותמת המשרד

תאריך הגשת הדוח

אל: משרד השומה

א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח

(יש לסמן X במשבצת המתאימה)

המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ש"ח (ללא מע"מ)

כן, שודר טופס 6111

לא חייב

1. צורפו לדוח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק

ובתקנות

2. החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64א לפקודה מספר תיק הנישום המייצג

3. החברה היא "חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה. יש לצרף טופס 246/א.

4. החברה היא חברת מעטים שחל עליה סעיף 62א לפקודה.

כן

לא

5. בשנת המס חל על החברה סעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים

כן

לא

6. הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיכות לחוק התיאומים

7. הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים

8. 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

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 א וכן טופס 973 בכל אחת משנות

ההטבה

ב. במפעל מוטב יש לצרף טופסי 900 ו-901 בשנת הבחירה וטופס 901 בכל אחת

משנות ההטבה.

החברה (בתי מלון) מודיעה בזאת/הודיעה ביום

על שנת המס כשנת בחירה, בהתאם להוראות סעיף 51ד לחוק (מצ"ב טופס 900).

10. חולק דיבידנד בשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214 ב

11. אושרה לחברה שנת מס מיוחדת

תאריך המאזן

12. החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים עפ"י התקנות הדולריות

13. התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504

14. קיבוץ - יש לצרף טופס 1228,

קיבוץ מתחדש - יצרף בנוסף טופס 1229 ו-1229א.

15. קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה
 כן מצ"ב טופס 1213
 לא
16. לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א
 כן מצ"ב טופס 1385
 לא
17. החברה היא חלק מקבוצה רב לאומית כמשמעותה בסעיף 85א
 כן מצ"ב טופס 1585
 לא
18. החברה קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 131ד
 לפקודה
 כן מצ"ב טופס 1345
 לא
19. החברה נקטה בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים כאמור
 בסעיף 131ה לפקודה
 כן מצ"ב טופס 1346
 לא
20. 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
21. החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים ((IFRS)) ו/או תקני חשבונאות
 ישראלים המבוססים עליהם
 כן
 לא
22. החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס
 כן, מצ"ב טופס 1227
 לא
23. חברה שיש לה הכנסות מבניין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: דיווח על סיום בניית הפרוייקט
 כן, מצ"ב טופס 702
 לא
24. החברה היא נהנה בנאמנות שממנה היו לה חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס
 כהגדרתן בסעיף 75ג, הרשומות בדוח זה בשדה 271
25. קיימות הוצאות שכר שלא מותרות בניכוי לפי סעיף 32(17) לפקודה, מצ"ב טופס 1347.
26. החברה ביצעה בשנת המס:
 רכישה של "חברה מזכה" בהתאם לסעיף 5 לחוק לעידוד 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

ב. פרטים על החברה

מספר תיק

השם הרשום

מספר תיק ניכויים

9

מספר עוסק במע"מ

תיאור העיסוק של החברה

כתובת למשלוח דואר (כולל מיקוד)

כתובת העסק

כתובת בה מוחזקת מערכת החשבונות

כתובת דואר אלקטרוני של מורשה חתימה

מספר טלפון נייד של מורשה חתימה

מספר טלפון/פקס

חשבון הבנק של החברה

277

מספר חשבון

278

סמל סניף

סמל בנק

ג. פרטים על חברות קשורות בארץ ובחו"ל

(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 המקנות זכות לדיבידנד לתום שנת המס)⁽¹⁾

1. נא לרשום קודם את בעלי המניות שהם בעלי שליטה.

מספר זהות/ תיק

שם מלא

נישום בעל שליטה בחברה⁽²⁾

(2) יש לסמן $\sqrt{\quad}$ לכל בעל מניות שהוא בעל שליטה כמשמעותו בסעיף 32(9) לפקודה

זכויות באחוזים בהון מניות המקנות

זכות לדיבידנד⁽³⁾

(3) אם החברה ציבורית, נא לרשום גם את אחוז ההחזקה של הציבור

זכות הצבעה

זכויות אחרות

נישום בעל מניות מהותי⁽⁴⁾

(4) יש לסמן $\sqrt{\quad}$ לכל בעל מניות מהותי כמשמעותו בסעיף 88 לפקודה

סכומים ששולמו לבעלי מניות

משכורת לחודשים ינואר-ספטמבר

משכורת לחודשים אוקטובר-דצמבר

תשלומים אחרים⁽⁵⁾

(5) תשלומים אחרים: כל תשלום אחר שנדרש כהוצאה בשנת המס וכן הכנסות זקופות (1)

ה. הצהרת מנהלי החברה

הריני מצהיר/ה שאין לחברה הכנסות נוספות לרבות הכנסות פטורות, מלבד אלו הכלולות בדוח זה

וכן כי הפרטים והידיעות 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

תאריך

שם מלא

חתימה

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 וההצהרה.

הנני מודעת/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

תאריך

חתימה

ו. הכנסה חייבת (לאחר תיאומים הדרושים על פי כל דין)

רגילה בשיעור של 23%

020

ממפעל מאושר/מוטב/מועדף מיוחד/חברת משקיעי חוץ

שיעור מס בשיעור של 23%⁽¹⁺³⁾

1. תנאי לקבלת ההטבות:

במפעל מאושר - יש לצרף העתק מאישור ביצוע התכנית שהוצא ע"י הרשות להשקעות.

במפעל מוטב/מועדף/טכנולוגי/טכנולוגי - יש לצרף טפסים כחוק.

בהעדר העתק אישור/טפסים כאמור, תחשב ההכנסה כהכנסה רגילה.

3. לרבות הכנסה פטורה ב"מסלול החלופי"/במפעל מוטב המחוייבת במס בשל חלוקתה.

030

הכנסה⁽¹⁺²⁺³⁺⁴⁾

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 החלופי"/במפעל מוטב המחוייבת במס בשל חלוקתה.

4. חל גם על דיבידנד שקבלה חברה תושבת חוץ/חברה משפחתית/חברה רגילה שפסקה השנה להיות

משפחתית.

031

שיעור מס⁽²⁾

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

033

מפעל מועדף

בשיעור של 7.5% אזור פיתוח א⁽¹⁾

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.

039

בשיעור של 16% אזור אחר⁽¹⁾

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.

040

מפעל טכנולוגי

בשיעור של 7.5% אזור פיתוח א⁽¹⁾

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.

151

בשיעור של 12% אזור אחר⁽¹⁾

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.

152

בשיעור של 6% מועדף מיוחד⁽¹⁾

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.

163

בניין להשכרה

הכנסה⁽⁵⁾

(5) בניין להשכרה/בניין חדש להשכרה/בניין לשכירות מוסדית כהגדרתו בסעיף 53א לחוק עידוד השקעות הון. יש לצרף העתק של כתב אישור שהוצא

043

שיעור מס (10%, 11%, 15%, 18%)

063

בניין לשכירות מוסדית

הכנסה (5)	
(5) בניין להשכרה/בניין חדש להשכרה/בניין לשכירות מוסדית כהגדרתו בסעיף 53א לחוק עידוד השקעות הון. יש לצרף העתק של כתב אישור שהוצא	187
שיעור מס (5%, 7%, 9%, 11%)	188
דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 15%	023
דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 20%	061
דיבידנד בשיעור מס חברות (23%)	155
דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס(4)	
4. חל גם על דיבידנד שקבלה חברה תושבת חוץ/חברה משפחתית/חברה רגילה שפסקה השנה להיות משפחתית.	
בשיעור של 25%	024
דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס(4)	
4. חל גם על דיבידנד שקבלה חברה תושבת חוץ/חברה משפחתית/חברה רגילה שפסקה השנה להיות משפחתית.	
בשיעור של 30%	157
סכום הרווחים העודפים לפי סעיף 81ב(א) בשיעור מס של 2%	073
הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כלולה בסעיף אחר בדוח (לרבות הכנסה אחרת ממפעל מאושר/מוטב/מועדף ודיבידנד בשיעור של 4%)	
מקור	
סכום	
שיעור	
ז. רווח הון ושבח מקרקעין	
מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו לרבות מניירות ערך	028
סכומי מכירות	
(לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)	027
סכום המכירות מניירות ערך סחירים	029
ח. מוסד כספי	
רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף	032
רווח נוסף של בנק בהיקף גדול בשיעור של 6%	064
ט. הכנסות חו"ל	
סה"כ הכנסות חו"ל	
(מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפי דו"ח זה)	290

י. מסלול חלופי/הכנסה מוטבת	
הכנסה פטורה ממפעל מאושר במסלול ⁽⁶⁾	
6. 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 החלופי/ממפעל מוטב בשנת המס	127
יתרת הכנסה שהופטרה במסלול חלופי/ במפעל מוטב וטרם חולקה	227
יא. רווחים כלואים (לפי תיקון 74 והוראת השעה) הכנסה צבורה עד 31.12.2020 (מתוך טופס 969א מצורף)	217
הכנסה צבורה נבחרת (מתוך טופס 969א מצורף)	218
המס התיאורטי שהיה חל על החברה לפי סעיף 47 (מתוך טופס 969א מצורף)	219
סכום ההשקעה המיועדת (מתוך טופס 969א מצורף)	221
סכום ההשקעה המצטברת (מתוך טופס 970א מצורף)	121
יב. הכנסה פטורה הכנסה פטורה לרבות דיבידנד פטור	209
דיבידנד פטור מרווחי מפעל מועדף, טכנולוגי או מרווחי מפעל מוטב/מאושר בהתאם לתיקון 68	068
יג. הפסדים ופרטים נוספים חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)	271
הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה	286
הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מו"פ לפי סעיף 92א לפקודה	211
הפסדים שלא קוזזו להעברה לשנת המס 2026 הפסד מעסק	086
הפסד מנכס בית	126
הפסד הון	225

הפסד הון מניירות ערך שנוצר עד 31.12.2005	160
הפסד ריאלי מניירות ערך משנת 2005	096
(כמפורט בנספח ד') הפסד חו"ל להעברה	299
הפסד ממפעל טכנולוגי	164
הפסד אחר המוגבל בקיזוז מצורף טופס 1344	065
י. הכנסה מועברת לאחרים	
הכנסה מועברת לפי סעיף 62 (אגודה שיתופית חקלאית) או לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה	062
הכנסה מועברת לפי סעיף 64א (חברה משפחתית)	080
הכנסה מועברת לפי סעיף 64 (חברת בית)	084
הכנסה מועברת לפי סעיף 62א(א)	159
הכנסה מועברת לפי סעיף 62א(1 + 2)	166
טו. מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים	
מחזור (ללא מע"מ)(7)	
7. למעט מחזור שנכלל אצל בעלי המניות המהותיים שחל עליהם סעיף 62א לפקודה.	094
סך הרווח הגולמי (מסחרי ויצרני)	088
שווי המלאי לתום שנת המס	097
סכום הרווחים העודפים כהגדרתם בסעיף 81ב(א) לפקודה	167
סכום הרווחים הנצברים בתום השנה הקודמת כהגדרתם בסעיף 81א לפקודה	169
טז. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים	
תרומות לפי ס' 46 (הסכום ששולם)	
מצורפים	
אישורים	070
תרומות למוסדות בארה"ב, מוגבל ל-25% מהכנסה בארה"ב	185
תרומות שנדרשו בשלוש השנים הקודמות, עלו על התקרה ולא ניתן לגביהן זיכוי	069
סך השקעות בחברות מו"פ לפי סעיף 2 לחוק בהתאם לטופס 991 המצורף	165
הניכוי המגיע בעד השתתפות במימון מחקר מדעי לפי סעיף 20א (שלא בתחום מפעלך)	105

ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים	106
ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפושי נפט (מצורף טופס ח858)	107
הוצאות עודפות לפי סעיף181ב	072
"תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם ⁽⁸⁾	8.
לרבות התשלומים שנתבעו בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18(ב)	בסעיף 175(ג)
	081
יז. דיבידנד שחולק	מספר חלוקות
	141
סה"כ דיבידנד שחולק	142
דיבידנד שחולק מרווחי שיערוך (מתוך סה"כ הדיבידנד)	148
דיבידנד שחולק ממפעל מועדף/טכנולוגי (מתוך סה"כ הדיבידנד)	149
דיבידנד שחולק בהתאם להוראת השעה	170
דיבידנד שחולק לפי סעיף 81(ב)(2)	171
דיבידנד שחולק לפי סעיף 81(ב)(3)	173
דיבידנד שחולק לפי סעיף 62א(2)(5)	175
סה"כ סכום שנוכה במקור	143
מס חברות בגין חלוקת דיבידנד מהכנסה פטורה במסלול חלופי/ממפעל מוטב ⁽⁶⁾	6.
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.	047
יח. תשלומים	מס הכנסה שנוכה במקור מהחברה מההכנסות הכלולות בדוח זה (ללא מס ששולם בחו"ל)
	(מצורפים אישורים)
	010
תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2025 (מצורף אישור)	012
מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2024 וטרם קוזזו מהמס ⁽⁹⁾	9.
חובה לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227	113
מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוזזו מהמס ⁽⁹⁾	9.
חובה לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227	

013

סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (יש לרשום הסכום שנקבע - קרן בלבד)

011

הפרשי שער על תשלומי מס של יהלומנים(10) (יש לצרף פירוט החישוב)
(10) במקרה של הפרשי שער שליליים, יש לרשום את הסכום בשדה 191 (הנמצא בשדות נוספים שאינם בדוח) ולא בשדה 091.

091

ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 11.2025)