



## נספח ד לטופס הדו"ח השנתי לחברה טופס 1214 הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2008

פירוט ההכנסות מחו"ל שנכללו בטופס 1214 והמס ששולם בשלהן בחו"ל לצורך חישוב זיכוי בגין מסי חוץ (בש"ח)<sup>(1)</sup>

שנת המס <b>2008</b>	מספר תיק	שם חבר בני אדם
------------------------	----------	----------------

מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו <sup>(2)</sup>		הכנסה חייבת	הכנסות חייבות בשיעורי מס רגילים
401		420	מעסק, משלח יד או עסקת אקראי - בשיעור של 27% <sup>(3)</sup> (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
403		423	מריבית, הפרשי הצמדה או דמי ניכיון - בשיעור של 27% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
404		426	מדיבידנד - בשיעור של 27% <sup>(4)</sup> (הסכום, בתוספת המסים ששולמו בחו"ל, צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
405		427	מאחוזות בית - בשיעור של 27% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
406		430	מנכסים אחרים - בשיעור של 27% (הסכום צורך להכנסות בשדה 020 בטופס 1214)
407		431	מפוטנט, זכויות יוצרים, מדגם - בשיעור של 27% (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% <sup>(5)</sup> (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, פרטי/י
			סה"כ הכנסות חייבות מחו"ל (יועבר לשדה -290 בטופס 1214)

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

		חברה נשלטת זרה חנ"ז
412		442
הכנסה מדיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל (הסכום צורך להכנסה בשדה 024 בטופס 1214)		
		441
		זיכוי לפי סעיף 75(ב) לפקודה
		הכנסה מחנ"ז שטרם חולקה (הסכום צורך להכנסה בשדה 024 בטופס 1214)
413		443
"מס רעיוני" לפי סעיף 75 (בג) לפקודה		

		יתרות הפסדים להעברה לשנה הבאה
		486
		הפסד מעסק או ממשלח יד (ללא "עסק נשלטי")
		480
		הפסד מעסק או ממשלח יד מ"עסק נשלטי"
		481
		הפסד מהכנסה פסיבית
		425
		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) כולל עודף זיכוי משנות מס 2003 - 2007 כאמור בסעיף 205 לפקודה.  
 (3) אם ישנם סעיף 207 לפקודה, החברה מחלקת הדיבידנד תכלול גם את המס שנכתה במקור מחוץ לישראל.  
 (4) סעיף 203 וסעיף 126 לפקודה (זיכוי עקיף).  
 (5) יירשם בזיכוי מיסי חוץ מס החברות שבו חוייב בישראל חבר בני האדם מחלק הדיבידנד על ההכנסה ממנה שולם הדיבידנד.