

נספח ד לטופס הדו"ח השנתי לחברה טופס 1214

הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2010

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 2010	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 25% ⁽⁴⁾ (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% ⁽⁵⁾ (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	מפטנט, 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% ⁽⁶⁾ (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

428	438	סך המכירות מרווח הון לפי חלקה לפקודה למעט רווח הון מנייע סחירים (כפי שנרשם בטופס 1399)
429	439	סך המכירות מרווח הון מנייע סחירים (כפי שנרשם בטופס 1322)

412	442	הכנסה מדיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל (הסכום צורך להכנסה בשדה 024 בטופס 1214)
	441	זיכוי לפי סעיף 75ב(ד) לפקודה
413	443	הכנסה מחנ"ז שטרם חולקה (הסכום צורך להכנסה בשדה 024 בטופס 1214)

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

הצהרת מנהלי החברה

החברה קיבלה החזר בגין מסים ששולמו לרשויות המס של מדינה זרה בגין שנות המס 2003 עד 2009

☐ 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.

486	יתרות הפסדים להעברה לשנה הבאה
480	הפסד מעסק או ממשלח יד (ללא "עסק נשלתי")
481	הפסד מעסק או ממשלח יד מ"עסק נשלתי"
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 מזכה, מדיבידנד שהתקבל בשל מניה מזכה, מריבית וה"ה ממוסד כספי בחו"ל (סעיף 67 (ה))

חתימה	שם המנהל/ת	תאריך
חתימה	שם המסייע/ת	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 משנות מס 2003 - 2009 כאמור בסעיף 205 לפקודה, לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל.

(4) אם יושם סעיף 207 לפקודה, החברה מחלקת הדיבידנד תכלול גם את המס ששולמה 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.