

רשות המסים בישראל

הודעה שנתית למשקיע

השקעה מזכה בחברת מו"פ(1)

(1) "חברת מו"פ" כהגדרתה בסעיף 1 לחוק.

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")

דף 1 מתוך 2

סמ'י/√ בריבוע המתאים

א. פרטי המשקיע

שם המשקיע

סוג המשקיע

יחיד

חברת מעטים(2)

(2) "חברת מעטים" - כהגדרתה בסעיף 76(ג) לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה").

שותפות(3)

(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 תצטרף אישור ממחלקת חוקי עידוד ברשות המיסים.

מספר זיהוי

משרד השומה בו מתנהל התיק

המשקיע הוא בעל מניות מהותי(4) בחברה

(4) כמשמעות המונח בסעיף 88 לפקודה.

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
(5) לעניין זה "קרוב" - מי שמנוי בפסקאות (1) ו-(2) בהגדרת "קרוב שבסעיף 88 לפקודה.
מועד ההשקעה(6)

(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.

א

הסכום שהושקע בש"ח (לרבות סכום שהושקע בנאמנות)(7)

(7) יש לצרף הסכם נאמנות.

ב

סכום ההשקעה שולם במלואו במזומן(8)

(8) נדרש כי מלוא סכום ההשקעה ישולם במזומן לחברת המו"פ.

ג

קן

לא

סכום שהושקע ע"י "קרוב" (ב-ש"ח)

ד

סך כל ההשקעה שבוצעה ע"י המשקיע וע"י ה"קרוב"

ה

(ב+ד)

שיעור ההחזקה של המשקיע יחד עם קרובו במועד ההשקעה(9)

(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%.

ו

%

בחרת לדרוש בגין ההשקעה הטבות מס(10)

(10) הטבות במס לפי סעיפים 2 ו-3 לחוק.

ז

קן

לא

ה"קרוב" בחר לדרוש בגין ההשקעה הטבות מס(10)

(10) הטבות במס לפי סעיפים 2 ו-3 לחוק.

ח

קן

לא

סך סכום ההשקעה שבגינה המשקיע וקרובו דרשו זיכוי

ט

רואה חשבון של החברה אישר כי במועד ההשקעה הינה "חברת מו"פ" (11)

(11) נדרש כי רו"ח של החברה יאשר באמצעות טופס 5960 כי במועד ההשקעה החברה היתה חברת מו"פ.

י

כן, רצ"ב טופס 5960

לא

סה"כ הסכום שהושקע בש"ח (לרבות סכום שהושקע בנאמנות) (7)

(7) יש לצרף הסכם נאמנות.

מועד ההשקעה (6)

(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.

א

הסכום שהושקע בש"ח (לרבות סכום שהושקע בנאמנות) (7)

(7) יש לצרף הסכם נאמנות.

ב

סכום ההשקעה שולם במלואו במזומן (8)

(8) נדרש כי מלוא סכום ההשקעה ישולם במזומן לחברת המו"פ.

ג

כן

לא

סכום שהושקע ע"י "קרוב" (ב-ש"ח)

ד

סך כל ההשקעה שבוצעה ע"י המשקיע וע"י ה"קרוב"

ה

(ב+ד)

שיעור ההחזקה של המשקיע יחד עם קרובו במועד ההשקעה (9)

(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%.

ו

%

בחרת לדרוש בגין ההשקעה הטבות מס(10)

(10) הטבות במס לפי סעיפים 2 ו-3 לחוק.

ז

כ

לא

ה"קרוב" בחר לדרוש בגין ההשקעה הטבות מס(10)

(10) הטבות במס לפי סעיפים 2 ו-3 לחוק.

ח

כ

לא

סך סכום ההשקעה שבגינה המשקיע וקרובו דרשו זיכוי

ט

רואה חשבון של החברה אישר כי במועד ההשקעה הינה "חברת מו"פ"(11)

(11) נדרש כי רו"ח של החברה יאשר באמצעות טופס 5960 כי במועד ההשקעה החברה הייתה חברת מו"פ.

י

כן, רצ"ב טופס 5960

לא

סה"כ הסכום שהושקע בש"ח (לרבות סכום שהושקע בנאמנות)(7)

(7) יש לצרף הסכם נאמנות.

מועד ההשקעה(6)

(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.

א

הסכום שהושקע בש"ח (לרבות סכום שהושקע בנאמנות)(7)

(7) יש לצרף הסכם נאמנות.

ב

סכום ההשקעה שולם במלואו במזומן(8)

(8) נדרש כי מלוא סכום ההשקעה ישולם במזומן לחברת המו"פ.

ג

כ

לא

סכום שהושקע ע"י "קרוב" (ב-ש"ח)

ד

סך כל ההשקעה שבוצעה ע"י המשקיע וע"י ה"קרוב"

ה

(ב+ד)

שיעור ההחזקה של המשקיע יחד עם קרובו במועד ההשקעה (9)

(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%.

ו

%

בחרת לדרוש בגין ההשקעה הטבות מס (10)

(10) הטבות במס לפי סעיפים 2 ו-3 לחוק.

ז

כ

לא

ה"קרוב" בחר לדרוש בגין ההשקעה הטבות מס (10)

(10) הטבות במס לפי סעיפים 2 ו-3 לחוק.

ח

כ

לא

סך סכום ההשקעה שבגינה המשקיע וקרובו דרשו זיכוי

ט

רואה חשבון של החברה אישר כי במועד ההשקעה הינה "חברת מו"פ" (11)

(11) נדרש כי ר"ח של החברה יאשר באמצעות טופס 5960 כי במועד ההשקעה החברה היתה חברת מו"פ.

י

כן, רצ"ב טופס 5960

לא

סה"כ הסכום שהושקע בש"ח (לרבות סכום שהושקע בנאמנות) (7)

(7) יש לצרף הסכם נאמנות.

מועד ההשקעה (6)

(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.

א

הסכום שהושקע בש"ח (לרבות סכום שהושקע בנאמנות)(7)
(7) יש לצרף הסכם נאמנות.

ב

סכום ההשקעה שולם במלואו במזומן(8)
(8) נדרש כי מלוא סכום ההשקעה ישולם במזומן לחברת המו"פ.

ג

כ

לא

סכום שהושקע ע"י "קרוב" (ב-ש"ח)

ד

סך כל ההשקעה שבוצעה ע"י המשקיע וע"י ה"קרוב"

ה

(ב+ד)

שיעור ההחזקה של המשקיע יחד עם קרובו במועד ההשקעה(9)
(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%.

ו

%

בחרת לדרוש בגין ההשקעה הטבות מס(10)

(10) הטבות במס לפי סעיפים 2 ו-3 לחוק.

ז

כ

לא

ה"קרוב" בחר לדרוש בגין ההשקעה הטבות מס(10)

(10) הטבות במס לפי סעיפים 2 ו-3 לחוק.

ח

כ

לא

סך סכום ההשקעה שבגינה המשקיע וקרובו דרשו זיכוי

ט

רואה חשבון של החברה אישר כי במועד ההשקעה הינה "חברת מו"פ" (11)
(11) נדרש כי רו"ח של החברה יאשר באמצעות טופס 5960 כי במועד ההשקעה החברה
היתה חברת מו"פ.

י

כן, רצ"ב טופס 5960

לא

סה"כ הסכום שהושקע בש"ח (לרבות סכום שהושקע בנאמנות) (7)

(7) יש לצרף הסכם נאמנות.

מועד ההשקעה (6)

(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.

א

הסכום שהושקע בש"ח (לרבות סכום שהושקע בנאמנות) (7)

(7) יש לצרף הסכם נאמנות.

ב

סכום ההשקעה שולם במלואו במזומן (8)

(8) נדרש כי מלוא סכום ההשקעה ישולם במזומן לחברת המו"פ.

ג

כן

לא

סכום שהושקע ע"י "קרוב" (ב-ש"ח)

ד

סך כל ההשקעה שבוצעה ע"י המשקיע וע"י ה"קרוב"

ה

(ב+ד)

שיעור ההחזקה של המשקיע יחד עם קרובו במועד ההשקעה (9)

(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%.

ו

%

בחרת לדרוש בגין ההשקעה הטבות מס (10)

(10) הטבות במס לפי סעיפים 2 ו-3 לחוק.

ז

כ

לא

ה"קרוב" בחר לדרוש בגין ההשקעה הטבות מס(10)

(10) הטבות במס לפי סעיפים 2 ו-3 לחוק.

ח

כ

לא

סך סכום ההשקעה שבגינה המשקיע וקרובו דרשו זיכוי

ט

רואה חשבון של החברה אישר כי במועד ההשקעה הינה "חברת מו"פ"(11)

(11) נדרש כי רו"ח של החברה יאשר באמצעות טופס 5960 כי במועד ההשקעה החברה הייתה חברת מו"פ.

י

כן, רצ"ב טופס 5960

לא

סה"כ הסכום שהושקע בש"ח (לרבות סכום שהושקע בנאמנות)(7)

(7) יש לצרף הסכם נאמנות.

ה"א, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 1.2025)

דף 2 מתוך 2

991

ד. פירוט השקעות של המשקיע ושל קרובו בחברת מו"פ והסכום שנדרשו בגינו הטבות בשנת

המס ובשנות מס קודמות (ב-ש)

שנת מס

סכום שהושקע ע"י המשקיע(12)

(12) סכום ההשקעה שעומד בהגדרת "השקעה מזכה" בסעיף 2(ב) לחוק.

א

סכום שקיבל משקיע מהחברה(13)

(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.

ב

סכום שהושקע ע"י המשקיע בניכוי התקבולים

ג

(א בניכוי ב)

סכום שהושקע ע"י קרובו

ד

סכום שהושקע ע"י המשקיע וקרובו בניכוי התקבולים

ה

(ג+ד)

סכום שנדרש בגינו זיכוי ע"י המשקיע

לפי סעיף 2 (ב)

ו

סכום שנדרש בגינו זיכוי ע"י הקרוב

לפי סעיף 2 (ב)

ז

סכום שנדרש בגינו זיכוי על ידי המשקיע והקרוב

לפי סעיף 2 (ב)

ח

(ו+ז)

סכום שנדרש בניכוי ע"י המשקיע לפי סעיף 3(ב)

ט

סכום שנדרש בניכוי ע"י הקרוב לפי סעיף 3(ב)

י

סך סכום שנדרש בניכוי על ידי המשקיע וקרובו לפי סעיף 3(ב)

יא

(ט+י)

מס' המניות שהוקצו למשקיע וקרובו

יב

מס' המניות שנמכרו ע"י המשקיע

יג

סיכום

סכום ההשקעה השנתית שהמשקיע דרש בגינה זיכוי בשנת המס(14)*

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

(14) זיכוי ממס יחושב לפי סכום "ההשקעה המזכה" או "סכום ההשקעה המירבי", לפי הנמוך. נדרש כי סכום ההשקעה המרבי 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.

סך ההשקעות שהמשקיע וקרובו דרשו בגינן זיכוי בשנים קודמות

סך ההשקעה המצטברת שהמשקיע וקרובו דרשו בגינה זיכוי

ה. הצהרה

אני, הח"מ, מצהיר/ה כי:

1. לא ידוע לי על השקעה ו/או דרישת זיכוי ו/או חילוף מניות מכוח החוק על ידי קרוב שלא פורטו בטופס זה.
2. ידוע לי כי במקרה ואמכור את המניות שהוקצו לי, כולן או חלקן, במהלך תקופת ההטבה(15),
(15) "תקופת ההטבה" - שלוש שנות מס המתחילות בשנת המס בה חל מועד ההשקעה.
או שהשותפים 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.
3. 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.

4. 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