

## תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוש נפט) (תיקון), התשפ"ב-2021

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 20, 31, 98, 164 ו-166 לפקודת מס הכנסה<sup>1</sup>, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

תיקון תקנה 1

1. בתקנה 1 לתקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוש נפט), התשמ"ט-1988<sup>2</sup> (להלן – התקנות העיקריות) –

(1) בהגדרה "שותפות", במקום "רשומה" יבוא "כהגדרתה בסעיף 63(ד) לפקודה", במקום "הנציב" יבוא "המנהל" ובסופה יבוא "שמתקיימים בה כל אלה:

(1) מיום רישומה למסחר בבורסה לא הייתה לה בשנת מס הכנסה חייבת שהיא הכנסה מעסקי השותפות; לעניין זה, "הכנסה מעסקי השותפות" – הכנסה חייבת, לרבות רווח הון ושבח, למעט הכנסה חייבת שהמנהל אישר שהיא לא תיכלל בשנה מסוימת, ובלבד שאינה הכנסה חייבת מהפקת נפט אם נוכח לדעת כי הפקת ההכנסה החייבת נובעת מאירוע יוצא דופן ואינה מעידה על תחילתה של תקופה קבועה שבה השותפות תפיק הכנסה חייבת;

(2) מיום רישומה למסחר בבורסה היא לא ביצעה חלוקה למחזיק בה, בין במישרין ובין בעקיפין, למעט סכום ששולם לרשות המסים על חשבון המס שחייבים בו המחזיקים בה בשל הכנסה שאיננה הכנסה מעסקי השותפות כאמור בפסקה (1), או תשלום ששולם למחזיקים אחרים שנועד לאזן תשלום כאמור, והכול ובלבד שהמנהל אישר אותם לצורך כך";

(2) אחרי ההגדרה "שותפות" יבוא:

"שותפות סגורה" – שותפות כהגדרתה בסעיף 63(ד) לפקודה שחדלה להיות שותפות כהגדרתה בתקנות אלה, ושרואים אותה כחברה לפי צו מס הכנסה (סוגי שותפויות שיש לראותן כחברה), התשע"ז-2017<sup>3</sup>;

"המנהל" – המנהל או מי שהוא הסמיכו לעניין תקנות אלה;

"הפקת נפט" – כהגדרתה בחוק הנפט;

"חוק הנפט" – חוק הנפט, התשי"ב-1952<sup>4</sup>;

"חלוקה" – תשלום מאת השותפות למחזיק בה, ולרבות תשלום לאחר לפירעון חובותיו של המחזיק, בין במישרין ובין בדרך של ניכוי במקור או תשלום מקדמה שיוחסו לו;

"פיתוח" – כהגדרתו בחוק הנפט";

(3) בהגדרה "יחידה", במקום "הנסחרת בבורסה לניירות ערך בישראל" יבוא "בשותפות";

(4) אחרי ההגדרה "יחידה" יבוא:

"יחידת השתתפות בשותפות נפט" – יחידת השתתפות, המקנה זכות בשותפות או בשותפות סגורה, בין שהזכות האמורה היא זכות ישירה ובין שהיא זכות כנהנה בנאמנות";

<sup>1</sup> דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשע"ד, עמ' 726.

<sup>2</sup> ק"ת התשמ"ט, עמ' 291; התשע"ד, עמ' 1040.

<sup>3</sup> ק"ת התשע"ז, עמ' 474.

<sup>4</sup> ס"ח התשי"ב, עמ' 322.

(5) בהגדרה "הוצאות חיפוש", במקום "הנציב" יבוא "המנהל";

(6) בהגדרה "מכירה", במקום "יחידה" יבוא "יחידת השתתפות בשותפות נפט".

הוספת תקנות  
א ר"ב

2. אחרי תקנה 1 לתקנות העיקריות יבוא:

1א. "אי-עמידה בתנאים במהלך שנת מס שותפות כהגדרתה בסעיף 63(ד) לפקודה שבמהלך שנת המס חדלה לעמוד בתנאים המפורטים בהגדרת "שותפות" או שהמנהל ביטל, לבקשתה, במהלך שנת מס, את האישור שניתן לה – יראו אותה כמי שחדלה להיות שותפות מתחילת אותה שנת מס.

1ב. אישור המנהל לחזור ולהיחשב כשותפות (א) על אף האמור בהגדרת "שותפות", רשאי המנהל לאשר לשותפות סגורה לחזור ולהיות שותפות אם שוכנע כי סיימה להפיק הכנסות ממיזמי הנפט שמהם היא מפיקה נפט, תמה תקופת החזקה בשטחי החזקה, וברצונה להתחיל לחפש נפט לצורך מיזם נפט אחר; לעניין זה – "חזקה" – כהגדרתה בחוק הנפט;

"מיזם נפט" – כהגדרתו בחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א–2011.<sup>5</sup>

(ב) אישור המנהל כאמור בתקנת משנה (א) – יראו לעניין אותה שותפות –

(1) כאילו בהגדרת "שותפות", בכל מקום, במקום "מיום רישומה למסחר בבורסה" בא "מיום מתן אישור המנהל לפי תקנה 1ב(א)";

(2) כאילו בתקנה 2(ד), במקום "הסכום ששילם המחזיק לרכישת היחידה" בא "יתרת המחיר המקורי המתואם כפי שהיה לו הייתה נמכרת יחידת ההשתתפות בשותפות הנפט ביום מתן אישור המנהל לפי תקנה 1ב(א)".

תיקון תקנה 2

3. בתקנה 2 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (ב), בסופה יבוא "ובלבד שפקיד שומה אישר באישור ראשוני את סכום ההוצאות שהוציאה השותפות לפי הנחת דעתו; לא ניתן אישור כאמור בתוך שנה מיום הגשת הדוח השנתי על ידי השותפות, יהיה רשאי המחזיק הזכאי לנכות את הוצאותיו בהתאם לדוח השותפות";

(2) בתקנת משנה (ד) –

(א) במקום "במכירת יחידה" יבוא "במכירת יחידה בשותפות";

(ב) במקום "ששולמו על ידי השותפות לו או לאחר לפרעון חובותיו של המחזיק, בין במישרין ובין בדרך של ניכוי במקור או תשלום מקדמה שיוחסו לו" יבוא "שחולקו לו (להלן – יתרת המחיר המקורי ליחידה)";

(3) אחרי תקנת משנה (ד) לתקנות העיקריות יבוא:

<sup>5</sup> ס"ח התשע"א, עמ' 806; התשע"ו, עמ' 219.

"(ד) במכירת יחידת השתתפות בשותפות נפט שהיא שותפות סגורה, אשר נרכשה בתקופה שבה היא הייתה שותפות, יחול חלק ב' או חלק ה' לפקודה, לפי העניין, ובלבד שבחישוב המס שחל על מכירת היחידה, יתקיימו שני אלה:

(1) יראו כמחיר מקורי לעניין חישוב רווח הון על פי סעיף 88 לפקודה, או כעלות לעניין חישוב המס על פי חלק ב' לפקודה, לפי העניין, את יתרת המחיר המקורי של יחידת השתתפות בשותפות הנפט כפי שהייתה לו הייתה נמכרת יחידת ההשתתפות בשותפות הנפט במועד שבו הפכה לשותפות סגורה, ולעניין חישוב יתרת המחיר המקורי המתואם לפי סעיף 88 לפקודה, יראו את אותו מועד כמועד הרכישה של יחידת ההשתתפות;

(2) לעניין סעיף 94 לפקודה יראו את שנת רכישת יחידת ההשתתפות בשותפות הנפט כשנת רכישת המניה, ואולם יקראו את סעיף קטן (ב)(1) לסעיף האמור כאילו בהגדרה "רווחים ראויים לחלוקה", במקום "בתקופה האמורה" נאמר "בתקופה שמתום שנת המס שקדמה לשנה שבה הפכה השותפות לשותפות סגורה עד תום שנת המס שקדמה לשנת המכירה".

4. החלפת תקנה 4 במקום תקנה 4 לתקנות העיקריות יבוא:
- "הגבלת הניכוי למחזיק זכאי  
4. הניכוי של מחזיק זכאי בשל היחידה בשנת מס כלשהי, לא יעלה על יתרת המחיר המקורי של היחידה."
5. אחרי תקנה 7 לתקנות העיקריות יבוא:
- "ניכוי מס במקור  
7. מכל חלוקה משותפות כהגדרתה בסעיף 63(ד) לפקודה למחזיקים בה, ינוכה מס לפי סעיף 164 לפקודה, כאילו החלוקה הייתה דיבידנד על מניות, זולת אם אישר המנהל כי החלוקה אינה משותפות סגורה."
6. תקנה 8 לתקנות העיקריות – בטלה.
7. (א) תחילתן של תקנות אלה, למעט תקנה 6, ביום כ"ח בטבת התשפ"ב (1 בינואר 2022) (להלן – יום התחילה).  
(ב) תחילתה של תקנה 6 ביום י"ג בתמוז התשע"ה (30 ביוני 2015).
8. (א) שותפות כהגדרתה בתקנות העיקריות כנוסחן ערב תחילתן של תקנות אלה, אשר ביום התחילה אינה עומדת בתנאים להגדרת "שותפות" בתקנה 1 לתקנות העיקריות כתיקונה בתקנה 1(1) לתקנות אלה (להלן – שותפות מעבר), יראו אותה כשותפות סגורה מיום התחילה ואילך.  
(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), רשאי המנהל לאשר שיקראו לגבי שותפות מעבר את ההגדרה "שותפות" שבתקנה 1 לתקנות העיקריות כתיקונה בתקנה 1(1) לתקנות אלה, כאילו, בכל מקום, במקום "מיום רישומה למסחר בבורסה" בא "מיום התחילה של תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוש נפט) (תיקון), התשפ"ב-2021", ובלבד שמצא שבחמש שנות המס הקודמות ליום התחילה לא הייתה לה הכנסה חייבת שהיא הכנסה מעסקי השותפות כהגדרתה בפסקה (1) להגדרה "שותפות" האמורה.

<sup>6</sup> ק"ת התשפ"ב, עמ' 52.

(ג) לעניין תקנה 2(ד1) לתקנות העיקריות, כנוסחה בתקנה 3(3) לתקנות אלה –

- (1) יראו את יום התחילה כמועד שבו הפכה שותפות המעבר לשותפות סגורה;
- (2) בחישוב המס שחל במכירת יחידת ההשתתפות בשותפות המעבר על ידי מחזיק שהוא חבר בני אדם שאינו תאגיד שקוף, כהגדרתו בסעיף 64 לפקודה, יופחת מהתמורה לעניין חישוב רווח ההון סכום ההתאמה, אך לא פחות מאפס, ובלבד שהסכום אשר יופחת מהתמורה לא יעלה על הסכומים אשר הופחתו מהמחיר המקורי לפני יום התחילה ושהמוכר המציא לפקיד שומה חישוב של סכום ההתאמה; לעניין זה –

”חלוקה” – כהגדרתה בתקנות העיקריות;

”סכום ההתאמה” – סכום השווה לחלק מרווחי שותפות המעבר שיחסו לכלל רווחי שותפות המעבר הוא כיחס חלקה של יחידת ההשתתפות הנמכרת בזכויות לרווחי שותפות המעבר לכלל הזכויות לרווחיה;

”סכומים אשר הופחתו מהמחיר המקורי” – סכומים שהותרו למחזיק בניכוי, ובהפחתת סכומים שנכללו בהכנסתו בשנות מס קודמות מתוך הוצאות והכנסות של השותפות, וכן בתוספת סכומים שחולקו לו;

”רווחי שותפות המעבר” – הכנסתה החייבת של שותפות המעבר בתקופה שמיום התחילה עד תום שנת המס שקדמה לשנת מכירת היחידה, לרבות מס שבח, בניכוי המס החל עליה ובהפחתת הפסדיה באותה התקופה אשר לא קוזזו וסכומים שחולקו מהם מיום התחילה ועד ליום המכירה;

(3) הופחת מהתמורה סכום ההתאמה כאמור בתקנת משנה זו, יקראו את סעיף 94(ב) לפקודה, לעניין אותה מכירה, כאילו בהגדרה ”רווחים ראויים לחלוקה”, בסופה בא ”ובהפחתת סכום ההתאמה”.

ז' בתשרי התשפ"ב (13 בספטמבר 2021)

(חמ 2134-3)

אביגדור ליברמן  
שר האוצר