רשות המסים בישראל

הודעה שנתית לחברת מטרה - דו"ח מרכז

פירוט השקעות מזכות בשנת המס

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

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

פרטי החברה

שם החברה	מספר תיק	משרד השומה בו מתנהל התיק	הוגשה בקשה לאישור מראש
			❑ כן ❑ לא
כתובת החברה			מספר טלפון

כן לא

❑ ❑ החברה התאגדה בישראל

❑ ❑ השליטה על עסקי החברה וניהולם מופעלים בישראל

❑ ❑ החברה אינה חברה משפחתית כמשמעותה בסעיף 64א לפקודת מס הכנסה

❑ ❑ ניירות ערך[1] 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 בבעלות החברה). החברה אינה פועלת כמרכז מו"פ עבור אחר.

א. סך הוצאות המחקר והפיתוח[2] בשנת המס, שהוצאו בישראל	
ב. סך הוצאות המחקר והפיתוח[2] בשנת המס, שהוצאו מחוץ לישראל	
ג. (א+ב) סך כל הוצאות המחקר והפיתוח[2] בשנת המס	
ד. סך הכנסות[3] החברה בשנת המס	
ה. (ג/ד) שיעור הכנסות[3] החברה מסך כל הוצאות המחקר והפיתוח[2] (ב - %)	
ו. כלל הוצאות החברה[4] בשנת המס	
ז. (ו/ג) שיעור סך כל הוצאות המחקר והפיתוח[2] מכלל הוצאות החברה[4] (ב - %)	

פירוט ההקצאות בחברה בשנת המס

מועד ההקצאה	סכום ההקצאה ברוטו	סכום ההקצאה לגביה ויתרו המשקיעים על ניכוי ההוצאה	סכום ההשקעה המזכה	סך הוצאות המו"פ המיוחסות להשקעה המזכה של המשקיעים[5]	שיעור סך הוצאות המו"פ המיוחסות להשקעה המזכה של המשקיעים מסכום ההשקעה המזכה[6]
א	**ב**	**ג**	**ג-ב=ד**	**ה**	**ד/ה**

1. **"נייר ערך"** - כמשמעות המונח בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה.
2. **"הוצאות מחקר ופיתוח"** - בהתאם לאישור המדען הראשי (אינן כוללות הוצאות פחת על רכוש וציוד המשמשים לפעילות המו"פ).
3. **"הכנסה"** - כל סוג של הכנסה כהגדרתה בסעיף 1 לפקודת מס הכנסה, לרבות **"תמורה"** ממכירת **"נכס"**, כהגדרת מונחים אלו בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה.
4. כלל ההוצאות לא יכללו הוצאות פחת על רכוש וציוד המשמשים לפעילות המו"פ.
5. 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.**
6. ייחוס הוצאות המו"פ להקצאות השונות יתבצע עד לשיעור של 75% מסכומה של כל הקצאה.

עיין, החטיבה לארגון המערכת מידע (מעודכן ל - 6.2012)

פירוט השקעות מזכות בחברה בשנת המס

שם המשקיע **א**	מספר זהות **ב**	מועד ביצוע ההשקעה המזכה **ג**	סכום ההשקעה המזכה **ד**	סך הוצאות המו"פ המיוחסות להשקעה המזכה של המשקיע[5] **ה**	שיעור סך הוצאות המו"פ המיוחסות להשקעה המזכה של המשקיע מסכום ההשקעה המזכה[6] **ד/ה**

מצורפים לטופס זה:

1. אישור המדען הראשי
2. טופסי ייחוס הוצאות המו"פ לכל הקצאה שניתנו למשקיעים
3. כל הודעות הוויתור על ניכוי הוצאה (של השקעה מזכה) בשנת המס

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 ומדוייקים

תאריך	שם	חתימה	חותמת