

נספח א-1

הוראות לעניין שיעור התמלוגים וכללים לתשלום

בתוקף סמכותנו לפי סעיף 13.2 למסלול משנה א' מופ"ת-מחקר ופיתוח בתעשיית הייצור אשר במסלול ההטבה (להלן: "מסלול מופ"ת") אנו קובעים הוראות אלה:

פרק א': הגדרות

בהוראות אלה —

.1

"אדם או תאגיד קשור" – כהגדרתם בסעיף 21(א) לחוק החדשנות;

"דו"ח חצי-שנתי" – דיווח על היקף מכירות המוצר שמגיש מקבל ההטבה לרשות החדשנות בכל חצי שנה;

"דולר" – דולר של ארצות הברית של אמריקה;

"רשות החדשנות" — הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית אשר הוקמה מכוח סעיף 5(א) לחוק החדשנות;

"הפרשי הצמדה" ו- "הפרשי הצמדה וריבית" – כמשמעותם בחוק פסיקת ריבית והצמדה, התשכ"א-1961;

"הצהרה" – המונח "הצהרה בדבר מקום ייצור ושיעור הערך המוסף" כמשמעו בהוראות מסלול ההטבה;

"ועדת המחקר" — כמשמעותה במסלול ההטבה;

"חברה קטנה" — מקבל ההטבה או אדם או תאגיד קשור, אשר הכנסותיו בשנה שקדמה להגשת הבקשה לא עלו על 70 מיליון דולר;

"חברה גדולה" — מקבל ההטבה או אדם או תאגיד

קשור, אשר הכנסותיו בשנה שקדמה להגשת הבקשה

עלו על 70 מיליון דולר;

"חברת תעשיית ייצור" – כהגדרת מונח זה במסלול ההטבה;

"חברת תעשיית ייצור עילית" – כהגדרת מונח זה במסלול ההטבה;

"חוב תמלוגים" — סכום התמלוגים שעל מקבל ההטבה לשלם לפי חוק החדשנות והוראות אלה;

"חוק החדשנות" – החוק לעידוד מחקר, פיתוח וחדשנות טכנולוגית בתעשייה, התשמ"ד-1984;

"יחסים מיוחדים" – יחסים בין צדדים שמתקיים בהם אחד לפחות מאלה:

- (1) אחד הצדדים הוא אדם או תאגיד קשור של הצד האחר;
 - (2) אחד הצדדים לעסקה הוא נושא משרה בעסקו של האחר; לעניין זה, "נושא משרה" — כהגדרתו בחוק החברות, התשנ"ט-1999;
 - (3) הצדדים לעסקה מוכרים על פי דין כשותפים לעסקים;
 - (4) בין הצדדים לעסקה קיימים יחסים של עובד ומעביד;
 - (5) אדם כלשהו הוא בעל השליטה או שהוא מחזיק בחמישה אחוזים או יותר מזכויות ההצבעה או מהמניות בכל אחד מהצדדים לעסקה;
 - (6) אחד מהצדדים לעסקה שולט באחר, במישרין או בעקיפין;
 - (7) הצדדים לעסקה נשלטים, במישרין או בעקיפין, בידי צד שלישי;
 - (8) הצדדים לעסקה שולטים ביחד, במישרין או בעקיפין, בצד שלישי;
 - (9) הצדדים לעסקה הם קרובי משפחה; לעניין זה, "קרוב משפחה" — בן זוג, אח, אחות, הורה, הורי הורה, הורה של בן-הזוג, צאצא, צאצא של בן-הזוג, ובן-זוגו של כל אחד מאלה;
 - (10) סוכן בלעדי, מפיץ בלעדי או בעל זכיון בלעדי, בעסקו של אחר.
- לעניין הגדרה זו "שליטה" ו"החזקה" כהגדרתן בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968;
- "מועד ההגשה"** – לגבי המחצית הראשונה של כל שנת דיווח, ה-1 בספטמבר של אותה שנת דיווח, ולגבי המחצית השנייה של אותה שנת דיווח — ה-1 במרס של השנה שאחרי שנת הדיווח;

"מועד המכירה" — מועד האספקה בפועל של המוצר ללקוח; במכירת זכויות — מועד העברתן ללקוח; בעבודה מתמשכת — בהתאם להתקדמות העבודה; במכירה באמצעות אדם או תאגיד קשור – במועד ההעברה לאדם או לתאגיד הקשור; הכל כפי שנרשם או שהיה צריך להירשם בספרי מקבל ההטבה, לרבות ספרי אדם או תאגיד קשור ובדוחותיו המבוקרים;

"מוצר" — כמשמעותו בסעיף 4 לחוק החדשנות, לרבות מוצר חדש כמשמעותו בחוק החדשנות, או חלק של אותו המוצר או מערכת הכוללת את המוצר או שיפור מהותי של המוצר הקיים ולרבות ידע, שפותח לפי התכנית או כתוצאה מביצוע התכנית, בין במישרין ובין בעקיפין, שפותח בין כולו ובין בחלקו במימון רשות החדשנות;

"מו"פ" – מחקר ופיתוח;

"מוצר מו"פ" — מוצר שיוצר במהלך תוכנית מו"פ, לרבות אב טיפוס, שרשות החדשנות או המדינה השתתפה במימון ייצורו;

"מחיר המכירה" — תמורה מכל סוג שהוא שמקבל ההטבה, לרבות אדם או תאגיד קשור, רשם או זקף בספריו או בדוחותיו הכספיים המבוקרים במסגרת הכנסותיו, בעד מכירת המוצר, כשהוא מחושב ונקוב בדולרים לפי שער הדולר שפורסם לאחרונה לפני מועד המכירה, לרבות עמלות סוכנים, עמלות שיווק, הוצאות הובלה, נסיעות, עמלות תיווך וכיוצא באלה, ולמעט מס קניה, מע"מ וביטוח שער;

"מכירת מוצר" — התקשרות חוזית לעניין הקנייה, העברה, החכרה, השכרה ומתן זכות לייצור, לשיווק או לשימוש במוצר, כולו או חלקו או במתכלים, לרבות כאשר המוצר משמש חלק מטובין אחרים, ולרבות התקשרות למתן שירותי תחזוקה, התקנה, הדרכה, ייעוץ, ביצוע יישומים וכל שירות אחר הקשור למוצר;

"מסלול הטבה" – מסלול הטבה מס' 36 של רשות החדשנות – עידוד חדשנות טכנולוגית בתעשיית הייצור;

"מע"מ" — מס ערך מוסף כמשמעותו בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

"מקבל הטבה" — מי שניתן לו אישור לתכנית וקיבל מענק לפי חוק החדשנות (לרבות בנוסחו טרם תיקון מס' 7 לו), לפי מסלולי הטבה של רשות החדשנות או לפי מסלולי סיוע של לשכת המדען הראשי במשרד הכלכלה והתעשייה;

"מתכלים" — רכיבים שנועדו לשימוש חלופי שוטף במוצר או רכיבים המתאימים למוצר;

"סכום המענק הצמוד" — סכום המענק שקיבל מקבל הטבה, בשקלים חדשים, כפי שנרשם בספרי רשות החדשנות מחושב ונקוב בדולרים לפי שער הדולר שפורסם ביום הענקתו;

"ענפי הטכנולוגיה המסורתית", **"ענפי הטכנולוגיה המעורבת-עילית"** — כהגדרתם במסלול הטבה;

"ראש רשות החדשנות" — כמשמעו בסעיף 7 לחוק החדשנות לרבות מי שהוא הסמיכו למילוי תפקידו לפי הוראות אלה;

"ריבית שנתית" — ריבית בשיעור משתנה בגובה ריבית הליבור (Libor) השנתית לפקדונות בדולרים, כפי שפורסמה ביום המסחר הראשון של כל שנה, או בפרסום חלופי שלפי הודעת בנק ישראל לציבור קובע את הריבית האמורה;

"ריבית שנתית לתיק" — בתיק של חברה קטנה או בתיק של חברה אשר עונה על התנאים המפורטים בסעיף 3(א)3(א) להלן — ריבית שנתית; בתיק של חברה גדולה - ריבית שנתית בתוספת אחוז וחצי או ריבית בשיעור של 2.75 אחוזים, הגבוה מביניהם;

"שיעור הייצור המקורי בישראל" - כמשמעותו בהוראות מסלול הטבה;

"שער הדולר" — השער היציג של הדולר של ארצות הברית של אמריקה שמפרסם בנק ישראל;

"תכנית מאושרת" — כמשמעה במסלול הטבה.

"תיק" ו-"תכנית" — כמשמעותם במסלול הטבה;

"תקרת המענקים" — סכום מצטבר השווה לסכום המענק הצמוד שקיבל מקבל הטבה בשל התכנית כולה בתוספת ריבית שנתית לתיק.

פרק ב': תשלום ושיעור התמלוגים

2. (א) מקבל ההטבה ישלם לאוצר המדינה תמלוגים ממכירת המוצר, עד לתקרת המענקים או תקרת התמלוגים המוגדלת כמשמעותה בהוראה 10, לפי העניין.
- (ב) התמלוגים ישולמו למן תחילת מכירת המוצר הראשון שיוצר לפי התוכנית (להלן – מועד תחילת ההחזר).
- (ג) מחיר המכירה שלפיו ישולמו התמלוגים יהיה מחיר המכירה הגבוה ביותר שקיבל מקבל ההטבה או האדם או התאגיד הקשור בעד מכירת המוצר.
- (ד) כל תשלום של תמלוגים כאמור בפסקת משנה (א), ייזקף לזכות מקבל ההטבה בשל כל סכומי ההטבות (לרבות המענקים) שנתקבלו בתכנית כולה, לפי סדר קבלתם.
- (ה) ועדת המחקר מוסמכת בכל עת לקבוע, כי תיק כלשהו של מקבל ההטבה שייך לתוכנית מסוימת שלו, של תאגיד קשור או של אחר אם ראתה כי הידע בתיק קשור, כולו או חלקו, במישרין או בעקיפין, לידע שפותח בתוכנית המסוימת.

3. (א) מקבל ההטבה, שהוא חברת תעשיית ייצור או חברת תעשיית ייצור עילית, לפי העניין, ישלם לאוצר המדינה תמלוגים בשיעורים משתנים שיחושבו באחוזים ממחיר המכירה של המוצר כמפורט להלן:

- (1) אם הוא חברה קטנה - תמלוגים בשיעור של 3 אחוזים;
- (2) אם הוא חברה גדולה - תמלוגים בשיעור של 5 אחוזים;
- (3) על אף האמור בפסקאות (1) ו-(2) מקבל הטבה, שהוא חברת תעשיית ייצור, העונה על התנאים המפורטים להלן ישלם תמלוגים כפי שמפורט להלן-

(א) בתיק של מקבל הטבה, שהוא חברת תעשיית ייצור, אשר מתקיימים בו האמור להלן ישולמו תמלוגים בשיעור של 1.3 אחוזים:

- (1) הכנסותיו בשנה שקדמה למועד הגשת הבקשה היו קטנות מ-70 מיליון דולר ארה"ב;
- (2) המוצר המפותח בתיק סווג בידי ועדת המחקר כמוצר בענפי התעשייה המסורתית, התעשייה המעורבת מסורתית או התעשייה המעורבת עילית;

- (3) בהתאם להצהרת מקבל ההטבה במסגרת הבקשה, רוב הייצור שלו בגין הבקשה יתבצע בישראל.
- (ב) בתיק של מקבל הטבה, שהוא חברת תעשיית ייצור, אשר מתקיימים בו האמור להלן ושחלק מתקופת הביצוע של התוכנית המאושרת שלה הוא בין 1 בינואר 2018 לבין 31 בדצמבר 2020, לא ישולמו תמלוגים:
- (1) הכנסותיו בשנה שקדמה למועד הגשת הבקשה היו קטנות מ-70 מיליון דולר ארה"ב;
- (2) מספר התיקים שאושרו למקבל הטבה לפי חוק החדשנות (לרבות בנוסחו טרם תיקון מס' 7 לו), לפי מסלולי הטבה של רשות החדשנות או לפי מסלולי סיוע של לשכת המדען הראשי במשרד הכלכלה והתעשייה אינו עולה על שלוש (כולל בתיק הנוכחי של מקבל ההטבה), למעט אם חלפו חמש שנים או יותר ממועד סיום התוכנית המאושרת האחרונה שאושרה למקבל ההטבה ע"י רשות החדשנות או לשכת המדען הראשי במשרד הכלכלה והתעשייה.
- (3) התיק אשר אושר למקבל ההטבה ואשר המוצר המפותח בו סווג בידי ועדת המחקר כמוצר בענף תעשייה מסורתית או תעשייה מעורבת מסורתית או התעשייה המעורבת עילית;
- (4) בהתאם להצהרת מקבל ההטבה במסגרת הבקשה, רוב הייצור שלו בגין האישור יתבצע בישראל.
- (5) על מקבל הטבה שהינו במועד קבלת האישור תאגיד שהתאגד לאחר יום 1 ינואר 2013 בשליטת תאגיד אחר, יחולו גם התנאים האלה:
- (1) לצורך חישוב הכנסותיו כאמור בפסקת משנה ב(1) יובאו גם הכנסות התאגיד האחר;
- (2) לצורך חישוב תקופת הסיוע המצטברת שקיבל מקבל ההטבה, תובא גם תקופת הסיוע המצטברת שקיבל התאגיד האחר.

(ב)1 בתיק של מקבל הטבה, שאושר בתקופה שמיום 17.4.2019 ועד יום 26.2.2020 (להלן בסעיף משנה זה – **”התקופה הקובעת”**), ואשר ענה על הגדרת המונח חברת תעשיית ייצור בתקופה הקובעת, או שהוא חברת תעשיית ייצור מעורבת עילית כהגדרתה להלן, ושחלק מתקופת הביצוע של התוכנית המאושרת הוא בין 1 בינואר 2018 לבין 31 בדצמבר 2020, לא ישולמו תמלוגים, ובתנאי שמתקיימים בו האמור בתת סעיף (ב) 1 - 5 לעיל.

לעניין סעיף זה –

”חברת תעשיית ייצור מעורבת עילית” – תאגיד אשר התאגד כדין במדינת ישראל ופועל בהתאם לדיני מדינת ישראל ואשר עונה על שלושת התנאים הבאים במצטבר:

(1) למעלה מ- 50% מהכנסותיו, בשנה שקדמה להגשת הבקשה, נבעה מייצור תעשייתי של מוצרים בענפי הטכנולוגיה המעורבת-עילית.

(2) במועד הגשת הבקשה מספר עובדי הייצור בו הינו לפחות 30% מכלל העובדים, אך לא פחות מ-3 עובדים.

(3) במועד הגשת הבקשה מספר עובדי המו”פ בו הינו לכל היותר 25 עובדים.

תאגיד אשר טרם נזקפו לו הכנסות, יידרש להוכיח כי עיקר פעילותו היא היערכות לייצור תעשייתי, כהגדרת מונח זה בתקופה הקובעת, של מוצרים בענפי הטכנולוגיה המסורתית או המעורבת-מסורתית.

(ג) בתיק של מקבל הטבה, שהוא חברת תעשיית ייצור, אשר הוגש בין 17 בינואר 2018 ל-16 בינואר 2019 ואשר אם היה מוגש ב-31 בדצמבר 2017 היה זכאי לפטור מתשלום תמלוגים מכוח נספח ד' - הוראות לעניין שיעור התמלוגים וכללים לתשלומם, של מסלול הטבה מס' 1 של רשות החדשנות – קרן המו”פ, לא ישולמו תמלוגים.

(ד) אם נמצא בתיק של מקבל הטבה, שהוא חברת תעשיית ייצור, כאמור בפסקת משנה (ב), (ב1) או (ג) כי רוב הייצור בתיק לא התבצע בישראל, זאת בניגוד להצהרת החברה שהוגשה במסגרת הבקשה, ולפיה רוב הייצור שלה יתבצע בישראל, לא יחול הפטור כאמור בפסקת משנה (ב), (ב1) או (ג) ולא ישולמו תמלוגים לפי פסקה (ב), (ב1) או (ג) אלא לפי פסקה (א)(1)-(2), מהמועד שבו רוב הייצור חדל להתבצע בישראל ויהיה על החברה להשלים את הדיווחים לפי הוראה 11(א) עד (ג).

(ב) על כל הכנסה של מקבל הטבה לרבות אדם או תאגיד קשור, הנובעת מייצור מחוץ לישראל של המוצר, ישולמו תמלוגים בשיעור של אחוז אחד נוסף על השיעורים המפורטים בפסקת משנה (א)(1) עד (3).

(ג) נתן מקבל הטבה הרשאה לאחר, שאינו אדם או תאגיד קשור, לייצר ולמכור, ישולמו תמלוגים על כל הכנסה בשל אותה הרשאה, בשיעור השווה ליחס שבין סכומי המענק הצמודים לבין סך כל סכומי המענק הצמודים בצירוף השקעות מקבל הטבה בתכנית לפי קביעת רשות החדשנות, אך לא פחות מהשיעור הקבוע בפסקת משנה (ב).

פרק ג' : תשלום התמלוגים

(א) 4. במכירת מוצר, יחושבו התמלוגים לפי מחיר המכירה ללקוח הסופי במועד המכירה.

(ב) במקרים שהתמורה אינה כספית או שבין המוכר לקונה קיימים יחסים מיוחדים או שהתמורה אינה משקפת את מחיר השוק של המוצר או של המתכלה (בסעיף זה – עסקה מיוחדת), יחושבו התמלוגים לפי מחיר המכירה הגבוה ביותר שקיבל במכירה של המוצר שלא במסגרת עסקה מיוחדת ובמקרה של מכירות המוצר במסגרת עסקאות מיוחדות בלבד – לפי הוראה 12.

5. במכירת מערכת הכוללת את המוצר (בסעיף זה – מערכת), ייעשה תשלום התמלוגים ממחיר המערכת כולה, ואולם אם אישרה ועדת המחקר תשלום תמלוגים רק על חלק ממערכת, ישלם מקבל ההטבה לאוצר המדינה תמלוגים כמפורט להלן:
- (1) נמכר החלק מהמערכת כפי שקבעה ועדת המחקר בשוק הפתוח, ישולמו תמלוגים על בסיס המחיר שנתקבל בשוק הפתוח;
- (2) לא נמכר החלק מהמערכת כפי שקבעה ועדת המחקר בשוק הפתוח, ישולמו תמלוגים לפי הוראה 12.
6. מכירת מוצר מו"פ, תחייב את מקבל ההטבה בתשלום החלק היחסי של סכום המענק הצמוד ששימש ליצור מוצר המו"פ ובנוסף לתשלום תמלוגים בשיעור הקבוע בהוראה 3.
7. מכירת חומרים וציוד שנרכשו במסגרת התוכנית תחייב את מקבל ההטבה בתמלוגים בשיעור זהה לשיעור המענק בתיק ביחס למחיר המכירה.
8. התמלוגים שדווחו בדו"ח החצי-שנתי ישולמו לאוצר המדינה במועד הגשתו, באמצעות רשות החדשנות; התשלום יהיה בשקלים חדשים לפי שער הדולר שיפורסם ביום התשלום.
9. (א) על סכום תמלוגים שלא שולם במועד ההגשה או על חסר בסכום תמלוגים, ייוספו הפרשי הצמדה וריבית ממועד ההגשה עד יום התשלום בפועל.
- (ב) תמלוגים ששולמו ביתר, יוחזרו למשלם בתוספת הפרשי הצמדה מיום התשלום עד יום החזרתם בפועל; אם הוכח כי שולמו ביתר בשל מעשה או מחדל של רשות החדשנות יוחזרו למשלם בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום התשלום עד יום החזרתם בפועל.

פרק ד': תקרת תמלוגים מוגדלת

.10

אישרה ועדת המחקר, העברת זכויות ייצור או חלק מהן אל מחוץ לישראל לפי הוראות סעיף 12 של מסלול המשנה, כך ששיעור הייצור אשר הועבר מחוץ לישראל, יחויב מקבל ההטבה בתשלום תמלוגים עד לסכום הכולל של תקרת התמלוגים המוגדלת של כל תיקי התוכנית; לעניין זה, "תקרת התמלוגים המוגדלת" — תקרת תמלוגים המחושבת כאחוז מסכום המענק הצמוד של תיק בתוספת ריבית שנתית לתיק, כאשר שיעור הייצור בתוכנית המועבר מחוץ לישראל, בניכוי שיעור הייצור בחוץ לארץ כפי שהופיע בהצהרה הוא-

(1) 90 אחוזים ומעלה — 300 אחוזים ;

(2) 50 אחוזים עד 90 אחוזים — 150 אחוזים ;

(3) פחות מ-50 אחוזים — 120 אחוזים.

פרק ה': דיווח

.11 (א)

מקבל ההטבה יעביר לרשות החדשנות דו"ח חצי-שנתי החל בתום התקופה המאושרת לביצוע התיק הראשון בתכנית עד תשלום מלוא התמלוגים שהוא חייב בהם; הדו"ח החצי-שנתי יבוסס על מערכת חשבונות נפרדת שינהל מקבל ההטבה למכירת מוצרים המחויבים בתשלום תמלוגים.

(ב) הדו"ח החצי-שנתי יימסר במועד ההגשה.

(ג) מקבל ההטבה ימציא לרשות החדשנות, אחת לשנה ובסמוך לאחר אישור הדו"חות הכספיים שלו ושל החברות הקשורות, אישור רואה חשבון והצהרת הנהלה ביחס לדו"חות החצי-שנתיים.

(ד) האמור בפסקאות משנה (א) עד (ג) לא יחול על מי שחלה לגביו פסקת משנה 3(א)(3)(ב) ויהיה עליו להמציא לרשות החדשנות, אחת לשנה במועד שיורה מנכ"ל רשות החדשנות, בהודעה שתפורסם באתר האינטרנט, למשך תקופה של חמש שנים ממועד אישור התיק ובסמוך לאחר אישור הדו"חות הכספיים שלו ושל החברות הקשורות, אישור רואה חשבון והצהרת הנהלה ביחס לשיעור הייצור בישראל.

(ה) ראש רשות החדשנות רשאי לפטור את מקבל ההטבה מהגשת דו"חות כאמור בפסקאות משנה (א) עד (ג), בכלל או לתקופה מסוימת, אם נתקיים אחד מאלה:

(1) החברה אינה פעילה ;

- (2) תכנית המחקר והפיתוח נכשלה ;
- (3) החברה אינה מוכרת את המוצר.
- (ו) הדו"חות בפסקאות משנה (א) עד (ד), והצהרת ההנהלה ואישור רואה החשבון לפי פסקת משנה (ד) ייערכו באופן שהורה ראש רשות החדשנות.
- (ז) ראש רשות החדשנות רשאי לדרוש מתחברה להגיש דו"חות כספיים וטכנולוגיים נוספים על הדו"חות החצי-שנתיים, הכל לתקופות ובמועדים שידרוש.
12. (א) ראש רשות החדשנות רשאי לשום, לפי מיטב שפיטתו, את חוב התמלוגים, במקרים האלה :
- (1) הגיש מקבל ההטבה דו"ח חצי-שנתי וסבר ראש רשות החדשנות כי הדו"ח אינו מלא, אינו נכון או שאינו נתמך במסמכים או בפנקסי חשבונות הדרושים להוכחת הדיווח ;
- (2) בוצעה מכירת המוצר במסגרת עסקאות מיוחדות בלבד כאמור בהוראה 4(ב); שומה לגבי מכירת מוצר לפי פסקה זו תבוצע בהתאם להחלטת ועדת המחקר.
- (ב) בהודעת שומה שתישלח למקבל ההטבה יפורטו נימוקי השומה.
13. (א) החולק על שומה שבוצעה לפי הוראה 12, רשאי להשיג עליה בכתב השגה מנומק לוועדת המחקר, תוך ארבעים וחמישה ימים לאחר שהומצאה לו הודעת השומה; ראש רשות החדשנות יהיה רשאי, מטעמים מיוחדים, להתיר השגה במועד מאוחר יותר.
- (ב) החלטת ועדת המחקר בהשגה והנמקותיה תומצא למקבל ההטבה תוך 45 ימים מיום ההשגה; על אף האמור, הכילה ההשגה נתונים חדשים המחייבים בדיקה, תומצא ההחלטה למקבל ההטבה תוך 60 ימים.
14. ראש רשות החדשנות רשאי לקבוע הוראות לעניין דיווח על תמלוגים ותשלומם שיפורסמו באתר האינטרנט של רשות החדשנות, והפניה להוראות אלה תצורף לאישורים שניתנו לפי מסלול ההטבה.

15. הוראות אלה תוקנו ביום 16 באפריל 2020, והן מחליפות את
ההוראות מיום 23 באפריל 2018.