



3) בסעיף קטן (ב), אחרי "במסגרת מיזם הנפט" יבוא "לרבות הדוח הכספי הנפרד ודוח ההתאמה שעליו לצרף לדוחות האמורים";

4) אחרי סעיף קטן (ג) יבוא:

"(ג) לא צירף בעל זכות נפט של מיזם נפט את הדוח הכספי הנפרד או את דוח ההתאמה לדוח רווחי הנפט ולדוח מקדם ההיטל, כאמור בסעיף קטן (א1), יראו אותו כמי שלא הגיש את אותם דוחות";

5) אחרי סעיף קטן (ה) יבוא:

"(ו) לענין סעיף זה, יראו ככללי חשבונאות מקובלים את כללי החשבונאות המקובלים כהגדרתם בסעיף 2א20, בשינויים המחוייבים, ולענין בעל זכות נפט שהיא זכות נפט של מיזם נפט בבעלות משותפת – את כללי החשבונאות המקובלים החלים על השותף המדווח כאמור בסעיף 17, ואם ביקש השותף המדווח כי יראו לענין סעיף זה ככללי חשבונאות מקובלים את כללי החשבונאות המקובלים החלים על בעלי זכות הנפט שסך שיעור הזכויות שבהחזקתם הוא הגדול ביותר – את הכללים האמורים; ביקש שותף מדווח כאמור, לא יוכל לחזור מבחירתו."

3. בסעיף 14(ב) לחוק העיקרי, ברישה, במקום "בתוך 12 חודשים ממועד הגשת" יבוא "בתוך תיקון סעיף 14 התקופה הקבועה בסעיף 145(א)2) לפקודה מתום שנת המס שבה נמסרו לו".

4. בסעיף 15(ד) לחוק העיקרי, במקום הרישה עד המילים "סעיף קטן (א)" יבוא "בתוך תיקון סעיף 15 התקופה האמורה בסעיף 152(ג) לפקודה".

5. אחרי סעיף 16 לחוק העיקרי יבוא:

"סמכות להתעלם 16א. הוראות סעיף 86 לפקודה יחולו, בשינויים המחוייבים, על מעסקאות מסוימות עסקאות שהוראות חלק זה חלות עליהן."

6. בסעיף 20א לחוק העיקרי, בהגדרה "משאב טבע", אחרי "בתוספת" יבוא "הראשונה". תיקון סעיף 20א

## ד ב ר י ה ס ב ר

בקשר לשומת היטל רווחי יתר כי הוצאת שומת היטל רווחי נפט תתאפשר בתוך התקופה הקבועה בהקשר זה בפקודה (ראו סעיף 145(א)2) לפקודה), כלומר בתוך ארבע שנים מתום שנת המס שבה נמסרו לפקיד השומה דוח מקדם היטל ודוח רווחי נפט.

לפי סעיף 15(ד) לחוק, פקיד שומה ייתן החלטה בהשגה בתוך שישה חודשים בלבד ממועד קבלת הודעת השגה. מוצע, גם זאת בדומה להסדר הקבוע בהקשר זה בחלק ב' לחוק (ראו סעיף 20ט(ד) לחוק), לתקן את הסעיף האמור כך שפקיד שומה יוכל לקבל החלטה בהשגה בתוך התקופה הקבועה בהקשר זה בפקודה (ראו סעיף 152(ג) לפקודה), כלומר בתוך ארבע שנים מתום שנת המס שבה נמסרו לו דוח מקדם היטל ודוח רווחי נפט או בתוך שנה מיום קבלת הודעת ההשגה, לפי המאוחר.

סעיף 5 בסעיף 86 לפקודה קבועה הוראה אנטי תכנונית המאפשרת לפקיד השומה להתעלם מעסקאות או מפעולות אשר מפחיתות או אשר עלולות להפחית את סכום המס המשתלם והוא סבור כי הן מלאכותיות או בדויות, או מעסקאות או ומפעולות שהוא סבור שאחת ממטרותיהן העיקריות היא הימנעות מתשלום מס או

כמו כן, מוצע כי כללי החשבונאות המקובלים שיחולו לענין זה הם הכללים האמורים כהגדרתם בחלק ב' לחוק העוסק בהיטל רווחי יתר (להלן – כללי חשבונאות מקובלים), עם התאמות למקרים שבהם החייב בהיטל רווחי נפט הוא מיזם בבעלות משותפת. במקרים אלה יחולו כללי החשבונאות המקובלים, החלים על השותף המדווח. עם זאת, מוצע כי אם ביקש השותף המדווח שיחולו כללי החשבונאות המקובלים מהסוג החל על בעלי הזכויות שסך שיעור זכויות הנפט של מיזם נפט בבעלות משותפת שהם מחזיקים הוא הגדול ביותר, הרי שיחולו כללים אלה ולא הכללים החלים עליו. כמו כן מוצע כי שותף מדווח שביקש לדווח כאמור, לא יוכל לחזור בו מבחירתו.

סעיפים מוצעים תיקונים בהוראות לענין מועדי הוצאת 3 ו-4 שומה והחלטה בהשגה בנוגע להיטל רווחי נפט, שעניינם השוואת המועדים האמורים לאלה הקבועים בפקודה באותם הקשרים.

סעיף 14(ב) לחוק קובע את התקופה שבמהלכה יוכל פקיד שומה לאשר את השומה העצמית שהגיש בעל זכות נפט של מיזם, נפט או להוציא לו שומה. תקופה זו עומדת כיום על 12 חודשים. מוצע, בדומה לקבוע בסעיף 20ט(ב)

7. תיקון סעיף 210ב בסעיף 210ב(ב) לחוק העיקרי, הסיפה החל במילים "ואם הוגש ערעור" – תימחק.
8. תיקון סעיף 210 בסעיף 210 זיד לחוק העיקרי –
- (1) בסעיף קטן (ב) –
- (א) אחרי "לניצול משאב טבע" יבוא "את שני אלה": והקטע החל במילים "דוח המשמש" עד המילים "רואה חשבון" יסומן כפסקה "(1)";
- (ב) אחרי פסקה (1) יבוא:
- (2) "דוח התאמה בין הנתונים הכספיים הנכללים בדוח כאמור בפסקה (1) לבין הנתונים הנכללים בדוח רווחי היתר (בסעיף זה – דוח התאמה).";
- (2) בסעיף קטן (ג), במקום "בסעיף קטן (ב)" יבוא "בסעיף קטן (ב)(1)";
- (3) בסעיף קטן (ה), במקום "כאמור בסעיף קטן (ב)" יבוא "או את דוח ההתאמה, כאמור בסעיף קטן (ב)(1) או (2)".
9. תיקון סעיף 31 בסעיף 31 לחוק העיקרי, במקום "בסעיף 13 או כ"י" יבוא "בסעיף 13, כ"י" ואחרי "בסעיף 210ד" יבוא "או כי בעל זכות נפט של מיזם נפט או בעל זכות לניצול משאב טבע הפר הוראה מהוראות התקנות שנקבעו לפי סעיפים 10(ב), 20, 51, כמפורט בתוספת השנייה".
10. הוספת סעיף 33א אחרי סעיף 33 לחוק העיקרי יבוא:

## ד ב ר י ה ס ב ר

על פי המוצע, יפורטו ההפרות של ההוראות שבשלהן יוכל המנהל להטיל עיצום כאמור, בתוספת השנייה לחוק בנוסחה המוצע בסעיף 14 להצעת החוק. בהתאם מוצע, בסעיף 12 להצעת החוק, להסמיך את שר האוצר, בהסכמת שר המשפטים, לשנות את התוספת, כלומר להוסיף או לגרוע ממנה הפרות של הוראות נוספות שייקבעו בתקנות מכוח סעיפים 10(ב), 20, 51 או לחוק.

כמו כן מוצע, כמקובל בהסדרים דומים בחקיקה, לקבוע כי שר האוצר, בהסכמת שר המשפטים, יוכל לקבוע בתקנות נסיבות ושיקולים שבשלהם יהיה ניתן להטיל עיצום כספי בסכום הנמוך מהקבוע בסעיף 31 לחוק (תקנות הפחתה). יובהר כי אין מדובר בסמכות חובה.

**סעיף 8** לצורך ייעול הפיקוח על גביית היטל רווחי יתר, ובדומה לתיקון המוצע בסעיף 2 להצעת החוק, לעניין דוח רווחי נפט ודוח מקדם היטל, מוצע להחייב בעל זכות לניצול משאב טבע לצרף לדוח רווחי היתר שהוא מגיש, לצד הדוח הכספי הנפרד הנערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים שעליו לצרף כיום לפי סעיף 210ד(ב) לחוק, גם דוח להתאמה בין נתוני הדוח הכספי הנפרד לדוח רווחי היתר, כמו כן מוצע כי בעל זכות שלא יצרף את דוח ההתאמה כנדרש, יחשב כמי שלא הגיש את דוח רווחי היתר.

הפחתת מס בלתי נאותות, הכול כאמור באותו סעיף. מוצע להחיל הוראה זו גם לצורך חיוב בהיטל לפי חלק א' לחוק כדי למנוע התחמקות מתשלום ההיטל.

**סעיפים 6, 9, 12** בפקודה (להלן – המנהל) להטיל עיצום כספי בסכום הנקוב בו על בעל זכות נפט של מיזם נפט שלא הגיש דוח רווחי נפט או דוח מקדם היטל במועד, ועל בעל זכות לניצול משאב טבע שלא הגיש דוח רווחי יתר במועד.

מוצע, בסעיף 9 להצעת החוק, להסמיך את המנהל להטיל עיצום כספי באותו סכום על בעלי זכויות כאמור גם בשל אי-הגשת הדוח שיש לצרף לתשלום מקדמת ההיטל, במועד החובה להגיש דוח כאמור קבועה בתקנה 3(3) לתקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע (מקדמות בשל היטל רווחי נפט), התשפ"א-2020 – לעניין מקדמת היטל רווחי נפט, ובתקנה 3(ג) לתקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע (מקדמות על חשבון היטל רווחי יתר), התשע"ח-2018 – לעניין מקדמת היטל רווחי יתר.

כמו כן מוצע כי המנהל יוכל להטיל עיצום בשל הפרה של הוראות אחרות שייקבעו בתקנות מכוח סעיף ההסמכה הכללי להתקנת תקנות מכוח החוק – סעיף 51 לחוק.

"סכומים 33א. (א) המנהל אינו רשאי להטיל עיצום כספי בסכום הנמוך מהסכום מופחתים הקבוע בסעיף 31, אלא לפי הוראות סעיף קטן (ב).

(ב) שר האוצר, בהסכמת שר המשפטים, רשאי לקבוע נסיבות ושיקולים שבשלהם יהיה ניתן להטיל עיצום כספי בסכום נמוך מהסכום הקבוע בסעיף 31, ובשיעורים שיקבע.

11. אחרי סעיף 41 לחוק העיקרי יבוא: הוספת סעיף 41א

"קנס על גירעון 41א. (א) בעל זכות שנקבע לגביו גירעון בסכום העולה על 500,000 שקלים חדשים לשנה, ולא הוכיח, להנחת דעתו של פקיד השומה, שלא התרשל בעריכת הדוח שמסר או באי-מסירת הדוח, רשאי פקיד השומה להטיל עליו קנס בשיעור של 30% מסכום הגירעון.

(ב) הוראות סעיף 191(ג), (ד) ו-(ה) לפקודה יחולו, בשינויים המחויבים, על קנס לפי סעיף זה.

(ג) בסעיף זה –

"בעל זכות" – בעל זכות נפט של מיזם נפט או בעל זכות לניצול משאב טבע;

"גירעון" – הסכום שבו ההיטל שבעל זכות חייב בו לפי

סעיפים 14(ב)(2), 15(ד), 20(ב)(2) או 20(ז)(ד). עודף

על ההיטל שהוא חייב בו על פי הדוחות שהגיש לפי

סעיפים 13 או 20(ד) (א) (בסעיף זה – הדוח), או סכום

ההיטל שנקבע לפי סעיפים 14(ג) או 20(ג) אם לא

הוגש דוח כאמור, לפי העניין.

12. בסעיף 51א לחוק העיקרי – תיקון סעיף 51א

(1) בכותרת השוליים, במקום "התוספת" יבוא "התוספות";

(2) האמור בו יסומן "א)", ובו, אחרי "לתוספת" יבוא "הראשונה";

(3) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:

"(ב) שר האוצר, בהסכמת שר המשפטים, רשאי, בצו, לשנות את התוספת השנייה."

13. אחרי סעיף 53 לחוק העיקרי יבוא: הוספת סעיף 53א

## ד ב ר י ה ס ב ר

נוצר במזיד ובמטרה להתחמק מתשלום מס, הפרשי הצמדה וריבית וזקיפת תשלומים.

עוד יובהר כי יהיה אפשר להטיל קנס גירעון בגובה 30% מגובה השומה שתיקבע לפי סעיפים 14(ג) או 20(ז)(ג) לחוק, לפי העניין, על מי שלא הגיש דוח כלל.

בהקשר זה יצוין כי אם הוגש דוח באיחור ניתן להטיל על בעל הזכות עיצום כספי לפי סעיף 31 לחוק בשל האיחור, עד למועד ההגשה, ואולם קנס הגירעון יוטל בסופו של דבר רק בשל הדוח שהוגש, אם התקיימו התנאים לכך.

סעיף 13 סעיף 53 לחוק, כפי שתוקן בסעיף 46 לחוק קרן לאזרחי ישראל, התשע"ד–2014 (להלן – חוק קרן לאזרחי ישראל), ובסעיף 6 לחוק ההתייעלות הכלכלית

סעיפים מוצע לקבוע, בדומה להוראה הקבועה בסעיף 11 ו-15(ב) 191 לפקודה, כי פקיד שומה יוכל להטיל קנס גירעון על מי שסכום ההיטל שנקבע שעליו לשלם בשומה לפי סעיפים 14(ב)(2), 15(ד), 20(ב)(2) או 20(ז)(ד) לחוק, גבוה ב-500,000 שקלים חדשים מסכום ההיטל שהיה עליו לשלם לפי השומה העצמית (בלא תלות בשיעור סכום הגירעון מתוך ההיטל שבעל הזכות חייב בו), וזאת אם לא הוכיח, להנחת דעתו של פקיד השומה, שלא התרשל בעריכת הדוח שמסר או באי-מסירת הדוח. הקנס יהיה בשיעור של 30% מסכום הגירעון, ויחולו לעניין זה הוראות סעיף 191(ג), (ד) ו-(ה) לפקודה, אשר מסדירות, בין השאר, את הקנס כאמור שניתן להטיל במקרה שהגירעון

53.א. (א) על אף הוראות סעיף 53, כספים כאמור באותו סעיף שלא מתקיימים לגביהם התנאים שלהלן, ובכלל זה מקדמות ששולמו על חשבון ההיטל, ינוהלו לפי הוראות סעיף זה בידי החשב הכללי במשרד האוצר (בסעיף זה – החשב הכללי), עד שיתקיים לגביהם תנאי מאותם תנאים:

(1) הם שולמו בהתאם לדוח שהוגש לפי סעיפים 13 או 20יד לחוק;

(2) הם כלולים בחוב מס סופי, כהגדרתו בסעיף 119א(ד) לפקודה, בשינויים המחויבים.

(ב) החשב הכללי יקים קרן לניהול הכספים האמורים בסעיף קטן (א) רישה (בסעיף זה – קרן לתקופת ביניים); החשב הכללי ינהל את הכספים האמורים לשם השאתם.

(ג) התקיים לגבי כספים המנוהלים בקרן לתקופת הביניים תנאי מהתנאים האמורים בסעיף קטן (א)1 או (2), ינוהלו אותם כספים, בצירוף רווחי ההשקעות או בניכוי ההפסדים מהן, לפי הוראות סעיף 53.

(ד) כספים המנוהלים בקרן לתקופת הביניים, אשר יש להשיבם לנישום בשל זכאותו להחזר היטל ששולם ביתר, יועברו לאוצר המדינה בצירוף רווחי ההשקעות או בניכוי ההפסדים מהן.

## ד ב ר י ה ס ב ר

בהתאם לדוח רווחי נפט ודוח מקדם היטל או בהתאם לדוח רווחי יתר; (2) הם כלולים בחוב מס סופי. זאת, כדי שלא יועברו לקרן לאזרחי ישראל כספים אשר קיימת אפשרות שיהיה צורך להחזירם לנישום.

במטרה להשיא ככל האפשר את הכספים הנגבים אגב ביצוע חוק זה, כלומר הכספים שמתקבלים לפי החוק מהיטלים על רווחים ממשאבי טבע, ושלא מתקיימים לגביהם התנאים המצוינים לעיל, מוצע להקים קרן שבה ינוהלו כספים אלה עד שיתקיים לגביהם תנאי מאותם תנאים. הקרן תנוהל על פי המוצע בידי החשב הכללי במשרד האוצר, שינהל את הכספים במטרה להשיאם (להלן – קרן לתקופת ביניים). משהתקיים אחד התנאים הנוכרים בכספים שבקרן לתקופת הביניים, יועברו כספים אלה לקרן לאזרחי ישראל, בצירוף רווחי ההשקעות או בניכוי ההפסדים מהן. אם יהיה צורך להשיב כספי היטל שהועברו לקרן לתקופת הביניים לנישום, בשל זכאותו להחזר היטל ששולם ביתר, יועברו כספים אלה לאוצר המדינה בצירוף רווחי ההשקעות או בניכוי ההפסדים מהן.

(תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2015 ו-2016), התשע"ו-2015, קובע כי הכספים שהתקבלו מהיטל על רווחים ממשאבי טבע ינוהלו בהתאם להוראות חוק קרן לאזרחי ישראל. הסעיף בנוסחו המתוקן כאמור עתיד להיכנס לתוקף עם כניסתו לתוקף של חוק קרן לאזרחי ישראל, כאמור בסעיף 47 לאותו חוק, והקמת הקרן לפיו. לפי סעיף 3 לחוק קרן לאזרחי ישראל, הקרן לאזרחי ישראל תנהל את הכנסות המדינה מההיטל בראייה כלכלית ארוכת טווח לשם השאתן וכדי לאפשר את המשך קיומה של הקרן לדורות רבים.

תשלום ההיטל בידי הנישומים כפוף לאפשרות של החזר בשל מחלוקות על השומה. במצב דברים זה, ניהולם של כספי ההיטל בקרן עלול לפגוע במטרה הנוכרת לעיל מכיוון שלא יהיה ניתן להשקיע את הכספים, שכאמור ייתכן שיהיה צורך להחזירם, בראייה כלכלית ארוכת טווח. לפיכך, מוצע להוסיף לחוק את סעיף 53א כנוסחו המוצע ולהבהיר כי כספים אשר התקבלו מהיטל על רווחים ממשאבי טבע יועברו לקרן לאזרחי ישראל וינוהלו בה רק אם התקיים בהם אחד מהתנאים האלה: (1) הם שולמו

**"תוספת שנייה"**

(סעיף 31)

- (1) לא הגיש דוח לפי תקנה 3(3) לתקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע (מקדמות בשל היטל רווחי נפט), התשפ"א-2020<sup>3</sup>, עד המועד הקבוע באותה תקנה;
- (2) לא הגיש דוח לפי תקנה 3(ג) לתקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע (מקדמות על חשבון היטל רווחי יתר), התשע"ח-2018<sup>4</sup>, עד המועד הקבוע באותה תקנה."
15. (א) הוראות סעיפים 11(ב) ו-20(ב) לחוק העיקרי, כנוסחם בסעיפים 1 ו-7 לחוק תחולה זה, יחולו לעניין תשלום היטל, שהחלטת פקיד השומה בהשגה לגביו לפי הוראות סעיפים 15(ד) או 20(ד) לחוק העיקרי נמסרה לחייב בתשלום ההיטל ביום תחילתו של חוק זה או לאחריו.
- (ב) הוראות סעיף 41 לחוק העיקרי, כנוסחו בסעיף 11 לחוק זה, יחולו על בעל זכות כהגדרתו בסעיף 41 האמור לעניין דוח כאמור באותו סעיף שהוגש לגבי שנת המס 2021 ואילך.

<sup>3</sup> ק"ת התשפ"א, עמ' 758.

<sup>4</sup> ק"ת התשע"ח, עמ' 2546.