

הצעת חוק מיסוי רווחי נפט, התשע"א – 2011

פרק א': הגדרות

הגדרות 1. בחוק זה –

"דולר" – דולר של ארצות הברית של אמריקה;

"היטל" – היטל על רווחי נפט, כמשמעותו בסעיף 2;

דברי הסבר

מנגנון מדד R. נוסחת מדד ה-R ונוסחת שיעורי ההיטל שיוטל על רווחי הנפט כפונקציה של מדד ה-R מפורטים ברוח הוועדה, והם הוטמעו בחוק המוצע כפי שיוסבר בהמשך (ר' דברי הסבר לסעיף 2 המוצע).

ההיטל על רווחי הנפט המוצע בהצעת חוק זו הוא היטל הנגבה בעיקרו מהרנטה הכלכלית של מאגרי נפט וגז, ועל כן הוא מוחל רק לאחר שההשקעות בחיפוש, בפיתוח ובהקמה הוחזרו במלואן בתוספת תשואה, המגלמת, בין השאר, את סיכוני היזם ואת הוצאות המימון הנדרשות. בשל כך הלכה למעשה, היטל זה לא ייגבה בשנים הראשונות להפקת הנפט או הגז, אלא רק לאחר כמה שנים שבהן תוחזר עלות ההשקעה ותושג אותה תשואה. שיעורו של ההיטל המוצע יהיה נמוך יחסית עם תחילת גביית ההיטל והוא יעלה ככל שתעלה רמת הרווחיות של המיזם. בזכות שיטה זו מיזמים בעלי שיעורי רווחיות שאינם גבוהים במיוחד לא ישלמו את שיעור ההיטל המרבי ואולי אף לא ישלמו היטל כלל.

יתרונו העיקרי של המנגנון המוצע בהצעת החוק טמון בכך שהוא מאפשר למדינה לגבות חלק מהרווחים של מיזמים שכדאיתם למשקיעים גבוהה מאוד, בלי לפגוע בתמריץ של יזמים להשקיע במיזמים העשויים להניב תשואה נמוכה יותר. כמו כן מכיוון שמדובר בהיטל על רווחים ששיעורו מותאם לרמת הרווחיות של המיזם, מתקיימת הגמישות המתחייבת כדי שלא יידרשו שינויים והתאמות בעקבות שינויים בתנאים הכלכליים, דוגמת שינויי מחירים בשוקי הנפט והגז וכיוצא בכך. גם למשקיעים קיים יתרון בהיטל זה על פני שיטות אחרות, מכיוון שהמדינה משתפת בסיכון המיזם, על ידי כך שתקבוליה תלויים ברווחיות המיזם. בנוסף, כחריג להוראות בדבר התרת הוצאות על פי פקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), יותר ההיטל בניכוי בחישוב ההכנסה החייבת לצורכי מס. בשל מאפייניו אלה של ההיטל המוצע, השפעתו על יכולת המימון של המיזמים נמוכה.

עוד מוצע, במסגרת הצעת החוק, לקבוע שיעורי ניכוי מואץ חלף פחת – ענף חיפושי הנפט והגז הטבעי הוא ענף עתיר הון הדורש השקעות בהיקפים גבוהים בשלבי הפיתוח וההקמה הראשונים וחלק ניכר מהמימון מתבסס על המערכת הבנקאית.

כללי ביום כ"ח בניסן התשע"א (12 באפריל 2010) מינה שר האוצר את הוועדה לבחינת המדיניות הפיסקלית בנושא משאבי נפט וגז בישראל (להלן – הוועדה). לראש הוועדה מונה פרופ' איתן ששינסקי, שמומחיותו בתחומי הכלכלה הציבורית, ובין חבריה נציגי משרד האוצר, נציגי רשות המסים ונציגי משרד התשתיות הלאומיות. חברי הוועדה בחנו, בחינה מעמיקה, את ענף חיפושי הנפט והגז בארץ ובעולם, תוך שמיעת הערות הציבור בעל פה ובכתב. ביום ח' בכסלו התשע"א (15 בנובמבר 2010) פרסמה הוועדה את טיוטת עיקרי המלצותיה להערות הציבור. מסקנותיה הסופיות של הוועדה פורסמו ביום כ"ז בטבת התשע"א (3 בינואר 2011) (להלן – דוח הוועדה).

בהחלטה מס' 2762 מיום י"ח בשבט התשע"א (23 בינואר 2011) אימצה הממשלה באופן מלא את דוח הוועדה ואת מסקנותיה.

החוק המוצע בא לעגן את העקרונות העיקריים שעליהם המליצה הוועדה, בחקיקה.

בהתאם למטרות המערכת הפיסקלית ולעקרונות שהנחו את הוועדה כפי שהובאו ברוח הוועדה, בהתבסס על ניתוח של מערכות פיסקליות הקיימות במדינות שונות בעולם ועל סמך הניסיון המועט שנצבר בישראל בשנות פעולתו של מאגר ים תטיס, המליצה הוועדה על מערכת פיסקלית משולבת. המערכת המוצעת לענף חיפושי הנפט והגז הטבעי מורכבת ממכלול של צעדים אשר יחד יבטיחו את המשך פיתוח משק האנרגיה בישראל, זאת על ידי מתן תמריצים נאותים להמשך חיפוש והפקה של שדות הנפט, תוך העמדת חלקו של הציבור במשאבים השייכים לו על שיעור ראוי.

דוח הוועדה פירט בהרחבה כי מערכת פיסקלית יעילה המשרתת באופן מיטבי את מטרותיה, חייבת להכיל רכיב פיסקלי הנגבה מהרווחים הנובעים מאוצרות הנפט והגז. בלא רכיב כזה, ספק אם ניתן להבטיח חלק הוגן לציבור מתוך ההכנסות מהפקת משאבי הטבע בלי לפגוע בצורה משמעותית ביעילות הכלכלית של הפעילות בענף. הוועדה בחנה במסגרת דיוניה כמה מנגנונים אשר מטרתם להביא לכך שהציבור יזכה לנתח ראוי מהרנטה הכלכלית. לאחר שנשקלו המנגנונים השונים, החליטה הוועדה על יישום

"היתר מוקדם", "הממונה", "הפקת נפט", "חזקה", "חיפוש נפט", "כמויות מסחריות",
"נפט", "רישיון", "שדה נפט" ו"תגלית" – כמשמעותם בחוק הנפט;

"זכות נפט" – היתר מוקדם, רישיון או חזקה;

"זכות נפט של מיום נפט" – זכות נפט שבמסגרתה נעשית פעילות של מיזם נפט;

"חוק הנפט" – חוק הנפט, התשי"ב-1952¹;

"מדד" – מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, ולגבי בעל
זכות נפט שבחר לדווח בדולרים לפי הוראות סעיף 11(ב) – מדד המחירים לצרכן
המפורסם מטעם ממשלת ארצות הברית (CPI);

"מועד תחילת ההפקה המסחרית" – המועד שבו החלה הפקת נפט בכמויות מסחריות,
בהתאם להחלטת המנהל שהתקבלה לאחר התייעצות עם הממונה;

ד ב ר י ה ס ב ר

שבגינה נגבה ההיטל. היחידה הכלכלית שבגינה יחושב
ההיטל קשורה קשר הדוק לזכות הנפט העומדת בידי בעל
זכות הנפט.

ההוראות וההסדרים לעניין פעילות חיפושי הנפט
קבועים בחוק הנפט, התשי"ב-1952 (להלן – חוק הנפט).
ישנם שלושה סוגי זכויות נפט המוענקים למבקשים לחפש
ולחפיק נפט: היתר מוקדם, רישיון וחזקה. חוק הנפט קובע
כי אדם לא יחפש נפט או גז טבעי אלא על פי היתר מוקדם,
על פי רישיון או על פי שטר חזקה, וכי אדם לא יפיק נפט או
גז טבעי אלא על פי רישיון או על פי שטר חזקה.

סוגי הזכויות תואמים שלבים שונים בתהליך החיפוש
עד התגלית, כדלקמן:

1. היתר מוקדם – מוענק לשטח שהמידע לגביו מוגבל. על
בעל ההיתר לעבד את המידע הקיים ולהוסיף לבצע סקרים
המשלימים פערי ידע, על פי תכנית עבודה הנקבעת על
ידי הממונה על ענייני הנפט במשרד התשתיות הלאומיות
(להלן – הממונה). ההיתר ניתן לתקופה של 18 חודשים,
לכל היותר. היתר מוקדם מלווה לרוב בזכות קדימה, אשר
באישורו של שר התשתיות הלאומיות, מעניקה לבעליו
של ההיתר זכות קדימה לקבל זכות נפט (כלומר רישיון
או חזקה) בשטח שעליו ניתן לו ההיתר המוקדם. כל עוד
קיימת זכות קדימה על שטח, לא תינתן לאדם אחר זכות
נפט באותו שטח.

2. רישיון – הרישיון מאפשר לבעליו לערוך בדיקות כגון
סקרים סיסמיים ומעניק לו זכות לחפש נפט בשטח הרישוי,
זכות ייחודית לקדוח קידוחי ניסיון וקידוחי פיתוח בשטח
הרישוי ולהפיק ממנו נפט וזכות לקבל חזקה לאחר שהגיע
לתגלית בשטח הרישוי. הרישיון מחייב ביצוע קידוחים,
ולרוב נערכים במסגרתו סקרי השלמה, וזאת כחלק ממכלול
פעילויות נדרשות על פי תכנית עבודה מפורטת המהווה
חלק בלתי נפרד מהרישיון. הרישיון מוענק על ידי הממונה
לאחר התייעצות עם מועצת הנפט, על שטח שאינו עולה
על 400 קמ"ר. הרישיון ניתן לתקופה של שלוש שנים, אשר
ניתנת להארכה מדי שנה עד שבע שנים בסך הכל. במקרה
שתוצאות הקידוח מוכיחות כי קיימת תגלית נפט מסחרית,

השינויים הפיסקליים המוצעים בהצעת החוק, קרי
ההיטל שישולם רק לאחר שהושגה תשואה שתיקבע
והניכוי המואץ, מביאים לכך, כי גם תחת הנחות מחמירות
ביחס לשיעורי רווחיות המאגרים ותחת מבנה השותפויות
הקיים בענף, לא ייפגע תזרים המזומנים של המיזמים
בתקופת החזר החוב, ועל כן הלכה למעשה לא תהיה
פגיעה ביכולת מימון המיזמים.

שילובם של הרכיבים המפורטים בהצעת החוק יביא
למיצוי מרבי של יעדי המערכת, תוך התייחסות מיוחדת
לסיכון הגבוה הכרוך בהשקעות לצורכי חיפושי נפט וגז.
יש לציין כי מסקנות הוועדה אשר הוטמעו במסגרת החוק
המוצע, עולות בקנה אחד עם מערכת המיסוי המקובלת
בעולם ואף במדינות המפותחות, הן מבחינת מנגנוני
המיסוי והן מבחינת היקפם.

נוסף על כך מוצע לעגן בהצעת החוק את הוראות
המערב שעליהן המליצה הוועדה, המאפשרות מעבר
הדרגתי מהמערכת הפיסקלית הנהוגה כיום למערכת
הפיסקלית המוצעת. מטרתו של מעבר הדרגתי זה להבטיח
יכולת פיתוח מהירה של מאגרים הקרובים לשלב הפיתוח
וזאת לאור המאמצים שכבר הושקעו בפיתוחם והסדרי
המימון המתוכננים בהם. בהינתן הוראות אלה, לא קיימת
מניעה מן ההיבט המימוני לפיתוח מאגרי הגז שנתגלו עד
עתה בלוח זמנים המתאים לצורכי המשק.

סעיף 1 להגדרות "זכות נפט", "זכות נפט של מיזם
נפט" ו"מיזם נפט" – היטל רווחי הנפט המוצע
בהצעת החוק, שונה במהותו ובאופן חישובו ממס רווח
מסוג מס חברות ומס הכנסה, מכיוון שמטרתו גביית נתח
מהרנטה הכלכלית הנובעת מכל מאגר בפני עצמו. לכן,
בחישוב רווחי הנפט ומקדם ההיטל, לא יהיה ניתן להסיט
הכנסות או הוצאות מפעילויות אחרות ואליהן, ובכלל זה
פעילויות אחרות בתחום הנפט, כגון פיתוח מאגרים אחרים,
הוצאות חיפוש ברישיונות אחרים וכדומה. יתרה מזאת,
בשל הפרוגרסיביות של ההיטל, חבות המס של הנישום
בגין מאגר נפט אחד תהיה שונה מחבותו בגין מאגר נפט
אחר. לפיכך הוגדרה בחוק המוצע יחידת פעילות כלכלית

¹ ס"ח התשי"ב, עמוד 266; התשס"ב, עמוד 83.

“מיזום נפט” – מיזום לצורך הפקת נפט במסגרת זכות נפט אחת בלבד; לעניין זה –

(1) ניתנו כמה רישיונות בשטח שעליו ניתן היתר מוקדם אחד, תיחשב הפעילות בכל אחד משטחי הרישיונות כמיזום נפט נפרד;

(2) ניתנו כמה חזקות בשטח רישיון אחד, תיחשב הפעילות בכל אחד משטחי החזקות כמיזום נפט נפרד;

“מכירה”, של נפט – לרבות כל אחד מאלה:

(1) העברת נפט למיתקן לצורך עיבודו כמפורט להלן:

(א) זיקוק או שינוי הרכב כימי של נפט, למעט טיפול ראשוני הנדרש לצורך הזרמתו למערכת ההולכה כהגדרתה בחוק משק הגז הטבעי, התשס”ב-2002²;

(ב) עיבוד לצורך שימוש להפקת אנרגיה;

(ג) לעניין גז טבעי – הנולתו של הגז;

(ד) פעולות עיבוד אחרות שקבע השר;

(2) העברת הנפט לצינור או לכלי שיט אשר נועדו לייצאו למדינה אחרת:

“המנהל”, “פקיד שומה” ו”שנת מס” – כהגדרתם בפקודה;

“מקדם ההיטל” – כמשמעותו בסעיף 4;

“מקדם היטל יחסי” – כמשמעותו בסעיף 5;

“הפקודה” – פקודת מס הכנסה³;

“הפרשי הצמדה” – תוספת לסכום שבו מדובר השווה לסכום האמור כשהוא מוכפל בשיעור עליית המדד בתקופה נדונה;

ד ב ר י ה ס ב ר

היחידה הכלכלית הבסיסית שבגינה נגבה ההיטל היא מיזום נפט המבוסס על זכות נפט אחת בלבד שהיא היתר מוקדם, רישיון או חזקה וזאת בהתאם לשלב הפיתוח שבו נמצא מיזום הנפט. ככל שיתקדם מפיק הנפט בשלבי החיפוש והפיתוח ייתכן שתפוצל זכות הנפט לכמה זכויות. לפיכך, יהיה ומיזום נפט המבוסס על היתר אחד יפוצל לכמה רישיונות בשלב מאוחר יותר, יוגדר כל רישיון כמיזום נפט נפרד. היה ורישיון יפוצל לכמה חזקות, יוגדר מיזום נפט נפרד בעבור כל חזקה.

להגדרה “מכירה”, של נפט – ההיטל לפי החוק המוצע מחושב, בין השאר, בהתבסס על הכנסות המיזום ממכירת נפט. מוצע על כן להגדיר מהי מכירה לצורכי החוק המוצע. ראשית יובהר, כי הכוונה למכירה במשמעותה המילולית. נוסף על כך מוצע להגדיר כמכירה גם ביצוע פעולה המהווה עיבוד של חומר הגלם, כגון הנולתו של גז או זיקוקו של נפט. הנימוק לכך הוא שהעלות הכלכלית הכרוכה בביצוע פעולה כאמור כמו גם ההכנסות המופקות ממנה אינן נושא החוק המוצע שכן מהות החוק היא מיסוי אוצרות הטבע ולא מיסוי תכליות כלכליות שונות הניתנות

בעל הרישיון זכאי לקבל חזקה על התגלית והוא רשאי לבקש הארכה של תקופת הרישיון לתקופה שלא תעלה על שנתיים לשם קביעת גבולותיו של שדה נפט.

3. חזקה – החזקה מקנה זכות ייחודית לחפש ולהפיק נפט בשטח החזקה כל ימי תוקפה בכפוף להוראות חוק הנפט. על בעל החזקה מוטלת החובה לפתח את שדה הנפט בהתאם להוראות חוק הנפט. בעל רישיון שהגיע לתגלית, כלומר הוכיח הפקה מסחרית בשטח הרישיון, והגיש בקשה בהתאם לחוק הנפט ולתקנות מכוחו, בתוך תקופת הרישיון, זכאי לקבל מאת הממונה שטר חזקה על שטח שיבחר בתוך שטח הרישיון. שטח החזקה לא יעלה על 250 קמ”ר. בעל החזקה חייב להתחיל בקידוחי פיתוח בתוך שישה חודשים מיום שניתן לו שטר החזקה, ובתוך שלוש שנים עליו להתחיל בהפקת נפט בכמויות מסחריות. תקופת החזקה היא ל-30 שנים והיא ניתנת להארכה לתקופה נוספת של עד 20 שנים.

במסגרת חוק הנפט, רישיון וחזקה מוגדרים כזכויות נפט. בחוק המוצע מוצע לכלול גם היתר מוקדם במסגרת זכויות הנפט.

² ס”ח התשס”ב, עמ’ 55.

³ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ’ 120.

"הפרשי הצמדה וריבית" – כהגדרתם בסעיף 159א(א) לפקודה;

"רווחי נפט" – כמשמעותם בסעיף 3;

"שיעור עליית המדד", בתקופה פלונית – ההפרש שבין המדד שפורסם לאחרונה לפני סוף התקופה לבין המדד שפורסם לאחרונה לפני תחילת התקופה, מחולק במדד שפורסם לאחרונה לפני תחילת התקופה;

"השר" – שר האוצר;

"תקבול" – תקבול, בכסף או בשווה כסף, מכל אחד מאלה:

- (1) מכירה של נפט שהופק בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט; לעניין מכירה של נפט כאמור בפסקאות (1) ו-(2) להגדרה "מכירה", של נפט, יראו תקבול שהתקבל בפועל את הסכום שהיה מתקבל במכירה ממוכר מרצון לקונה מרצון אילו היה הנפט נמכר במועד ההעברה, בצורתו עובר לאותו מועד, ולא פחות ממחיר המכירה של נפט בישראל בניכוי עלות הובלת הנפט לישראל, הכל כפי שיקבע פקיד השומה; לעניין זה, "מועד ההעברה" – המועד שבו הועבר הנפט למיתקן, לצינור או לכלי השיט כאמור בפסקאות (1) או (2) להגדרה "מכירה" של נפט, לפי העניין, ואם המיתקן, הצינור או כלי השיט נמצאים מחוץ לשטח זכות הנפט של המיזם – המועד שבו הוצא הנפט משטח זכות הנפט, לצורך העברתו למיתקן, לצינור או למיזם כאמור;
- (2) מכירה של נפט שהתשלום בעדו מובא בחשבון לצורך חישוב מקדם ההיטל של מיזם הנפט;
- (3) מתן זכות שימוש בנכס כאמור בפסקה (2), לרבות אחסון בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט;
- (4) תקבול נוסף שקבע שר האוצר;

ד ב ר י ה ס ב ר

של נפט כהגדרתה המוצעת בסעיף 1 כוללת כאמור לא רק מכירה כפשוטה אלא גם העברה של נפט למיתקן של נפט לצורך עיבודו כמפורט בהגדרה "מכירה" וכן העברת הנפט לצינור או לכלי שיט לצורך ייצואו. במקרים אלה, גם אם ההעברה לא היתה מלווה במכירה בפועל לגורם אחר לצורך ביצוע הפעולה, אלא שאותה פעולה נעשית אף היא בידי מפיק הנפט, רואים אותה כמכירה לעניין החוק המוצע. במקרים אלה ייקבע המחיר במועד זה כמחיר שהיה מתקבל בעסקה בין קונה מרצון לבין מוכר מרצון למכירת הנפט במצבו עובר לביצוע הפעולה כאמור. היות שבמהותו נגבה ההיטל בגין הפקת אוצר הטבע ולא בגין הערך העודף או החסר שאפשר שיתקבל ממנו בגין פעולות שונות אשר יבוצעו בידי בעל זכות הנפט, לא מובאת בחשבון, מחד גיסא, התמורה שתתקבל בעתיד ממכירת הנפט לאחר ביצוע הפעולה, ומאידך גיסא, לא נכללות בחשבון ההוצאות הכרוכות בביצוע הפעולה. מסיבה זו נקבע גם כי מחיר העסקה לא יהיה נמוך ממחיר מכירת הנפט בישראל וזאת בניכוי עלות הובלת הנפט ממקום הפקתו לישראל.

לפסקאות (2) ו-(3)

במסגרת קביעת מקדם ההיטל ורווחי ההיטל, מובאים בחשבון תשלומים שהוצאו לצורך רכישתם של נכסים שונים הנדרשים לשם הפקת הנפט. ככל שיצטברו לבעל

ההפקה ממנו. לפיכך, ההכנסות מפעולת זיקוק הנפט אינן מהוות חלק מההכנסה החייבת במסגרת החוק המוצע וההשקעות אשר נדרשות לשם כך לא מוכרות כהשקעות לצורך חוק זה. באופן דומה, הנזלתו של גז טבעי היא פעולה כימית מורכבת ועתירת השקעה והון אשר ביכולתה לשנות את ערכו הכלכלי של משאב הטבע ועל כן פעולה כלכלית זו אינה נשוא החוק המוצע. לפיכך, כאמור, העברה לצורך מיתקן הנזלה או מיתקן זיקוק הוגדרה כמכירה לצורך החוק, ומועד המכירה הוגדר כמועד העברת הנפט למיתקן לצורך עיבודו כאמור. בדומה לאמור לעיל לעניין עיבוד, אף פעולת ייצוא הנפט כרוכה בהשקעה נוספת, לעתים השקעה עתירת הון. השקעה זו אינה מהווה חלק מעלויות הפקת הנפט ועל כן היא אינה מוכרת לצורך החוק המוצע. לפיכך, מוצע לכלול בהגדרת "מכירה" גם העברת הנפט לצינור או לכלי שיט לשם ייצואו.

להגדרה "תקבול" – מוצע להגדיר את ה"תקבולים" אשר יובאו בחשבון במסגרת קביעת מקדם ההיטל וקביעת רווחי הנפט המשמשים בסיס להיטל, בהתאם לחוק המוצע.

לפסקה (1)

תקבול יכול שיהיה תשלום שהתקבל בפועל בגין מכירת הנפט שהופק בשטח זכות הנפט של המיזם. "מכירה"

“תקופת ההקמה” – תקופה שתחילתה ביום שלאחר תום תקופת החיפוש וסופה ביום שקדם למועד תחילת ההפקה המסחרית;

“תקופת ההרצה” – תקופה של 24 חודשים שתחילתה ביום שלאחר תום תקופת ההקמה;

“תקופת החיפוש” – התקופה שמיום קבלת ההיתר המוקדם עד היום שקדם למועד שבו, על פי החלטת הממונה, גילה בעל זכות נפט תגלית, ולא יאוחר מיום הגשת בקשה לחזקה לפי חוק הנפט;

“תשלום” – תשלום, בכסף או בשווה כסף, למעט אלה:

(1) תשלום המשולם לבעלים, במישרין או בעקיפין, של זכות הנפט של מיזם הנפט;

(2) תשלום שאינו משמש במישרין לצורך מיזם הנפט;

(3) תשלום, המחושב, במישרין או בעקיפין, כשיעור מהנפט שהופק בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט, מהתקבולים של המיזם, כולם או חלקם, או מרווחי הנפט של המיזם;

ד ב ר י ה ס ב ר

תקופת ההרצה היא התקופה שראשיתה עם תחילת הפקתו של נפט בכמות מסחרית וסופה 24 חודשים לאחר מכן. תקופה זו ייתכן ותאופיין בהפקתו של נפט בכמות חלקית ביחס ליכולת ההפקה מהמאגר ולא מן הנמנע כי לאורכה תמשכנה השקעות נוספות בפיתוח המאגר והבאתו לתצורה הנדרשת לשם הפקה מלאה מן המאגר.

להגדרה “תשלום” – מוצע להגדיר את ה“תשלומים” אשר יובאו בחשבון במסגרת קביעת מקדם ההיטל וקביעת רווחי הנפט המשמשים בסיס להיטל, בהתאם לחוק המוצע. על פי ההגדרה המוצעת תשלום יכול שיהיה בכסף או בשווה כסף, אך לא יכלול תשלומים כמפורט להלן:

1. תשלום המשולם לבעלים, במישרין או בעקיפין, של זכות נפט. אם תשלום לבעל זכות נפט כאמור הוא בגין הוצאה של אותו בעל זכות נפט, הרי שככל שהוצאה כאמור של בעל זכות הנפט שולמה במישרין לצורך המיזם, היא ממילא תוכר לצורך המיזם, ואין מקום להכיר גם בתשלום לבעל זכות הנפט, שכן המשמעות תהיה הכרה כפולה באותה הוצאה. אם התשלום אינו בגין הוצאה כאמור, הרי שהוא אינו נדרש במישרין לצורך המיזם ועל כן אין להכיר בו בהתאם למפורט להלן.

2. תשלום שאינו משולם במישרין לצורך מיזם הנפט. התשלומים המוכרים לצורך מקדם ההיטל או רווחי ההיטל חייבים להיות משולמים במישרין לצורך מיזם הנפט.

3. תשלום המחושב במישרין או בעקיפין כשיעור מהנפט שהופק, מהתקבולים של המיזם או מרווחי הנפט. תשלום כאמור מהווה, למעשה, השתתפות ברווחי הנפט, ועל כן הוא אינו מוכר כהוצאה ומוטל עליו היטל לפי סעיף 9(ב) המוצע.

זכות הנפט או מיזם הנפט הכנסות בשל מכירת נכסים אשר עלות רכישתם הוכרה במסגרת חישוב מקדם ההיטל או רווחי ההיטל, ההכנסות ממכירה זו ייחשבו כתקבולים לעניין החוק המוצע. דבר זה נכון גם לגבי דמי שימוש המתקבלים מנכסים כאמור.

להגדרות “תקופת ההקמה”, “תקופת ההרצה”, ו“תקופת החיפוש” – הפעילות הכלכלית במסגרת מיזם הנפט מחולקת למספר תקופות הנפרדות זו מזו הן בפעילות המבוצעת במסגרתן והן ברמת הסיכון והיקף ההשקעה הנדרש בהן.

תקופת החיפוש מתאפיינת ברמת סיכון גבוהה בשל חוסר הודאות למציאתו של שדה נפט. תקופה זו מסתיימת כאשר קיימת רמה מסוימת של ודאות באשר להימצאותו של שדה נפט ובשל כך הסיכון הגלום בפעילות קטן באופן ניכר. מוצע על כן לקבוע כי תום תקופת החיפוש הוא במועד שבו השתכנע הממונה שהוא בר הסמכה בתחום, כי קיימת לבעל זכות הנפט תגלית נפט (המוגדרת בחוק הנפט כהימצאותו של שדה נפט שבו נמצא נפט בר הפקה בכמות מסחרית) ולכל המאוחר – ביום הגשת בקשה לממונה על ידי בעל זכות הנפט לקבלת חזקה. על פי חוק הנפט, בעל זכות נפט רשאי להגיש בקשה לחזקה אם גילה תגלית נפט, כהגדרתה בחוק האמור. מכאן שככל שסבר בעל זכות הנפט כי בידיו תגלית, חזקה כי רמת הסיכון המשמעותית הכרוכה בחיפוש של שדה נפט, הוחלפה ברמה גבוהה של ודאות באשר להימצאותו של שדה הנפט בר הפקה מסחרית.

תקופת ההקמה היא התקופה הנדרשת להקמתו ולפיתוחו של שדה הנפט ועל כן ראשיתה בתום תקופת החיפוש וסופה עם תחילת הפקתו של נפט בכמות מסחרית.

- (4) תשלום בעד רכישת זכות נפט או בעד רכישת זכות לקבל תשלום כאמור בפסקה (3);
- (5) תשלום בעד הוצאות מימון.

פרק ב': היטל רווחי נפט ושיעורו

2. (א) על רווחי נפט ממיזם נפט, בשנת מס, ישולם היטל לפי הוראות חוק זה; ההיטל היטל רווחי נפט יהיה בשיעור כאמור בסעיף קטן (ב), מתוך רווחי הנפט.
- (ב) שיעור ההיטל יהיה בגובה סכום כל שיעורי ההיטל היחסיים בשנת המס מחולק ב־12.
- (ג) בסעיף זה –
- "שיעור היטל יחסי" – שיעור כמפורט להלן, המחושב לגבי כל חודש בשנת המס, בהתאם למקדם ההיטל היחסי באותו חודש:
- (1) היה מקדם ההיטל היחסי נמוך מ־1.5% – 0%;
- (2) היה מקדם ההיטל היחסי בגובה 1.5 או יותר, אך נמוך מ־2.3% – 20% בתוספת 37.5% מההפרש שבין מקדם ההיטל היחסי לבין 1.5;
- (3) היה מקדם ההיטל היחסי בגובה 2.3 או יותר – 50%.

ד ב ר י ה ס ב ר

מבנה זה של שיעורי ההיטל בהתאם למקדם, נקבע, כאמור, בשל הצורך ביצירת תנאים פיסקליים שיאפשרו למשקיעים להשיג תשואה נדרשת על השקעותיהם. לפיכך, ההיטל מוטל רק לאחר החזר השקעה. אך הערך המוצע המזערי של מקדם ההיטל לצורך הטלת ההיטל גבוה מ־1 וזאת כדי להביא לידי כך שמלבד החזר השקעה, תהיה ליוזמים הכרה נורמטיבית בעלויות המימון ואף תשואה על ההון המושקע. כמו כן, אחת ממטרות ההיטל היא ניטרליות בהחלטות השקעה. בראי מטרה זו, נקבע המודל המשמש בבסיס החוק המוצע כך שמיזמים הנמצאים סביב סף הכדאיות, ייוותרו סביב סף הכדאיות גם לאחר החלת ההיטל, כלומר הפגיעה בתשואת מיזמים אלה תהיה מצומצמת.

חשוב לציין כי בשל מתן מקדם סיכון להוצאות החיפוש המגביר את משקלן במסגרת חישוב מקדם היטל, כפי שיורחב בהמשך, הערך המזערי האפקטיבי שממנו תחל גביית היטל אף גבוה מ־1.5. ערך זה יאפשר, על פני מרחב של מצבים כלכליים משתנים, השגת תשואה נדרשת על ההון.

שיעורי ההיטל נעים משיעור מזערי של 20% והם עולים, באופן ליניארי, בהתאם למקדם ההיטל, עד שיעור מרבי של 50%. שיעור ההיטל המרבי מוטל, ככלל, כאשר מקדם ההיטל הוא 2.3, ערך המבטיח החזר שהוא למעלה מכפול מערך ההשקעה בחיפוש פיתוח והקמת מיזם הנפט. שיעור ההיטל המרבי נקבע כך שמצד אחד המדינה תקבל תמורה הולמת ממאגרים בעלי רמת רווחיות גבוהה ומצד אחר היוזמים יזכו לנתח מהרנטה הכלכלית, וכל זאת מתוך הקפדה שלא לחרוג משיעורי חלק המדינה הנמצאים בטווח הסבירות המקובל בעולם.

4. תשלום בעד רכישת זכות הנפט או בעד רכישת זכות לקבל תשלום המהווה השתתפות ברווחים. אין מקום להכיר בתשלום כאמור כשם שאין מחייבים בהיטל את ההכנסה ממכירת זכות הנפט.

5. תשלום בעד הוצאות מימון – תשלום כאמור אינו מוכר, מאחר שהשיעורים שנקבעו למקדם ההיטל לוקחים בחשבון את ההוצאות האמורות.

סעיף 2 סעיף 2 המוצע קובע את החיוב בהיטל על רווחי נפט. כאמור לעיל, בחלק הכללי של דברי ההסבר, נגבדה ההיטל בעיקרו מהרנטה הכלכלית של מאגרי נפט וגז, ועל כן הוא מוחל רק לאחר שההשקעות בחיפוש, בפיתוח ובהקמה הוחזרו במלואן בתוספת תשואה, המגלמת, בין השאר את סיכוני היום ואת הוצאות המימון הנדרשות. בשל הלכה למעשה, היטל זה לא ייגבה בשנים הראשונות להפקת הנפט או הגז, אלא רק לאחר כמה שנים שבהן תוחזר עלות ההשקעה. ההיטל המוצע הוא פרוגרסיבי, כך ששיעורו יהיה נמוך יחסית עם תחילת גביית ההיטל והוא יעלה ככל שתעלה רמת הרווחיות של המיזם.

שיעורי היטל רווחי הנפט נקבעים באמצעות מקדם ההיטל, ה־R פקטור. מקדם זה, כפי שיפורט בהרחבה בדברי ההסבר לסעיף 4 המוצע, הוא ההכנסות המצטברות של המיזם מחולקות בהשקעות המצטברות שלו. שיעור ההיטל, בערכו המזערי, מוטל על מיזם, ככלל, עם הגעת מקדם ההיטל ל־1.5, ועולה באופן ליניארי עם עליית מקדם ההיטל עד לשיעורו המרבי, המתקבל כאשר מקדם ההיטל הוא 2.3.

(א) רווחי הנפט ממיזם נפט יחושבו, לגבי כל שנת מס, בסוף אותה שנה, כסכום ההפרש שבין סך התקבולים השוטפים בשנת המס, לבין סך התשלומים השוטפים בשנה האמורה.

(ב) בסעיף זה –

”תקבולים שוטפים” – תקבולים שהתקבלו בפועל בשנת המס, למעט תקבולי חיפוש ותקבולי הקמה כהגדרתם בסעיף 4(ב)2;

”תשלומים שוטפים” – תשלומים כמפורט להלן, ששולמו בפועל בשנת המס:

(1) תשלומים ששולמו במישרין לצורך יצירת תקבולים;

(2) השקעות הקמה, כהגדרתם בסעיף 4(ב)2, לאחר תקופת ההרצה;

(3) תמלוג לפי סעיף 32 לחוק הנפט בעד נפט שהופק בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט;

דברי הסבר

לא ייגזר מהיקף הכנסתו המצטבר בתום השנה בלבד, אלא יכיר בכך שחלק מהרווחים הופקו בטרם הגיע מקדם ההיטל לשיעורו בתום שנת המס. כך לדוגמה היה ובראשית השנה עמד מקדם ההיטל על 1.5 ובתום השנה עמד על 2.3, לא ישלם בעל זכות הנפט היטל בשיעור של 50% על כל רווחי הנפט בשנה זו, אלא ישלם היטל בשיעור נמוך יותר המהווה ממוצע של שיעורי ההיטל היחסיים בתקופה זו.

סעיף 3 ההיטל נגבה, כאמור, מרווחי הנפט של מיזם נפט בשנת מס. רווחי הנפט מחושבים כהפרש שבין סך התקבולים השוטפים בשנת מס לבין סך התשלומים השוטפים באותה שנה. החישוב נעשה על בסיס ממוצע כלומר ייכללו במסגרתו הכנסות והוצאות שיש בגינם תזרים ממוזנים בשנה השוטפת בלבד.

התקבולים השוטפים כוללים את כל התקבולים שהתקבלו בפועל בשנת המס והכלולים בהגדרה ”תקבול” שבסעיף 1 המוצע (ר’ דברי הסבר להגדרה האמורה).

עם זאת מוצע לקבוע כי במסגרת התקבולים השוטפים לא ייכללו תקבולים שהם תקבולי חיפוש או תקבולי הקמה, שכן תקבולים אלה, כפי שיפורט בדברי הסבר לסעיף 4, נלקחים בחשבון לצורך קביעת ההשקעות המצטברות במקדם ההיטל.

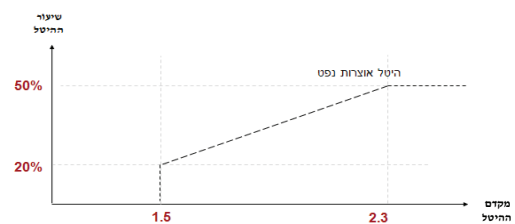
התשלומים השוטפים כוללים תשלומים כהגדרת המונח ”תשלום” בסעיף 1 המוצע (ר’ דברי הסבר להגדרה האמורה) ששולמו בפועל בשנת מס בעבור כל אלה:

1. תשלומים ששולמו במישרין לצורך יצירת התקבולים.

2. השקעות הקמה, כפי שיפורטו בדברי הסבר לסעיף 4, לאחר תקופת ההרצה. תשלומים כאמור עד לתום תקופת ההרצה נכללים במסגרת ההשקעות המצטברות במקדם ההיטל, ולכן לא נלקחים בחשבון לצורך חישוב רווחי ההיטל.

3. תמלוגים ששולמו באותה שנת מס, לפי סעיף 32 לחוק הנפט.

המחשה גרפית של שיעור ההיטל ביחס למקדם ההיטל:



מקדם ההיטל, כפי שיפורט בהרחבה בדברי הסבר לסעיף 4, מחושב רק בתום שנת המס. מכאן, שלכאורה על רווחי ההיטל באותה שנת מס היה צריך להיות מוטל היטל בשיעור ההיטל בהתאם למקדם שנקבע בסוף השנה. מקדם זה הוא, ככלל, גבוה יותר ממקדם שהיה נקבע אם היה מחושב המקדם במהלך שנת המס. כדי להשיג תוצאה צודקת יותר, מוצע שלא להחיל על רווחי הנפט באותה שנת המס את שיעור ההיטל שהיה נקבע בהתאם למקדם בסוף אותה שנת מס, אלא להתחשב בכך שחלק מהרווחים הופקו בטרם הגיע מקדם ההיטל לשיעורו בתום שנת המס. כדי לקבוע את שיעור ההיטל המתאים בכל שנה מוגדר בחוק המוצע ”שיעור היטל יחסי”, המשמש לקביעת גובה ההיטל הנדרש לתשלום, באופן נורמטיבי, בעבור כל חודש מחודשי השנה. שיעור ההיטל השנתי הוא לפיכך ממוצע שיעורי ההיטל היחסיים. כפי שיפורט בדברי הסבר לסעיף 5 המוצע, שיעורי ההיטל היחסיים מחושבים בהתאם למקדמי ההיטל היחסיים, כלומר בעבור כל חודש נבחן המקדם היחסי, ושיעור ההיטל באותו חודש נקבע בהתאם למקדם זה, קרי שיעור של 20% אם מקדם ההיטל הוא 1.5 וכו’. המקדמים היחסיים מחושבים בהתאם לפער שבין מקדם ההיטל בשנה הקודמת לבין מקדם ההיטל בשנה הנוכחית ואינם משקפים את ההכנסות או ההוצאות החודשיות בכל אחד מחודשי השנה. מטרת המנגנון האמור, כאמור, היא להבטיח כי שיעור ההיטל שישולם בידי בעל זכות הנפט

(4) תשלום ששימש במישרין לצורך פעילות חיפוש של שדה נפט אחר בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט, למעט תשלום שנכלל בהשקעות חיפוש, כהגדרתם בסעיף 4(ב)2, בתקופת החיפוש, ובלבד שבעל זכות הנפט ביקש מפקיד השומה, בתוך שנתיים ממועד התשלום, לכלול אותו במסגרת התשלומים השוטפים ופקיד השומה לא ייחס תשלום כאמור למיזם נפט אחר; תשלום כאמור יראו אותו כאילו שולם בפועל במועד שבו הוגשה בקשת בעל זכות הנפט לפקיד השומה.

4. (א) מקדם ההיטל של מיזם נפט יחושב לגבי כל שנת מס, בתום אותה שנה, כסכום המתקבל מחלוקת ההכנסות המצטברות בהשקעות המצטברות.

(ב) בסעיף זה –

(1) "הכנסות מצטברות" – ההפרש שבין התקבולים המצטברים לבין התשלומים המצטברים; לעניין הגדרה זו –
 "תקבולים מצטברים" – הסכום הכולל של אלה:

(א) סך התקבולים השוטפים כהגדרתם בסעיף 3(ב) מתום תקופת ההקמה עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל, בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה התקבל כל תקבול עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל;

(ב) עלו תקבולי החיפוש כהגדרתם בפסקה (2) על השקעות החיפוש כהגדרתם באותה פסקה, בתקופת החיפוש – סכום ההפרש שבין תקבולי החיפוש לבין השקעות החיפוש כאמור, בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה חל מועד תחילת ההפקה המסחרית עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל;

ד ב ר י ה ס ב ר

להלן הנוסחה הכללית של מקדם ההיטל:

$$R_t = \frac{\sum_{i=T_2}^t (income_i - opex_i - royalties_i - I_i^{other}) - \sum_{i=T_2}^{t-1} (levy_i)}{2 * I^{exploration} + \sum_{j=T_1}^{T_2} (I_j^{development}) (1 + r_j^{norm})^{T_2-j}}$$

R_t = מקדם ההיטל לתקופה t

T_0 = שנת תחילת המיזם

T_1 = שנת תגלית

T_2 = שנת תחילת הפקה

income = הכנסות

opex = הוצאות שוטפות

royalties = תמלוגים

levy = היטל רווחי נפט וגז

$I^{exploration}$ = הוצאות חיפוש עד תגלית

$I^{development}$ = הוצאות הקמה

I^{other} = השקעות במהלך ההפקה

r^{norm} = ריבית נורמטיבית

4. תשלומים ששימשו במישרין לצורך פעילות חיפוש שדה נפט אחר בשטח זכות הנפט של המיזם, למעט תשלומים שהוכרו כהשקעות חיפוש במקדם ההיטל. תשלומים אלה יוכרו רק אם בעל זכות הנפט ביקש מפקיד השומה לכלול אותם במסגרת רווחי הנפט, וזאת תוך שנתיים מהתשלום, ובלבד שפקיד השומה לא ייחס את התשלומים כאמור למיזם נפט אחר. תשלום כאמור, ייחשב כאילו שולם בפועל במועד הגשת בקשה כאמור לפקיד השומה. הסדר זה מטרתו לעודד פעילות לחיפוש נפט במסגרת זכות נפט קיימת, ככל שבעל זכות הנפט סבור כי קיים סיכוי למציאת נפט נוסף בשטח זכות הנפט ונדרשת הוצאת חיפוש כדי לאמת סיכוי זה. הוצאת החיפוש יכול שתיחשב במסגרת התשלומים השוטפים ויכול שתוכר כהשקעת חיפוש במסגרת מיזם חדש, כפי שיבחר בעל זכות הנפט או יקבע פקיד השומה כאמור לעיל.

סעיף 4 מקדם ההיטל קובע את מידת רווחיות המיזם ובהתאם לו נקבעים שיעורי ההיטל. המדד שנבחר לצורך קביעת שיעור היטל רווחי הנפט הוא כאמור מדד ממשפחת R פקטור, המבטא בכל נקודת זמן את היחס בין תנורים ההכנסות המצטבר מן המיזם מיום תחילתו לבין ההשקעות אשר בוצעו בו, והכל על בסיס מוזמן.

(ג) עלו תקבולי ההקמה כהגדרתם בפסקה (2) על השקעות ההקמה כהגדרתם באותה פסקה, בתקופת ההקמה – סכום ההפרש שבין תקבולי ההקמה לבין השקעות ההקמה כאמור, בתוספת הפרשי הצמדה מתום תקופת ההקמה עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל;

“תשלומים מצטברים” – הסכום הכולל של אלה, בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה שולמו עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל;

(א) סך התשלומים השוטפים כהגדרתם בסעיף 3(ב) מתום תקופת ההקמה עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל;

(ב) היטל ששולם לפי חוק זה בשל אותו מיזם בעבור התקופה שקדמה לשנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל;

(ג) תשלום ששולם בפועל ושימש במישרין לצורך פעילות חיפוש של שדה נפט אחר בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט, בתקופת ההקמה, ובלבד שבעל זכות הנפט ביקש מפקיד השומה, בתוך שנתיים ממועד התשלום, לכלול אותו במסגרת התשלומים המצטברים ופקיד השומה לא ייחס את התשלום האמור למיזם נפט אחר; תשלום כאמור יראו אותו כאילו שולם בפועל במועד שבו הוגשה בקשת בעל זכות הנפט לפקיד השומה;

(2) “השקעות מצטברות” – הסכום הכולל של כל אלה:

(א) השקעות חיפוש נטו בתקופת החיפוש בתוספת מקדם החיפוש, והכל בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה חל מועד תחילת ההפקה המסחרית עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל;

(ב) השקעות הקמה נטו בתקופת ההקמה בתוספת מקדם ההקמה, והכל בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה חל מועד תחילת ההפקה המסחרית עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל;

(ג) השקעות ההקמה בתקופת ההרצה בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה שולמו עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל;

לעניין הגדרה זו –

ד ב ר י ה ס ב ר

שקדמה לשנת המס שלגביה מחושב המקדם ובתוספת תשלומים שהוצאו לחיפוש שדה נפט אחר בשטח זכות הנפט בתקופת ההקמה, ובלבד שבעל זכות הנפט ביקש כי תשלום כאמור ייכלל בתשלומים המצטברים בתוך שנתיים ממועד התשלום, ושפקיד השומה לא ייחס את התשלום למיזם נפט אחר.

הן התקבולים המצטברים והן התשלומים המצטברים מוצמדים למדד המחירים לצרכן כדי לשמור על ערכם הריאלי או לחליפין למדד ה-CPI, ככל שהמיזם ינוהל על בסיס דולרי.

במכנה מקדם היטל נכללות ההשקעות המצטברות במיזם. ההשקעות המצטברות כוללות השקעות חיפוש אשר ביצעו בתקופת החיפוש והשקעות הקמה שביצעו

מונה המקדם הוא סכום ההכנסות המצטברות של המיזם. סכום זה הוא ההפרש בין התקבולים המצטברים לתשלומים המצטברים.

התקבולים המצטברים הם התקבולים השוטפים מתום תקופת ההקמה ועד לתום השנה שלגביה מחושב המקדם. לכך יש להוסיף את ההפרש בין תקבולי החיפוש לבין השקעות החיפוש ואת ההפרש בין תקבולי ההקמה לתשלומי ההקמה, כפי שיפורטו להלן, ככל שתקבולי החיפוש או תקבולי ההקמה עלו על השקעות החיפוש או השקעות ההקמה, לפי העניין.

התשלומים המצטברים הם סך כל התשלומים השוטפים מתום תקופת ההקמה ועד לתום השנה שלגביה מחושב המקדם, בתוספת ההיטל ששולם בעד התקופה

"השקעות חיפוש נטו בתקופת החיפוש" – סכום ההפרש שבין השקעות החיפוש בתקופת החיפוש לבין תקבולי החיפוש, ואם היה סכום ההפרש שלילי – סכום השווה אפס;

"השקעות החיפוש" – תשלומים ששולמו בפועל ושימשו במישרין לצורך פעילות חיפוש נפט בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט, בתוספת הפרשי הצמדה לגבי כל תשלום כאמור מתום שנת המס שבה שולם עד תום שנת המס שבה חל מועד תחילת ההפקה המסחרית;

"תקבולי החיפוש" – תקבולים שהתקבלו בפועל בתקופת החיפוש, בתוספת הפרשי הצמדה לגבי כל תקבול מתום שנת המס שבה התקבל עד תום שנת המס שבה חל מועד תחילת ההפקה המסחרית;

"מקדם החיפוש" – הסכום הנמוך מבין אלה בתום שנת המס שבה חל מועד תחילת ההפקה המסחרית:

(א) השקעות חיפוש נטו בתקופת החיפוש;

(ב) הגבוה מבין אלה:

(1) 370 מיליון שקלים חדשים;

(2) 15% מהסכום הכולל של השקעות החיפוש נטו בתקופת החיפוש בתוספת השקעות ההקמה נטו בתקופת ההקמה;

"השקעות הקמה נטו בתקופת ההקמה" – סכום ההפרש שבין השקעות ההקמה בתקופת ההקמה לבין תקבולי ההקמה, ואם היה סכום ההפרש שלילי – סכום השווה אפס;

"השקעות ההקמה" – תשלומים ששולמו בפועל ושימשו במישרין לצורך תכנונה, יצירתה והקמתה של התשתית הנדרשת להפקת נפט בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט או של התשתית הנדרשת לצורך אחסונו של הנפט או לצורך הובלתו משטח הים לשטח היבשה בישראל, לרבות מיתקן קבלה, ובלבד שהתשתיות כאמור נמצאות בשלמותן בשטח מדינת ישראל, לרבות השטחים התתיימיים כמשמעותם בחוק השטחים התתיימיים, התשי"ג-1953⁴, והמים שמעליהם;

ד ב ר י ה ס ב ר

להשקעות החיפוש נטו בתקופת החיפוש מקדם, אשר מגדיל את משקלן של השקעות אלה במכנה מקדם ההיטל. מקדם החיפוש מביא למעשה להכפלה של ההשקעה בחיפוש המוכרת לצורך חישוב מקדם ההיטל. גובה התוספת הניתנת להשקעות החיפוש באמצעות מקדם זה מוגבלת ל-15% מהיקף ההשקעה במיזם בתקופת החיפוש וההקמה. עם זאת ככל שהתוספת המוכרת להשקעות החיפוש בגין מקדם החיפוש תעמוד על סכום הנמוך מ-370 מיליון שקלים חדשים, תינתן גם הכרה בהוצאות חיפוש העולות על 15% מערך ההשקעה עד לסכום כאמור. מטרת מנגנון זה להבטיח כי הוצאות חיפוש יקבלו את המקדם הנדרש גם במיזמים בעלי היקף הוצאות השקעה ופיתוח שאינו גדול ביותר, דוגמת מאגרים יבשתיים.

השקעות הקמה כוללות, לפי הגדרתן המוצעת, את ההשקעות הנדרשות לשם תכנון, יצירה והקמה

בתקופת ההקמה ובתקופת ההרצה, והכל בתוספת הפרשי הצמדה כמפורט בהצעת החוק. לאחר תום תקופת ההרצה "נגעל" מכנה מקדם ההיטל מפני שינויים נוספים, וההשקעות שמתבצעות לאחר מועד זה, ואשר מוכרות לצורך החוק, נכללות במונה.

השקעות חיפוש כוללות, לפי הגדרתן המוצעת, את התשלומים ששולמו בפועל בתקופת החיפוש לצורך פעילות חיפוש נפט בשטח זכות הנפט. מתשלומים אלה מנכים את התקבולים שהתקבלו בפועל בתקופת החיפוש. התשלומים בניכוי התקבולים כאמור מוגדרים כהשקעות חיפוש נטו בתקופת החיפוש.

שלב החיפוש מאופיין ברמת סיכון גבוהה. בשלב זה, שבו נערכים סקרים סיסמיים וקידוחי ניסיון ההשקעה היא נמוכה יחסית. בשל הסיכון הגבוה יחסית הטמון בהשקעה בשלב ראשוני זה וכדי לתמרץ ביצוע חיפוש בענף, מוסף

⁴ ס"ח התשי"ג, עמ' 53

"תקבולי הקמה" – תקבולים שהתקבלו בפועל בתקופת ההקמה;

"מקדם ההקמה" – הסכום הגבוה מבין אלה בתום שנת המס שבה חל מועד תחילת ההפקה המסחרית:

(א) 370 מיליון שקלים חדשים בניכוי מקדם הקמה שהוכר למיזם אחר באותו שטח רישיון;

(ב) ההפרש שבין סך כל השקעות ההקמה המתואמות לבין סך כל תקבולי ההקמה המתואמים; לעניין זה –

"השקעת הקמה מתואמת" – המכפלה של סכום כל תשלום הנכלל בהשקעות ההקמה בתקופת ההקמה, בגובה הריבית המתואמת;

"תקבול הקמה מתואמת" – המכפלה של סכום כל תקבול הנכלל בתקבולי ההקמה, בגובה הריבית המתואמת;

"הריבית המתואמת" – הסכום הכולל של ריבית הליבור בתוספת 1.03, כשהוא מועלה בחזקה בגובה הפרש השנים;

"ריבית ליבור" – ממוצע שנתי לשנת המס שבה שולם התשלום או התקבל התקבול, לפי העניין, של ריבית סמן יומית דולרית להלוואות בין-בנקאיות לפרק זמן של שנה בין הבנקים בלונדון (London Inter-bank Offered Rate), אשר מתפרסמת לידיעת הציבור באמצעות מפיץ המידע "רויטרס", או ריבית אחרת שקבע השר;

"הפרש השנים" – מספר השנים שחלפו מתום שנת המס שבה שולם התשלום או התקבל התקבול, לפי העניין, עד תום שנת המס שבה חל מועד תחילת ההפקה המסחרית.

ד ב ר י ה ס ב ר

ההכרה בעלויות מימון נורמטיביות תיעשה באופן זה: להשקעות נטו כאמור ייוסף מקדם הקמה. מקדם ההקמה הוא ההפרש בין סך כל השקעות ההקמה, כשהן מתואמות בהתאם לריבית הליבור בתוספת 1.3 לכל התקופה ממועד התשלום ועד לתום תקופת ההקמה לבין תקבולי ההקמה כשהם מתואמים כאמור. ריבית הליבור מחושבת כממוצע שנתי של ריבית הליבור לשנה שבה בוצעה ההשקעה או התקבל התקבול המהווה רכיב בהשקעת ההקמה נטו הכלולה במכנה המקדם. בשל העובדה שיתכנו מיזמי נפט שבהם השקעות פיתוח והקמת המאגר יימשכו במקביל להפקתו המסחרית של נפט ממיזם הנפט ובשל העובדה כי מקדם הקמה אינו מחושב בעד השקעות המבוצעות בתקופה שלאחר תקופת ההקמה, תינתן לבעל זכות הנפט האפשרות לקבוע כי מקדם ההקמה בעבור מיזם הנפט לא יחושב בהתאם למנגנון המתואר לעיל, אלא יהווה תוספת של 370 מיליון שקלים חדשים (או המרה לדולר אמריקני לסך האמור) למכנה ההיטל. בכך יובטח כי גם מאגרים בעלי מאפיינים שונים, דוגמת מאגרי נפט יבשתיים, שבהם עשויות ההשקעות להימשך לאורך תקופת ההפקה המסחרית, יזכו למקדם הקמה משמעותי. עם זאת מוצע לקבוע, שמקדם לפי חלופה זו יינתן רק פעם אחת בשטח

של התשתית הנדרשת להפקת הנפט לרבות המיתקנים הנדרשים לצורך הבאת הנפט לחוף הים של ישראל וקבלתו למערכת ההולכה הארצית של הגז הטבעי. השקעות אלה אינן כוללות השקעות הנדרשות לצורך ייצוא הנפט למדינות אחרות או לצורך עיבוד הנפט. במסגרת המכנה מוכרות השקעות כאמור שבוצעו בתקופת ההקמה וכן השקעות כאמור שבוצעו בתקופת ההרצה. הגדרת תקופת ההרצה נועדה לאפשר לבעל זכות הנפט הכרה בתקופה שבה הפקת הנפט עשויה להיות בהיקפים חלקיים בעוד הוצאות ההקמה והפיתוח עדיין נמשכות. היות שההוצאות לאורך תקופה זו עשויות להשלים את פיתוחו הראשוני של המאגר, קובע החוק המוצע כי הוצאות אלה ייחשבו כהוצאות הקמה אשר כלולות במכנה מקדם ההיטל.

השקעות ההקמה בתקופת ההקמה יזכו גם הן למקדם הקמה. בדומה להשקעות החיפוש, מהשקעות ההקמה בתקופת ההקמה, אשר זוכות לתוספת מקדם, יש לנכות את התקבולים שהתקבלו בתקופת ההקמה. ההשקעות בניכוי התקבולים כאמור מוגדרים בהצעת החוק כהשקעות הקמה נטו בתקופת ההקמה.

מקדם ההקמה מהווה, הלכה למעשה, הכרה בריבית מימון נורמטיבית על השקעות המבוצעות בתקופת ההקמה.

5. (א) בתום שנת המס יחושבו מקדמי ההיטל היחסיים של מיזם נפט. (ב) מקדם ההיטל יחסי, לגבי כל חודש בשנת המס, יהיה בסכום השווה למקדם ההיטל של מיזם הנפט בתום שנת המס הקודמת, בתוספת מקדם ההפרש כשהוא מוכפל במספר החודשים שחלפו מתום שנת המס הקודמת עד תום החודש שלגביו מחושב מקדם ההיטל היחסי; לעניין זה, "מקדם ההפרש" – סכום השווה להפרש שבין מקדם ההיטל של מיזם הנפט בתום שנת המס לבין מקדם ההיטל של מיזם הנפט בתום שנת המס הקודמת, כשהוא מחולק ב-12.
6. היו רווחי הנפט של מיזם נפט בשנת מס כלשהי נמוכים מאפס, יופחת סכומם מרווחי הנפט של המיזם בשנות המס הבאות, בזו אחר זו, ובלבד שאם ניתן להפחית את הסכום האמור באחת השנים הבאות כאמור, לא תותר הפחתה בשנה שלאחריה.
7. היו מספר מיזמי נפט בשטח שעליו ניתן היתר מוקדם אחד, בשטח רישיון אחד או בשטח חזקה אחת, רשאי המנהל, בהתייעצות עם הממונה, לייחס את רכיבי מקדם ההיטל לכל אחד מהמיזמים.

ד ב ר י ה ס ב ר

שחושב בתום השנה הקודמת, כשהוא מחולק ב-12, מוגדר כמקדם ההפרש. מקדם ההיטל היחסי בעבור כל חודש מחושב כמקדם ההיטל של השנה הקודמת בתוספת מקדם ההפרש, כשהוא מוכפל במספר החודשים מתום השנה הקודמת ועד לתום אותו חודש. כך לדוגמה היה ומקדם ההיטל עמד על 1 בתום השנה הקודמת והוא עומד על 1.6 בתום השנה הנוכחית. יהיה מקדם ההפרש 0.05. לפיכך מקדם ההיטל בעבור החודש השישי בשנה יהיה בגובה 1 בתוספת 0.05 מוכפל בשישה חודשים. מקדם ההיטל היחסי בעבור החודש השישי יהיה לפיכך 1.3. בדוגמה זו החודש הראשון שבו יהיה חב בעל זכות הנפט בתשלום היטל יהיה החודש העשירי, שבו יעמוד מקדם ההיטל על 1.5. שיעור ההיטל שישולם על ידי בעל זכות הנפט יהיה ממוצע שיעורי ההיטל האלה: 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 20, 21.85, 23.75. שיעור ההיטל המשולם בעבור רווחי הנפט בשנה זו יהיה כ-5.5%.

סעיף 6 ענף חיפוש והפקת הנפט מתאפיין ברכיב הוצאות קבועות נמוכות יחסית בתקופת ההפקה וזאת ביחס להיקף ההכנסות ממכירת הנפט. עם זאת, ייתכנו שנים שבהן היקף ההכנסות יהיה נמוך מהיקף ההוצאות אם בשל הפסקת ההפקה בגין תקלה טכנית או מסיבה אחרת ואם בשל ביצוען של השקעות גדולות במהלך תקופת ההפקה. לפיכך, נקבע בסעיף 6 המוצע, כי בשנה שבה יהיו רווחי הנפט כהגדרתם בחוק המוצע שליליים, הם ייוספו לרווחי הנפט של השנה העוקבת כך שיפחיתו את רווחי הנפט שעליהם מוטל ההיטל בשנה העוקבת ומכאן את ההיטל הנגבה בשנה זו. לא היו די רווחי נפט בשנה העוקבת כך שניתן להפחית את ההפסד, ימשיך ההפסד לשנה שלאחריה, וכך הלאה.

סעיף 7 לפי סעיף 2 המוצע היטל רווחי הנפט מוטל על מיזם הנפט. על פי ההגדרה המוצעת בסעיף 1 להצעת החוק, מיזם נפט הוא מיזם לצורך הפקת נפט מזכות נפט אחת. כאמור, ייתכן שמשטח שעליו ניתן היתר מוקדם אחד, אשר נחשב למיזם נפט בשלב ההיתר המוקדם יינתנו

אותו רישיון. כלומר, אם יש כמה מיזמים באותו שטח רישיון, יינתן מקדם של 370 מיליון שקלים חדשים בניכוי מקדמי ההקמה שהוכרו למיזמים אחרים בשטח אותו רישיון.

מטרת המנגנון האמור להפחית את סיכוני הזיז בתקופת ההקמה העלולים לנבוע מעיכובים בלתי צפויים בהקמת המיזם. תקופה ההקמה היא תקופה שבה רמת הסיכון גבוהה יחסית, דבר שמוצא ביטוי בעלויות המימון הגבוהות. על כן עיכובים בתקופה זו עשויים להטיל נטל מימון כבד על המיזם ולפגוע בתשואתו. הכרה בעלויות מימון נורמטיביות מפחיתה משמעותית את ההשלכות הכלכליות של סיכון אי-עמידה בלוחות הזמנים בתקופת ההקמה ובכך מגדילה את אטרקטיביות המיזם.

כדי לעודד ביצוע השקעות שוגבירו את יעילות ההפקה ממאגרים פועלים, השקעות אשר יבוצעו לאורך תקופת ההפקה, לאחר תקופת ההרצה, יופחתו מרווחי ההיטל שעליהם מוטל ההיטל ומהמונה במקדם ההיטל מיד בשנת ביצוע ההשקעה, ולא ייפרסו על פני השנים לפי שיעורי פחת, כנהוג להתייחס להשקעה הונית בפקודה.

סעיף 5 על פי סעיף 2 להצעת החוק שיעור ההיטל שמוטל על רווחי נפט בשנת מס הוא ממוצע שיעורי ההיטל היחסיים. שיעורי ההיטל היחסיים, בכל חודש, נקבעים בהתאם למקדם ההיטל היחסי באותו חודש. לכל מקדם היטל יחסי בשנת המס מחושב שיעור ההיטל המתאים לו. הממוצע של כל השיעורים האמורים הוא, כאמור, שיעור ההיטל לאותה שנת מס.

בסעיף 5 להצעת החוק מוצע לקבוע כיצד נקבעים מקדמי ההיטל היחסיים. מקדמי ההיטל היחסיים אמנם מחושבים בעבור כל חודש, ואולם הם מחושבים בסוף שנת המס ואינם משקפים את ההכנסות וההשקעות המצטברות עד לאותו חודש, אלא שאופן חישובם הוא כמפורט להלן:

בתום שנת המס מחושב מקדם ההיטל בעבור אותה שנת מס. ההפרש בין מקדם היטל זה למקדם ההיטל

(א) המנהל רשאי להורות, בהתייעצות עם הממונה, מיוזמתו או לפי בקשה, כי כמה מיזמי נפט ייחשבו לעניין חוק זה כמיזם נפט אחד, ובלבד שטרם הגיע מועד תחילת ההפקה המסחרית ושמתקיימים, בין השאר, כל אלה:

- (1) זכויות הנפט של מיזמי הנפט נמצאות בתחומי אותו שדה נפט;
- (2) זכויות הנפט של מיזמי הנפט הן בבעלות אותם גורמים;
- (3) המנהל שוכנע כי הטעם העיקרי להגשת הבקשה אינו הימנעות מתשלום ההיטל או הפחתת היטל בלתי נאותה.

(ב) המנהל רשאי להורות, בהתייעצות עם הממונה, מיוזמתו או לפי בקשה, כי מיזם נפט אחד ייחשב לעניין חוק זה לכמה מיזמי נפט, בהתאם לחלוקת שדות הנפט שבשטח זכות הנפט של אותו מיזם או בהתאם לחלוקת השכבות הגאולוגיות שבהן מצויים סוגי נפט שונים באותו שטח, לפי העניין, ובלבד שמתקיימים, בין השאר, כל אלה:

- (1) בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט קיימים כמה שדות נפט, או קיימים כמה סוגי נפט בשכבות גאולוגיות נפרדות, הניתנים להפקה בכמויות מסחריות;
- (2) מרבית המיתקנים שישמשו כל אחד ממיזמי הנפט לאחר ההפרדה, הם נפרדים;
- (3) מכירת הנפט מכל שדה נפט או של כל סוג מסוגי הנפט, לפי העניין, מתבצעת בנפרד;
- (4) המנהל שוכנע כי הטעם העיקרי להגשת הבקשה אינו הימנעות מתשלום ההיטל או הפחתת היטל בלתי נאותה.

ד ב ר י ה ס ב ר

אחת יהיו כמה מיזמים או שמיזמים בכמה חזקות ייחשבו למיזם אחד. לפי סעיף 8 המוצע הסמכות לאחד כמה מיזמי נפט למיזם נפט אחד לצורך החוק המוצע היא של המנהל בהתייעצות עם הממונה, שהוא בר הסמכה בכל הנוגע למאפיינים הגאולוגיים של שדות הנפט. הטעמים שבגינם יאוחדו מיזמי נפט הם, בין השאר, קיומם המצטבר של תנאים אלה: זכויות הנפט של מיזמי הנפט נמצאות באותו שדה נפט כהגדרתו בחוק הנפט, קיימת זהות בין בעלי זכויות הנפט במיזמי הנפט והמנהל שוכנע כי הטעם העיקרי לבקשה אינו הימנעות מתשלום ההיטל או הפחתת בלתי נאותה שלו.

כאמור, ייתכנו גם תנאים גאולוגיים לפיצולו של מיזם נפט לכמה מיזמי נפט. גם סמכות זו נתונה למנהל בהתייעצות עם הממונה. המנהל יהיה רשאי להורות על פיצול כאמור בהתקיים, בין השאר, תנאים אלה: בשטח זכות הנפט קיימים כמה שדות נפט, כלומר קיימים כמה מאגרים נפרדים של נפט בשטח אותה זכות נפט או שקיימים כמה סוגי נפט בשכבות גאולוגיות נפרדות, הניתנים להפקה בכמויות מסחריות. תנאי נדרש נוסף הוא, כי מרבית המיתקנים המשמשים להפקת הנפט מכל אחד משדות הנפט או מכל אחד מסוגי הנפט, לפי העניין, ולטיפול בו הם מיתקנים נפרדים. תנאי זה נועד להבטיח כי הפעילות הכלכלית הכרוכה בהפקת הנפט בכל אחד מהמיזמים המופרדים היא אכן פעילות כלכלית נפרדת, לפחות בכל הנוגע להפקת הנפט וההשקעה הכרוכה בה. נוסף על כך,

כמה רישיונות. לפי הגדרת "מיזם נפט" כל רישיון כאמור ייחשב כמיזם נפט נפרד. דבר דומה יכול להתרחש במעבר בין רישיון לבין חזקה. פיצול כאמור יכול שיתבצע גם במסגרת הסמכות שניתנה למנהל רשות המסים (להלן – המנהל), לפי סעיף 8 המוצע, להורות על הפרדה של מיזמי נפט בשטח זכות נפט אחד (ר' דברי הסבר לסעיף 8 המוצע). מוצע על כן לקבוע כי במקרה כאמור, שבו היו כמה מיזמי נפט בשטח שעליו ניתן היתר מוקדם אחד, בשטח רישיון אחד או בשטח חזקה אחת, יהיה המנהל רשאי, בהתייעצות עם הממונה, לקבוע את אופן הכרת ההוצאות שהוצאו בשלבים מוקדמים (לפני הפיצול לכמה מיזמים). כך שהוצאות אלה ייוחסו למיזמי הנפט שפוצלו. הוצאה שהוצאה כאמור תוכר במסגרת מיזם אחד או בחלוקה בין כמה מיזמים ובלבד שסך ההוצאה המוכרת לעניין חישוב מוקדם ההיטל לא תעלה על ההוצאה שהוצאה בפועל.

סעיף 8 בהתאם להגדרת "מיזם נפט" שבסעיף 1 להצעת החוק, ככלל, לצורך האמור בחוק המוצע, מיזם נפט, יהיה בסופו של דבר, המיזם לצורך הפקת נפט במסגרת זכות החזקה הניתנת לבעל זכות הנפט לפי חוק הנפט, שכן חזקה היא זכות הנפט המצומצמת ביותר מבחינת גודלה. משמעות הדבר היא, כי, כלל, בכל חזקה יתקיים מיזם נפט אחד וכל מיזם נפט יהיה מצוי בשטחה של חזקה אחת בלבד.

עם זאת, ישנם תנאים כלכליים וגאולוגיים אשר עשויים להצדיק חריגה מכלל זה, כך שבמסגרת חזקה

פרק ג': תשלום ההיטל

9. (א) כל אחד מבעלי זכות נפט של מיזם נפט חייב בתשלום ההיטל בהתאם לחלקו היחסי בזכות הנפט.

חייב בתשלום ההיטל

(ב) (1) על אף האמור בסעיף קטן (א), שילם בעל זכות נפט של מיזם נפט תשלום המחושב, במישרין או בעקיפין, כשיעור מהנפט שהופק בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט, מהתקבולים של המיזם, כולם או חלקם, או מרווחי הנפט של המיזם (בסעיף קטן זה – התשלום הנגזר). יהיה חייב מקבל התשלום הנגזר בתשלום היטל בסכום השווה למכפלת התשלום הנגזר כשיעור ההיטל החל לגבי מיזם הנפט באותה שנת מס שבה התקבל התשלום ולא יותר מסכום ההיטל שבו היה חייב בעל זכות הנפט ששילם את התשלום הנגזר אילולא הוראות פסקה זו (בסעיף קטן זה – סכום ההשתתפות); סכום ההשתתפות יופחת מסכום ההיטל שבו חב בעל זכות הנפט ששילם את התשלום הנגזר; לענין זה, "תשלום" – לרבות תשלום כאמור בפסקאות (1) עד (5) להגדרה "תשלום".

(2) היה מקדם ההיטל של מיזם נפט, בשנת המס שקדמה לתשלום התשלום הנגזר, בגובה 1 או יותר, ינכה בעל זכות הנפט המשלם את התשלום הנגזר כאמור בפסקה (1), מהתשלום כאמור, לפני העברתו, סכום המהווה 50% ממנו, ויעבירו לפקיד השומה בתוך 7 ימים מיום הניכוי, בצירוף דוח כפי שיקבע המנהל; פקיד השומה רשאי להפחית את השיעור האמור בפסקה זו אם שוכנע כי שיעור ההיטל שיחול לגבי מיזם הנפט באותה שנת מס יהיה נמוך מ-50%.

(3) היה שיעור ההיטל החל לגבי מיזם הנפט בשנת המס שבה התקבל התשלום הנגזר נמוך מ-50%, ואם קבע פקיד השומה שיעור אחר לפי הוראות פסקה (2) – נמוך מהשיעור שקבע, יוחזר עודף סכום ההשתתפות שנוכה למקבל התשלום לפי פסקה (2), בצירוף הפרשי הצמדה וריבית ממועד הניכוי ועד למועד ההשבה.

ד ב ר י ה ס ב ר

ששילם את התשלום האמור וזאת כדי למנוע כפל תשלום. מאותה סיבה סך התשלום שבו יחויב מקבל התשלום הנגזר לא יעלה על החלק שבו אמור היה לשאת בעל זכות הנפט אילולא הסעיף המוצע. סעיף זה מבטיח חלוקה ראויה של נטל ההיטל בין הנהנים מהרווח המופק מזכות הנפט בין שהם בעלי זכות הנפט ובין שהם נהנים מרווח זה בעקיפין במסגרת הסכם שותפות או הסכם אחר.

מוצע, כי בעל זכות הנפט שמשלם תשלום נגזר ינכה עם תשלומו את ההיטל שחל עליו. מאחר שהתשלום הנגזר ניתן בטרם נקבע שיעור ההיטל לאותה שנה, מוצע, כי הניכוי יהיה בגובה ההיטל המרבי, קרי 50%, ובלבד שמקדם ההיטל בתום השנה הקודמת היה 1 או יותר. זאת כדי למנוע, ככל האפשר, מצב שבו ישולם היטל בגין תשלום זה בשנה שבה לא צפוי תשלום היטל כלשהו בגין מיזם הנפט. עם זאת, רשאי פקיד השומה לקבוע כי שיעור הניכוי יהיה נמוך יותר, אם שוכנע, על יסוד מסמכים שיוגשו לו, כי שיעור ההיטל הצפוי באותה שנה נמוך מ-50%. אם בתום השנה התברר, כי שיעור ההיטל שחל על המיזם נמוך מהשיעור ששולם יוחזר עודף התשלום למקבל התשלום הנגזר.

מוצע לדרוש גם בהקשר של פיצול מיזמים כי ההימנעות מתשלום ההיטל או הפחתה בלתי נאותה שלו אינן הטעם העיקרי לבקשת הפיצול.

סעיף 9 על פי סעיף 9(א) המוצע, החיוב בהיטל מוטל על כל אחד מבעלי זכות הנפט במיזם בהתאם לחלקו היחסי במיזם הנפט. חלק זה משקף, על פי רוב, את הנאתו היחסית מרווחי מיזם הנפט.

עם זאת, במסגרת הסכם השותפות והסכמים אחרים בין הגורמים השונים הקשורים למיזם או לשותפות מעוגנים תשלומים שונים המשולמים לשותפים או לצדדים שלישיים, אשר מהווים, למעשה, השתתפות של אותם גורמים ברווחים הנובעים מהפקת הגז והנפט. מאחר שתכליתו של ההיטל היא גביית חלק ראוי מהרווחים הנובעים מהפקת הנפט והגז, מוצע לקבוע, בסעיף 9(ב) המוצע, כי תשלום כאמור, המחושב כשיעור מהנפט שהופק בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט או כשיעור מהתקבולים של המיזם או מרווחיו (להלן – תשלום נגזר), יחייב את מקבלו בתשלום היטל בגובה מכפלת התשלום הנגזר כשיעור ההיטל שנקבע לאותה השנה. סכום היטל כאמור יופחת מסכום ההיטל שחב בו בעל זכות הנפט

(4) לא ניכה בעל זכות נפט סכום כאמור בפסקה (2), כולו או חלקו, ולא שילם מקבל התשלום הנגזר את סכום ההשתתפות שהוא חב בו לפי פסקה (1) עד המועד הקבוע בסעיף 10(א), לא יופחת סכום ההשתתפות לפי הוראות פסקה (1) מסכום ההיטל שבו חב בעל זכות הנפט ששילם את התשלום הנגזר.

(5) המנהל רשאי לקבוע כללים לעניין ניכוי לפי סעיף קטן זה.

(ג) בחר בעל זכות נפט של מיזם נפט, לפי הוראות סעיף 11(ב), לדווח בדולרים, ישלם את ההיטל בשקלים חדשים לפי השער היציג של הדולר שקבע בנק ישראל, הידוע ביום האחרון של שנת המס שלגביה מחושב ההיטל.

(א) ההיטל ישולם עד תום 30 ימים לאחר המועד להגשת דוח מקדם ההיטל ודוח רווחי הנפט לפי סעיף 11, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית מתום שנת המס שלגביה מחושב ההיטל ועד ליום התשלום.

מועד התשלום, הפרשי הצמדה וריבית ומקדמות

(ב) השר רשאי לקבוע הוראות לעניין תשלום מקדמות על חשבון ההיטל.

פרק ד': חובות דיווח ושומת ההיטל

(א) בעל זכות נפט של מיזם נפט יגיש, לגבי כל שנת מס החל בשנת המס הראשונה שבתקופת החיפוש, דיווח לגבי רכיבי מקדם ההיטל של המיזם בשנת המס שלגביה מוגש הדיווח (להלן – דוח מקדם היטל) ודיווח לגבי רווחי הנפט של המיזם באותה שנה (להלן – דוח רווחי נפט).

חובת דיווח

(ב) בעל זכות נפט של מיזם נפט יודיע לפקיד השומה, במסגרת דוח מקדם ההיטל שעליו להגיש בשנת המס הראשונה שבתקופת החיפוש, אם ברצונו לדווח בשקלים חדשים או בדולרים; הודעה כאמור תחייב את בעל זכות הנפט לגבי כל דוחות מקדם ההיטל ודוחות רווחי נפט שעליו להגיש במסגרת מיזם הנפט; לא הודיע בעל זכות הנפט כאמור, יראוהו כמי שבחר לדווח בשקלים חדשים.

(ג) דוח מקדם ההיטל ודוח רווחי הנפט יוגשו לפקיד השומה בתוך 90 ימים מתום שנת המס שלגביה הם מוגשים, בטופס שקבע המנהל.

ד ב ר י ה ס ב ר

לגבי רווחי הנפט של המיזם באותה שנה, קרי התקבולים השוטפים והתשלומים השוטפים (להלן – דוח רווחי נפט). דוחות כאמור יוגשו לגבי כל שנת מס החל בשנת המס הראשונה שבתקופת החיפוש, קרי השנה שבה ניתנה זכות הנפט.

עוד מוצע לקבוע כי על בעל זכות נפט של מיזם להודיע לפקיד השומה במסגרת דוח מקדם ההיטל, שעליו להגיש בשנת המס הראשונה, אם ברצונו לדווח בשקלים חדשים או בדולרים. הודעה כאמור תחייב את בעל זכות הנפט וכל מי שייכנס בנעליו לגבי כל דוחות מקדם ההיטל ודוחות רווחי הנפט שעליו להגיש במסגרת המיזם, הוראה זו נקבעה מכיוון שחלק משמעותי ממיזמי הנפט מתנהלים על בסיס דולרי או צמוד דולר. מתוך רצון לצמצם חשיפות מטבע או עיוותים בחישוב ה-R פקטור, ניתנה לבעל זכות הנפט האפשרות לבחור באיזה מטבע ידווח. יובהר, כי גם אם בחר בעל זכות נפט לדווח בדולרים, ההיטל ישולם על ידו בשקלים חדשים, לפי השער היציג של הדולר, שקבע בנק ישראל, הידוע ביום האחרון של שנת המס שלגביה מחושב ההיטל, כקבוע בסעיף 9(ב) המוצע.

אם בעל זכות הנפט לא ניכה את ההיטל כאמור, ומקבל התשלום הנגזר לא שילם את ההיטל על חלקו, לא יופחת חלקו של מקבל התשלום הנגזר, בהיטל, מהחלק כאמור שבו חב בעל זכות הנפט.

סעיף 10 מוצע לקבוע, כי תשלום ההיטל יהיה בתוך 30 ימים מהמועד שנקבע להגשת דוח מקדם ההיטל ודוח רווחי הנפט, קרי בתוך 120 ימים מתום שנת המס. עוד מוצע לקבוע כי ההיטל ישולם בצירוף הפרשי הצמדה וריבית מתום שנת המס שלגביה מחושב ההיטל ועד ליום התשלום.

כמו כן מוצע להסמיך את שר האוצר לקבוע בתקנות הוראות לעניין תשלום מקדמות על חשבון ההיטל.

סעיף 11 מוצע לקבוע חובת דיווח של בעל זכות נפט של מיזם לצורך קביעת ההיטל. בהתאם לחובה זו יידרש בעל זכות הנפט להגיש לפקיד השומה דיווח שנתי על רכיבי מקדם ההיטל, קרי על כל התקבולים והתשלומים המרכיבים את מקדם ההיטל באותה שנת מס (להלן – דוח מקדם היטל). כמו כן עליו להגיש לפקיד השומה דיווח

- (ד) המנהל רשאי לקבוע כללים לעניין ניהול פנקסים וכללי המרה לגבי מי שבחר לדווח בדולרים.
12. (א) מסר בעל זכות נפט של מיזם נפט דוח מקדם היטל ודוח רווחי נפט לפי הוראות סעיף 11, יראו את הדוחות כשומה עצמית לעניין מקדם ההיטל של המיזם, רווחי הנפט של המיזם וההיטל החל לגביו.
- (ב) בתוך 12 חודשים ממועד הגשת דוח מקדם ההיטל ודוח רווחי הנפט רשאי פקיד השומה לעשות אחת מאלה:
- (1) לאשר את השומה העצמית;
- (2) לקבוע לפי מיטב שפיטתו את רכיבי מקדם ההיטל של מיזם הנפט בשנת המס, את רווחי הנפט של המיזם באותה השנה או את ההיטל החל לגביו, אם יש לו טעמים סבירים להניח שהדוחות אינם נכונים.
- (ג) לא הוגש דוח רווחי נפט לגבי שנת מס כלשהי רשאי פקיד השומה לקבוע את רווחי הנפט של מיזם הנפט באותה שנה לפי מיטב שפיטתו ולהיטל לגבי המיזם היטל בהתאם.
- (ד) לא הוגש דוח מקדם היטל לגבי שנת מס כלשהי בתקופת החיפוש, בתקופת ההקמה או בתקופת ההרצה – יראו את השקעות החיפוש בתקופת החיפוש, את השקעות ההקמה בתקופת ההקמה או את השקעות ההקמה בתקופת ההרצה, כהגדרתם בסעיף 4(ב)2. לפי העניין, כאילו היו בסכום אפס באותה שנה.
- (ה) לא הוגש דוח מקדם היטל לגבי שנת מס כלשהי מתום תקופת ההקמה, יראו את כל מקדמי ההיטל היחסיים לגבי אותה שנת מס, כאילו היו בגובה 2.3.
13. (א) קבע פקיד שומה, לפי מיטב שפיטתו, את רכיבי מקדם ההיטל של מיזם הנפט בשנת המס, את רווחי הנפט של המיזם באותה השנה או את ההיטל החל לגביו, לפי הוראות סעיף 12(ב)2 או (ג) (בפרק זה – הודעת שומה לפי מיטב השפיטה), רשאי בעל

ד ב ר י ה ס ב ר

לפי מיטב שפיטתו גם במקרה שבו לא הוגש דוח רווחי נפט.

מוצע לקבוע, כי היה ולא יוגש דוח מקדם היטל לגבי שנת מס כלשהי בתקופת החיפוש, בתקופת ההקמה או בתקופת ההרצה, יראו את השקעות החיפוש בתקופת החיפוש, השקעות ההקמה בתקופת ההקמה או השקעות ההקמה בתקופת ההרצה, לפי העניין, באותה שנה – כאפס. כמו כן מוצע לקבוע, כי היה ולא יוגש דוח מקדם היטל לגבי שנת מס כלשהי לאחר תום תקופת ההקמה – יראו את כל מקדמי ההיטל היחסיים כאילו היו בשיעור המרבי באותה שנה. המשמעות היא שיוטל היטל בשיעור המרבי, קרי 50%, באותה שנה. הוראות אלה נדרשות מאחר שלפקיד השומה אין נתונים להסתמך עליהם מלבד אלה שבעל זכות הנפט מגיש לו במסגרת הדוח.

סעיף 13 מוצע לקבוע, כי מקום שבו קבע פקיד השומה, לפי מיטב שפיטתו, את רכיבי ההיטל של מיזם הנפט, את רווחי הנפט של המיזם באותה שנה או את ההיטל החל עליו, יהיה רשאי בעל זכות הנפט של מיזם הנפט להשיג באופן מנומק על השומה שהוצאה לו, בתוך 30 ימים מיום הוצאת השומה.

עוד מוצע לקבוע כי דוח מקדם ההיטל ודוח רווחי הנפט יוגשו לפקיד השומה בתוך 90 ימים מתום שנת המס שלגביה הם מוגשים. כמו כן מוצע להסמיך את המנהל לקבוע כללי המרה לגבי מי שבחר לדווח בדולרים, וכן לקבוע כללים לעניין ניהול פנקסים, וזאת בדומה להוראת סעיף 130(א) לפקודה, המסמיכה לקבוע הוראות כאמור. הטעם לכך הוא הצורך שהדוחות הנדרשים בסעיף יתבססו על פנקסי חשבונות אשר יהיה ניתן לערוך ביקורת לגביהם.

סעיף 12 מוצע לקבוע הליך שומה לקביעת ההיטל, רכיבי ההיטל ורווחי מיזם הנפט בדומה להליכים הקבועים בפקודה לעניין קביעת הכנסה חייבת, שומתה והמס הנובע ממנה. לפיכך מוצע לקבוע כי הגשת דוח מקדם ההיטל ודוח רווחי נפט ייחשבו כשומה עצמית לעניין מקדם ההיטל של המיזם, רווחי הנפט של המיזם וההיטל החל עליו.

כדי להאיץ את הוודאות בדבר סופיות ההיטל, מוצע לקבוע כי בתוך 12 חודשים ממועד הגשת הדוחות, יהא פקיד השומה רשאי לאשר את השומה העצמית או לקבוע, לפי מיטב שפיטתו, את רכיבי מקדם ההיטל, את רווחי הנפט של המיזם באותה שנה או את ההיטל החל עליו. פקיד השומה רשאי לקבוע שומה לעניין רווחי הנפט בשנת מס

זכות הנפט של מיזם הנפט לבקש מפקיד השומה, בהודעת השגה מנומקת בכתב, לחזור ולשנות את השומה, בתוך 30 ימים מיום המצאת הודעת השומה לפי מיטב השפיטה; לעניין זה יראו כהשגה על שומה לפי מיטב השפיטה לפי סעיף 10(ג), רק דוח מקדם היטל או דוח רווחי נפט, לפי העניין, שיוגש לגביה.

(ב) מי שערך את שומת ההיטל לא ידון בהשגה עליה.

(ג) קיבל פקיד השומה הודעת השגה לפי הוראות סעיף קטן (א), רשאי הוא לדרוש מן המשיג למסור לו את כל הפרטים הנראים לו דרושים לעניין מקדם ההיטל של מיזם הנפט, רווחי הנפט של המיזם וההיטל החל לגביו, ויחולו לעניין זה הוראות סעיף 151 לפקודה, בשינויים המחויבים.

(ד) בתוך שישה חודשים ממועד קבלת הודעת השגה לפי הוראות סעיף קטן (א), יחליט פקיד השומה על קבלת ההשגה או על דחייתה, כולה או חלקה, בהודעה מנומקת, ורשאי הוא לערוך הסכם לעניין זה עם בעל זכות הנפט של מיזם הנפט; דחה פקיד השומה את ההשגה, כולה או חלקה, יקבע בכתב את רכיבי מקדם ההיטל של מיזם הנפט בשנת המס, את רווחי הנפט של המיזם באותה השנה או את ההיטל החל לגביו, לפי העניין, ורשאי הוא להגדיל את הרכיבים, הרווחים או ההיטל כאמור מעבר לסכומים שקבע בהודעת השומה לפי מיטב השפיטה.

(ה) לא השתמש פקיד השומה בסמכויותיו לפי סעיף זה בתוך התקופה הקבועה בסעיף קטן (ד), יראו את ההשגה כאילו התקבלה.

(ו) על החלטת פקיד השומה בהשגה לפי הוראות סעיף קטן (ד), רשאי בעל זכות הנפט של מיזם הנפט לערער, ויחולו לעניין ערעור כאמור הוראות סעיפים 153 עד 158 לפקודה, בשינויים המחויבים.

14. (א) פקיד השומה רשאי, לצורך קביעת מקדם ההיטל של מיזם נפט או רווחי הנפט של מיזם נפט, בשנת מס, במסגרת הודעת שומה לפי מיטב השפיטה –

קביעת מחיר שוק
בידי פקיד השומה

(1) לקבוע כי סכום תשלום ששולם או סכום תקבול שהתקבל אינו משקף את מחיר השוק וכי סכום התקבול או התשלום כאמור, לפי העניין, יחושב בהתאם למחיר השוק, אלא אם כן שוכנע פקיד השומה כי סכום התשלום או התקבול, לפי העניין, נקבע בתום לב ובלי שהושפע, במישרין או בעקיפין, מקיום יחסים מיוחדים;

ד ב ר י ה ס ב ר

סעיף 14 מוצע לקבוע כי לצורך קביעת מקדם ההיטל של מיזם הנפט או רווחי הנפט רשאי פקיד השומה, במסגרת הודעת שומה לפי מיטב שפיטה, לקבוע כי סכום תשלום ששולם או סכום תקבול שהתקבל אינו משקף את מחיר השוק ורשאי הוא לחשבו בהתאם למחיר השוק. הוראה זו היא בדומה לקבוע בסעיף 185א לפקודה, ובשינויים המחויבים הנובעים מהוראות החוק המוצע. כמו כן רשאי פקיד השומה לקבוע, כי תשלום שהיה צריך להיות משולם או תקבול שהיה צריך להתקבל, ולא שולם או התקבל, לפי העניין, יראו אותו כאילו שולם או התקבל לפי מחיר השוק. הוראה זו באה להבטיח כי לפקיד השומה תהא הסמכות להתערב בסכומים המדווחים כתקבול או כתשלום או בסך רווחי הנפט המדווחים על ידי בעל זכות הנפט אם הם אינם תואמים את מחיר השוק וזאת כדי להגיע לשומת אמת. פקיד שומה לא יתערב כאמור במקרים

עוד מוצע לקבוע, בדומה לקבוע בסעיפים 150 עד 152 לפקודה, הוראות שונות לעניין ההשגה. כך, מוצע לקבוע, כי מי שערך את שומת ההיטל לא ידון בהשגה עליה. כמו כן מוצע לקבוע כי בשלב ההשגה יהיה רשאי פקיד השומה לדרוש מהמשיג את כל הפרטים והמסמכים הנראים לו דרושים לשם החלטתו.

החלטת פקיד השומה בהשגה תינתן בתוך שישה חודשים ממועד הגשת ההשגה והחלטה זו צריכה להיות מנומקת. היה ופקיד השומה לא השתמש בסמכותו בתקופה האמורה, יראו את ההשגה כאילו התקבלה.

לעניין ערעור על החלטת פקיד השומה בהשגה, מוצע להחיל את הוראות סעיפים 153 עד 158 לפקודה, שלפיהן יש זכות ערעור לבית משפט המחוזי ולאחריו, לבית המשפט העליון, לפי הזמנים הנקובים בהם.

(2) לקבוע כי תשלום שהיה צריך להיות משולם או תקבול שהיה צריך להתקבל, ולא שולם או התקבל, לפי העניין, יראו אותו כאילו שולם או התקבל לפי מחיר השוק, אלא אם כן שוכנע פקיד השומה כי אי-התשלום או אי-התקבול, לפי העניין, היה בתום לב ולא הושפע, במישרין או בעקיפין, מקיום יחסים מיוחדים.

(ב) בסעיף זה –

“יחסים מיוחדים” – כהגדרתם בסעיף 85א לפקודה;

“מחיר השוק” – מחיר שיש לצפות לו במכירה ממוכר מרצון לקונה מרצון.

15. (א) היתה זכות נפט של מיזם נפט בבעלות משותפת, יבקשו בעלי זכות הנפט מפקיד השומה, בתוך 30 ימים ממועד קבלת הזכות, להכיר באחד מהם כשותף המדווח לעניין פרק זה, ובלבד שהוא תושב ישראל כהגדרתו בפקודה, ואולם רשאי פקיד השומה להכיר בבעל זכות נפט שאינו תושב ישראל כשותף מדווח, מטעמים מיוחדים שיירשמו.
- (ב) לא הוגשה בקשה לפי הוראות סעיף קטן (א), רשאי פקיד השומה להודיע לבעלי זכות הנפט על זהות השותף המדווח.
- (ג) הכיר פקיד השומה בשותף מדווח על פי בקשה שהוגשה לו לפי סעיף קטן (א) או קבע שותף מדווח לפי סעיף קטן (ב), ייחשב השותף המדווח לעניין פרק זה, כבעל זכות הנפט של מיזם הנפט, ויראו בדיווחיו של השותף המדווח כאילו היו דיווחיו של כל אחד מבעלי זכות הנפט של מיזם הנפט.

פרק ה': מיסוי שותפות נפט

16. (א) על שותפות נפט יחולו הוראות הפקודה, בשינויים אלה:
- (1) לעניין סעיף 63(א)(1) לפקודה יחושב חלקו של כל שותף בשנת המס מההכנסה החייבת של שותפות הנפט או מהפסדיה, שעליהם דווח לפי הוראות פסקה (2);

ד ב ר י ה ס ב ר

נפט), חלות הוראות התקנות האמורות והוראות סעיף 63 לפקודה המשרשר את ההכנסות החייבות או ההפסדים של השותפות ל"מחזיק הזכאי" כהגדרתו בתקנות האמורות, כלומר המחזיק ביחידת השתתפות בשותפות נפט הנסחרת בבורסה ביום האחרון של שנת המס.

כדי לאפשר הטבות מס כתוצאה מייחוס ההכנסה החייבת או ההפסדים למחזיקים הזכאים, מחד גיסא, ולאפשר הליכי שומה וגבייה יעילים של מערכת המס, מאידך גיסא, מוצע לקבוע הוראות ייחודיות לעניין מיסוי של שותפויות נפט.

במסגרת זו מוצע לקבוע כי חלקו של שותף בשותפות הנפט יחושב לפי חלקו בהכנסה החייבת של שותפות הנפט או בהפסדיה, כך שהניכויים וההפסדים ייעשו תחילה במישור השותפות ורק התוצאה הסופית תיוחס לכל אחד מהשותפים בשותפות הנפט לרבות למחזיק זכאי, לצורך קביעת השפעת ההכנסה החייבת או ההפסד משותפות הנפט על הכנסתו החייבת.

כנגזר מכך, מוצע לקבוע כי השותף הכללי יהיה חייב בהגשת הדוח השנתי על הכנסתו החייבת והפסדיה

שבהם השתכנע כי הסכום האמור, לפי העניין, נקבע בתום לב ובלוי שהושפע מקיום יחסים מיוחדים בין הצדדים.

סעיף 15 פרק ד' המוצע קובע הוראות שונות החלות על בעל זכות נפט של מיזם נפט. בין השאר מוטלות על בעל זכות נפט חובות דיווח ומוקנית לו זכות השגה וערעור על שומת ההיטל בידי פקיד השומה. במקרה שבו זכות נפט של מיזם נפט נמצאת בבעלות משותפת מוצע לקבוע את זהותו של "השותף המדווח" אשר ייחשב לבעל זכות הנפט של מיזם הנפט לעניין פרק ד' המוצע ואשר יראו בדיווחיו כאילו היו דיווחיו של כל אחד מבעלי זכות הנפט של המיזם. לשם כך מוצע לקבוע כי בעלי זכות הנפט יבקשו מפקיד השומה, בתוך 30 ימים ממועד קבלת הזכות, להכיר באחד מהם כשותף המדווח. כמו כן מוצע להסמיך את פקיד השומה לקבוע את זהותו של השותף המדווח אם לא תוגש בקשה כאמור.

סעיף 16 על השקעות במיזמי נפט הנעשות באמצעות שותפויות כהגדרתן בתקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החוקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוי נפט), התשמ"ט-1988 (להלן – שותפויות

(2) על אף הוראות סעיף 63(א)(2) ו-(3) לפקודה, השותף הכללי יהיה חייב בהגשת דוח על הכנסתה החייבת של שותפות הנפט או הפסדיה, בהתאם להוראות שיקבע המנהל, ובכלל זה הוראות לעניין הגשת דוח מאושר בידי רואה חשבון ומתואם בידיו לצורכי מס; דוח לפי פסקה זו יראו אותו כדוח לפי סעיף 131 לפקודה בשינויים המחויבים;

(3) הוגש דוח כאמור בפסקה (2) יחולו, לעניין קביעת הכנסתה החייבת של שותפות הנפט או הפסדיה, הוראות חלק ט' לפקודה, בכפוף לאמור בפסקה (5) ובשינויים המחויבים;

(4) לא הוגש דוח כאמור בפסקה (2) רשאי פקיד השומה לקבוע לפי מיטב שפיטתו את סכום הכנסתה החייבת של שותפות הנפט או הפסדיה, ויחולו הוראות חלק ט' לפקודה, בכפוף לאמור בפסקה (5) ובשינויים המחויבים;

(5) השותף הכללי והוא בלבד רשאי להשיג או לערער על שומת ההכנסה החייבת של שותפות הנפט או הפסדיה, שקבע פקיד השומה, לפי הוראות סעיפים 150, 153 ו-157 לפקודה; השותפים האחרים רשאים להשיג או לערער על השפעת השומה האמורה על הכנסתם, אך לא על השומה עצמה;

(6) השותף הכללי ישלם בעת שהוא מגיש את הדוח לפי הוראות פסקה (2) את המס הנובע ממנו, על חשבון המס שחייבים בו השותפים בשותפות הנפט בשנת המס שלגביה הוגש הדוח, לפי שיעור חלקם של השותפים שהם חבר בני אדם, בשותפות הנפט, ושיעור חלקם של השותפים שהם יחידים, באותה שותפות, בתום שנת המס שלגביה הוגש הדוח, ובלבד שלעניין זה יראו את הכנסתם החייבת של היחידים מהשותפות כאילו חל עליה שיעור המס המרבי לפי הוראות סעיף 121 לפקודה; לעניין פסקה זו יחולו הוראות סעיף 187(א) לפקודה, בשינויים המחויבים;

(7) (א) פקיד השומה ימסור לשותף הכללי את הודעות השומה על ההכנסה החייבת של שותפות הנפט או הפסדיה, לפי הוראות הפקודה;

(ב) נמסרה לשותף הכללי הודעת שומה לפי סעיף 149 לפקודה, חייב הוא, בתוך 15 ימים מיום מסירת ההודעה, לשלם את יתרת המס הנובעת ממנה, ואם הגיש השגה לפי הוראות סעיף 150 לפקודה – את יתרת המס שאינה שנויה במחלוקת;

ד ב ר י ה ס ב ר

תשלום כאמור ישולם עם הגשת הדוח בשים לב לשיעור החזקתם של יחידים ושל חבר בני אדם בשותפות בתום אותה שנת מס. לעניין זה יראו את הכנסתם החייבת של היחידים כאילו חל עליה שיעור המס המרבי לפי סעיף 121. נקבעה שומה לפי מיטב השפיטה, יהיה חייב השותף הכללי בתשלום המס בהתאם לשומה זו. ויובהר כי מאחר שמדובר בתשלום על חשבון המס שבו חייבים השותפים, רשאי, כמובן, כל שותף לטעון, כי שיעור המס שחל עליו נמוך יותר, ולקבל החזר, אם שוכנע פקיד השומה בטענותיו, הכל לפי הליכי השומה הקבועים בפקודה.

כמו כן מוצע לקבוע הוראות בדבר תשלום מקדמות על חשבון המס שיהיו חייבים בו השותפים בשותפות הנפט. מקדמות כאמור ייקבעו בשים לב לשיעור החזקתם של יחידים ושל חבר בני אדם בשותפות בתום שנת המס

של שותפות הנפט ומובהר כי יחולו לגבי דוח זה הליכי שומה, גבייה, אכיפה ועונשין הקבועים בפקודה, בשינויים המחויבים, כאילו היה דוח שהוגש לפי סעיף 131 לפקודה.

נוסף על כך וכדי לייעל את הליכי השומה יהיה השותף הכללי בלבד רשאי להשיג או לערער על השומה שהוציא פקיד השומה לקביעת ההכנסה החייבת או הפסדים של שותפות הנפט, כאשר השותפים האחרים (המחזיקים הזכאים על פי התקנות) יהיו זכאים להשיג או לערער רק על השפעת השומה האמורה על הכנסתם.

כמו כן וכדי לייעל את גביית המסים בשל הכנסתה החייבת של שותפות הנפט, מוצע לקבוע כי השותף הכללי יהיה חייב בתשלום המס על חשבון המס שחייבים בו השותפים.

(ג) נמסרה לשותף הכללי הודעת שומה מתוקנת לפי סעיף 152(א) לפקודה, או צו לפי סעיף 152(ב) לפקודה, חייב הוא בתוך 15 ימים מיום מסירת ההודעה או הצו לשלם את יתרת המס הנובעת מהם, ואם הגיש ערעור לפי הוראות סעיף 153 לפקודה – את יתרת המס שאינה שנויה במחלוקת;

(ד) נמסרה לשותף הכללי החלטת בית המשפט בערעור לפי סעיפים 156 או 157 לפקודה, יחולו לגבי הוראות סעיף 185 לפקודה כאילו היה הנישום;

(8) (א) פקיד השומה רשאי לקבוע מקדמות על חשבון המס שיהיו חייבים בו השותפים בשותפות נפט באותה שנת מס; שיעור המקדמות כאמור ייקבע בשים לב לשיעור חלקם של השותפים שהם חבר בני אדם, בשותפות הנפט, ולשיעור חלקם של השותפים שהם יחידים באותה שותפות, בתום שנת המס שקדמה לשנת המס שלגביה נקבעות המקדמות כאמור, ובלבד שלעניין זה יראו את הכנסתם החייבת של היחידים מהשותפות כאילו חל עליה שיעור המס המרבי לפי הוראות סעיף 121 לפקודה; מקדמות כאמור ישולמו על ידי השותף הכללי; מקדמות לפי פסקת משנה זו יראו אותן כמקדמות שנקבעו לפי סעיף 175 לפקודה, בשינויים המחויבים.

(ב) שולם מס לפי הוראות פסקת משנה (א) יתר על סכום המס הנובע מהדוח לפי פסקה (6), תוחזר היתרה לשותף הכללי, ויחולו לעניין זה הוראות סעיף 159 לפקודה, בשינויים המחויבים.

(ב) בסעיף זה –

(1) "שותפות נפט" – שותפות כהגדרתה בתקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוש נפט), התשמ"ט-1988⁵;

(2) "שותף כללי" – כהגדרתו בפקודת השותפויות [נוסח חדש], התשל"ה-1975⁶;

(3) לכל מונח תהא המשמעות הנודעת לו בפקודה, אלא אם כן נקבע במפורש אחרת.

פרק ו': ניכוי מיוחד חלף פחת

17. (א) לשם ברור ההכנסה החייבת של בעל זכות נפט של מיזם נפט, על פי הפקודה, ניכוי מיוחד חלף פחת בכל שנת מס החל בשנת המס שבה חל מועד תחילת ההפקה המסחרית, יוכר לבעל זכות הנפט ניכוי בשיעור כאמור בסעיף קטן (ב), לפי בחירתו מראש כאמור בסעיף קטן (ג), מהמחיר המקורי של נכס בר ניכוי שבבעלותו, ובלבד שסך הניכוי שיותר בשל כל נכס כאמור לא יעלה על המחיר המקורי שלו.

ד ב ר י ה ס ב ר

הפיתוח וההקמה הראשוניים, וחלק ניכר מהמימון מתבסס על המערכת הבנקאית. לרוב, כאשר נדרש מימון בנקאי לפרויקטים ארוכי טווח, עתירי הון, המאופיינים בתורים הכנסות יציב וודאי יחסית, אופן המימון המקובל ביותר הוא מימון פרויקטלי (Project Finance) הנסמך על תזרים

הקודמת, ויחולו על מקדמות כאמור הוראות הפקודה החלות לגבי מקדמות שנקבעו לפי סעיף 175 לפקודה, בשינויים המחויבים.

סעיף 17 ענף חיפושי הנפט והגז הטבעי הוא ענף עתיר הון הדורש השקעות בהיקפים גבוהים בשלבי

⁵ ק"ת התשמ"ט, עמ' 291.

⁶ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 28, עמ' 549.

(ב) שיעור הניכוי יהיה אחד מאלה לפי בחירת בעל זכות הנפט:

- (1) שיעור קבוע שלא יעלה על 10% (בסעיף זה – ניכוי בשיעור קבוע);
- (2) שיעור משתנה, כך שבכל שנת מס גובה הניכוי הכולל בעד כל נכס בר ניכוי שלגביו נבחר ניכוי בשיעור לפי פסקה זו, יהיה בגובה ההכנסה החייבת של בעל זכות הנפט לפני הניכויים לפי פסקה זו ואחרי הניכויים לפי פסקה (1), ובלבד שהניכוי לפי פסקה זו המיוחס לכל נכס בר ניכוי לא יעלה על 10% ממחירו המקורי; המנהל רשאי לקבוע הוראות לעניין ייחוס הניכוי כאמור לכל נכס בר ניכוי.
- (ג) בעל זכות נפט של מיזם הנפט יודיע למנהל, בטופס שקבע המנהל, על סוג הניכוי כאמור בסעיף קטן (ב) שבו הוא בוחר לגבי כל נכס בר ניכוי, ואם בחר בניכוי בשיעור קבוע – על שיעור הניכוי, והכל במועד כמפורט להלן, לפי העניין:
 - (1) לגבי נכס בר ניכוי שנרכש עד תום שנת המס שבה חל מועד תחילת ההפקה המסחרית – עם הגשת דוח לפי סעיף 131 לפקודה לגבי שנת המס שבה חל המועד האמור;
 - (2) לגבי נכס בר ניכוי שנרכש בשנת מס כלשהי אחרי שנת המס שבה חל מועד תחילת ההפקה המסחרית – עם הגשת דוח לפי סעיף 131 לפקודה לגבי אותה שנת מס.
- (ד) הודיע בעל זכות נפט של מיזם נפט על בחירתו כאמור בסעיף קטן (ג), לא יוכל לחזור ממנה.

ד ב ר י ה ס ב ר

להבטיח תזרים מזומנים יציב ורחב היקף מספיק כדי לעמוד בדרישות המממנים. לכן, פחת מואץ בלא גמישות לזימים, יכול שיהיה בעוכריהן של שותפויות הגו והנפט שכן בשנות ההפקה הראשונות, שבהן ההכנסה השנתית אינה מגלמת את מלוא פוטנציאל ההפקה, וייתכן ולא יהיה ביכולתן לנצל את מלוא מגן המס.

עם החלת ניכוי שמהווה מעין פחת מואץ על הענף, המאופיין במבנה תאגידי מרובה שותפויות, מוצע לתת לשותפויות גמישות בקביעת גובה הוצאות הניכוי השנתיות. הגמישות הקיימת במנגנון המוצע תאפשר לשותפויות העוסקות בתחום לקבוע את הוצאות הניכוי כך שלא יהיו גבוהות מההכנסה החייבת לפני הניכוי כאמור באותה השנה ובכך למקסם את התועלת שנובעת ממנו.

לאור האמור לעיל מוצע לקבוע ניכוי מיוחד חלק פחת על מכונות וציוד שבבעלות בעל זכות נפט של מיזם נפט המשמשים אותו לצורך ייצור הכנסה מהפקת נפט בשטח זכות הנפט של המיזם (להלן – נכס בר ניכוי), הכל החל בשנת המס שבה החלה ההפקה המסחרית.

הניכוי המיוחד כאמור יבוא במקום פחת בשל אותו נכס בר ניכוי לפי הוראות סעיף 21 לפקודה לכל אחד ואחד מבעלי זכות הנפט, לפי חלקו היחסי במיזם.

על פי מנגנון זה, על בעל זכות הנפט לבחור מראש לגבי כל נכס בר ניכוי, אם הניכוי מהמחיר המקורי של הנכס יהיה בשיעור קבוע או בשיעור משתנה, כמפורט להלן, ויובהר כי שיעור שייבחר כאמור יחול לאורך כל חיי הנכס:

ההכנסות הצפוי מהמיזם. כדי לממן השקעות בהיקפים ניכרים, כפי שנדרש בענף הנפט והגז הטבעי, בתקופת החזר ההשקעה דרוש תזרים מזומנים פנוי בהיקף החזר השנתי הצפוי בתוספת שולי ביטחון (יחסי כיסוי). הוועדה ייחסה חשיבות רבה להיבטים המימוניים של הפעילות בענף וסברה כי יש למנוע מצבי כשל שבהם מאגרי גז ונפט בעלי פוטנציאל הפקה מסחרית וכדאיות כלכלית אינם מפותחים או שפיתוחם מתעכב, בשל חסמים בתחום המימון הנובעים ממאפייני המערכת הפיסקלית בענף.

הפחת, אף על פי שאין בגינה הוצאה תזרימית בפועל, מוכר כהוצאה בייצור הכנסה ובכך מהווה מגן מס בעבור הזימים. מגן המס מפחית את ההכנסה החייבת במס ובכך מפנה תזרים לצורך החזר החוב. לפיכך מוצע להקנות לבעל זכות נפט ניכוי מיוחד חלק פחת, הדומה במהותו לפחת מואץ.

ככלל, תחת תאגוד של חברות, כאשר מגן המס גבוה מההכנסה החייבת בשנה מסוימת, יירשם הפסד לחברה והפסד זה יעמוד לרשות החברה בשנה העוקבת לצורך קיזוז ההכנסה החייבת. באופן זה מגן המס מנוצל במלואו. המנגנון מעט שונה כאשר מדובר בהתאגדות באמצעות שותפויות. בשל היות השותפות שקופה לצורכי מס, במקרה שבו הוצאות הפחת גבוהות מההכנסה החייבת לפני ניכוי הפחת המואץ, ההפסד שיווצר בסוף שנת המס ישורשר לשותפים לפי חלקם היחסי בשותפות. בשל כך, מגן המס לא יעמוד לרשות השותפות בשנה העוקבת ועל כן לא יישמש במלואו ליצירת תזרים מזומנים פנוי ברמת השותפות. מנגנון זה עלול להקשות על השותפות

(ה) היה בעל זכות נפט של מיזם נפט, שותפות נפט כהגדרתה בסעיף 16(ב), יודיע השותף הכללי כהגדרתו באותו סעיף על בחירת השותפות כאמור בסעיף קטן (ג), ובחירתו תחייב את כל השותפים; לעניין זה, יקראו את פסקה (2) של סעיף קטן (ב) כאילו במקום "ההכנסה החייבת של בעל זכות הנפט" יבוא "ההכנסה החייבת של שותפות הנפט שעליה דווח לפי סעיף 16(א)(2)".

(1) ניכוי לפי סעיף זה יבוא במקום פחת לפי סעיף 21 לפקודה ובעל זכות נפט של מיזם נפט לא יהיה זכאי לפחת על פי הפקודה; ההוראות לעניין פחת לפי הפקודה יחולו על ניכוי כאמור כאילו היה פחת, בשינויים המחויבים.

(2) בסעיף זה –

- (1) "נכס בר ניכוי" – מכונה או ציוד שבבעלותו של בעל זכות נפט של מיזם נפט, המשמשים לצורכי ייצור הכנסתו מהפקת נפט בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט;
- (2) לכל מונח תהא המשמעות הנודעת לו בפקודה, אלא אם כן נקבע במפורש אחרת.

פרק ז': עונשין

18. מי שעשה אחד מאלה, דינו – מאסר שנה או קנס כאמור בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין, התשל"ז-1977⁷ (להלן – חוק העונשין):

אי-הגשת דוח,
אי ניהול פנקסי
חשבונות והסתרת
מסמכים

- (1) לא הגיש במועדו דוח מקדם היטל או דוח רווחי נפט לפי הוראות סעיף 11;
- (2) לא ניהל פנקסי חשבונות בהתאם להוראות המנהל שניתנו לפי סעיף 39;
- (3) השמיד או הסתיר מסמכים הדרושים או העשויים להיות דרושים לצורך שומה לפי חוק זה.

19. (א) אדם שהעביר את נכסיו לאחר בלא שהעביר את השליטה בהם, מתוך כוונה למנוע גביית היטל שהיה חייב בו או שהוא עתיד להתחייב בו לגבי תקופה שקדמה להעברה או בשנת ההעברה, דינו – מאסר שנתיים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(3) לחוק העונשין.

העברת נכסים
בכוונה למנוע
גביית מס

(ב) חילק אדם מנכסי חברה, כהגדרתה בסעיף 1 לפקודה, בין חבריה, מתוך כוונה למנוע גביית היטל שהחברה חייבת בו או שהיא עתידה להתחייב בו לגבי תקופה שקדמה להעברה או בשנת ההעברה, דינו – מאסר שנתיים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(3) לחוק העונשין, ובלבד שלא יעלה סכום הקנס על סכום החוב.

ד ב ר י ה ס ב ר

בנוגע לשיעור הניכוי כאמור ובחירתו תחייב את כל השותפים.

יודגש כי, הוראות לעניין פחת על פי הפקודה יחולו על ניכוי כאמור כאילו היה פחת, בשינויים המחויבים.

סעיף 18 מוצע לקבוע הוראה עונשית לעניין אי-הגשת דוחות כנדרש לפי סעיף 11 המוצע, אי-ניהול פנקסי חשבונות והסתרת מסמכים, בדומה להוראה הקבועה בסעיף 216(4), (5) ו- (6) לפקודה.

סעיף 19 מוצע לקבוע הוראה עונשית בשל העברת נכסים בכוונה למנוע גביית היטל לפי החוק המוצע, בדומה להוראה בסעיף 216 לפקודה.

– שיעור קבוע שלא יעלה על 10%; לעניין זה רשאי בעל זכות הנפט לקבוע שיעור שונה לכל נכס, ובלבד ששיעור זה לא יעלה על 10%.

– שיעור משתנה, כך שבכל שנת מס גובה הניכוי הכולל בעד כל הנכסים ברי הניכוי (שלגביהם נבחר ניכוי בשיעור משתנה), יהא בגובה ההכנסה החייבת של בעל זכות הנפט, אחרי הניכוי בשל הנכסים שלגביהם נקבע ניכוי בשיעור קבוע ולפני הניכוי בשיעור משתנה, ובלבד שהניכוי המיוחס לכל נכס בר ניכוי לא יעלה על 10% ממחירו המקורי.

עוד מוצע לקבוע כי מקום שבו בעל זכות הנפט הוא שותפות נפט, יודיע השותף הכללי על בחירת השותפות

⁷ ס"ח התשל"ז, עמ' 226.

20. המייצג בעל זכות נפט של מיזם נפט, לצורך הוראות חוק זה, והוא אינו אחד מהמנויים בסעיף 236 לפקודה, כפי שהוחל בסעיף 42, דינו – מאסר שנה או קנס כאמור בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין.
21. אדם אשר ערך דוח מקדם רווחי נפט או דוח מקדם היטל לא נכון, מתוך שהשמיט רכיב מרכיבי מקדם ההיטל או מרווחי הנפט של מיזם נפט, או מתוך שרשם אותו בחסר, או אדם שמסר ידיעות לא נכונות בנוגע לכל עניין או דבר המשפיעים על חיובו בהיטל או על חיובו של אדם אחר, דינו – מאסר שנתיים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(3) לחוק העונשין וסכום החסר ברווחי הנפט של מיזם הנפט או בהיטל, לפי הגבוה מביניהם, שנקבע מחמת אותם דוח או ידיעות לא נכונים או שעלול היה להיקבע אילו נתקבלו הדוח או הידיעות כנכונים.
22. מי שלא ניכח סכום שהיה עליו לנכות לפי סעיף 9(ב), דינו – מאסר שנה או קנס כאמור בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין ופי שניים מסך כל הסכומים שלא נוכו.
23. מי שניכח סכום לפי סעיף 9(ב), ולא העבירו לפקיד השומה כאמור באותו סעיף, דינו – מאסר שנתיים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(3) לחוק העונשין ופי שניים מסך כל הניכויים האמורים.
24. העושה אחד מאלה במטרה להימנע מתשלום היטל לפי חוק זה, דינו – מאסר חמש שנים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין ופי שניים מהסכום מרווחי הנפט של מיזם הנפט או מההיטל, לפי הגבוה מביניהם, שהעלים או שהתכוון להעלים –
- (1) השמיט מתוך דוח מקדם היטל או דוח רווחי נפט לפי חוק זה רכיב מרכיבי מקדם היטל או מרווחי הנפט של מיזם נפט, שיש לכלול בדוח;
- (2) מסר בדוח מקדם היטל או בדוח רווחי נפט לפי חוק זה אמרה או תרשומת כוזבת;
- (3) השיב תשובה כוזבת, בעל פה או בכתב, על שאלה שנשאלה, או על דרישת ידיעות שנערכה אליו לפי חוק זה;
- (4) הכין או קיים פנקסי חשבונות כוזבים או רשומות אחרות כוזבות, או שזייף פנקסי חשבונות או רשומות;
- (5) עשה מעשה מרמה כהגדרתו בסעיף 414 לחוק העונשין.

ד ב ר י ה ס ב ר

- סעיף 20** סעיף 236 לפקודה קובע כי רשות הייצוג נתונה למנויים בסעיף האמור. בסעיף 42 להצעת החוק מוצע להחיל את הוראות לעניין רשות הייצוג גם לעניין החוק המוצע (ר' דברי הסבר לסעיף האמור). מוצע על כן לקבוע במקביל, בדומה להוראה הקבועה בסעיף 216 לפקודה, כי מי שמייצג בעל זכות נפט של מיזם לצורך הוראות החוק המוצע, והוא אינו מהמנויים כאמור, דינו – מאסר שנה או קנס כאמור בסעיף המוצע.
- סעיף 21** מוצע לקבוע הוראות עונשיות בשל עריכת דוח מקדם היטל או דוח רווחי נפט שאינם נכונים או חסרים או בשל מסירת ידיעות לא נכונות המשפיעות על חיובו של אדם בהיטל לפי החוק המוצע. הוראה דומה קבועה בסעיף 217 לפקודה.
- סעיפים 22 ו-32** תשלום נגזר כמשמעותו באותו סעיף לנכות ממנו, לפני העברתו, סכום המהווה 50% ממנו, ולהעבירו בתוך 7 ימים לפקיד השומה. מוצע לקבוע, בדומה לסעיפים 218 ו-219 לפקודה, הוראות עונשיות שיחולו על מי שלא ניכח את הסכום שהיה עליו לנכות כאמור או שלא העביר לפקיד השומה סכום שניכח כאמור.
- סעיף 24** מוצע לקבוע עבירת מרמה, ולפיה אדם אשר בכוונה להתחמק מתשלום היטל לפי החוק המוצע, עשה פעולת מרמה כמפורט בסעיף, יהיה דינו מאסר חמש שנים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(4) לחוק העונשין ופי שניים מהסכום מרווחי הנפט של מיזם הנפט או מההיטל, לפי הגבוה מביניהם, שהעלים או שהתכוון להעלים. הוראה דומה קבועה בסעיף 220 לפקודה.

25. (א) נושא משרה בתאגיד חייב לפקח ולעשות כל שניתן למניעת עבירות לפי פרק זה על ידי התאגיד או על ידי עובד מעובדיו; המפר הוראה זו, דינו – קנס כאמור בסעיף 61(א) (4) לחוק העונשין; לענין סעיף זה, "נושא משרה" – מנהל פעיל בתאגיד, שותף, למעט שותף מוגבל, או פקיד האחראי מטעם התאגיד על התחום שבו בוצעה העבירה.
- (ב) נעברה עבירה לפי פרק זה על ידי תאגיד או על ידי עובד מעובדיו, חוקה היא כי נושא משרה בתאגיד הפר חובתו לפי סעיף קטן (א), אלא אם כן הוכיח כי עשה כל שניתן כדי למלא את חובתו.
26. לענין קנס לפי פרק זה, שבסיסו הוא סכום מרווחי הנפט של מיזם הנפט או מההיטל, יוגדל הבסיס לפי שיעור העלייה של מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בין המדד האחרון שהתפרסם לפני תום שנת המס שאותו בסיס מתייחס אליה לבין המדד האחרון שהתפרסם לפני הטלת הקנס.
27. (א) סמכות המנהל לקחת כופר כסף לפי סעיף 221 לפקודה תחול גם לגבי אדם שעבר עבירה לפי סעיפים 18 עד 24.
- (ב) הוראות סעיף 252א(א) לחוק העונשין יחולו גם לגבי כופר שהוטל לפי סעיף קטן (א).

פרק ח': עיצום כספי

28. היה למנהל יסוד סביר להניח כי בעל זכות נפט של מיזם נפט לא הגיש דוח מקדם היטל או דוח רווחי נפט עד למועד האמור בסעיף 11 (בפרק זה – הפרה), רשאי הוא להטיל עליו עיצום כספי בסכום של 100,000 שקלים חדשים, בשל כל חודש מלא של פיגור בהגשת הדוח.
29. עיצום כספי בשל הפרה לפי סעיף 28 ישולם לפי דרישה בכתב של המנהל בטופס שקבע (בפרק זה – הודעת החיוב), בתוך 30 ימים מיום משלוח הודעת החיוב; בהודעת החיוב יפורטו, בין השאר, פרטי ההפרה שבשלה הוטל העיצום הכספי ושיעורו, וכן ייכלל בה מידע בדבר הזכות לטעון טענות לפני המנהל, כאמור בסעיף 30.

ד ב ר י ה ס ב ר

- סעיף 25** מוצע להטיל על נושא משרה בתאגיד חובה לפקח ולעשות כל שניתן כדי למנוע עבירות לפי החוק המוצע על ידי התאגיד או על ידי עובד מעובדיו, ולקבוע בצדה עבירה על הפרתה.
- סעיף 26** מוצע לקבוע כי בקנס המוטל לפי פרק ז' המוצע שבסיסו הוא סכום מרווחי הנפט של מיזם או מההיטל, יוגדל הבסיס לפי שיעור עליית המדד. הוראה זו דומה להוראת סעיף 220א לפקודה.
- סעיף 27** סעיף 221 לפקודה קובע כי המנהל רשאי להטיל כופר כסף בשל עבירות המנויות בו. מוצע להחיל מנגנון דומה גם בשל עבירות לפי החוק המוצע. כמו כן מוצע לקבוע הוראה דומה להוראת סעיף 220ב לפקודה, האוסרת תשלום קנס או כופר שהוטל על הזולת, ולהחיל את הוראות סעיף 252א(א) לחוק העונשין בהקשר זה גם לגבי כופר.
- סעיפים** מוצע להסמיך את המנהל להטיל עיצום כספי 28 עד 35 בשל הפרה של החובה להגיש דוח מקדם היטל או דוח רווחי היטל. ההוראות המוצעות דומות להוראות העיצום הכספי הקבועות בחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מס הכנסה שלילי), התשס"ח–2007.
- נוסף על כך מוצע לקבוע כי על החלטות המנהל לפי פרק ח' המוצע יהיה ניתן לערער לבית משפט השלום. לענין זה יצוין כי ביום כ"ו באלול התש"ע (5 בספטמבר 2010) הפיץ משרד המשפטים את תזכיר חוק בתי משפט לעניינים מינהליים (תיקון) (בתי משפט שלום לעניינים מינהליים), התש"ע–2010, שבו הוצע לקבוע כי על החלטות להטיל עיצומים כספיים יהיה ניתן לעתור לבית משפט שלום לעניינים מינהליים. לכשיתקדמו הליכי החקיקה בתזכיר החוק האמור, יוצע כי בית משפט שלום לעניינים מינהליים ידון גם בעתירות על החלטות המנהל לפי פרק ח' המוצע.

- כתב טענות
30. (א) בעל זכות נפט של מיזם נפט, שנשלחה לו הודעת חיוב רשאי, בתוך 30 ימים מיום משלוח ההודעה כאמור, להגיש למנהל, בכתב, את טענותיו לעניין הטלת העיצום הכספי ושיעורו (בסעיף זה – כתב טענות); לכתב הטענות יצורף תצהיר המאמת את העובדות המפורטות בו.
- (ב) הגיש בעל זכות נפט של מיזם נפט, כתב טענות למנהל, יחליט המנהל על יסוד כתב הטענות והתצהיר אם להשאיר את הודעת החיוב על כנה, או לבטלה, ורשאי הוא, לשם קבלת החלטה כאמור, לזמן את מגיש כתב הטענות, לדיון לפניו; הודעה על החלטת המנהל לפי סעיף קטן זה תישלח למגיש כתב הטענות.
- (ג) אין בהגשת כתב טענות לפי סעיף זה כדי לעכב את תשלום העיצום הכספי במועד האמור בסעיף 29.
- (ד) שולם העיצום הכספי והחליט המנהל לפי סעיף זה לבטל את הודעת החיוב, יוחזר העיצום הכספי בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום תשלומו ועד יום החזרתו.
- ערכון סכום העיצום הכספי
31. (א) עיצום כספי יהיה לפי סכומו המעודכן ביום משלוח הודעת החיוב, ואם הוגש ערעור, ובית המשפט הדן בערעור הורה על עיכוב תשלומו – לפי סכומו המעודכן ביום ההחלטה בערעור.
- (ב) סכום העיצום הכספי יתעדכן ב־1 בינואר של כל שנה (בסעיף זה – יום העדכון), לפי שיעור עליית המדד שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, שהיה ידוע ביום העדכון בשנה שקדמה לו, ולעניין יום העדכון הראשון – לעומת המדד שהיה ידוע ב־1 בינואר 2011; הסכום האמור יעוגל לסכום הקרוב שהוא מכפלה של 1,000 שקלים חדשים.
- (ג) המנהל יפרסם, בהודעה ברשומות, את סכום העיצום הכספי המעודכן.
- הפרשי הצמדה וריבית
32. לא שולם עיצום כספי במועד ייוספו עליו, לתקופת הפיגור, הפרשי הצמדה וריבית, עד לתשלומו (בפרק זה – תוספת פיגורים).
- גבייה
33. על גביית העיצום הכספי ותוספת הפיגורים תחול פקודת המסים (גבייה)⁸.
- ערעור לבית משפט שלום
34. (א) על החלטת המנהל לפי פרק זה ניתן לערער לבית משפט שלום בתוך 30 ימים מיום מסירת ההחלטה.
- (ב) אין בהגשת ערעור לפי סעיף זה, כדי לעכב את תשלום העיצום הכספי אלא אם כן הסכים לכך המנהל או אם בית המשפט הורה אחרת.
- (ג) החליט בית המשפט לקבל ערעור שהוגש לפי סעיף זה, לאחר ששולם העיצום הכספי לפי הוראות פרק זה, יוחזר העיצום הכספי או כל חלק ממנו אשר הופחת על ידי בית המשפט, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום תשלומו עד יום החזרתו.
- שמירת אחריות פלילית
35. (א) תשלום עיצום כספי לא יגרע מאחריותו הפלילית של בעל זכות נפט של מיזם נפט בשל ההפרה.
- (ב) הוגש נגד בעל זכות נפט של מיזם נפט, כתב אישום בשל עבירה לפי סעיף 18(1), לא יחויב בשלה בתשלום העיצום הכספי, ואם שילם – יוחזר לו הסכום ששילם, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום תשלומו עד יום החזרתו.

⁸ חוקי א"י, כרך ב', עמ' (ע) 1374, (א) 1399.

פרק ט': סמכויות אכיפה

36. (א) השר רשאי למנות, מבין פקידי השומה, פקידי שומה שיהיו נתונות להם הסמכויות לפי סעיף 37, כולן או חלקן, לשם ביצוע ההוראות לפי חוק זה (בפרק זה – פקיד שומה מפקח).

(ב) לא ימונה פקיד שומה מפקח, אלא אם כן מתקיימים לגביו כל אלה:

(1) משטרת ישראל הודיעה, לא יאוחר משלושה חודשים מיום קבלת פרטי פקיד השומה כי היא אינה מתנגדת להסמכתו מטעמים של ביטחון הציבור לרבות בשל עברו הפלילי;

(2) הוא קיבל הכשרה מתאימה בתחום הסמכויות שיהיו נתונות לו לפי סעיף 37, כפי שהורה השר;

(3) הוא עומד בתנאי כשירות נוספים כפי שהורה השר, בהתייעצות עם השר לביטחון הפנים.

37. התעורר חשד לביצוע עבירה לפי חוק זה, רשאי פקיד שומה מפקח שהוסמך לכך לפי סעיף 36 –

(1) לחקור כל אדם הקשור לעבירה כאמור, או שעשויות להיות לו ידיעות הנוגעות לעבירה כאמור; על חקירה לפי פסקה זו יחולו הוראות סעיפים 2 ו-3 לפקודת הפרוצדורה הפלילית (עדות)⁹, בשינויים המחוייבים;

(2) לבקש מבית משפט צו חיפוש לפי סעיף 23 לפקודת סדר הדין הפלילי (מעצר וחיפוש) [נוסח חדש], התשכ"ט-1969¹⁰, ולבצעו; על חיפוש לפי פסקה זו יחולו הוראות סעיפים 24(א)(1), 26 עד 28 ו-45 לפקודה האמורה, בשינויים המחוייבים.

פרק י': שונות

38. (א) פיגר אדם יותר משבעה ימים בתשלום ההיטל שהוא חייב בו לפי סעיף 9 או בתשלום חלק ממנו, ייווסף לסכום שבפיגור קנס בגובה הפרשי הצמדה וריבית מהמועד שנקבע לתשלום ועד לתשלום הסכום שבפיגור (בסעיף זה – תום תקופת הקנס).

(ב) לקנס כאמור בסעיף קטן (א) ייווספו הפרשי הצמדה וריבית מתום תקופת הקנס ועד למועד תשלום הקנס, ויראו את הקנס כחוב מס לעניין סעיף 195א לפקודה.

39. סמכויות המנהל לפי סעיף 130 לפקודה יוקנו לו לעניין חוק זה, בשינויים המחוייבים. סמכות לחייב בניהול פנקסים

דבריו הסבר

מס על פי סעיף 195א לפקודה, שעניינו זקיפת תשלומים על חשבון חוב מס.

סעיף 39 מוצע לקבוע כי סמכויות המוקנות למנהל לפי סעיף 130 לפקודה, ובין השאר הסמכויות לעניין ניהול פנקסי חשבונות ואופן ניהול פנקסי חשבונות ובחינת אופן ניהול ספרי החשבונות יהיו מוקנות לו לצורך הוראות החוק המוצע, בשינויים המחוייבים.

סעיף 40 פרק שני לחלק ח' לפקודה (סעיפים 135 עד 141 לפקודה) מקנה לפקיד שומה סמכויות שונות לצורך השגת ידיעות, פנקסים וכיו"ב. מוצע להחיל את

סעיפים מוצע לקבוע כי שר האוצר ימנה מבין פקידי 36 ו-37 השומה, פקידי שומה שלהם יהיו נתונות סמכויות אכיפה המפורטות בסעיף 37, כפי שמוקנות סמכויות חקירה ואכיפה על פי סעיף 227 לפקודה לפקיד שומה שהוסמך בידי השר לביטחון הפנים.

סעיף 38 מוצע לקבוע כי בשל כל פיגור בתשלום ההיטל העולה על שבעה ימים, ייווסף לסכום שבפיגור קנס בגובה הפרשי הצמדה וריבית עד למועד תשלום הסכום שבפיגור, זאת בדומה להוראות סעיף 190א לפקודה. כמו כן מוצע לקבוע, כי קנס כאמור ייחשב חוב

⁹ חוקי א"י, כרך א', עמ' (ע) 439 (א) 467.

¹⁰ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 12, עמ' 284.

40. סמכויות פקיד שומה סמכויות פקיד השומה לפי פרק שני לחלק ח' לפקודה, יהיו נתונות לו ככל הנדרש לצורך ביצוע ההוראות לפי חוק זה, בשינויים המחויבים.
41. החלטת מיסוי לעניין פרק שני-ב' בחלק ט' לפקודה, יראו את הוראות חוק זה כאילו היו דיני מס כאמור בפסקה (1) להגדרה "דיני המס" שבסעיף 158 לפקודה.
42. ייצוג בעל זכות נפט סעיף 236 לפקודה יחול על ייצוג בעל זכות נפט של מיזם נפט לעניין ההוראות לפי חוק זה, בשינויים המחויבים.
43. המצאת הודעות על המצאת הודעות לפי חוק זה יחולו הוראות סעיף 238 לפקודה.
44. גבייה על גביית היטל יחולו הוראות פקודת המסים (גבייה).
45. עדכון סכומים הסכום הקבוע בהגדרות "מקדם החיפוש" ו"מקדם ההקמה" שבסעיף 4(ב)2, יתעדכן ב-1 בינואר של כל שנה (בסעיף זה – יום העדכון). לפי שיעור עליית מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה שהיה ידוע ביום העדכון בשנה שקדמה לו, ולעניין יום העדכון הראשון – לעומת המדד שהיה ידוע ב-1 בינואר 2011; הסכום האמור יעוגל לסכום הקרוב שהוא מכפלה של 1,000 שקלים חדשים.
46. סמכויות ביצוע שר האוצר ממונה על ביצוע חוק זה והוא רשאי להתקין תקנות לביצועו ובכלל זה תקנות בדבר טפסים, דוחות, הצהרות והודעות שיידרשו לפי הוראות חוק זה.
47. תיקון פקודת מס הכנסה – בפקודת מס הכנסה –
- (1) בסעיף 3, אחרי סעיף קטן (ג) יבוא:
- "(ג) סכומים שקיבל מי שחייב בתשלום היטל לפי חוק מיסוי רווחי נפט, התשע"א-2011, המוחזרים לו בשל תשלום היטל ביתר, יראו אותם כהשתכרות או כרווח מעסק או ממשלח יד של מי שקיבל אותם, בעת שקיבל אותם";
- (2) בסעיף 17, אחרי פסקה (14) יבוא:
- "(15) היטל ששולם לפי חוק מיסוי רווחי נפט, התשע"א-2011, על ידי מי שחב בו לפי אותו חוק."

ד ב ר י ה ס ב ר

- סעיף 43 מוצע לקבוע, כי הוראות סעיף 238 לפקודה בדבר המצאת הודעות יחולו גם לעניין החוק המוצע.
- סעיף 44 מוצע לקבוע, כי על הליכי גביית היטל יחולו הוראות פקודת המסים (גבייה).
- סעיף 45 מוצע לקבוע, כי הסכומים הנקובים בהגדרות "מקדם ההקמה" ו"מקדם החיפוש" שבסעיף 4(ב)2, המוצע, הבאים כאמור לתת תמריץ להשקעות בחיפוש ולהשקעות בהקמה יתואמו החל ביום כ"ה בטבת התשע"א (1 בינואר 2011).
- סעיף 46 מוצע לקבוע, כי לצורך יישום הוראות החוק המוצע, יהא מוסמך שר האוצר להתקין תקנות לביצועו ובכלל זה תקנות בדבר טפסים, דוחות, הצהרות והודעות שיידרשו לפי הוראות החוק המוצע.
- סעיף 47 בדוח הוועדה, המליצה הוועדה כי כחריג להוראות בדבר התרת הוצאות על פי הפקודה ועל אף היותו של היטל הוצאה לאחר יצירת ההכנסה, יותר היטל בניכוי בחישוב ההכנסה החייבת. מוצע
- הוראות הסעיפים האמורים לשם השגת ידיעות הדרושות לצורך ביצוע הוראות החוק המוצע.
- סעיף 41 פרק שני-ב' בחלק ט' לפקודה קובע כי המנהל רשאי, לבקשת מבקש, ליתן החלטת מיסוי (Pre-Rolling), וכן רשאי הוא ליתן החלטת מיסוי בהסכם בדיני המס הנקובים בסעיף 158 לפקודה. מוצע לקבוע כי החוק המוצע יהיה אחד מדיני המס לעניין החלטות מיסוי, סמכויות למתן החלטות מיסוי והוראות אחרות בכל הנוגע להחלטות מיסוי, וכי יחולו לגביו לעניין זה אותן ההוראות החלות לעניין פקודת מס הכנסה כ"דין מס".
- סעיף 42 מוצע לקבוע כי ייצוג לפני רשות המסים יהיה בהתאם לאמור בסעיף 236 לפקודה הקובע כי הרשאים לייצג נישומים הם כמפורט בסעיף: רואה חשבון כמשמעותו בחוק רואי חשבון, התשט"ו-1955; יחיד הראוי לערוך ביקורת על פנקסי אגודה שיתופית לפי סעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות; יועץ מס מייצג כהגדרתו בחוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, התשס"ה-2005; עורך דין על פי חוק לשכת עורכי הדין, התשכ"א-1961.

פרק י"א: תחולה והוראות מעבר

48. (א) לצורך חישוב רווחי נפט של מיזם נפט לשנת המס שבה חל יום תחילתו של חוק זה (להלן – יום התחילה), יובאו בחשבון תקבולים שוטפים ותשלומים שוטפים, כהגדרתם בסעיף 3(ב), שהתקבלו או ששולמו, לפי העניין, ביום התחילה או לאחריו.
- (ב) על מיזם נפט שמועד תחילת ההפקה המסחרית חל לגביו לפני יום התחילה, יחולו הוראות חוק זה בשינויים אלה:
- (1) חלה לגבי מיזם כאמור חובת תשלום היטל בשנת המס שבה חל יום התחילה, יהיה שיעור ההיטל באותה שנת מס, מחצית משיעור ההיטל שהיה מוטל על רווחי הנפט אילולא הוראות פסקה זו ולא יותר מ-10%;
 - (2) עלה מקדם ההיטל בשנת המס שבה חל יום התחילה על 1.5, יופחת, לצורך חישוב מקדם ההיטל בכל שנת מס שלאחריה, מסכום ההכנסות המצטברות כהגדרתן בסעיף 4(ב)(1), של המיזם, בשנת המס שבה חל יום התחילה ובכל שנת מס שלאחריה, סכום ההפחתה בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה חל יום התחילה עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל; לעניין זה, "סכום ההפחתה" – הסכום שיש להפחיתו מההכנסות המצטברות כהגדרתן בסעיף 4(ב)(1) בשנת המס שבה חל יום התחילה, כדי שמקדם ההיטל באותה שנה יהיה בגובה 1.5;
 - (3) שיעור ההיטל שיוטל על רווחי הנפט של המיזם בכל אחת משנות המס 2012 עד 2015 יהיה שווה למחצית משיעור ההיטל שהיה מוטל על רווחי הנפט כאמור אילולא הוראות פסקה זו, לפי הוראות סעיפים 2 עד 5, בשינוי הקבוע בפסקה (2);

ד ב ר י ה ס ב ר

המובאות בסעיף המוצע, מטרתן, בין השאר, להביא לכך שהקמת מיזמי הנפט, הנמצאים בהליכי תכנון והקמה ואשר עתידים לספק נפט למשק הישראלי בשנים הקרובות, לא תיפגע. הקמתו של מיזם נפט דורשת, בין השאר, מימון בהיקפים גדולים. הוראות המעבר נועדו, בין השאר, להקל על הליך מימון מיזמים אלה, כך שהמימון יתאפשר, ככל הניתן, בהתאם למתוכנן ובלא גרירת עיכובים בהקמת המיזמים ואספקת הגז הטבעי למשק הישראלי.

בסעיף 48 מוצע לקבוע הוראות מעבר כדלקמן:

לסעיף קטן (א)

לצורך קביעת רווחי הנפט, שעליהם מוטל ההיטל, יובאו בחשבון רק תקבולים או תשלומים שהתקבלו או שהוצאו לאחר יום תחילתו של החוק המוצע (להלן – יום התחילה). עם זאת, יובהר, כי לצורך חישוב מקדם ההיטל, קרי לצורך קביעת ההכנסות המצטברות או ההשקעות המצטברות, יובאו בחשבון גם הכנסות והשקעות כאמור שהתקבלו או ששולמו לפני יום התחילה.

לתקן את סעיף 17 לפקודה ולקבוע הוראה כאמור ולפיה התשלומים אשר ישולמו בפועל בשל ההיטל האמור לפי החוק המוצע יהיו הוצאה מוכרת לצורך קביעת ההכנסה החייבת של נישומים שהם בעלי זכות נפט במיזמי הנפט אשר שילמו היטל לפי הוראות החוק המוצע. בהתאמה, מוצע לתקן את סעיף 3 לפקודה ולקבוע כי אם הוחזר סכום היטל ששולם ביתר ייחשב סכום ההיטל שהוחזר כהכנסה שמקורה לפי סעיף 2(1) לפקודה בידי מקבל החזר.

סעיף 48 מוצע לעגן בחוק המוצע את הוראות המעבר כללי שעליהן המליצה הוועדה, המאפשרות מעבר הדרגתי מהמערכת הפיסקלית הנהוגה כיום למערכת הפיסקלית המוצעת. ההיטל המוצע הוא היטל הדרגתי מטיבו, והלכה למעשה, גביית ההיטל תחל, על פי רוב, רק בחלוף כמה שנות הפקה וצבירת הכנסות העולות על ההשקעה בחיפוש, בפיתוח ובהקמת מיזם הנפט. למרות האמור לעיל, קובע סעיף 48 המוצע הוראות מעבר שמטרתן לאפשר החלה מדרוגת אף יותר של ההיטל המוצע במסגרת החוק המוצע, וזאת כדי לאפשר לפועלים בענף הסתגלות למציאות הפיסקלית החדשה. הוראות המעבר

(4) על אף הוראות סעיף 17(ג), בעל זכות נפט של המיזם יודיע על בחירתו כאמור באותו סעיף, עם הגשת דוח לפי סעיף 131 לפקודה לגבי שנת המס שבה חל יום התחילה.

(ג) על מיזם שמועד תחילת ההפקה המסחרית חל לגביו בתקופה שמיום התחילה עד יום כ"ט בטבת התשע"ד (1 בינואר 2014) יחולו הוראות אלה:

(1) בהגדרה "תקופת הרצה" במקום "24" יקראו "48";

(2) ההגדרה "שיעור ההיטל היחסי" שבסעיף 2 תיקרא כך שבכל מקום, במקום "1.5" יבוא "2" ובמקום "2.3" יבוא "2.8";

(3) סעיף 17(ב) ייקרא לגבי נכס בר ניכוי כהגדרתו באותו סעיף שנרכש בתקופה שמיום כ"ה בטבת התשע"א (1 בינואר 2011) עד יום כ"ח בטבת התשע"ד (31 בדצמבר 2013), כך שבמקום "10%" יבוא "15%".

(ד) על אף הוראות סעיף 11, לגבי בעל זכות נפט של מיזם נפט שקיבל את זכות הנפט לפני יום התחילה –

ד ב ר י ה ס ב ר

לסעיף קטן (ב)

הדבר כי היטל ממאגרים אלה ייגבה רק לאחר שההכנסות המצטברות כהגדרתן בחוק המוצע יעלו פי שניים על ההשקעות המצטברות. בהתאם לאמור יעודכן תוואי ההיטל כולו כך שזה יגיע לשיעורו המרבי רק בהגעת מקדם ההיטל היחסי ל-2.8. נוסף על כך וכדי לאפשר שיפור בתזורים המזומנים של מיזמים אלה בשנות הפקה הראשונות ומתוך מטרה להקל על מימון הקמתם של מיזמים אלה, נקבע כי שיעור הניכוי השנתי המרבי בשל נכסים שנרכשו בתקופה שמיום כ"ה בטבת התשע"א (1 בינואר 2011) עד יום כ"ח בטבת התשע"ד (31 בדצמבר 2013) יעמוד על 15% במקום 10% האמורים בפרק ו' לחוק המוצע.

כמו כן, תקופת ההרצה לגבי מיזמים כאמור תוארך ותימשך 48 חודשים (ולא 24 חודשים).

לסעיף קטן (ד)

יישום החוק המוצע מחייב הגשת דוחות על ידי בעלי זכות נפט באשר לרכיבים השונים המשמשים לחישוב ההיטל וזאת בשל השנים שקדמו ליום התחילה. הגשת דוחות אלה הכרחית כדי לקבוע את רווחי הנפט ומקדם ההיטל בעבור מיזמים אלה. מאחר שחובת הגשת הדוחות היא ממועד קבלת זכות הנפט, מוצע שמי שכבר קיבל זכות כאמור לפני יום התחילה, יהיה חייב לכלול בדוח מקדם ההיטל הראשון שעליו להגיש, דיווח לגבי כל רכיבי מקדם ההיטל של המיזם בתקופה שממועד קבלת זכות הנפט ועד לתום שנת המס שבה חל יום התחילה. כמו כן עליו לכלול בדוח רווחי הנפט הראשון שעליו להגיש דיווח לגבי סך רווחי הנפט של המיזם בתקופה שממועד קבלת הזכות ועד לתום שנת המס שקדמה למועד התחילה. נוסף על כך עליו, כמובן, להגיש דוח לגבי רווחי הנפט בשנת המס שבה חל יום התחילה.

בישראל קיימים מיזמי נפט פעילים שבהם קיימת הפקדה מסחרית של נפט. לכאורה וככל שנצברו בהם הכנסות בהיקפים משמעותיים, מיזמים אלה עשויים להיכנס עד מהרה למדרגה המרבית לתשלום ההיטל. כדי שלא להביא לשינוי חד בנטל המס שאותו משלמים מיזמים אלה כבר בשנה הראשונה להחלת החוק המוצע, מוצע לקבוע כי ככל שמיזמים אלה חייבים בהיטל בשנת המס הראשונה לתחילת החוק, שיעור ההיטל בשנה זו יהיה מחצית משיעור ההיטל שבו היו חייבים לולא הוראה זו ולא יותר מ-10%. כמו כן, אם בתום שנת המס שבה חל יום התחילה יהיה מקדם ההיטל גבוה מ-1.5, יופחת, לצורך קביעת שיעור ההיטל בשנים הבאות, מהמונה בשנת המס שבה חל יום התחילה ובכל שנה שלאחריה אותו סכום שהיה נדרש בהפחתה כדי שמקדם ההיטל בתום שנת המס הראשונה לתחילת החוק היה עומד על 1.5, בתוספת הפרשי הצמדה מתום השנה שבה חל יום התחילה ועד לתום השנה לגביה מחושב מקדם ההיטל. כמו כן קובע הסעיף המוצע כי שיעור ההיטל שמשולם על ידי מיזמים המצויים בהפקה מסחרית טרם יום התחילה, יהיה בשנים 2012 עד 2015, מחצית משיעור ההיטל שהיה צריך להיות משולם לפי החוק המוצע (כולל התיקון לעניין מקדם ההיטל בשנת המס הראשונה, הקבוע בסעיף המוצע).

לסעיף קטן (ג)

בישראל קיימים כמה מיזמי נפט אשר נמצאים בהליכי תכנון והקמה. כדי לאפשר לבעלי זכויות נפט במיזמים אלה להשלים את הקמת מיזמי הנפט בלא עיכוב וכדי להבטיח כי מימון הקמתם של מאגרים אלה יתאפשר, קובע סעיף זה כי ייקבע שיעור היטל יחסי במאגרים אלה רק לאחר הגעת מקדם ההיטל היחסי ל-2 (במקום 1.5). משמעות

(1) יכלול דוח מקדם ההיטל שעליו להגיש לפי הסעיף האמור, דיווח לגבי סך רכיבי מקדם ההיטל של המיזם בתקופה שממועד קבלת זכות הנפט עד תום שנת המס שבה חל יום התחילה;

(2) יכלול דוח רווחי הנפט שעליו להגיש לפי הסעיף האמור, דיווח לגבי סך רווחי הנפט של המיזם בתקופה שממועד קבלת זכות הנפט עד תום שנת המס שקדמה לשנת המס שבה חל יום התחילה, וכן דיווח לגבי רווחי הנפט של המיזם בשנת המס שבה חל יום התחילה.

(ה) הוראות פרק ה' יחולו על הכנסה חייבת או הפסדים של שותפות נפט בשנת המס 2011 ואילך.

ד ב ר י ה ס ב ר

חשבון המס שבו חייבים השותפים, תחול לגבי הכנסתה של שותפות כאמור החל ביום כ"ה בטבת התשע"א 1) בינואר 2011).

לסעיף קטן (ה)

מוצע לקבוע כי ההוראה שעניינה חישוב קביעת הכנסה חייבת ברמת שותפות נפט ואופן גביית המס על