



הודעה שנתית למפעל טכנולוגי 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 ¹ <input type="checkbox"/> אז"פ א' <input type="checkbox"/> אזור אחר | משרד השומה | תאריך התאגדות |
| השקעה של קרן הון סיכון ³ <input type="checkbox"/> כן, בשנת _____ <input type="checkbox"/> לא | מפעל בר תחרות ⁴ <input type="checkbox"/> ישיר <input type="checkbox"/> עקיף | מפעל טכנולוגי מיוחד ⁵ <input type="checkbox"/> כן, הכנסות הקבוצה _____ <input type="checkbox"/> לא |
| התקבל אישור בגין המפעל ² (רשות המסים/הרשות להשקעות/הרשות לחדשנות/אישור מנהלים) <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> הוגשה בקשה <input type="checkbox"/> לא | יישום תקנה 10 ⁶ (הוראת השעה) <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא | |

חלק ב

| שנת מס ⁷ | שנת מס | שנת מס | שנת מס | שנת המס (הנוכחית) | ממוצע |
|------------------------------------|--------|--------|--------|-------------------|-------|
| הכנסות חברה ⁸ | | | | | |
| הוצאות מו"פ ⁹ | | | | | |
| שיעור הוצאות המו"פ ¹⁰ | | | | | |
| סך עובדים בחברה ¹¹ | | | | | |
| עובדי מו"פ ¹² | | | | | |
| שיעור עובדי המו"פ ¹³ | | | | | |
| שיעור הגידול בעובדים ¹⁴ | | | | | |
| שיעור הגידול בהכנסות ¹⁵ | | | | | |

חלק ג

בבעלות¹⁶ 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 שאושר על-ידי הרשות לחדשנות (תיאור) _____

חלק ד

| הוצאות המו"פ של המפעל ¹⁷ | בישראל | | מחוץ לישראל | | סה"כ |
|--|--------|-----------|-------------|-----------|--------------------|
| | מוכרות | לא מוכרות | מוכרות | לא מוכרות | מוכרות / לא מוכרות |
| הוצאו במישרין על-ידי המפעל ¹⁸ | | | | | |
| רכישות ידע ¹⁹ | | | | | |
| קבלני משנה קשורים ²⁰ | | | | | |
| קבלני משנה לא קשורים ²¹ | | | | | |
| מעסיק משאיל ²² | | | | | |
| סה"כ הוצאות מו"פ מוכרות ²³ | | | | | |
| סה"כ הוצאות מו"פ ²⁴ | | | | | |
| יחס הוצאות מו"פ ²⁵ | | | | | |

חלק ה

| היקף פעילות | ממוצע שנתיים ²⁶ | שנת המס | סכום השינוי ²⁷ | שיעור השינוי ²⁸ |
|----------------------------------|----------------------------|---------|---------------------------|----------------------------|
| מספר עובדים בישראל ²⁹ | | | | |
| מספר עובדים בקבוצה ³⁰ | | | | |
| שכר עובדים בישראל ³¹ | | | | |
| שכר עובדים בקבוצה ³² | | | | |

| מס חברות | 16% | 12% | 8% | 7.5% | 6% | 5% | שיעור מס החל על הכנסות החברה המועדפת |
|----------|-----|-----|----|------|----|----|---|
| | | | | | | | הכנסה והתקבל אישור (כולל אישור שלילי) מאחד או יותר מהגורמים המצוינים ברובריקה יש לסמן "כן" ולצרף את האישור. במידה והוגשה בקשה וטרם התקבל האישור עד למועד הגשת טופס זה יש לסמן "הוגשה בקשה". |
| | | | | | | | הכנסה חייבת המיוחסת לייצור ³⁴ |
| | | | | | | | הכנסה חייבת מנכס שיווקי ³⁵ |
| | | | | | | | הכנסה חייבת אחרת ³⁶ |
| | | | | | | | 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 התייעוד 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 |
|-------|----|-------|-------|-------|
|-------|----|-------|-------|-------|

- מקום פעילותו הייצורית (פעילות המו"פ והיצור) של המפעל הטכנולוגי. במידה והמפעל פועל ביותר מאזור אחד (מפעל מבוזר) יש לסמן את שתי האפשרויות.
- במידה והתקבל אישור (כולל אישור שלילי) מאחד או יותר מהגורמים המצוינים ברובריקה יש לסמן "כן" ולצרף את האישור. במידה והוגשה בקשה וטרם התקבל האישור עד למועד הגשת טופס זה יש לסמן "הוגשה בקשה".
- במידה והושקעה 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" - יצוא **שיער** ע"פ סעיף 18(א)(1)/(א)/(ב)/(ג) או "בר תחרות בתחום האנרגיה המתחדשת" כאמור בסעיף 51 לחוק. יוצאן **עקיף** ע"פ סעיף 18(א)(2). בנוסף יש לצרף להודעה זו את טופס 901 ובמידת הצורך את טפסי 902.
- במידה ומדובר במפעל טכנולוגי מועדף שסך הכנסות הקבוצה (כהגדרתה בסעיף 51כד 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".
- במידה ויושמה הוראת השעה הקבועה בתקנה 10 לתקנות שחלה מיום 1/1/2017 ועד לתום שנת המס 2021 - ראה גם סעיף 4.2.11 לחוזר מס הכנסה 9/2017 שעניינו "תיקון 73 לחוק עידוד השקעות הון" (להלן: "**חוזר 9/2017**") יש לסמן "כן", אחרת יש לסמן "לא".
- 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 ממיימוש נכסי הון וכו', ראה גם סעיף 4.1.2 לחוזר 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) לחוזר 9/2017. חישוב **ממוצע הוצאות המו"פ** יבוצע בשלוש השנים שקדמו לשנת המס.
- היחס שבין ממוצע הוצאות המו"פ לממוצע הכנסות החברה. במידה ולחברה הוצאות מו"פ בסכום העולה על 75 מיליון ש"ח בכל אחת משלוש השנים שקדמו לשנת המס, יש לציין "ממעל 75" במקום חישוב השיעור. נדרש כי שיעור הוצאות המו"פ לא יפחת מ- 7%.
- כלל עובדי החברה בחישוב שנתי משוקלל, בהתאם לתקופת עבודתו בשנת המס ובהתחשב בשיעור המשלם ובמקרים מסויימים לרבות עובדי קבלן המועסקים במשרה מלאה, ראה גם סעיף 4.1.2 (2)(א) לחוזר 9/2017.
- עובדי מו"פ - עובדים אשר מלאו 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 במידה והחברה 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 פלונית, 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%.
- שיעור המתקבל מחלוקת כלל הכנסות החברה (ראה הערה 8 לעיל) בשנת מס פלונית, 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 שרישומו יושלם.
- יש לייחס את הוצאות המו"פ כאמור בתקנה 2 לכל נכס לא מוחשי מוטב בנפרד מיום פיתוחו (למעט ההקלות שבתקנה 5 ו- 10 לתקנות) במידה והכנסות החברה כוללות הכנסה טכנולוגית ממספר נכסים לא מוחשיים מוטבים יש להפריד בנספח את כל נתוני הטבלה לכל נכס לא מוחשי מוטב.
- הוצאות מו"פ (ראה הערה 9 לעיל), ולרבות שכ"ע 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 - במידה ורכישת 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 במשרה מלאה כאשר העובד כפוף ישירות להנחיות מקצועיות של מנהל המפעל הטכנולוגי. עלות המו"פ תחושב לפי הגובה מבין 65% מהסכום ששולם למעסיק המשאיל או עלות השכר של העובד.
- הוצאות מו"פ מוכרות בהתאם לקבועות בתקנות (לעניין זה, ראה גם סעיף 4.2.3 לחוזר 9/2017).
- כלל הוצאות המו"פ המוכרות והלא מוכרות - היה והמפעל יישם את הוראת השעה, יש לכלול את הוצאות המו"פ בהתאם לקבועות 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 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 שמקום פעילותו הקבוע הוא בישראל.
- כלל עובדי הקבוצה - עובדים בחישוב שנתי משוקלל (ראה הערה 11 לעיל) מתוך כלל עובדי המפעל הטכנולוגי 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 לאחר שהוחל עליה מנגנון יחס הוצאות המו"פ בישראל ומחוץ לישראל (להלן: "**נוסחת הנקוסים**") כאמור בתקנות והופחתו ממנה הכנסות המיוחסות לייצור ו/או לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק.
- הכנסה חייבת שיוחס בהתאם לאמור בתקנה 6(א) לתקנות (יחס של 10% מעלויות היצור 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 שיוחס בהתאם לאמור בתקנה 6(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 טכנולוגית החייבת, 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 חייבת המיוחסת לייצור ו/או הכנסה חייבת המיוחסת לנכס לא מוחשי המשמש לשיווק.