



הודעה שנתית למפעל טכנולוגי / מועדף⁽¹⁾ לשנת המס (להלן "שנת המס")

לכל מונח בטופס זה תהא המשמעות הנודעת לו בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט - 1959 (להלן: "החוק")

ובתקנות לעידוד השקעות הון (הכנסה טכנולוגית מועדפת ורווח הון למפעל טכנולוגי) התשע"ז - 2017 (להלן: "התקנות")

חלק א

שם החברה/השותפות	מספר תיק	כתובת
מקום פעילות ⁽²⁾	משרד השומה	תאריך התאגדות
<input type="checkbox"/> אז"פ א' <input type="checkbox"/> אזור אחר		התקבל אישור בגין המפעל ⁽³⁾ (רשות המסים/הרשות להשקעות/הרשות לחדשנות/אישור מנהלים)
השקעה של קרן הון סיכון ⁽⁴⁾	מפעל בר תחרות ⁽⁵⁾	מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד ⁽⁶⁾
<input type="checkbox"/> כן, בשנת _____ <input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> ישיר <input type="checkbox"/> עקיף	יישום תקנה 10 ⁽⁷⁾ (הוראת השעה)
		<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
		<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא

חלק ב⁽⁸⁾

שנת מס ⁽⁹⁾	שנת מס	שנת מס	שנת מס	שנת המס (הנוכחית)	ממוצע
הכנסות חברה ⁽¹⁰⁾					
הוצאות מו"פ ⁽¹¹⁾					
שיעור הוצאות המו"פ ⁽¹²⁾					
סך עובדים בחברה ⁽¹³⁾					
עובדי מו"פ ⁽¹⁴⁾					
שיעור עובדי המו"פ ⁽¹⁵⁾					
שיעור הגידול בעובדים ⁽¹⁶⁾					
שיעור הגידול בהכנסות ⁽¹⁷⁾					

חלק ג

בבעלות⁽¹⁸⁾ החברה נכס לא מוחשי מוטב שהוא (הוסף/י תיאור של הנכס/המוצר/קבוצת מוצרים):

זכות לפי חוק הפטנטים (תיאור) _____

תוכנת מחשב (תיאור) _____

זכות לפי חוק זכות מטפחים (תיאור) _____

ידע אחר (ידע שאושר על-ידי הרשות לחדשנות או זכויות לפי חוקים אחרים שקבע שר האוצר בצו) _____

חלק ד

הוצאות המו"פ של המפעל ⁽¹⁹⁾	בישראל		מחוץ לישראל		סה"כ
	מוכרות	לא מוכרות	מוכרות	לא מוכרות	מוכרות / לא מוכרות
הוצאו במישרין על-ידי המפעל ⁽²⁰⁾					
רכישת ידע ⁽²¹⁾					
קבלני משנה קשורים ⁽²²⁾					
קבלני משנה לא קשורים ⁽²³⁾					
מעסיק משאיל ⁽²⁴⁾					
סה"כ הוצאות מו"פ מוכרות ⁽²⁵⁾					
סה"כ הוצאות מו"פ ⁽²⁶⁾					
יחס הוצאות מו"פ ⁽²⁷⁾					

חלק ה

היקף פעילות	ממוצע שנתיים ⁽²⁸⁾	שנת המס	סכום השינוי ⁽²⁹⁾	שיעור השינוי ⁽³⁰⁾
מספר עובדים בישראל ⁽³¹⁾				
מספר עובדים בקבוצה ⁽³²⁾				
שכר עובדים בישראל ⁽³³⁾				
שכר עובדים בקבוצה ⁽³⁴⁾				

מס חברות	16%	12%	8%	7.5%	6%	5%	שיעור מס החל על הכנסות החברה המועדפת
							הכנסה טכנולוגית מועדפת חייבת ⁽³⁵⁾
							הכנסה חייבת מועדפת לרבות המיוחסת לייצור ⁽³⁶⁾
							הכנסה חייבת מנכס שיווקי ⁽³⁷⁾
							הכנסה חייבת אחרת ⁽³⁸⁾
							סה"כ

הצהרה

אני הח"מ, מצהיר/ה בזה כי כל הנתונים בדוח זה על נספחיו, הם נכונים ומלאים וכי החברה עומדת בהגדרת "חברה מועדפת" שבסעיף 51 לחוק ובכל התנאים הקבועים בו ובדרישות התיעוד והמעקב הקבועות בתקנה 8 ו/או 5 לתקנות. **ידוע לי כי מסירת נתונים שאינם נכונים מהווה עבירה על פי חוק.**

תאריך	שם	תפקיד	חתימה	חותמת
-------	----	-------	-------	-------

- מפעל מועדף שעל הכנסתו המועדפת חלה הגדרת "הכנסה מועדפת" כנוסחה לאחר תיקון מס' 73 לחוק.
- מקום פעילותו הייצורית (פעילות המו"פ והייצור) של המפעל הטכנולוגי/מועדף. אם המפעל פועל ביותר מאזור אחד (מפעל מבוזר) יש לסמן את שתי האפשרויות.
- אם התקבל אישור (כולל אישור שלילי) מאחד או יותר מהגורמים המצוינים במסגרת יש לסמן "כן" ולצרף את האישור. אם הוגשה בקשה וטרם התקבל האישור עד למועד הגשת טופס זה יש לסמן "הוגשה בקשה". אין באישור זה בכדי לקבוע ו/או לאשר את הפרטים והעובדות המפורטות בו.
- הושקעה השקעה מצטברת של קרן הון סיכון כהגדרתה בתוספת הראשונה לחוק ניירות ערך (התשכ"ח-1968) בסכום של 8 מיליון ש"ח לפחות בחברה המועדפת, כאשר מיום ביצוע השקעה כאמור לא השתנתה פעילות החברה המועדפת יש לסמן "כן". אחרת יש לסמן "לא".
- "בר תחרות" - יצואן ישיר ע"פ סעיף 18א(ג)(1)(א)/(ב)/(ג) או "בר תחרות בתחום האנרגיה המתחדשת" כאמור בסעיף 51 לחוק. יצואן עקיף ע"פ סעיף 18א(ג)(2). בנוסף יש לצרף להודעה זו את טופס 901 ובמידת הצורך את טפסי 902.
- אם מדובר במפעל טכנולוגי מועדף ששך הכנסות הקבוצה (בהגדרתה בסעיף 51 לחוק) בה נמנית החברה בעלת המפעל הטכנולוגי הוא 10 מיליארד ש"ח או יותר יש לסמן "כן" ולציין את סך מחזור הקבוצה במיליארדים. אחרת יש לסמן "לא".
- אם יושמה הוראת השעה הקבועה בתקנה 10 לתקנות שחלה מיום 1/1/2017 ועד לתום שנת המס 2021 - ראה גם סעיף 4.2.11 לחזור מס הכנסה 9/2017 שעניינו "תיקון 73 לחוק עידוד השקעות הון" (להלן: "חוזר 9/2017") יש לסמן "כן", אחרת יש לסמן "לא".
- יש למלא חלק ב', רק אם מדובר במפעל טכנולוגי.
- יש להציג את הנתונים שבחלק ב' לשנת המס ולשנות המס שקדמו לה בהתאם לעניין.
- כלל הכנסות החברה מפעילותה העסקית ולמעט, הכנסות שכירות, הכנסות מימון, תמורה ממימוש נכסי הון וכו', ראה גם סעיף 4.1.2 לחזור 9/2017. חישוב ממוצע הכנסות יבוצע בשלוש השנים שקדמו לשנת המס.
- הוצאות מו"פ ע"פ כללי חשבונאות מקובלים גם אם הוצאות אלו אינן מותרות בניכוי לצרכי מס. ראה גם סעיף 4.1.2 (1) לחזור 9/2017. חישוב ממוצע הוצאות המו"פ יבוצע בשלוש השנים שקדמו לשנת המס.
- היחס שבין ממוצע הוצאות המו"פ לממוצע הכנסות החברה בשלוש שנים שקדמו לשנת המס. אם לחברה הוצאות מו"פ בסכום העולה על 75 מיליון ש"ח בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס, יש לציין "מעל 75" במקום חישוב השיעור. נדרש כי שיעור הוצאות המו"פ לא יפחת מ- 7%.
- כלל עובדי החברה בחישוב שתי משוקלל, בהתאם לתקופת עבודתו בשנת המס ובהתחשב בשיעור המשרה ובמקרים מסויימים לרבות עובדי קבלן המועסקים במשרה מלאה, ראה גם סעיף 4.1.2 (2) לחזור 9/2017.
- עובדי מו"פ - עובדים אשר מלוא שכרם שולם ונרשם בדוחות הכספיים כהוצאות מו"פ (ראה גם הערה 9 לעיל).
- היחס שבין מספר עובדי המו"פ (ראה הערה 12 לעיל) בשנת המס לבין סך עובדי החברה (ראה הערה 11 לעיל) בשנת המס. לחלופין אם החברה מעסיקה 200 עובדי מו"פ בשנת המס יש לציין "מעל 200" במקום חישוב השיעור. נדרש כי שיעור עובדי המו"פ לא יפחת מ- 20%.
- שיעור המתקבל מחלוקת כלל עובדי החברה (ראה הערה 11 לעיל) בשנת מס פלוגית, בכלל עובדי החברה בשנת המס שקדמה בארבע שנים לשנת המס הנוכחית, או בשנת המס הראשונה לפעילות החברה כמאוחר, בניכוי 100% (להלן: "שיעור הגידול בעובדים") והכל, בתנאי שמספר העובדים לא פחת בשלוש שנות המס שקדמו לשנת המס ובשנת המס מ- 50 עובדים. ממוצע שיעור הגידול בעובדים יחושב בשלוש השנים שקדמו לשנת המס ולא יפחת מ- 25%.
- היחס שבין מספר עובדי החברה (ראה הערה 11 לעיל) בשנת מס פלוגית, בכלל הכנסות החברה בשנת המס שקדמה בארבע שנים לשנת המס הנוכחית, או בשנת המס הראשונה לפעילות החברה כמאוחר, בניכוי 100% (להלן: "שיעור הגידול בהכנסות") והכל, בתנאי שסך הכנסות החברה לא פחת בשלוש שנות המס שקדמו לשנת המס ובשנת המס מ- 10 מיליון ש"ח. ממוצע שיעור הגידול בהכנסות יחושב בשלוש השנים שקדמו לשנת המס ולא יפחת מ- 25%.
- נכס לא מוחשי מוטב בבעלות החברה - לרבות נכס לא מוחשי מוטב בבעלות חלקית של החברה או שהמפעל הוא בעל זכות שימוש בו ולרבות נכס לא מוחשי מוטב שהליך רישומו החל וטרם הסתיים בתנאי שרישומם יושלם.
- יש לייחס את הוצאות המו"פ כאמור בתקנה 2 לכל נכס לא מוחשי מוטב בנפרד מיום פיתוחו (למעט ההקלות שבתקנה 1 ו- 10 לתקנות) אם הכנסות החברה כוללות הכנסה טכנולוגית/מועדפת ממספר נכסים לא מוחשיים מוטבים יש להפריד בנכס את כל נתוני הטבלה לכל נכס לא מוחשי מוטב.
- הוצאות מו"פ (ראה הערה 9 לעיל), ולרבות ש"כ עובדי מו"פ, הוצאות ישירות, הנהלה וכלליות ששימשו באופן בלעדי למו"פ, עלות חומרים, פחת על מבנה ייעודי כגון חדרים נקיים, מעבדות וכו'.
- רכישת ידע (IP) שלא פותח במפעל החברה - אם רכישת הידע עומדת בכללים הקבועים בתקנה 4 לתקנות (רכישת ידע שפותח בישראל) או בתקנה 7 לתקנות (צירוף עסקים), יש לציין את הוצאות המו"פ שהוציא המוכר על פי הכללים שבתקנות. רכישת ידע שאינה על פי תקנה 4 לתקנות או תקנה 7 לתקנות - יש לציין את מלוא עלות רכישת הידע.
- מו"פ שנעשה באמצעות קבלני משנה שהם צד קשור לחברה המועדפת.
- מו"פ שנעשה באמצעות קבלני משנה שהם אינם צד קשור לחברה המועדפת.
- מעסיק משאיל - מו"פ שנעשה באמצעות "עובד" המועסק ע"י אדם אחר שמשאיל את העובד לטובת המפעל הטכנולוגי/מועדף המועדף במשרה מלאה כאשר העובד כפוף ישירות להנחיות מקצועיות של מנהל המפעל הטכנולוגי/מועדף. עלות המו"פ תחושב לפי הגבוה מבין 65% מהסכום ששולם למעסיק המשאיל או עלות השכר של העובד.
- הוצאות מו"פ מוכרות בהתאם לקבוע בתקנות (לעניין זה, ראה גם סעיף 4.2.3 לחזור 9/2017).
- כלל הוצאות המו"פ המוכרות הלא מוכרות - אם המפעל יישם את הוראת השעה, יש לכלול את הוצאות המו"פ בהתאם לקבוע בתקנה 10 לתקנות. לא יושמה הוראת השעה, יש לכלול את מלוא הוצאות המו"פ החל מיום פיתוחו של הנכס הלא מוחשי המוטב.
- השיעור המתקבל מהיחס שבין סך הוצאות המו"פ המוכרות (ראה הערה 23 לעיל) כאשר הן מוכפלות ב- 1.3 לבין סך הוצאות המו"פ (ראה הערה 24 לעיל).
- ממוצע שנתיים - ממוצע בשתי שנות המס שקדמו לשנת המס שבה היה לראשונה מפעל טכנולוגי/מועדף בבעלות החברה.
- סכום השינוי - ההפרש בין נתוני ממוצע השנתיים (ראה הערה 26 לעיל) לבין הנתונים בשנת המס.
- שיעור השינוי - היחס שבין סכום השינוי (ראה הערה 27 לעיל), לבין נתוני ממוצע השנתיים (ראה הערה 26 לעיל).
- עובד בישראל - עובד (ראה הערה 11 לעיל) מתוך כלל עובדי המפעל הטכנולוגי/מועדף שמקום פעילותו הקבוע הוא בישראל.
- כלל עובדי הקבוצה - עובדים בחישוב שנת משוקלל (ראה הערה 11 לעיל) מתוך כלל עובדי המפעל הטכנולוגי/מועדף והקבוצה המועסקים בישראל או מחוץ לישראל בכל אחת מהחברות בקבוצה עליה נמנית החברה המועדפת.
- שכר עבודה (עלות מעביד) של העובדים בישראל.
- שכר עבודה (עלות מעביד) של כלל עובדי הקבוצה בישראל ומחוץ לישראל.
- הכנסה טכנולוגית חייבת/הכנסה מועדפת חייבת לאחר שהוחל עליה מנגנון יחס הוצאות המו"פ בישראל ומחוץ לישראל (להלן: "נוסחת הנקוסוס") כאמור בתקנות והופחתו ממנה הכנסות המיוחסות לייצור ו/או לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק.
- הכנסה חייבת שיוחסה בהתאם לאמור בתקנה 6א(א) לתקנות (יחס של 10% מעלויות הייצור הישירות של המפעל או יחס בהתאם לעבודת חקר שוק ע"פ העקרונות שבסעיף 85א לפקודה). יש להמציא את עבודת חקר השוק (ככל שישנה).
- הכנסה חייבת שיוחסה בהתאם לאמור בתקנה 6א(ג) לתקנות (יחס בהתאם לעבודת חקר שוק ע"פ העקרונות שבסעיף 85א לפקודה, במידה וע"פ עקרונות אלו שיעור הרווח שיוחס קטן מ- 10% מהכנסה הטכנולוגית חייבת/הכנסה מועדפת חייבת, ניתן שלא לייחס רווחיות לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק). יש להמציא את עבודת חקר השוק (ככל שישנה).
- כל הכנסה חייבת שאינה הכנסה טכנולוגית מועדפת חייבת, הכנסה מועדפת חייבת, הכנסה חייבת המיוחסת לייצור ו/או הכנסה חייבת המיוחסת לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק.