



הודעה שנתית למשקיע

השקעה מזכה בחברת מו"פ⁽¹⁾ בשנת המס

אם בוצעו השקעות במספר חברות מו"פ - יש למלא טופס נפרד לכל ההשקעות בכל חברת מו"פ.

לכל מונח בטופס זה תהא המשמעות הנודעת לו בחוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), התשפ"ג-2023 (להלן: "החוק")

א. פרטי המשקיע

| | | | | | |
|-----------|---|------------|--------------------------|---|--------------|
| שם המשקיע | סוג המשקיע <input type="checkbox"/> יחיד <input type="checkbox"/> חברת מעטים ⁽²⁾ <input type="checkbox"/> שותפות ⁽³⁾ | מספר זיהוי | משרד השומה בו מתנהל התיק | המשקיע הוא בעל מניות מהותי ⁽⁴⁾ בחברה | כתובת המשקיע |
|-----------|---|------------|--------------------------|---|--------------|

ב. פרטי חברת מו"פ בה בוצעה ההשקעה

| | | | |
|----------|----------|--------------------------|--------------|
| שם החברה | מספר תיק | משרד השומה בו מתנהל התיק | כתובת המשקיע |
|----------|----------|--------------------------|--------------|

ג. פירוט השקעות של המשקיע ושל קרובו⁽⁵⁾ בחברת מו"פ בשנת המס

| מועד ההשקעה ⁽⁶⁾ | הסכום שהושקע בש"ח (לרבות סכום שהושקע בנאמנות) ⁽⁷⁾ | סכום ההשקעה שולם במלואו במזומן ⁽⁸⁾ | סכום שהושקע ע"י "קרוב" (ב-ש"ח) | סך כל ההשקעה שבוצעה ע"י המשקיע וע"י ה"קרוב" | שיעור ההחזקה של המשקיע יחד עם קרובו במועד ההשקעה ⁽⁹⁾ | בחרת לדרוש בגין ההשקעה הטבות מס ⁽¹⁰⁾ | ה"קרוב" בחר לדרוש בגין ההשקעה הטבות מס ⁽¹⁰⁾ | סך סכום ההשקעה שביגינה המשקיע וקרובו דרשו זיכוי | רואה חשבון של החברה אישר כי במועד ההשקעה הינה "חברת מו"פ" ⁽¹¹⁾ | א |
|----------------------------|--|---|--------------------------------|---|---|---|--|---|---|-----|
| | | | | | | | | | | ב |
| | | | | | | | | | | ה |
| | | | | | | | | | | ז |
| | | | | | | | | | | ח |
| | | | | | | | | | | ט |
| | | | | | | | | | | י |
| | | | | | | | | | | כ |
| | | | | | | | | | | כ"א |
| | | | | | | | | | | כ"ב |
| | | | | | | | | | | כ"ג |
| | | | | | | | | | | כ"ד |
| | | | | | | | | | | כ"ה |
| | | | | | | | | | | כ"ו |
| | | | | | | | | | | כ"ז |
| | | | | | | | | | | כ"ח |
| | | | | | | | | | | כ"ט |
| | | | | | | | | | | ל |
| | | | | | | | | | | מ |
| | | | | | | | | | | נ |
| | | | | | | | | | | ס |
| | | | | | | | | | | ע |
| | | | | | | | | | | פ |
| | | | | | | | | | | צ |
| | | | | | | | | | | ק |
| | | | | | | | | | | ר |
| | | | | | | | | | | ש |
| | | | | | | | | | | ת |
| | | | | | | | | | | י |
| | | | | | | | | | | יא |
| | | | | | | | | | | יב |
| | | | | | | | | | | יג |
| | | | | | | | | | | יד |
| | | | | | | | | | | טו |
| | | | | | | | | | | טז |
| | | | | | | | | | | טז |

(6) "מועד ההשקעה" - המאוחר מבין אלה:

1. המועד שבו המשקיע שילם לחברת המו"פ את סכום ההשקעה בחברת המו"פ.
2. המועד שבו הקצתה חברת המו"פ למשקיע את המניות כנגד השקעתו בחברת המו"פ.
- 7) יש לצרף הסכם נאמנות.
- 8) נדרש כי מלוא סכום ההשקעה ישולם במזומן לחברת המו"פ.
- 9) בחישוב שיעור ההחזקה במועד ההשקעה אין לקחת בחשבון את ההשקעה הנוכחית. נדרש כי שיעור ההחזקה של המשקיע יחד עם קרובו בתקופה שממועד התאגדותה עד מועד ההשקעה לא עלה על 25%.
- 10) הטבות במס לפי סעיפים 2 ו-3 לחוק.
- 11) נדרש כי ר"ח של החברה יאשר באמצעות טופס 5960 כי במועד ההשקעה החברה היתה חברת מו"פ.

(1) "חברת מו"פ" כהגדרתה בסעיף 1 לחוק.

- (2) "חברת מעטים" - כהגדרתה בסעיף 76(ג) לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה").
- (3) "שותפות" - שותפות רשומה לפי פקודת השותפויות, התשל"ה-1975, שהשותפים בה הם יחידים או חברות מעטים והיא הוקמה ופועלת לשם השקעה ייעודית בחברה אחת בלבד שהיא חברת מו"פ. שותפות שאינה רשומה לפי פקודת השותפויות, ובין היתר, שותפות זרה תצרך אישור ממחלקת חוקי עידוד ברשות המיסים.
- (4) כמשמעות המונח בסעיף 88 לפקודה.
- (5) לעניין זה "קרוב" - מי שמנוי בפסקאות (1) ו-(2) בהגדרת "קרוב" שבסעיף 88 לפקודה.

ד. פירוט השקעות של המשקיע ושל קרובו בחברת מו"פ והסכום שנדרשו בגינו הטבות בשנת המס ובשנות מס קודמות (ב-ג)

| שנת מס | סכום שהושקע ע"י המשקיע ⁽¹²⁾ | סכום שהושקע ע"י מהחברה ⁽¹³⁾ | סכום שהושקע ע"י התקבולים | סכום שהושקע ע"י קרובו | סכום שהושקע ע"י המשקיע וקרובו בניכוי התקבולים | סכום שנדרש בגינו זיכוי ע"י המשקיע | סכום שנדרש בגינו זיכוי ע"י קרובו | סכום שנדרש בגינו זיכוי ע"י המשקיע וקרובו | סכום שנדרש בגינו זיכוי ע"י המשקיע (לפי סעיף 2(ב)) | סכום שנדרש בגינו זיכוי ע"י המשקיע (לפי סעיף 3(ב)) | סכום שנדרש בגינו זיכוי ע"י המשקיע וקרובו (לפי סעיף 3(ב)) | מס' המניות שהוקצו למשקיע וקרובו | מס' המניות שנמכרו ע"י המשקיע |
|--------------|---|--|--------------------------|-----------------------|---|-----------------------------------|----------------------------------|--|---|---|--|---------------------------------|------------------------------|
| | א | ב | ג (א בניכוי ב) | ד | ה (ג + ד) | ו | ז | ח (ז + ו) | ט | י | יא (ט + י) | יב | יג |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| סיכום | סכום ההשקעה השנתית שהמשקיע דרש בגינה זיכוי בשנת המס ⁽¹⁴⁾ * סך ההשקעות שהמשקיע וקרובו דרשו בגינן זיכוי בשנים קודמות סך ההשקעה המצטברת שהמשקיע וקרובו דרשו בגינה זיכוי | | | | | | | | | | | | |

* יירשם בשדה 165 בטופס 1214 (חברה) או בשדה 199/155 בטופס 1301 (יחיד)

ה. הצהרה

אני, הח"מ, מצהיר/ה כי:

- לא ידוע לי על השקעה ו/או דרישת זיכוי ו/או חילוף מניות מכוח החוק על ידי קרוב שלא פורטו בטופס זה.
- ידוע לי כי במקרה ואמכור את המניות שהוקצו לי, כולן או חלקן, במהלך תקופת ההטבה⁽¹⁵⁾, או ששהותפיים ישנו את חלקם בשותפות במהלך תקופת ההטבה או במקרה ולא אעמוד בתנאי החוק במהלך תקופת ההטבה, מוטלת עליי החובה להגיש לפקיד השומה דוח מתקן לשנים הרלוונטיות לגבי הזיכוי שדרשתי.
- ידוע לי כי בחישוב רווח הון במכירת המניות שהוקצו לי, עלי להפחית מהעלות או מהמחיר המקורי סכום ההשקעה שניתן בשלו זיכוי ממס לפי הוראות החוק.
- הימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותות אינן בין המטרות העיקריות של ההשקעה.

מצ"ב טופס 5960.

ידוע לי כי מסירת נתונים שאינם נכונים מהווה עבירה על פי החוק

_____ תאריך
 _____ שם המשקיע
 _____ מס' זיהוי
 _____ חתימה

(12) סכום ההשקעה שעומד בהגדרת "השקעה מזכה" בסעיף 2(ב) לחוק.
 (13) סכומים שקיבל המשקיע מחברת המו"פ במהלך התקופה שממועד ההשקעה עד תום תקופת ההטבה, במישרין או בעקיפין. אין לכלול סכומים שהם הכנסה חייבת בידי המשקיע שמקורה בסעיף 2(1) לפקודה אשר שולמה למי שאינו עובד החברה. לעניין זה, "עובד" - לרבות נושא משרה כהגדרתו בחוק החברות, התשנ"ט-1999. נדרש להפחית את הסכומים כאמור בחישוב סכום ההשקעה המזכה.
 (14) זיכוי ממס יחושב לפי סכום "ההשקעה המזכה" או "סכום ההשקעה המירבי", לפי הנמוך. נדרש כי סכום ההשקעה המירבי באותה חברת מו"פ לא יעלה על 4 מיליון ש"ח. לעניין זה, לוקחים בחישוב גם השקעות שביצע קרוב, במישרין או בעקיפין, באותה חברת מו"פ, שניתן בשלהן זיכוי ממס לפי סעיף 2(ב) והשקעות של המשקיע ושל קרובו שנוכו בשלהן סכומים לפי סעיף 3(ב) לחוק.
 (15) "תקופת ההטבה" - שלוש שנות מס המתחילות בשנת המס בה חל מועד ההשקעה.