



לכבוד

שם המשקיע _____

תאריך _____

אישור לשנת המס

ייחוס הוצאות מו"פ בחברת מטרה להשקעה מזכה⁽¹⁾

אישור זה יימסר למשקיע על ידי חברת המטרה ויוגש על ידו יחד עם הדו"ח השנתי

לכל מונח בטופס זה, תהא המשמעות הנודעת לו בסעיפים 19 ו- 20 לחוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו- 2012, (תיקוני חקיקה), התשע"א - 2011

סמך/י √ בריבוע המתאים, נתונים כספיים - יש למלא בשקלים חדשים

פרטי החברה

מספר תיק	שם החברה	משרד השומה בו מתנהל התיק
:	כתובת החברה	

פרטי המשקיע

שם	מספר זהות
:	:

כן לא

- החברה התאגדה בישראל
- השליטה על עסקי החברה וניהולם מופעלים בישראל
- החברה אינה חברה משפחתית כמשמעותה בסעיף 64א לפקודת מס הכנסה
- ניירות ערך⁽²⁾ של החברה (לרבות אג"ח) אינם רשומים למסחר בבורסה בישראל או מחוץ לישראל
- הוצאות המו"פ של החברה מוצאות לשם קידומו ופיתוחו של מפעל החברה (IP) (בעלות החברה). החברה אינה פועלת כמרכז מו"פ עבור אחר.

א. סך הוצאות המחקר והפיתוח⁽³⁾ בשנת המס, שהוצאו בישראל

ב. סך הוצאות המחקר והפיתוח⁽³⁾ בשנת המס, שהוצאו מחוץ לישראל

ג. (א+ב) סך כל הוצאות המחקר והפיתוח⁽³⁾ בשנת המס

ד. סך הכנסות⁽⁴⁾ החברה בשנת המס

ה. (ד/ג) שיעור הכנסות⁽⁴⁾ החברה מסך כל הוצאות המחקר והפיתוח⁽³⁾ (ב - %)

ו. כלל הוצאות החברה⁽⁵⁾ בשנת המס

ז. (ו/ג) שיעור סך כל הוצאות המחקר והפיתוח⁽³⁾ מכלל הוצאות החברה⁽⁵⁾ (ב - %)

1. אישור זה יימסר למשקיע ע"י חברת המטרה ויוגש לרשות המסים ע"י המשקיע בכל אחת מהשנים בתקופת ההטבה, לגבי כל אחת מהשקעותיו המזכות בחברת המטרה.
 2. "נייר ערך" - כמשמעות המונח בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה.
 3. "הוצאות מחקר ופיתוח" - בהתאם לאישור המדען הראשי (אינן כוללות הוצאות פחת על רכוש וציוד המשמשים לפעילות המו"פ).
 4. "הכנסה" - כל סוג של הכנסה כהגדרתה בסעיף 1 לפקודת מס הכנסה, לרבות "תמורה" ממכירת "נכס", כהגדרת מונחים אלו בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה.
 5. כלל ההוצאות לא יכללו הוצאות פחת על רכוש וציוד המשמשים לפעילות המו"פ.

ייחוס הוצאות המו"פ להשקעה מזכה

מספר הקצאה	מועד ביצוע ההשקעה המזכה	סכום ההשקעה המזכה ⁽⁶⁾	סך הוצאות המו"פ בשנת המס שיוחסו להשקעה המזכה ⁽⁷⁾	סך הוצאות המו"פ שיוחסו להשקעה המזכה בשנות מס קודמות בתקופת ההטבה	שיעור סך הוצאות המו"פ שיוחסו להשקעה המזכה בשנת המס ובשנות מס הקודמות בתקופת ההטבה ⁽⁸⁾		ההשקעה המזכה של המשקיע עמדה בכל התנאים והוראות החוק ⁽⁹⁾
					כן	לא	
1					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

בשנה האחרונה של תקופת ההטבה:

החברה מצהירה שההשקעה המזכה של המשקיע עמדה בכל התנאים והוראות החוק כן לא

הצהרה

אני הח"מ, מצהיר/ה בזה שכל הנתונים בדו"ח זה, על נספחיו, הם נכונים ומלאים ידוע לי כי מסירת נתונים שאינם נכונים מהווה עבירה על פי החוק

מנכ"ל מנהל כספים

תאריך שם תפקיד חתימה חותמת

אישור רו"ח

בדקתי את הדו"ח של חברת _____ לשנת המס _____ אני מאשר/ת כי למיטב ידיעתי, ולאור הבדיקות שביצעתי, הפרטים המופיעים בדו"ח זה הם נכונים ומדויקים

תאריך שם חתימה חותמת

6. ההשקעה של המשקיע בחברת המטרה בשנת המס, לגביה בחר לדרוש את הניכוי.

7. ייחוס הוצאות המו"פ להקצאות השונות יבוצע לפי שיטת FIFO, בהתאם לסדרן הכרונולוגי של ההקצאות. במקרה בו בוצעה הקצעה מסויימת למספר משקיעים, יש לייחס את הוצאות המו"פ לאותה הקצאה באופן פרופורציונלי למשקיעים השונים הכלולים באותה הקצאה. לשם הפשטות, במקרה בו בוצעו מספר הקצאות באותו חודש, יש להתייחס אליהן כהקצאה אחת. בדיקת קיומו של תנאי ייחוס המו"פ למשקיע תתבצע לכל הקצאה בנפרד ולא לכל שנת מס, גם אם מדובר בהקצאות שונות באותה שנה לאותו משקיע. **פירוט והסברים, ראו בחוזר מס הכנסה 12/2011 - התרת השקעה מזכה במניות חברת מטרה ע"י יחיד כהוצאה.**

8. ייחוס הוצאות המו"פ להקצאות השונות יתבצע עד לשיעור של 75% מסכומה של כל הקצאה.

9. טור זה ימולא לגבי השקעה מזכה רק בשנה האחרונה של תקופת ההטבה.