



החטיבה המקצועית  
מחלקת חוקי עידוד

י"ז אייר, תשפ"ב  
18 מאי, 2022

אל

פקידי השומה

הנדון: בקשה לתיקון דוח לאחר קבלת אישור הוצאות מו"פ בהתאם להוראת ביצוע 3/2018

1. הוראת ביצוע 3/2018 שעניינה "אופן הטיפול בבקשת נישום לתיקון דוח על ההכנסות שהוגש על ידו לפקיד השומה" קובעת את הכללים לטיפול בבקשות של נישומים לתיקון דוח שנתי שהוגש על ידו לפקיד השומה.
2. הוראות סעיף 20א לפקודה קובעות שהוצאות המו"פ של הנישום יותרו בניכוי בשוטף אם התקבל אישור המדען הראשי. אם לא התקבל אישור כאמור, הוצאות המו"פ יותרו בניכוי על פני 3 שנות מס. ישנם מצבים בהם מוגש דוח שנתי מתקן בגין ניכוי הוצאות מו"פ בהתאם לסעיף 20א לפקודה בעקבות קבלת אישור המדען בידי החברה לאחר הגשת הדוח השנתי.
3. על מנת לקבל את אישור המדען לניכוי הוצאות המו"פ, החברה נדרשת להגיש בקשה ולעבור הליך ביקורת שלעתים אורך זמן ממושך. לאור זאת, לעתים מגישות חברות את הדוח השנתי ופורסות את ניכוי הוצאות המו"פ על פני 3 שנים בהתאם להוראות סעיף 20א ורק לאחר קבלת האישור, מבוצעת פניה לפקיד השומה על מנת לתקן את הדוח ולדרוש בניכוי שוטף את מלוא ההוצאה שאושרה על ידי המדען.
4. לאחר בדיקת הנושא, הריני לאשר כי ניתן לראות בתיקון האמור כתיקון טכני אשר בגינו אין לתקן את מועד הגשת הדוח וזאת בהתקיים כל התנאים שלהלן:
  - 4.1 החברה פנתה למדען הראשי טרם הגשת דוח המס שבגיניו נדרש התיקון ודבר הגשת הבקשה צוין בדוח המס.
  - 4.2 בדוח המקורי החברה יישמה את הוראות סעיף 20א לעניין מי שאין בידו אישור (תיאום 2/3 מההוצאות).
  - 4.3 מלבד סכום הניכוי שעודכן בהתאם לאישור המדען שהתקבל, לא השתנה דבר נוסף באופן הגשת הדוח (שינוי נוסף לדוגמה, מקום בו החברה בחרה לנכות את ההוצאה מול הכנסה באופן שונה ממה שהוגש בדוח הראשוני, דבר שבאדי ייחשב כתיקון מהותי).
5. לידיעתכם וטיפולכם בבקשות בהתאם.

בברכה,

מיכאל אסולין רו"ח

מנהל תחום בכיר עידוד השקעות הון

העתקים:

מר ערן יעקב - מנהל רשות המסים

חברי הנהלה מצומצמת

מר נדב נגר - מנהל אגף בכיר (מקצועית)

מנהלי מחלקות בחטיבה המקצועית

מר נועם קוט - ממונה (ייעוץ משפטי) החטיבה המשפטית רשות המסים