



**נספח לטופס 1214 - דוח שנתי של חבר בני אדם -
דיווח בהתאם לסעיף 81א לפקודה
שנת מס _____**

א. פרטי החברה (להלן: "החברה")

שם החברה	מספר תיק	תיק ניכויים
----------	----------	-------------

להלן: "החברה".

ב. נתונים על הרווחים הנצברים של החברה לתום השנה הקודמת

	1. רווחים נצברים חלופה חשבונאית ⁽¹⁾	
	2. רווחים נצברים חלופת מס	
	3. הנמוך מבניהם בהתאם לסעיף 77(א) לפקודה סכום זה יועבר לשדה 169 בטופס 1214	

ג. חישוב תוספת למס על רווחי חברת מעטים שלא חולקו

	1. רווחים נצברים בהתאם לסעיף 77(א) לפקודה (ב.3.)	
	2. בניכוי רווחים נצברים פטורים (באור 2)	
	3. רווחים נצברים חייבים (ג.1 בניכוי ג.2)	
	4. בניכוי הסכום הגבוה מבין:	
	• מגן כספי (עד סכום של 750 אלף ש"ח)	
	העברתי לחברה _____ ח.פ. _____ סך _____	
	הועבר מחברה _____ ח.פ. _____ סך _____	
	• סכום הוצאות מותרות בניכוי של חברת המעטים ⁽²⁾	
	• עלות מופחתת של נכסי החברה לתום שנת המס (באור 1) ככל ולא נבחרה אופציה א בחישוב	
	5. רווחים עודפים של חברת המעטים - סכום זה יועבר לשדה 167 בטופס 1214	
	6. בניכוי דיבידנד שחולק בשנת המס	
	7. סכום הרווחים העודפים לפי סעיף 81ב(א) לפקודה בשיעור מס של 2% - יועבר לשדה 073 בטופס 1214	
	באור 1:	
	עלות מופחתת של נכסי החברה ⁽³⁾	
	בניכוי עלות מופחתת נכסים מיוחדים (-)	
	בניכוי הון עצמי (-) ⁽⁴⁾	
	בניכוי יתרת הלוואה מצד קשור (-) ⁽⁵⁾	
	תוספת עלות חבר בני אדם מוחזק (+)	
	עלות מופחתת נכסי החברה לתום שנת המס (=)	

- (1) בניכוי רווחים נצברים שיוחסו להכנסתו של בעל המניות מכח הסעיפים 3(ט), 62א, 64 או 64א לפקודה.
- (2) כהגדרתם בסעיף 81א(2) - סך הוצאות שוטפות של החברה או לחילופין ממוצע ההוצאות של החברה בשלוש השנים האחרונות. הוצאות - ההוצאות המותרות בניכוי, למעט הוצאות לרכישת נכסים מיוחדים.
- (3) כהגדרתם סעיף 81א(3) - מזומן, שווי מזומן, כל רכוש, בין מקרקעין ובין מטלטליו, וכל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות, והכל בין שהם בישראל ובין שהם מחוץ לישראל.
- (4) כהגדרתם בסעיף 81א(3) לפקודה.
- (5) כהגדרתו בסעיף 103 לפקודה.

ג. חישוב תוספת למס על רווחי חברת מעטים שלא חולקו - המשך

באור 2:

אופציה א - סה"כ רווחים נצברים פטורים מיום הקמת החברה בניכוי נכסים מיוחדים:

	רווחים שמקורם בסעיף 51 לחוק עידוד השקעות הון
	רווחים של מפעל מועדף
	רווחים טכנולוגית כהגדרתה בסעיף 51כד לחוק עידוד השקעות הון
	רווחים של מפעל מאושר כמשמעותו בסעיף 21 לחוק עידוד השקעות הון
	רווחים ממכירות ממפעל תעשייתי כהגדרתו בחוק עידוד תעשייה
	רווחים שמקורם בהכנסות מבניין של חברה שהוראות 8א(ג) חלות בחישוב
	רווחים שמקורם בהכנסה של חברה שהיא מוסד כספי
	סה"כ נצברים פטורים מיום הקמת החברה
	בניכוי עלות מופחתת של נכסים מיוחדים
	סה"כ רווחים נצברים פטורים

אופציה ב - סה"כ רווחים נצברים פטורים שהופקו בשבע שנים שקדמו לשנת המס:

	רווחים שמקורם בסעיף 51 לחוק עידוד השקעות הון
	רווחים של מפעל מועדף
	רווחים טכנולוגית כהגדרתה בסעיף 51כד לחוק עידוד השקעות הון
	רווחים של מפעל מאושר כמשמעותו בסעיף 21 לחוק עידוד השקעות הון
	רווחים ממכירות ממפעל תעשייתי כהגדרתו בחוק עידוד תעשייה
	רווחים שמקורם בהכנסות מבניין של חברה שהוראות 8א(ג) חלו בחישובן
	רווחים שמקורם בהכנסה של חברה שהיא מוסד כספי
	סה"כ רווחים נצברים פטורים

ד. המסלול בו בוחרת החברה

ד.1. חלוקת דיבידנד מסך הרווחים הנצברים⁽⁶⁾

מועד הדיווח	המס בגין החלוקה נוכה על ידי החברה	סכום הדיבידנד
	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>	
	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>	
	סה"כ דיבידנד שחולק יועבר לשדה 173 בטופס 1214	
	% שחולק⁽⁷⁾	

ד.2. חלוקת דיבידנד מהרווחים העודפים⁽⁸⁾

מועד הדיווח	המס בגין החלוקה נוכה על ידי החברה	סכום הדיבידנד
	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>	
	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>	
	סה"כ דיבידנד שחולק יועבר לשדה 171 בטופס 1214	
	% שחולק⁽⁹⁾	

ד.3. תשלום מס בשיעור 2% על הרווחים העודפים (סכום הרווחים העודפים יועבר לשדה 073 בטופס 1214)

ד.4. סכום הפסדי חברת המעטים בשנת המס עולה על 10% מסכום הרווחים הנצברים: סכום ההפסד

(6) בהתאם להוראות הסעיף חלוקה בשיעור של מינימום 6%. אולם בהתאם להוראת השעה בשנת 2025 5%.

(7) סכום הדיבידנד שחולק חלקי סכום הרווחים הנצברים של החברה.

(8) בהתאם להוראות הסעיף חלוקה בשיעור של מינימום 50%. אולם בשנות המס 2025-2030 שיעור של 20%.

(9) סכום הדיבידנד שחולק חלקי סכום הרווחים העודפים של החברה.