



סמכתא: \*051570184520170002\*

13:30:15

12/11/2018

תאריך שידור הדוח

מספר גרסה 0002

אל: משרד השומה

חוליה: 5

תל אביב 1

## דין וחשבון על הכנסת החברה בארץ ובחו"ל

בשנת המס 2017

(לרבות "חבר בני אדם" אחר\*)

13. קיבוץ - יש לצרף טופס 1228.

14. קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה לא ☐ כן, מצ"ב טופס 1213

15. לחברה היו עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א. לא ☐ כן, מצ"ב טופס 1385

16. החברה קיבלה "חזות דעת" חייבת בדיווח המאפשרת יתרון מס, כאמור בסעיף 1131 לפקודה לא ☐ כן, מצ"ב טופס 1345

17. החברה נקטה בעמדה חייבת בדיווח הכלולה ברשימה שפרסמה רשות המסים, כאמור בסעיף 1131 לפקודה לא ☐ כן, מצ"ב טופס 1346

18. החברה בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל לא ☐ כן, מצ"ב טופס 150

19. החברה בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר לא ☐ כן, מצ"ב טופס 150

20. החברה ישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) לא ☐ כן

21. החברה דורשת מקדמות בגין הוצאות עורפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס לא ☐ כן, מצ"ב טופס 1227

22. חברה שיש לה הכנסות מבנין לפי סעיף 8א(ג) לפקודה: דיווח על סיום בניית הפרויקט לא ☐ כן, מצ"ב טופס 702

23. החברה היא נהנה בנאמנות שממנה היו לה חלוקות (פטורות/חייבות) בשנת המס כהגדרתן בסעיף 75, הרשומות בדוח זה בשדה 271

24. קיימות הוצאות שכן שלא מותרות בינתיין לפי סעיף 17(32) לפקודה, מצ"ב טופס 1347

25. כתובת למשלוח דואר (כולל מיקוד)

26. קהילת סלונקי 9 אצל כהנא תל אביב 6951309

27. משמר הירדן 35 תל אביב

28. כתובת בה מוחזקת מערכת החשבונות

29. קהילת סלונקי 9 תל אביב

30. כתובת דואר אלקטרוני rem5381@gmail.com

31. מספר טלפון/פקס מספר טלפון 054-6624110

32. מספר חשבון מספר חשבון 14023

33. מסל בנק מסל סניף 12 610 278

34. מספר חשבון מספר חשבון 277

35. מספר חשבון מספר חשבון 14023

36. מספר חשבון מספר חשבון 14023

37. מספר חשבון מספר חשבון 14023

38. מספר חשבון מספר חשבון 14023

39. מספר חשבון מספר חשבון 14023

40. מספר חשבון מספר חשבון 14023

41. מספר חשבון מספר חשבון 14023

42. מספר חשבון מספר חשבון 14023

43. מספר חשבון מספר חשבון 14023

44. מספר חשבון מספר חשבון 14023

45. מספר חשבון מספר חשבון 14023

46. מספר חשבון מספר חשבון 14023

47. מספר חשבון מספר חשבון 14023

48. מספר חשבון מספר חשבון 14023

49. מספר חשבון מספר חשבון 14023

50. מספר חשבון מספר חשבון 14023

51. מספר חשבון מספר חשבון 14023

52. מספר חשבון מספר חשבון 14023

53. מספר חשבון מספר חשבון 14023

א. פרטים על החברה ונספחים שיש לצרף לדוח (יש לסמן X במשבצת המתאימה)

1. המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ש"ח (ללא מע"מ) ☐ כן, שודר-וצורף טופס 6111 לא חייב ☐

2. צורפו לדוח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש בחוק ובתקנות. ☐

3. החברה היא חברה משפחתית לפי סעיף 64 לפקודה. יש לצרף טופס 246/א. ☐

4. הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיות לחוק התיאומים. ☐

5. הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים. ☐

6. דו"ח זה מאוחר לפי סעיף 23 למודעות הנשייה מס' 43. ☐

7. החברה מאתרת תיקון לא תביא לפסול או לא תהיה חלק מההקצאה. ☐

8. נתבעות הטבות לפי חוק לעידוד קצאת הון העשוי 1989. ☐

9. ואישורי ביצוע כנדרש בחוק: ☐

א. במפעל מועדף/טכנולוגי, יש לצרף טופס 901 בכל אחת משנות ההטבה. ☐

ב. במפעל מוטב יש לצרף טופס 901 - בשנת החזירה וטופס 901 בכל אחת משנות ההטבה. החברה (בתי מלון) מודיעה בזאת על יעדה ביום ☐

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

הוראת שעה "לרזומים כלואים" החברה השלימה השקעה מיוחדת: ☐

כן, ביום ☐

9. חולק דו"ח לשנת המס. יש למלא דוח על חלוקת דיבידנד על גבי טופס 1214. ☐

10. אושרה לחברה שנת מס מיוחדת. תאריך המילוי: ☐

11. החברה היא חברת משקיעי חוץ המנהלת ספרים ע"י התקנות הדולריות. ☐

12. התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504. ☐

ב. פרטים על החברה

מספר תיק 515701845

השם הרשום

ק.י. א.י. די. יהואל פ

מספר עוסק במע"מ 515701845

מספר תיק ניכויים 936212133

תיאור העיסוק של החברה

ללא פעילות בשנת החשבון

חשבון הבנק של החברה - בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק יש לצרף אסמכתה מתאימה

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 לצרף את סוג הקשר)

שם החברה

מספר תיק החברה

סוג הקשר

משרד השומה בו מתנהל תיק החברה

ד. פרטים על בעלי מניות וסוכומים שהחברה שילמה או זקפה לזכות בעלי המניות (לפי סדר יורד של אחוזי ההחזקה במניות המקנות זכות לדיבידנד לתום שנת המס)

מספר זהות / שם מלא

נישום בעל בחברה שליטה (2)

זכויות באחוזים בהון מניות המקנות זכות לדיבידנד (3)

נישום בעל מניות (4)

זכויות באחוזים בהון מניות המקנות זכות לדיבידנד (3)

זכויות באחוזים בהון מניות המקנות זכות לדיבידנד (3)

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 ומלאים ושלמים. ידוע לי, שאם המסמכים הוגשו באופן מקוון, עלי לשמור את המסמכים שצורפו ואת הקבלות המקוריות של התרומות.

תאריך

התימה

שם מלא

חתימה

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

לתשומת ליבך:  
המס מחושב על פי נתונים שהוקלדו על ידך בלבד, ואינו מהווה התחייבות של רשות המיסים בישראל לחישוב מס.  
המס עשוי להשתנות בשל נתונים נוספים או בשל תיקון הדוח בהתאם להוראות הפקודה.  
קנס פיגור בתשלום מס מחושב בעת עדכון השומה ומוצג בתלם.

## תוצאת חישוב המס לשנת 2017

מספר תיק	שנת מס	שם החברה
515701845	2017	קיו. אי. די. ניהול פרויקטים יעוץ ב

מרכיבי החישוב	הכנסה	מס
סה"כ הכנסות	0	0
מס מגיע		0
תשלומים ע"ח		0
חיוב שערור		0
יתרת מס להיום		0

הערות
בסיס למקדמות 0



**יג. הפסדים ופריטים נוספים**

271	חלוקות שקיבלתי מנאמנות (פטורות/חייבות)
286	הפסד עסקי שקוון מהכנסות השנה
211	הפסד הון שקוון השנה מהשקעה מזכה במניות חברת מ"פ
086	הפסד מעסק
126	הפסד מנכס בית
225	הפסד הון שלא קוון
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

**יד. הכנסה מועברת לאחרים**

062	הכנסה מועברת לפי סעיף 62 (אגודה שיתופית חקלאית) או לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה (חברה משפחתית)
080	הכנסה מועברת לפי סעיף 64א (חברה משפחתית)
084	הכנסה מועברת לפי סעיף 64 (חברת בית)
159	הכנסה מועברת לפי סעיף 62א

**טו. מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים**

094	מחזור (ללא מע"מ)
088	סך הרווח הגולמי (מסחרי ויצרני)
097	שווי המלאי לתום שנת המס

**טז. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים**

070	תרומות לפי ס' 46 (הסכום ששולם) (מצורפים 0 אישורים)
105	הנסיגה המגיעה בעד השתתפות במימון מחקר מדעי לפי סעיף 20א (שלא בתחום מסלול)
106	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בסרטים
107	ניכוי מההכנסה בגין השקעה בחיפוש נפט (מצורף טופס 858)
072	הוצאות עודפות לפי סעיף 181ב
081	"תשלומים לבעלי שליטה" במשמעותם (7) בסעיף 175ג)

**יז. דיבידנד שחולק**

141	מספר חלוקות
142	סה"כ דיבידנד שחולק
148	דיבידנד שחולק מרווחי שיעור (מתוך סה"כ דיבידנד)
149	דיבידנד שחולק ממפעל מועדף/טכנולוגי (מתוך סה"כ דיבידנד)
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 (ללא מס ששולם בחו"ל) (מצורפים 0 אישורים)
012	תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2017 (מצורף אישור)
113	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2016 וטרם קוון מהמס (8)
013	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו עד לש"מ 1998 (כולל) וטרם קוון מהמס (8)
011	סה"כ מס שבה שנקבע בשומת מס שבה (יש להוסיף הסכום שנקבע - קרן בלבד)
091	הפריש שער על תשלומי מס של יתלומים (יש לצרף פירוט החישוב)

7. לרבות התשלומים שנתבעו בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18(ב).  
8. חובה לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227.

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

020	רגילה בשיעור של 24%
030	ממפעל מאושר/מוטב/מועדף מיוחד/חברת משקיעי חוץ בשיעור של 24% (1-3)
031	הכנסה בשיעור של 24% (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
152	בשיעור של 12% אזור אחר
163	בשיעור של 6% מועדף מיוחד
043	הכנסה
063	שיעור מס (18%, 15%, 11%, 10%)
023	דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 15%
061	דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב או שנתקבל מתוך דיבידנד כאמור בשיעור 20%
024	דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס (4) בשיעור של 25%
157	דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס (4) בשיעור של 30%
מקור	הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כלולה בסעיף אחר בדוח (לרבות הכנסה אחרת ממפעל מאושר/מוטב/מועדף ודיבידנד בשיעור של 4%)
161	חברה מתחילה שלא עמדה בתנאים בשיעור של 47%

**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
-----	---

**ט. הכנסות חו"ל**

290	סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד', בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפי ד"ח זה)
-----	--

**י. מסלול חלופי/הכנסה מוטב**

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

**יא. "דיווחים כלואים" (לפי תיקון 69 והוראת שעה)**

221	סכום ההשקעה המיועדת (מתוך טופס 969)
121	סכום השקעה מצטברת (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

**הערות:**

1. תנאי לקבלת ההטבות: במפעל מאושר - יש לצרף העתק מאישור ביצוע התכנית שהוצא ע"י מרכז ההשקעות. במפעל מוטב/מועדף - יש לצרף טפסים בחוק. בהתעד העתק אישור/טפסים כאמור. תחשב ההכנסה מהכנסה רגילה. יש לציין את שיעור המס החל על מפעל מועדף מיוחד - 5% או 8%, ממפעל 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.
2. לרבות הכנסה פטורה ב"מסלול חלופי"/ממפעל מוטב המחייבת במס בשל חלוקתה. חל גם על דיבידנד שקבלה חברה תושבת חוץ/חברה משפחתית/חברה רגילה שפסקה השנה להיות משפחתית.
3. בניין להשכרה/בניין חדש להשכרה כהגדרתו בסעיף 53 לחוק עידוד השקעות הון חובה לצרף פירוט בנספח לחישוב הכנסה ממפעל מאושר במסלול חלופי/הכנסה ממפעל מוטב ודיבידנד שחולק ממנה (טופס 1214 ב).
4. הכנסה שהופטרה ב"מסלול חלופי"/ממפעל מוטב אך חולקה בשנת המס, תדווח בשדות 030, 031, לפי העניין. מס חברות בגין הכנסה שחולקה ידווח בשדה 047.

**לשימוש המשרד**

- 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 מאטב/מועדף
-----	--------------------

2017	שנת מס
------	--------

00	קנס גירעון
----	---------------

115	מספר חדשים בשנת המס
-----	------------------------

015	חדש מאן
-----	---------

- 01 - שדה 010 גדול מסה"כ הבנקות  
02 - שדה 012 גדול משדה 072  
12 - שני המצבים לעיל מתקיימים

014	ניכויים במקור גבוהים מההכנסות
-----	-------------------------------------

122	הוגש 1 - כן 2 - לא
-----	--------------------------

- 1 - חוות דעת חייבת  
2 - עמדה חייבת  
3 - שניהם  
9 - חוות דעת/  
עמדה

9 273	חוות דעת/ עמדה
-------	-------------------

- 1 - פעולה חייבת  
2 - עסקאות סעיף 85  
3 - שניהם  
9 - אין

9 263	פעולה חייבת בדיווח/ מחירי העברה
-------	---------------------------------------

101	1 - יש 9 - אין
-----	-------------------

- 1 - IFRS ו/או תקני חשבונאות  
ישראלים המבוססים עליהם

008	תקנים חשבונאים
-----	-------------------

- 1 - שיתופי  
2 - מתחדש  
9 - אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ)

226	קיבוץ לפי 1228 ט'
-----	----------------------

259	מספר טפסי 702
-----	---------------------

- 1 - דו"ח מאוחד  
2 - הכנסה מועברת לחברת האם

108	דוח מאוחד
-----	-----------

046	
-----	--

045	
-----	--

מס חריג

הכנסה חריגה



08/11/2018

לכב'

כהן גיגי ושות' - רו"ח

קהילת סלוניקי 9

תל אביב 6951309

א.ג.נ.,

הנדון: דו"ח מס לשנת המס 2017

בקשר עם דו"חות המס של קיו. אי. די. ניהול פרויקטים ויעוץ בע"מ (להלן "החברה") לשנת המס  
2017, הרינו להצהיר כי לא הייתה לחברה כל פעילות בשנת המס האמורה.

בכבוד רב,

מאיה רוטברג

קיו אי די ניהול פרויקטים ויעוץ בע"מ

רח' קהילת סלוניקי 9 ת"א 6951309 Tel-Aviv Kehilat Saloniki St. ■ טל. 03-6436985 Tel. 03-6416285 פקס. ■ www.cohengigi.com