

י.ג. הפסדים ופרטים נוספים - המשך	
086	הפסד מעסק
126	הפסד מנכס בית
225	הפסד הון
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')
164	הפסד ממפעל טכנולוגי
065	הפסד אחר המוגבל בקיזוז מצורך טופס 1344

י.ד. הכנסה מועברת לאחרים	
062	הכנסה מועברת לפי סעיף 62 (אגודה שיתופית חקלאית) או לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה
080	הכנסה מועברת לפי סעיף 64 (חברה משפחתית)
084	הכנסה מועברת לפי סעיף 64 (חברת בית)
159	הכנסה מועברת לפי סעיף 62א(א)
166	הכנסה מועברת לפי סעיף 62א(1א + 2א)

טו. מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים	
094	מחזור (ללא מע"מ) ⁽⁷⁾
088	סך הרווח הגולמי (מסחרי ויצרני)
097	שווי המלאי לתום שנת המס
167	סכום הרווחים העודפים כהגדרתם בסעיף 81 ב(א) לפקודה
169	סכום הרווחים הנצברים בתום השנה הקודמת כהגדרתם בסעיף 81א לפקודה

טז. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים	
070	תרומות לפי ס' 46 (הסכום ששולם בשנת המס למוסדות בישראל בלבד) (מצורפים - אישורים)
185	תרומות למוסדות בארה"ב, מוגבל ל-25% מהכנסה בארה"ב
069	תרומות שנדרשו בשלוש השנים הקודמות, עלו על התקרה ולא ניתן לגביהן זיכוי
165	סך השקעות בחברות מ"פ לפי סעיף 2 לחוק בהתאם לטופס 991 המצורף
105	הניכוי המגיע בעד השתתפות במימון מחקר מדעי לפי סעיף 20א (שלא בתחום מפעלך)
106	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים
107	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוש נפט (מצורף טופס n858)
072	הוצאות עודפות לפי סעיף 181ב
081	"תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם ⁽⁸⁾ בסעיף 175(ג)

יז. דיבידנד שחולק	
141	מספר חלוקות
142	סה"כ דיבידנד שחולק
148	דיבידנד שחולק מרווחי שיערוך (מתוך סה"כ הדיבידנד)
149	דיבידנד שחולק ממפעל מועדף/טכנולוגי (מתוך סה"כ הדיבידנד)
170	דיבידנד שחולק בהתאם להוראת השעה
171	דיבידנד שחולק לפי סעיף 81ב(2)
173	דיבידנד שחולק לפי סעיף 81ב(3)
175	דיבידנד שחולק לפי סעיף 62א(2ג)(5)
143	סה"כ סכום שנוכה במקור
047	מס חברות בגין חלוקת דיבידנד מהכנסה ⁽⁶⁾ פטורה במסלול חלופי/ממפעל מוטב

יח. תשלומים	
010	מס הכנסה שנוכה במקור מהחברה מההכנסות הכלולות בדוח זה (ללא מס ששולם בחו"ל) (מצורפים - אישורים)
012	תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2025 (מצורף אישור)
113	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2024 וטרם קוזזו מהמס ⁽⁹⁾
013	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוזזו מהמס ⁽⁹⁾
011	סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (יש לרשום הסכום שנקבע - קרן בלבד)
091	הפרשי שער על תשלומי מס של יהלומנים ⁽¹⁰⁾ (יש לצרף פירוט החישוב)

ו.הכנסה חייבת (לאחר תיאומים הדרושים על פי כל דין)	
020	רגילה בשיעור של 23%
030	בשיעור של 23% ⁽¹⁺³⁾ ממפעל מאושר/מוטב/מועדף מיוחד/חברת משקיית חוץ
031	הכנסה ⁽¹⁺²⁺³⁺⁴⁾
033	שיעור מס ⁽²⁾
039	בשיעור של 7.5% אזור פיתוח א ⁽¹⁾
040	בשיעור של 16% אזור אחר ⁽¹⁾
151	בשיעור של 7.5% אזור פיתוח א ⁽¹⁾
152	בשיעור של 12% אזור אחר ⁽¹⁾
163	בשיעור של 6% מועדף מיוחד ⁽¹⁾
043	הכנסה ⁽⁵⁾
063	שיעור מס (18%, 15%, 11%, 10%)
187	הכנסה ⁽⁵⁾
188	שיעור מס (11%, 9%, 7%, 5%)
023	דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 15%
061	דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 20%
155	דיבידנד בשיעור מס חברות (23%)
024	דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס ⁽⁴⁾ 25%
157	דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס ⁽⁴⁾ בשיעור של 30%
073	סכום הרווחים העודפים לפי סעיף 81ב(א) בשיעור מס של 2%
	הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כלולה בסעיף אחר בדוח (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 ג(1) ונספח ג(2))

ח. מוסד כספי	
032	רווח של מוסד כספי כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף
064	רווח נוסף של בנק בהיקף גדול בשיעור של 6%

ט. הכנסות חו"ל	
290	סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד', בנוסף לנספח יידשמו הכנסות חו"ל בסעיף ד"ח זה)

י. מסלול חלופי/הכנסה מוטבת	
127	הכנסה פטורה ממפעל מאושר במסלול ⁽⁶⁾ החלופי/ממפעל מוטב בשנת המס
227	יתרת הכנסה שהופטרה במסלול חלופי/במפעל מוטב וטרם חולקה

יא. רווחים כלואים (לפי תיקון 74 והוראת השעה)	
217	הכנסה צבורה עד 31.12.2020 (מתוך טופס 969 מצורף)
218	הכנסה צבורה נבחרת (מתוך טופס 969 מצורף)
219	המס התיארוטי שהיה חל על החברה לפי סעיף 47 (מתוך טופס 969 מצורף)
221	סכום ההשקעה המיועדת (מתוך טופס 969 מצורף)
121	סכום ההשקעה המצטברת (מתוך טופס 970 מצורף)

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

יג. הפסדים ופרטים נוספים	
271	חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)
286	הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה
211	הפסד הון שקוזז השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מ"פ לפי סעיף 92א לפקודה

הערות:

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 חלופי"/במפעל מוטב המוחייבת במס בשל חלוקתה.
4. חל גם על דיבידנד שקבלה חברה תושבת חוץ/חברה משפחתית/חברה רגילה שפסקה השנה להיות משפחתית.
5. בניין להשכרה/בניין חדש להשכרה/בניין לשכירות מוסדית כהגדרתו בסעיף 53 לחוק עידוד השקעות הון. יש לצרף העתק של כתב אישור שהוצא ע"י מנהלת הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה.
6. חובה לצרף פירוט בנספח לחישוב הכנסה ממפעל מאושר במסלול חלופי/הכנסה ממפעל מוטב ודיבידנד שחולק ממנה (טופס 1214 ב).
 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.
7. למעט מחזור שנכלל אצל בעלי המניות המהותיים שחל עליהם סעיף 62 לפקודה.
8. לרבות התשלומים שנתבעו בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18 (ב).
9. **חובה** לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227.
10. במקרה של הפרשי שער שליליים, יש לרשום את הסכום בשדה 191 (הנמצא בשדות נוספים שאינם בדוח) ולא בשדה 091.

לשימוש המשדר

2 - מפעל מאושר/מוטב/מועדף/טכנולוגי 3 - מוסד כספי 4 - אחר 5 - מפעל מאושר/מוטב בשנת הטבה אחרונה 6 - מפעל מאושר/מוטב בשנה שלפני שנת הטבה האחרונה 7 - חברת בית	018 קוד סוג חברה	1 - נתבעו הטבות כמפעל מוטב 2 - שנת הדו"ח היא שנת הבחירה 3 - קבלן משנה 4 - נתבעו הטבות כמפעל מועדף 5 - נתבעו הטבות כמפעל טכנולוגי 6 - מועדף וטכנולוגי 9 - לא צורפו טפסים	102 מפעל מוטב/מועדף	2025 שנת מס	00 קנס הנמקה גידעון	115 מספר חדשים בשנת המס	015 חודש מאון		
01 - שדה 010 גדול מסה"כ הכנסות 02 - שדה 012 גדול משדה 072 12 - שני המצבים לעיל מתקיימים	014 ניכויים במקור גבוהים מההכנסות	הוגש 1 - כן 2 - לא	122 עודפות טופס 1227	1 - חוות דעת חייבת 2 - עמדה חייבת מס' עמדה 3 - שניהם 9 - אין	273 חוות דעת/עמדה	1 - פעולה חייבת 2 - עסקאות סעיף 85 3 - שניהם 9 - אין	263 פעולה חייבת בדיווח/מחירי העברה	1 - יש 9 - אין	101 אישור ביצוע ממרכז ההשקעות
1 - דו"ח מאוחד 2 - הכנסה מועברת לחברת האם	108 דוח מאוחד	1 - סעיפים 54-58 2 - סעיף 60א 3 - סעיף 60ב 9 - אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ)	226 קיבוץ לפי ט' 1228	259 מספר טפסי סיום בנייה 702	1 - IFRS ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם	008 תקנים חשבונאים			
046 מס חריג	045 הכנסה חריגה	1 - קבוצה רב לאומית סעיף 85 9 - אין	162 קבוצה רב לאומית						