



רשומות

קובץ התקנות

2 בדצמבר 2020

8957

ט"ז בכסלו התשפ"א

עמוד

תקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע (מקדמות בשל היטל רווחי נפט), התשפ"א-2020 758



תקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע (מקדמות בשל היטל רווחי נפט),

התשפ"א-2020

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 10(ב) ו-51 לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א-2011 (להלן – החוק), אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה – הגדרות
1. "ההפרש ממס החברות" – ההפרש שבין שיעור מס החברות הקבוע בסעיף 126 לפקודה לגבי שנת המס שלגביה מחושב שיעור המקדמה לבין 18%;
- "החודש הקובע" – החודש שבעדו משולמת המקדמה;
- "התקבולים השוטפים" – כהגדרתם בסעיף 3(ב) לחוק;
- "התשלום הנגזר" – כמשמעותו בסעיף 9(ב) לחוק.
2. קביעת מקדמות בעל זכות נפט של מיזם נפט, ישלם מקדמות על חשבון ההיטל לאותה שנת מס, לפי הוראות תקנה 3, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מהמועד שנקבע לתשלום ועד לתשלום סכום המקדמה.
3. אופן תשלום המקדמות
- מקדמה כאמור בתקנה 2 תשולם החל משנת המס העוקבת לשנת המס שבה היה מקדם ההיטל בגובה 1 או יותר, כמפורט להלן:
- (1) המקדמה לחודש הקובע תהיה הסכום השווה למכפלה של שני אלה; הסכום האמור יעוגל לשקל החדש השלם הקרוב:
- (א) אחד מאלה, לפי העניין:
- (1) המכפלה של התקבולים השוטפים של מיזם הנפט בחודש הקובע בחלקו היחסי של בעל זכות הנפט במיזם הנפט;
- (2) לעניין מכירת נפט בנפרד במיזמים בבעלות משותפת לפי סעיף 18 לחוק – התקבולים השוטפים לחודש הקובע של בעל זכות הנפט במיזם הנפט;
- (ב) אחד מאלה, לפי העניין:
- (1) המכפלה של 83% בהפרש שבין 50% לבין המכפלה של 0.64 בהפרש ממס החברות; התוצאה האמורה תעוגל לאחוז השלם הקרוב (להלן – שיעור המקדמה).
- (2) בשלוש שנות המס הראשונות החל משנת המס העוקבת לשנת המס שבה היה מקדם ההיטל בגובה 1 או יותר, או החל משנת המס 2021, לפי המאוחר, יהיה שיעור המקדמה:
- (א) בשנת המס הראשונה – 21%;
- (ב) בשנת המס השנייה – 30%;
- (ג) בשנת המס השלישית – 37%;
- (2) המקדמה תשולם ב־15 בכל חודש של שנת המס, מחודש פברואר, בשל התקבולים השוטפים שהתקבלו בחודש שקדם לו, למעט המקדמה בשל חודש דצמבר שתשולם עד 15 בינואר של שנת המס העוקבת בשל התקבולים השוטפים שהתקבלו בחודש

¹ ס"ח התשע"א, עמ' 806.

דצמבר; תשלום מקדמה כאמור יותר בניכוי בחישוב ההכנסה החייבת של משלם המקדמה בשנת המס שבה שולם; סעיף 175(ו) לפקודה יחול לעניין זה בשינויים המחויבים;

(3) בעל זכות נפט של מיזם נפט יגיש דוח שבו יפורט חישוב סכום המקדמה לתשלום לפי הטופס שבתוספת; דוח כאמור יוגש לפקיד השומה ב-15 בכל חודש של שנת המס מחודש פברואר, בשל התקבולים השוטפים שהתקבלו בחודש שקדם לו, למעט הדוח בשל חודש דצמבר שיוגש עד ה-15 בינואר של שנת המס העוקבת בשל התקבולים השוטפים שהתקבלו בחודש דצמבר; סעיף 175(ו) לפקודה יחול לעניין זה בשינויים המחויבים.

4. בעל זכות נפט של מיזם נפט זכאי לקזז ממקדמותיו בשל החודש הקובע סכום שניכה ממקבל תשלום נגזר לפי הוראות סעיף 9(ב) לחוק, ובלבד שהתקיימו כל אלה:
זקיפת תשלומים על חשבון מקדמות

(1) בעל זכות הנפט העביר לפקיד השומה את סכום ההיטל שניכה לא יאוחר ממועד תשלום המקדמה בעבור החודש הקובע;

(2) סכום הניכוי שהועבר לא קוזז בעבר ממקדמותיו של בעל זכות הנפט;

(3) החודש הקובע שבשלו נדרש הקיזוז חל באותה שנת מס שבה התקבל התשלום הנגזר.

5. (א) פקיד השומה רשאי להגדיל את שיעור המקדמה של בעל זכות נפט של מיזם נפט, אם סבר כי ההיטל לשנת המס שבה משתלמת המקדמה צפוי להיות גבוה מסך המקדמות המחושבות לשנת המס שבה משתלמות המקדמות לפי הוראות תקנה 3.

(ב) פקיד השומה רשאי להפחית את שיעור המקדמה של בעל זכות נפט של מיזם נפט, אם הוכח להנחת דעתו כי ההיטל לשנת המס שבה משתלמת המקדמה צפוי להיות נמוך מסך המקדמות המחושבות לשנת המס שבה משתלמות המקדמות לפי הוראות תקנה 3.

6. ביקש בעל זכות נפט של מיזם נפט לדווח בדולרים כאמור בסעיף 13(ב) לחוק, יחושב סכום המקדמה בדולרים, ואולם הסכום המחושב המתקבל בדולרים יומר לשקלים חדשים לפי השער היציג של הדולר שקבע בנק ישראל ביום תשלום המקדמה, וישולם בשקלים חדשים; הסכום האמור יעוגל לשקל החדש השלם הקרוב.
בעל זכות נפט המדווח בדולרים

7. (א) על אף האמור בתקנה 3(1)(ב), שיעור המקדמה בשנת המס 2020 לפי תקנות אלה יהיה 15%.

(ב) מועד תשלום המקדמות בעד חודשים ינואר עד נובמבר של שנת המס 2020 יהיה ביום כ"ט בכסלו התשפ"א (15 בדצמבר 2020); מועד הגשת דוח כאמור בתקנה 3(3) בעד חודשים ינואר עד נובמבר של שנת המס 2020 יהיה ביום כ"ט בכסלו התשפ"א (15 בדצמבר 2020).

תוספת (תקנה 3(3))

5909

דוח לחישוב סכום המקדמה של בעל זכות נפט של מיזם נפט לתשלום



לשנת המס _____ 20 בשל החודש הקובע

בהתאם לתקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע (מקדמות בשל היטל רווחי נפט) התש"ף-2020

אל: פקיד שומה _____

א. מיזם הנפט⁽¹⁾ אשר בעדו משולמת מקדמה בשל היטל

שם	מספר תיק היטל	סוג המטבע בו מדווח ⁽²⁾ / סוג הנפט \$ / מיזם הנפט	השער היציג של הדולר, שקבע בנק ישראל, ליום תשלום המקדמה	תשלומים שוטפים (בחדש הקובע) ⁽³⁾
	5 9 9			

ב. פרטי בעל הזכות⁽⁴⁾ משלם המקדמה בהתאם לתקנות⁽⁵⁾

שם בעל הזכות	מספר תיק היטל	שם איש קשר	תפקיד איש קשר	מספר הטלפון של איש הקשר	כתובת הדואר אלקטרוני של איש הקשר
	6 6 9 9				

ג. חישוב סכום המקדמה בשל החודש הקובע

סעיף	פירוט	כמות גז MMBTU	כמות קונדנסט/נפט	סכום ב- \$ ⁽⁶⁾	סכום ב- ₪ ⁽⁷⁾
1	א. מקבילים שוטפים ⁽⁸⁾ בחדש הקובע: ממכירת נפט בישראל				
	ב. ממכירת נפט בשל העברתו למתקן לצורך עיבודו או שימוש בו ⁽⁹⁾				
	ג. ממכירת נפט בשל העברתו לצינור או לכלי שיט אשר נועדו ליצואו למדינה אחרת				
	ד. ממכירה של נכס ⁽¹⁰⁾				
	ה. ממתן זכות שימוש בנכס ⁽¹¹⁾				
2	סה"כ תקבילים שוטפים בחדש הקובע (סכום הסעיפים: 1 (א) עד 1 (ה))				
3	שיעור המקדמה			%	%
4	שיעור חלקו של בעל הזכות במיזם הנפט			%	%
5	סכום היטל שבעל הזכות ניכה ממקבל תשלום נגדו והעביר לפקיד שומה בחדש הקובע				
6	סכום המקדמה - לתשלום (סעיף 1 כפול סעיף 3 כפול סעיף 4 פחות סעיף 5)				

ד. הצהרת בעל הזכות

הריני מצהיר/ה בזאת כי הפרטים והדיווחים שנמסרו בדוח זה ובנספחיו הם מלאים ונכונים.

תאריך	שם	תפקיד	חתימה	חותמת

ר"א, אגף סכנונות דיוטיות

- (1) מיזם נפט - זכות הנפט של מיזם הנפט
(2) סוג המטבע בו מיזם הנפט מדווח בדוח מקדם היטל דוח רווחי נפט
(3) הסכום יירשם בהתאם לסוג המטבע בו מיזם הנפט מדווח בדוח מקדם היטל דוח רווחי נפט
(4) בעל זכות - בעל זכות נפט של מיזם נפט.
(5) תקנות, תקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע (מקדמות בשל היטלי רווחי נפט), התשפ"א-2020
(6) מיזם הנפט אשר בעדו משולמת מקדמה בשל היטל, שדוח מקדם היטל דוח רווחי נפט שלו מוצג בדולרים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה "סכום ב- \$" רק את סעיף 6, בשקלים חדשים, לפי השער היציג של הדולר, שקבע בנק ישראל, ליום תשלום המקדמה.
(7) מיזם נפט אשר בעדו משולמת מקדמה בשל היטל, שדוח מקדם היטל דוח רווחי נפט שלו מוצג בשקלים חדשים - ימלא את כל הסיס
(8) תקבילים שוטפים של מיזם הנפט
(9) מכירת נפט בשל העברתו למתקן לצורך שימוש בו כמפורט בפסקה 1 להגדרה "מכירה" בחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א
(10) מכירה של נכס בהתאם לפסקה 2 להגדרה "תקבול" בחוק.
(11) מתן זכות שימוש בנכס בהתאם לפסקה 3 להגדרה "תקבול" בחוק.

ט"ו בכסלו התשפ"א (1 בדצמבר 2020)

(חמ 5933-3)

ישראל כ"ץ
שר האוצר

קובץ התקנות 8957, ט"ו בכסלו התשפ"א, 2.12.2020

סודר במח' רשומות, משרד המשפטים, והודפס במדפיס הממשלתי

ISSN 0334-7014