



נוהל להכרה ברכישת חברת חוץ מזכה

הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית, הגן הטכנולוגי, דרך אגודת ספורט הפועל 2, ירושלים 9695102
10/2023

1. כללי

- 1.1 במסגרת סעיף 5 לחוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), תשפ"ג-2023 (להלן: "חוק עידוד תעשייה עתירת ידע") נקבעה הטבת מס לחברה רוכשת בגין רכישת חברה מזכה, כהגדרת מונחים אלה בחוק.
- 1.2 בסעיף 5(ד) לחוק עידוד תעשייה עתירת ידע נקבעו תנאים לקבלת הטבת המס כאמור כאשר החברה המזכה הינה חברת חוץ מזכה. אחד התנאים שנקבעו כאמור הינו כי הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית (להלן: "הרשות" או "רשות החדשנות") אישרה לחברה הרוכשת, לבקשתה, לפני החתימה על הסכם הרכישה או בתוך 90 ימים ממועד החתימה על הסכם הרכישה, כי רכישת אמצעי השליטה בחברה המזכה צפויה לשמש לפיתוחו או לקידומו של מפעל טכנולוגי בישראל שנמצא בבעלות החברה הרוכשת¹. בנוסף, בסעיף 5(ה)(1) לחוק עידוד תעשייה עתירת ידע נקבע כי לשם קבלת אישור הרשות כאמור, תגיש החברה הרוכשת לרשות לחדשנות בקשה הכוללת, בין היתר, את פרטי הסכם הרכישה וכן תיאור מפורט של הפעולות שבכוונתה לבצע לגבי העסק של חברת החוץ המזכה, והכול כפי שתקבע הרשות לחדשנות בנהלים שיפורסמו באתר האינטרנט שלה.
- 1.3 מטרת ניהול זה להכרה ברכישת חברת חוץ מזכה (להלן: "הנוהל") הינה לקבוע את המסגרת לקבלת אישור רשות החדשנות כי רכישת אמצעי השליטה בחברה המזכה צפויה לשמש לפיתוחו או לקידומו של מפעל טכנולוגי בישראל שנמצא בבעלות החברה הרוכשת בהתאם להוראת סעיף 5 לחוק עידוד תעשייה עתירת ידע.
- 1.4 בנוסף, יובהר כי אם הרשות תתבקש לחוות את דעתה כי החברה הנרכשת הינה חברה שהתקיימו בה, בשינויים המחויבים, התנאים שקבע המדען הראשי לחדשנות כאמור בפסקה (3) להגדרה "מפעל טכנולוגי מועדף" שבסעיף 51כד לחוק עידוד השקעות הון כאמור בסעיף (2) להגדרת חברת חוץ מזכה בחוק עידוד תעשייה עתירת ידע, היא תעשה זאת בהתאם לנוהל להכרה במפעל כמפעל מקדם חדשנות המופיע באתר הרשות, בשינויים המחויבים.

¹ סעיף 5(ד)5(א) לחוק עידוד תעשייה עתירת ידע.

2. הגדרות

בנוהל זה תיחוד למונחים הבאים ההגדרה המופיעה בסעיף זה זולת אם נאמר אחרת בחוק עידוד תעשייה עתירת ידע או בגוף הנוהל. מונח שלא הוגדר במפורש בנוהל זה תינתן לו המשמעות בהתאם לחוק עידוד תעשייה עתירת ידע.

- 2.1 "אתר האינטרנט" - אתר האינטרנט של רשות החדשנות שכתובתו: www.innovationisrael.org.il;
- 2.2 "בקשה" – בקשה לקבלת אישור בהתאם לנוהל זה;
- 2.3 "המבקש" – חברה רוכשת אשר מבקשת את אישור רשות החדשנות כי רכישת אמצעי השליטה בחברה המזכה צפויה לשמש לפיתוחו או לקידומו של מפעל טכנולוגי בישראל שנמצא בבעלות החברה הרוכשת בהתאם להוראת סעיף 5 לחוק עידוד תעשייה עתירת ידע.

3. סמכויות המנהל הכללי של רשות החדשנות

למנהל הכללי של רשות החדשנות הסמכות לקבל כל החלטה הדרושה לשם הפעלת ויישום הנוהל ובכלל זה:

- 3.1 לבחון בקשות המוגשות במסגרת נוהל זה;
- 3.2 לעשות כל פעולה לצורך בחינה והערכה של מצגי המבקשים;
- 3.3 לאשר או לפסול את הבקשות המוגשות;
- 3.4 לקבוע תנאים לכניסת אישור לפי נוהל זה לתוקף;
- 3.5 לבטל אישור שניתן מכוח נוהל זה;
- 3.6 לקבוע ולפרסם נהלים ביחס לנוהל זה;
- 3.7 לבצע כל פעילות אחרת העשויה לסייע בהפעלת נוהל זה.

4. הגשת הבקשה

- 4.1 המבקש יגיש בקשה לרשות החדשנות בשני קבצים: PDF ו-WORD עם הפרטים הבאים, ובנוסף קובץ Excel מסכם בפורמט שיפורסם באתר האינטרנט:

4.1.1 כללי:

- א. שם המבקש, מספר רישום (במידה והמבקש אינו רשום ברשות החדשנות, עליו לצרף גם העתק תעודת התאגדות), כתובת, שם מנכ"ל, איש קשר, מספר טלפון, דוא"ל וכתובת אתר האינטרנט של המבקש.
- ב. הצהרה של המבקש כי הוא עומד בתנאי ההגדרה של "חברה רוכשת" וכי החברה הנרכשת עומדת בהגדרה של "חברת חוץ מזכה" כאמור בחוק עידוד תעשייה עתירת ידע.
- ג. תיאור המודל העסקי של המבקש ואופן פעילותו. אם רלוונטי: תיאור יחסי הגומלין מול צדדים קשורים (חברת האם / חברות בנות וכו') תוך התייחסות לקשרים בין החברות, מערך השיווק, הייצור, סוג לקוחות המבקש ונתוני מכירות בשנתיים האחרונות.

- ד. העתק מטופס 973 (הודעה שנתית למפעל טכנולוגי לשנת מס לרשות המיסים) של המבקש לתקופת לשנת המס האחרונה בה הוגש דו"ח.
- ה. דוחות כספיים מבוקרים של המבקש ושל החברה הנרכשת עבור השנתיים הקודמות לשנת הגשת הבקשה.
- ו. רקע כללי ותיאור של החברה הנרכשת מוצריה והפעילות הייצורית תוך מתן דגש לנכסים הבלתי מוחשיים ולחדשנות הטכנולוגית והפונקציונאלית.
- ז. תיאור המודל העסקי של החברה הנרכשת ואופן פעילותה עד למועד הרכישה. במידה ורלוונטי: תיאור יחסי הגומלין מול צדדים קשורים (חברת האם / חברות בנות וכו') תוך התייחסות לקשרים בין החברות, מערך השיווק, הייצור, סוג לקוחות החברה הנרכשת ונתוני מכירות בשנתיים האחרונות.
- ח. תוכנית עסקית של המבקש המתארת את התרומה של רכישת החברה הנרכשת לפיתוחו או לקידומו של המבקש, תוך התייחסות לנכסים הבלתי מוחשיים המועברים ולבעלות בזכויות לנכסים כאמור.
- ט. מסמך פירוט הקצאת עלות הרכישה (Purchase Price Allocation - PPA) של החברה הנרכשת.
- י. הסכם רכישה. אם טרם נחתם הסכם כאמור יש לצרף טיוטה עדכנית למועד הגשת הבקשה.
- יא. הצהרת החברה הנרכשת בדבר הסכמתה להעברת הזכויות הכלכליות בנכסים הבלתי מוחשיים של החברה הנרכשת לידי החברה הרוכשת.

4.1.2 פירוט טכנולוגי:

- א. תיאור כללי של נכסיה הבלתי מוחשיים של החברה הנרכשת והתועלת שתופק למבקש כתוצאה מהרכישה ומהעברת הבעלות הכלכלית בנכסים אלו.
- ב. רשימת כל הנכסים הלא מוחשיים שבבעלות המבקש או החברה הנרכשת. לגבי כל נכס יש לתאר את הנכס לרבות אופן השימוש בו ומוצרי המבקש או החברה הנרכשת המתבססים עליו, תהליך הפיתוח של הנכס, אופן רישום הנכס ומקום הרישום (פטנט, זכויות יוצרים וכיוצ"ב).
- ג. מסמך המעיד על כך שלמבקש או לחברה הנרכשת, לפי העניין, בעלות מלאה או חלקית בנכסים הלא מוחשיים המוטבים, או מסמך המעיד על זכות השימוש בהם, לפי העניין, ובאלו תנאים ומגבלות. אם הנכסים בבעלות משותפת או שיש למבקש או לחברה הנרכשת, לפי העניין, זכות שימוש, יש לפרט על הבעלות הנוספת ועל הקשר בין הצדדים לרבות צירוף הסכמים ואסמכתאות.
- ד. תיאור מפורט של תוכניות המחקר והפיתוח שבוצעו על ידי החברה הנרכשת בתקופה שקדמה לבקשה, תוך פירוט הערכת המבקש לתרומת תוצרי תוכניות המחקר והפיתוח כאמור לפעילותו.
- ה. דו"ח המפרט את משימות המחקר והפיתוח שבוצעו אצל החברה הנרכשת בשנה שקדמה לשנת המס בה הוגשה הבקשה, ההישגים, והאתגרים הטכנולוגיים שעדיין

נותרו לביצוע. יש לציין לגבי כל משימה את כמות שנות האדם והמשאבים האחרים שנדרשו לצורך ביצועה.

4.2 הבקשה תוגש לרשות החדשנות מלאה ושלמה בצירוף כל המסמכים הנדרשים והרלוונטיים באופן מקוון ב"אזור האישי" שבמערכת החברות המקוונת בלבד. יובהר, כי בקשה אשר לא תוגש באמצעות מערכת זו לא תתקבל.

5. המבחנים:

רשות החדשנות תקבע כי רכישת אמצעי השליטה בחברה המזכה צפויה לשמש לפיתוחו או לקידומו של מפעל טכנולוגי בישראל שנמצא בבעלות המבקש, על בסיס המבחנים כדלקמן:

- 5.1 מידת ההיתכנות שהנכסים, מוחשיים או בלתי מוחשיים טכנולוגיים, שבבעלות החברה הנרכשת יתרמו לפיתוחו או לקידומו של מפעל טכנולוגי בישראל שנמצא בבעלות המבקש.
- 5.2 מידת ההיתכנות שפעילות מחקר ו/או פיתוח אצל החברה הנרכשת תתרום לפיתוחו או לקידומו של מפעל טכנולוגי בישראל שנמצא בבעלות המבקש.
- 5.3 מידת ההיתכנות של התוכנית העסקית והטכנולוגית של המבקש, ביחס לשימוש בנכסים הבלתי מוחשיים הטכנולוגיים של החברה הנרכשת לצורך פעילותה.

6. הליך הבדיקה וקבלת ההחלטה בבקשה:

- 6.1 בקשה שהוגשה לאחר המועדים הקבועים בחוק עידוד תעשייה עתירת ידע, לא תטופל.
- 6.2 לצורך הערכת הבקשה המנהל הכללי של רשות החדשנות יהא רשאי לקבל ולהיעזר בחוות דעת מגורמים שונים ברשות החדשנות ו/או גורמים חיצוניים, ובכלל זה חוות דעת של בודקים מקצועיים מטעם רשות החדשנות.
- 6.3 רשות החדשנות או מי מטעמה, לרבות גורמים חיצוניים, יהיו רשאים לפנות במהלך הבדיקה וההערכה אל המבקש בבקשה לקבלת הבהרות או בבקשה לקבלת מידע ומסמכים נוספים הדרושים לשם בחינת הבקשה. המבקש ימסור לרשות החדשנות או לכל מי שהוסמך לכך מטעמה, כל מידע ומסמך נוסף שיתבקשו הדרושים לשם בחינת הבקשה.
- 6.4 המנהל הכללי של רשות החדשנות יבחן האם רכישת אמצעי השליטה בחברה המזכה צפויה לשמש לפיתוחו או לקידומו של מפעל טכנולוגי בישראל שנמצא בבעלות החברה הרוכשת ובהתאם האם לאשר או לדחות את הבקשה.
- 6.5 אישר או דחה המנהל הכללי של רשות החדשנות את הבקשה, יפורטו באישור או בדחייה הסיבות שבעטיין ניתן האישור או הדחייה.
- 6.6 מובהר כי, למעט האמור בסעיף 1.4 לעיל, רשות החדשנות לא מאשרת את עמידת המבקש או החברה הנרכשת בהגדרות ובתנאים המפורטים בחוק עידוד תעשייה עתירת ידע, לרבות היותם "חברה רוכשת", "חברה מזכה" או "חברת חוץ מזכה" ואישור הבקשה כאמור בסעיף 6.3 לעיל אינו מעיד על עמדתה של הרשות בנוגע להתקיימותם של תנאים אחרים הקיימים בחוק עידוד תעשייה עתירת ידע.

7. דיון חוזר:

המנהל הכללי של רשות החדשנות יקיים הליך בחינה חוזר בכל החלטה שקיבל, אם בתוך 45 ימים ממועד קבלת ההודעה על החלטתו הגיש המבקש שבעניינו התקבלה ההחלטה כאמור, בקשה מנומקת בכתב לקיים דיון חוזר.

8. שונות

- 8.1 נהלים והוראות מכח נוהל זה, ככל וכפי שייקבעו ויפורסמו מעת לעת על ידי המנהל הכללי של רשות החדשנות, לרבות לעניין הליך הגשת הבקשות והערכתן, הם חלק בלתי נפרד מנוהל זה. אם קיימת סתירה בין הוראות נוהל זה לבין הנהלים, תגברנה הוראות נוהל זה.
- 8.2 אין לראות באמור בנוהל זה משום התחייבות של רשות החדשנות לאשר בקשה כלשהי אשר תוגש לאישורה.
- 8.3 נהלים, כללים, הודעות וכיוצ"ב שיקבעו ביחס לנוהל זה יפורסמו באתר האינטרנט.

9. עדכון הנוהל

מועצת רשות החדשנות רשאית לעדכן ולשנות נוהל זה מעת לעת.

10. תחילה

הוראות נוהל זה אושרו ביום 14 באוקטובר 2023 (להלן: "יום התחילה") על ידי מועצת רשות החדשנות, והן יחולו על בקשות אשר הוגשו החל מיום התחילה.