



מדינת ישראל
משרד הכלכלה והתעשייה
הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה

נוהל בחינת עמידה ביעדי כתב אישור

נוהל דיון בהחלטות לפי סעיפים 75, 75א ו-75ב לחוק לעידוד השקעות הון

נוהל זה אושר בישיבת מנהלה מס' 1870 מיום 27/03/2017 ויחול על תכנית שאושרו על ידי המנהלה החל מיום 01/01/2014

נוהל קודם ימשיך לחול על תכניות שאושרו על ידי המנהלה לפני יום 31.12.2013

רקע

1. א. במקרה שבעל כתב אישור לא קיים הוראה מהוראות החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן - "החוק") או מהתקנות שהותקנו על פיו או לא ביצע את התוכנית המאושרת כולה או לא קיים תנאי מתנאי כתב האישור רשאית מנהלת הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה (להלן - "הרשות להשקעות"), מכוח סעיפים 75 ו-75ב לחוק להחליט על -

- (1) עיכוב ההטבות;
- (2) החזר ההטבות;
- (3) התליית האישור;
- (4) ביטול כתב האישור לעתיד או למפרע.

ב. ככלל, ביטול (או התלייה) של כתב האישור מחייבים הֶחָזֵר המענקים וההטבות האחרות (להלן - "ההטבות"). **מנהלת הרשות להשקעות רשאית להחליט שיוחזרו חלק מההטבות או שלא יוחזרו כלל¹, והכל באופן הבא -**

¹ מובהר כי לפי סעיפים 75(ב) ו-75(ג) לחוק במקרה שבו נוכחה המנהלה כי הושג אישור או מענק על יסוד הודעות כוזבות או מטעות בידועין, אין למנהלה שיקול דעת - עליה לבטל את כתב האישור למפרע ובעל כתב האישור מחויב להחזיר את כל ההטבות שקיבל (תוך 60 יום ובתוספת 100% מסכום המענק וכן הצמדה וריבית).

1) ביטול כתב האישור בכל הנוגע למענקים שכבר הוענקו מחייב החזר מלא של המענקים, אלא אם החליטה המנהלה שיוחזרו חלק מהמענקים או שלא יוחזרו כלל.

2) ביטול כתב האישור - בכל הנוגע להטבות המס - יכול שיהיה לעתיד או למפרע. ביטול למפרע משמעותו שיש להחזיר את כל הטבות המס שניתנו, ואולם המנהלה יכולה להחליט שיוחזרו חלק מהטבות המס או שלא יוחזרו כלל. ביטול לעתיד משמעותו שהטבות המס שניתנו לא יוחזרו, אך ממועד הביטול לא יינתנו עוד הטבות.

2. הבדיקה השוטפת של עמידת בעל כתב האישור ביעדיו נעשית על ידי המחלקה המקצועית ברשות להשקעות. מטרת נוהל זה הינה להגדיר את הנהלים ואמות המידה לפיהם תבחן המחלקה המקצועית את עמידת בעל כתב האישור ביעדיו, להסמיך את המחלקה המקצועית לקבוע כי עמידה ברוב היעדים - לפי שיעור שתקבע המנהלה - כמוה כעמידה מלאה ביעדים וניתן במקרה זה לאשר את דוח הביצוע הסופי, להגדיר את המקרים בהם תעביר מחלקת הביקורת את ההכרעה בעתידו של כתב האישור לידי המנהלה ולקבוע את אמות המידה לפיהן תדון מנהלת הרשות להשקעות בנושא. בהחלטות בנושאים דומים להחלטות בדבר ביטול כתב אישור, כגון עיכוב הטבות, החזר ההטבות (ללא ביטול) והתליית האישור - יילקחו בחשבון שיקולים דומים לפי ההתאמה הנדרשת בנסיבות העניין.

הליך מקדים לדיון בבחינת עמידה ביעדי כתב אישור ולדיון בביטול כתב אישור

3. הדיון במנהלה בביטול כתב האישור ייעשה רק לאחר שנשלחה לבעל כתב האישור התראה על הכוונה לדון בביטול כתב האישור במנהלה, בדואר רשום עם אישור מסירה לכתובת למסירת דבר דואר שכתב בעל כתב האישור בבקשה לאישור התוכנית, ולאחר שחלפו לפחות 15 יום מקבלת ההתראה אצל בעל כתב האישור. **הוראה זו תחול רק לגבי התראות שנשלחו ממועד פרסום הנוהל ואילך.**

לאחר חלוף 15 הימים ממועד מסירת ההתראה, תחליט המחלקה המקצועית / מחלקת הביקורת (להלן - "המחלקה המקצועית") ברשות להשקעות אם יש מקום לדון בביטול כתב האישור במנהלה **בהתאם לשיקולים שבסעיף 4 להלן**. החליטה המחלקה המקצועית כי יש מקום לדון בביטול במנהלה, יופץ תסקיר המחלקה לחברי המנהלה לפני הדיון, תוך פירוט הנסיבות שהובילו לזימון לדיון בביטול. לתסקיר יצורפו:

- א. תגובת בעל כתב האישור להתראה, ככל שהוגשה.
- ב. סכום המענק שניתן. בתסקיר ייערך תחשיב של הפרשי הצמדה וריבית על הקרן של כל תשלום ותשלום של המענק.
- ג. כל מסמך אחר שהמחלקה המקצועית ראתה לנכון לצרף.

הנהלים ואמות המידה לבחינת העמידה ביעדי כתב האישור ולדיון בביטול כתב האישור

ככלל, אי עמידה של בעל כתב האישור בהוראות החוק או התקנות או אי קיום התוכנית המאושרת או תנאי מתנאי האישור, בהתאם לכללים בדבר בחינת עמידתו ביעדי כתב האישור כאמור בסעיף א. להלן, מהווה עילה לדיון לפי סעיפים 75, 75א ו-75 בנושא ביטול/התליית כתב אישור.

עמידת בעל כתב האישור ביעדי כתב האישור

א. היקף עמידת בעל כתב האישור ביעדים העסקיים, כפי שהופיעו בבקשה לאישור התוכנית או בהחלטת המנהלה, ייבחן באופן הבא -

1א) ככלל, עמידה מלאה ביעדי כתב האישור היא עמידה בשיעור של 80% ומעלה ביעדים המפורטים בנספח א' לנוהל זה. במקרה של עמידה בשיעור 80% ומעלה ועמידה בתנאי "מפעל בר תחרות" הקבוע בחוק - יינתן למחלקה המקצועית שיקול הדעת לבחון ולהחליט אם ניתן לראות בנסיבות העניין את בעל כתב האישור כאילו עמד במלוא היעדים, מנימוקים שיפורטו.

2.א) עמד בעל כתב האישור בפחות מ-80% מהיעדים כמפורט לעיל, אך לא פחות מ-60% מהיעדים עליהם הצהיר בבקשה ועמד בתנאי "מפעל בר תחרות" כקבוע בחוק, יידון הנושא בפני המנהלה.

המנהלה תהיה מוסמכת לבחון ולהחליט אם ניתן לראות בנסיבות העניין את בעל כתב האישור כאילו עמד ביעדים, מנימוקים שיפורטו.

3.א) עמד בעל כתב האישור בפחות מ-60% מהיעדים עליהם הצהיר בבקשה, תבחן המנהלה ותחליט אם ניתן לראות בנסיבות העניין את בעל כתב האישור כאילו עמד ביעדים מנימוקים שיפורטו.

ב. בנוסף, רשאית המחלקה המקצועית להמליץ על ביטול כתב האישור אם המפעל, בעליו או מי מטעמם פעלו במעשה או במחדל באופן שמנע בדיקת עמידת בעל כתב האישור בהוראות הדין או בתנאי האישור, כגון: לא שיתפו פעולה עם הרשות להשקעות או מי מטעמו (סירבו למסור נתונים שנתבקשו, הסתירו מידע חשוב וכו').

החזר ההטבות במקרה של ביטול כתב האישור

4. בוטל כתב האישור, יחולו ההוראות הבאות:

ככלל, כתב האישור יבוטל למפרע עם החזר מלא של ההטבות. יחד עם זאת, המנהלה רשאית להחליט על החזר חלקי של ההטבות או על ביטול ללא דרישת החזר כלל, בהתקיים נסיבות שונות, מהן ניתן ללמוד שכשלון ביצוע התוכנית והתקיימות העילה לביטול כתב האישור נבעו מנסיבות שבעל כתב האישור לא יכול היה לצפותן במלואן או שקיימות נסיבות היכולות להצדיק דרישה להחזר חלקי של ההטבות או ביטול כתב האישור ללא דרישת החזר, והכל בהתאם לאחת או יותר מהנסיבות שלהלן:

השיקולים לדרישת החזר חלקי של הטבות או לאי דרישת החזר ההטבות

- א. הרעה במצב השוק.
- ב. אבדן לקוח עיקרי.
- ג. ירידה מהותית בשער החליפין אשר השפיעה על מחזור המכירות של המפעל.
- ד. כניסה לשווקים חדשים שלא הצליחה.
- ה. פיתוח שנכשל.
- ו. כל סיבה אחרת שאינה תלויה בחברה.

השתכנעה המנהלה כי התקיימה אחת או יותר מהנסיבות המפורטות בסעיפים א. - ו., רשאית המנהלה להחליט כי החזר ההטבות לא יהיה מלא כי אם חלקי או כי לא יידרש החזר כלל, **ובלבד שהתקיימו כל התנאים הבאים:**

- (1) המפעל פעל בתום לב.
- (2) המפעל שיתף פעולה באופן מלא עם הרשות להשקעות ומסר נתונים ומסמכים שנתבקשו.
- (3) המפעל עמד בתנאי הקצאת ההון הנדרש בתוכנית.

השיקולים לקביעת היקף החזר ההטבות

5. החליטה המנהלה כי קיימת הצדקה לדרוש החזר חלקי של ההטבות או לא לדרוש החזר כלל, רשאית המנהלה לבחון את היקף החזר לפי מכלול השיקולים הבאים :

א. **תקופת הפעלת התוכנית** (תיבדק יחסיות תקופת ההפעלה מתוך התקופה בה מחויב המפעל בהפעלה).

א. **היקף עמידת בעל כתב האישור בתנאי כתב האישור וביעדים העסקיים כפי שהופיעו בבקשה לאישור התוכנית.**

ב. **מידת ההשפעה של המפעל על האזור, בין היתר בהקשר של תעסוקת עובדים.**

ג. **כל נימוק אחר** שהמנהלה תסבור שיש בו כדי להצדיק החזר חלקי או ביטול ללא דרישת החזר.

תחולה

6. נוהל זה אושר בישיבת מנהלה מס' 1870 מיום 27/03/2017 ויחול על תכנית שאושרו על ידי המנהלה החל מיום 01/01/2014. נוהל קודם ימשיך לחול על תכניות שאושרו על ידי המנהלה לפני יום 31.12.2013.

נספח א' - משקלות לבחינת עמידה ביעדים

להלן טבלה הכוללת את שקלול הפרמטרים לבחינת שיעור העמידה ביעדים העסקיים במסלול מענקים:

יעדים לבחינה	לאחר תיקון 60
השקעות	30%
מכירות	20%
עובדים	25%
פריזן	10%
שכר עבודה	10%
חדשנות	5%
ייצוא	עפ"י החוק
סה"כ	100%

אופן מדידת הפרמטרים

1. השקעות

1.1 בחישוב ההשקעות יבואו בחשבון השקעות המוכרות על ידי הגוף המלווה.

1.2 חישוב פרמטר ההשקעות מתבצע ע"פ הנוסחה הבאה:

$$X = \frac{\text{השקעות מוכרות}}{\text{השקעות מאושרות}} * 30$$

1.3 הציון המקסימלי בפרמטר זה הינו 30.

2. מכירות

2.1 הבסיס למכירות יחושב לפי נתוני דוחות כספיים בשנת הכספים האחרונה שלפני שנת הבקשה.

2.2 חישוב פרמטר המכירות מתבצע ע"פ הנוסחה הבאה:

$$X = \frac{\text{מכירות בבסיס} - \text{מכירות במוצע משנת ההפעלה}}{\text{יעד גידול המכירות}^2} * 20$$

2.3 הציון המקסימלי בפרמטר זה הינו 20.

² יעד גידול במכירות כפי שנושם בבקשת החברה

עובדים

- 2.4 הבסיס לפרמטר העובדים יחושב לפי מועד הבקשה.
2.5 חישוב פרמטר העובדים מתבצע ע"פ הנוסחה הבאה :

$$X = \frac{\text{עובדים בבסיס} - \text{מספר עובדים בממוצע משנת ההפעלה}}{\text{יעד גידול העסקת עובדים}^3} * 25$$

2.6 הציון המקסימלי בפרמטר זה הינו 25.

3. פיריון

- 3.1 חישוב הפיריון מתבצע בצורה הבאה : (עלות שכר עבודה⁴ + רווח לפני מס) / מספר העובדים⁵ = פיריון
3.2 הבסיס לפיריון יחושב לפי נתוני דוחות כספיים בשנת הכספים האחרונה שלפני שנת הבקשה.
3.3 גידול בפיריון של 15% בממוצע משנת הפעלה יעניק לתאגיד ציון מלא (10 נק') ללא קשר לגידול אליו התחייב התאגיד בבקשה.
3.4 גידול נמוך מ- 15% בממוצע משנת ההפעלה יעניק לתאגיד ציון יחסי.
לדוגמא חברה שגדלה ב- 7% בממוצע תקבל ציון של : $10 * \frac{7}{15} = 4.6$
3.5 בתכנית הקמה- הבסיס לחישוב יהיה ממוצע השנים שלפני שנת ההפעלה, הגידול יימדד משנת ההפעלה ואילך בממוצע.
היה והציון שיתקבל יהיה מתחת ל-5, ציון התאגיד בפרמטר זה יהיה 5.
3.6 הציון המקסימלי בפרמטר זה הינו 10.

4. שכר עבודה

- 4.1 ציון מקסימאלי יינתן לחברות אשר עלות השכר בממוצע גבוה מ- 120% מהשכר המרבי למעט ביישובי מיעוטים וחרדים אשר בהם 80% מהשכר הממוצע במשק יזכה בציון המקסימאלי.
4.2 חישוב פרמטר שכר עבודה מתבצע ע"פ הנוסחה הבאה :

$$X = \frac{\text{שכר מינימום} - \text{עלות שכר ממוצע במפעל}}{\text{שכר מינימום} - (\text{שכר ממוצע במשק} * 1.2)} * 10$$

- ביישובי מיעוטים וחרדים אשר בהם עלות השכר הממוצע במפעל מהווה לפחות 80% מהשכר הממוצע במשק יזכה בציון המקסימאלי.

לדוגמא מפעל אשר השכר הממוצע בו משנת ההפעלה עומד על כ- 8,000 ₪

$$\text{בשנת 2016, יקבל ציון של } 4.8 = 10 * \frac{8,000 - 4,825}{1.2 * 9,565 - 4,825}$$

³ יעד גידול העסקת עובדים כפי שהוא נרשם בבקשת החברה

⁴ עלות שכר עבודה- עלות שכר של כלל העובדים הישירים (כולל חברי קיבוץ ולמעט בעלי שליטה)

⁵ עובדים- עובדים ישירים במשרה מלאה בממוצע שנתי (כולל חברי קיבוץ למעט בעלי שליטה).

4.3 הציון המקסימלי בפרמטר זה הינו 10.

5. חדשנות

- 5.1 חדשנות תיבדק באופן הבא: החברה תציע 3 רכיבים מתוך הרכיבים שנמדדו בעת בחינת בקשתה ושהיא קיבלה בהם ניקוד. מתוכם יבדקו 2 רכיבים בלבד.
- 5.2 עמידה ברכיב תזכה את החברה בניקוד שניתן באותו רכיב בעת בחינת הבקשה ועד 2.5 נקודות לרכיב. סה"כ ציון מקסימאלי בפרמטר זה 5 נקודות.
- 5.3 על התאגיד לצרף בדוח ביצוע סופי הצהרת הנהלה ואסמכתאות רלוונטיות המאשרות את קיום הרכיבים.
- 5.4 הציון המקסימלי בפרמטר זה הינו 5.