



מצגת רשות המסים

בוועדה המיוחדת בכנסת לעניין הקרן לאזרחי ישראל

חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע

12 באוקטובר 2021

נושאים עיקריים

◀ סקירה מקצועית

◀ GT – הכנסות המדינה מנפט, גז ומשאבי טבע

◀ מיסוי רווחי נפט – המודל והנישומים

◀ מיסוי רווחי יתר ממשאבי טבע – המודל והנישומים

◀ הליכי השומה והגבייה של ההיטלים

◀ תיקוני חקיקה בשנה האחרונה ומשמעותם

◀ מידע ונתונים – הכנסות ותחזיות

Government Take (GT)

- ◀ ינואר 2011 – מסקנות הועדה לבחינת המדיניות הפיסקאלית בנושא משאבי נפט וגז בישראל
- ◀ אוקטובר 2014 – מסקנות הועדה לבחינת המדיניות לגבי חלק המדינה המתקבל בעד השימוש של גורמים פרטיים במשאבי טבע לאומיים
- ◀ מטרת שתי ועדות ששינסקי היתה להגדיל את חלק הציבור ברווחים ממשאבי הטבע של המדינה.

$$\frac{\text{מס חברות} + \text{תמלוגים} + \text{היטל רווחי יתר}}{\text{רווח לפני מסים}} = \text{GT\%}$$

ענף משאבי הטבע

עד 55%

ענף הנפט והגז

עד 62%

GT לאחר חקיקת מיסוי רווחים ממשאבי טבע

סוגי המסים החלים על נפט וגז

מס הכנסה	היטל רווחי נפט	תמלוגים	
רשות המסים	רשות המסים	משרד האנרגיה	הגורם האחראי על גבית המס
תקציב המדינה	קרן לאזרחי ישראל	תקציב המדינה	יעד המס
הכנסה חייבת לצרכי מס	רווחי נפט	מחזור ההכנסות	בסיס המס
יחידים – עד 50% חברות – 23%	עד 46.8%	12.5%	שיעור המס

סוגי המסים החלים על משאבי טבע אחרים

מס הכנסה	היטל רווחי יתר	תמלוגים	
רשות המסים	רשות המסים	החשכ"ל	הגורם האחראי על גבית המס
תקציב המדינה	קרן העושר	תקציב המדינה	יעד המס
הכנסה חייבת לצרכי מס	רווחי יתר	מחזור ההכנסות	בסיס המס
23%	25% – 42%	5%	שיעור המס

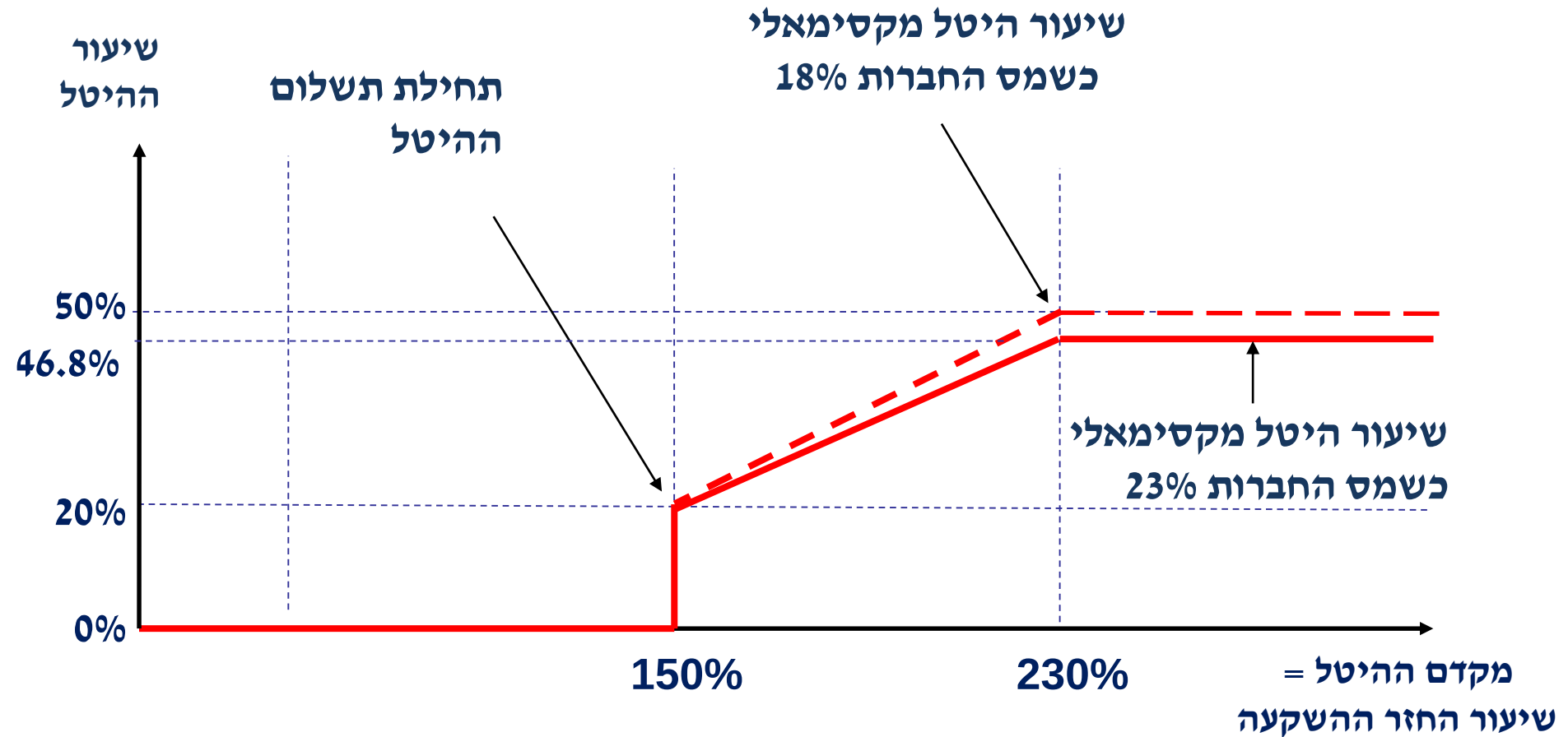
היטלים לפי חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע ("היטלי ששינסקי")

היטל רווחי יתר (ששינסקי 2)	היטל רווחי נפט (ששינסקי 1)	
אשלג, פוספט, ברום, מגנזיום, נחושת, פצלי שמן וחשמל מפצלי שמן	נפט וגז	משאבי הטבע
אשלג – שנת 2017 יתר משאבי הטבע – שנת 2016	10/4/2011	תאריך תחילת החוק
מצטבר	מזומן	בסיס מדידת המס

היטל רווחי נפט

אופן חישוב ההיטל	רווחי נפט X שיעור ההיטל									
רווחי נפט	תקבולים שוטפים בניכוי תשלומים שוטפים (ע"ב מזומן)									
מקדם ההיטל R-Factor	היחס בין רווחי הנפט המצטברים מהמיזם לבין ההשקעות המצטברות בחיפוש ובהקמת המיזם									
שיעור ההיטל	נקבע בהתאם למקדם ההיטל: <table><tr><td><u>שיעור ההיטל</u></td><td><u>מקדם ההיטל - R</u></td></tr><tr><td>0%</td><td>$R < 150\%$</td></tr><tr><td>20%-50% (*)</td><td>$150\% \leq R < 230\%$</td></tr><tr><td>50% (*)</td><td>$R \geq 230\%$</td></tr></table> (*) שיעור ההיטל המקסימלי משתנה בהתאם לשיעור מס החברות (כיום - 46.8%) לגבי מאגר "ים תטיס" נקבעו שיעורי היטל מופחתים של עד 25%		<u>שיעור ההיטל</u>	<u>מקדם ההיטל - R</u>	0%	$R < 150\%$	20%-50% (*)	$150\% \leq R < 230\%$	50% (*)	$R \geq 230\%$
<u>שיעור ההיטל</u>	<u>מקדם ההיטל - R</u>									
0%	$R < 150\%$									
20%-50% (*)	$150\% \leq R < 230\%$									
50% (*)	$R \geq 230\%$									

אופן קביעת שיעור היטל רווחי נפט



מיזם שמועד תחילת ההפקה המסחרית חל לגביו בתקופה 10/4/11-1/1/14 – 200% (במקום 150%) ו-280% (במקום 230%)

מועד תחילת תשלום היטל רווחי נפט

דוח ועדת ששינסקי, לגבי מיזמים גדולים (תמר ולווייתן):
מספר שנות הפקת נפט ו/או גז עד לתחילת תשלום ההיטל – 8
מיזם שמועד תחילת ההפקה המסחרית חל בתקופה 10/4/11-1/1/14 (תמר) – 10 שנים.

הישויות המשלמות היטל רווחי נפט

בעלי זכות נפט של מיזם נפט

◀ תשלום ההיטל חל על כל אחד מבעלי הזכויות במיזם הנפט בהתאם לחלקו היחסי בזכות הנפט

מקבלי תשלום נגזר

◀ על אף האמור לעיל, **תשלום נגזר** מחייב את מקבלו בתשלום היטל

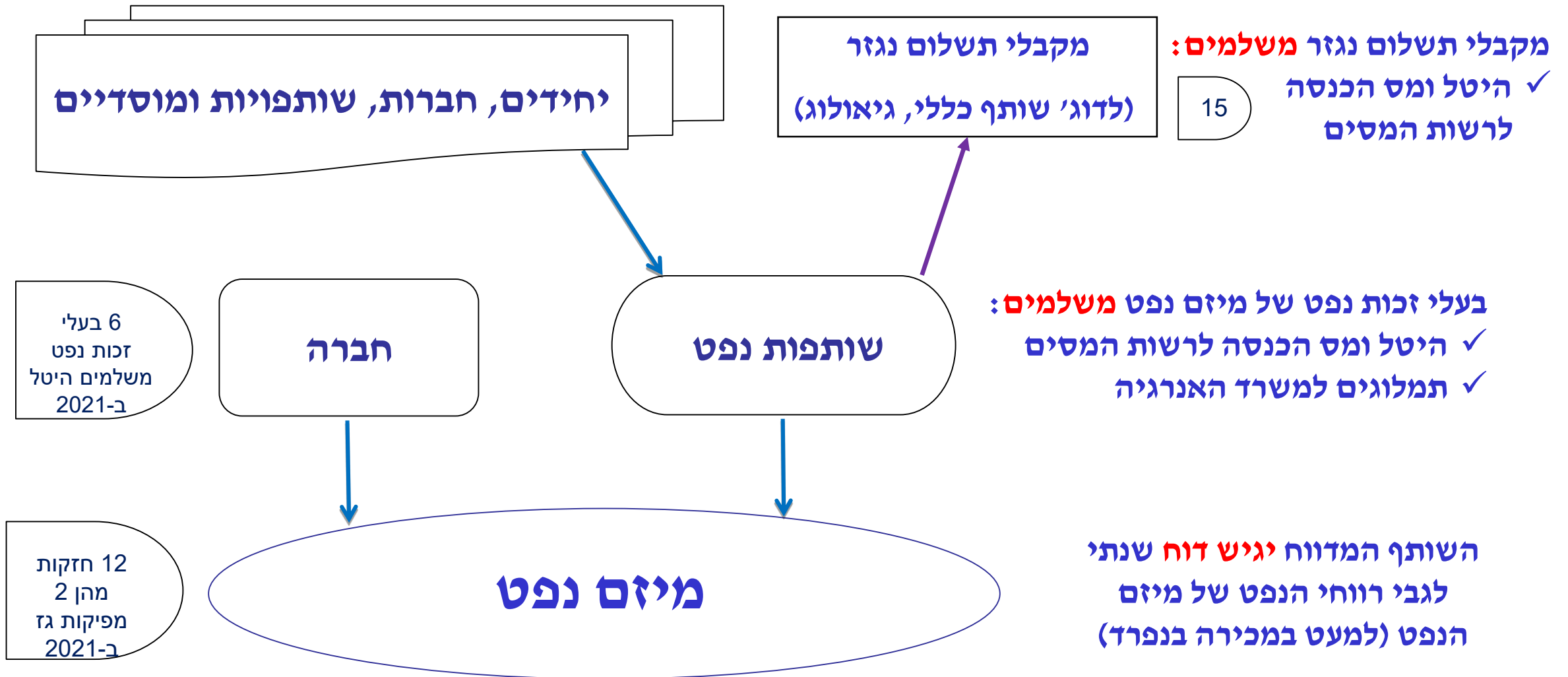
◀ **תשלום נגזר** – תשלומים מאת בעל זכות נפט לשותפים מסוימים (שותף כללי) או לצדדים שלישיים

(גיאולוג) המהווים השתתפות של אותם גורמים בתקבולים או ברווחים של מיזם הנפט

◀ **הרציונל** – חלוקה ראויה של נטל ההיטל בין הנהנים מרווחי הנפט

◀ ההיטל שמשולם ע"י מקבל תשלום נגזר יופחת מסכום ההיטל שחב בו משלם התשלום הנגזר

מבנה החזקות בענף הנפט - המדווחים והמשלמים



היטל רווחי יתר ממשאבי טבע

רווחי יתר X שיעור ההיטל			אופן חישוב ההיטל
רווח תפעולי מתואם (על בסיס חשבונאי) בניכוי 14% <u>מהעלות</u> המופחתת של הרכוש הקבוע (עלות רכישת הרכוש הקבוע בניכוי הפחת שנצבר)			רווחי יתר
שיעור ההיטל	<u>שיעור ההיטל</u>	<u>רווחי יתר בגובה</u>	
	25%	6% מהעלות המופחתת של הרכוש הקבוע	מדרגה ראשונה
	42%	יתרת רווחי היתר	מדרגה שניה

סודיות בחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע

◀ בהתאם לסעיף 50 לחוק חלה חובת סודיות על עובדי רשות המסים בין השאר בנושאים הבאים:

➤ נתונים המופיעים בדוחות אותם מגישים הנישומים

➤ מידע שהגיע לידיהם לצורך מילוי תפקידם

➤ נתונים ומידע בהקשר לשומות

➤ הליכי שומה שמתקיימים

◀ עונש של 6 חודשי מאסר או קנס יגזר למי שהפר את חובת הסודיות

◀ המידע שמפורסם ע"י רשות המסים:

- סך-כל כספי ההיטלים שניגבו במצטבר לפי החוק בחלוקה להיטלי רווחי נפט והיטלי רווחי יתר ממשאבי טבע
- תחזית סך-כל היטלי רווחי נפט שניגבו מכל מיזמי הנפט שקיבלו חזקה ממשרד האנרגיה, מידי שנה ובמצטבר
- המועד הצפוי שבו ההכנסות המצטברות מהיטלים יעלו על מיליארד ש"ח

הליכי שומה - קביעת רווחי נפט/ רווחי יתר וסכום ההיטל

◀ **שומה עצמית:** הגשת דוח שנתי – תוך 120 ימים מתום שנת המס

◀ **שומה בשלב א':** פ"ש יכול -

- לאשר את השומה העצמית, או
- להגיע להסכם שומה עם הנישום, או
- לקבוע שומה לפי מיטב השפיטה

התיישנות שומה: נפט וגז - תוך שנה ממועד הגשת הדוח השנתי (תיקון חקיקה- תוך שנתיים)
משאבי טבע - תוך 4 שנים מתום שנת המס שבה הוגש הדוח השנתי

המשך <

הליכי שומה - קביעת רווחי נפט/ רווחי יתר וסכום ההיטל - המשך

◀ **השגה :** אם פ"ש קבע שומה לפי מיטב השפיטה, רשאי הנישום להשיג עליה תוך 30 יום.

◀ **שומה בשלב ב' :** פ"ש יגיע להסכם עם הנישום או יקבע שומה בצו :

התיישנות שומה : נפט וגז - תוך 6 חודשים (תיקון חקיקה לקריאה שניה ושלישית - תוך 12 חודשים)
משאבי טבע - לפי המאוחר מבין שנה מיום ההשגה לבין 4 שנים מתום שנת המס
שבה הוגש הדוח השנתי.

◀ **ערעור לביהמ"ש :** על שומה בצו רשאי הנישום לערער לבית המשפט המחוזי.

על החלטת בית המשפט המחוזי ניתן לערער לפני בית המשפט העליון.

◀ **שומה בהתאם לפס"ד**

עיתוי תשלומי ההיטל

- ◀ **טרום שומה עצמית:** תשלום מקדמות וניכויים במקור (ממקבל תשלום נגזר) במהלך שנת המס
- ◀ **שומה עצמית:** בעת הגשת הדוח השנתי -
- אם חבות ההיטל עפ"י הדוח גבוהה מהתשלומים ששולמו במהלך שנת המס – תשלום תוספת היטל
- אם חבות ההיטל עפ"י הדוח נמוכה מהתשלומים ששולמו במהלך שנת המס – החזר היטל לנישום
- ◀ **שומה סופית:** לאחר שומה בהסכם בשלב א' / ב' או לאחר שומה בהתאם לפסק דין – תשלום תוספת היטל
- תיקון חקיקה לקראת קריאה שניה ושלישית – בשומה בשלב ב' שלא בהסכם (צו) יחוייב בעל הזכות לשלם 75% מהסכום שבמחלוקת

מקדמות היטל רווחי נפט והיטל רווחי יתר ממשאבי טבע

- ◀ בעל זכות נפט של מיזם נפט ישלם מקדמת היטל רווחי נפט עפ"י חלקו היחסי בתקבולים השוטפים ממכירות בחודש X שיעור המקדמה, בניכוי סכום היטל שנוכה ממקבל תשלום נגזר שיעור המקדמה עולה בשנים הראשונות לתשלום ההיטל עד שמתקבע כפונקציה של שיעור ההיטל המרבי
- ◀ בעל זכות לניצול משאב טבע ישלם מקדמת היטל רווחי יתר ממשאבי טבע בהתאם לרווח היתר המצטבר עד לסוף החודש שבעדו משולמת המקדמה X 50% (ברום - 45%), בניכוי המקדמות ששולמו בחודשים הקודמים בשנת המס
- ◀ 12 מקדמות חודשיות

תיקוני חקיקה לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע

לאחר ועדת הכספים ולקראת קריאה שניה ושלישית

ההיטל עליו חל התיקון	נושא התיקון	המצב כיום	השינוי המוצע בחוק
נפט + משאבי טבע	תשלום ההיטל השנני במחלוקת בשומה בצו	-	חיוב בעלי הזכויות לשלם 75% מהסכום שבמחלוקת
נפט + משאבי טבע	קנס גירעון (גרעון הוא ההפרש בין סכום ההיטל ע"פ שומה לבין שומה עצמית, או סכום ההיטל לפי שומה בהיעדר דוח)	-	מתן סמכות לפקיד השומה להטיל על בעל זכות קנס בשיעור 15% מסכום הגירעון, אם הגירעון גבוה מחצי מלש"ח ובעל הזכות לא הוכיח שלא התרשל בעריכת הדוח שמסר או באי מסירת הדוח
נפט + משאבי טבע	עיצום כספי על אי הגשת דוח מקדמות היטל	אין עיצום על דוח מקדמות	המנהל רשאי להטיל עיצום כספי בגובה 50,000 ש"ח לכל חודש פיגור
נפט + משאבי טבע	הגשת דוחות נוספים לצורך ייעול הפיקוח והביקורת על גביית ההיטלים	אין חובה	חובת הגשת דוח כספי נפרד מבוקר בידי רו"ח המשמש בסיס לדוח רווחי הנפט וחובת הגשת דוח התאמה בין הדוחות (לגבי דוח התאמה החובה גם בהיטל משאבי טבע)
נפט	התקופות לעריכת שומה ע"י פקיד השומה : א. בשומה שלב א' ב. בשומה שלב ב'	א. תוך שנה מהגשת הדוח ב. תוך חצי שנה ממועד ההשגה	א. תוך שנתיים מתום שנת המס שבה הוגש הדוח ב. תוך שנה ממועד ההשגה

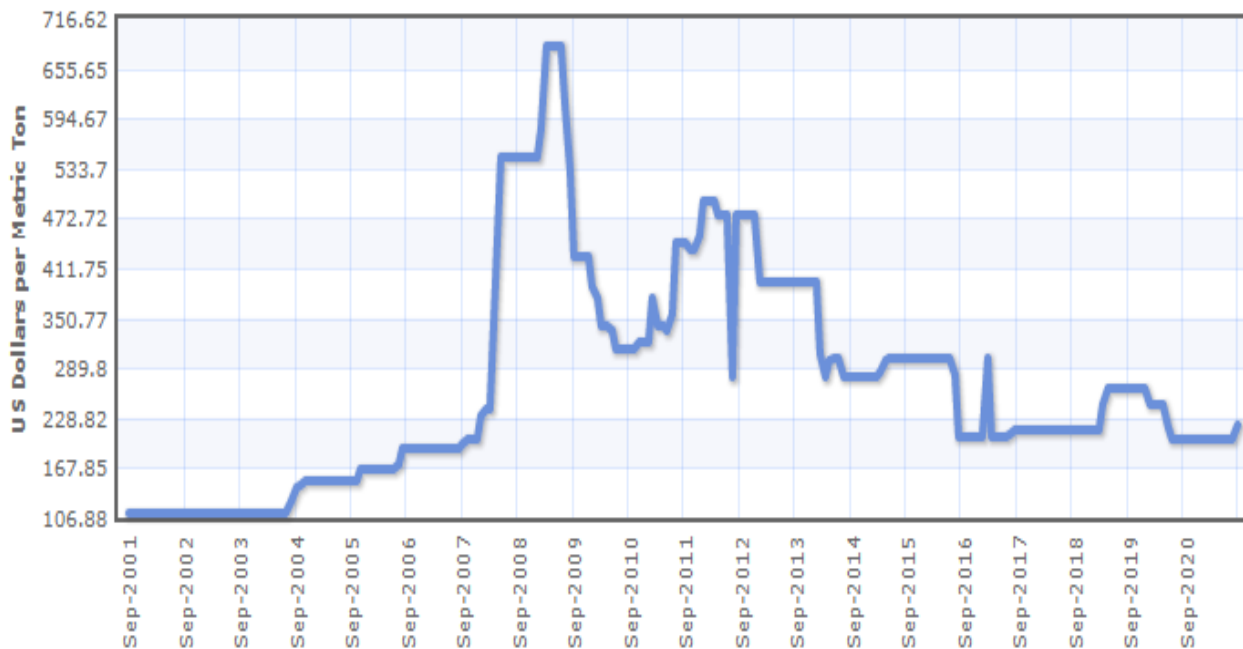
תיקוני חקיקה לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע

לאחר ועדת הכספים ולקראת קריאה שניה ושלישית - המשך

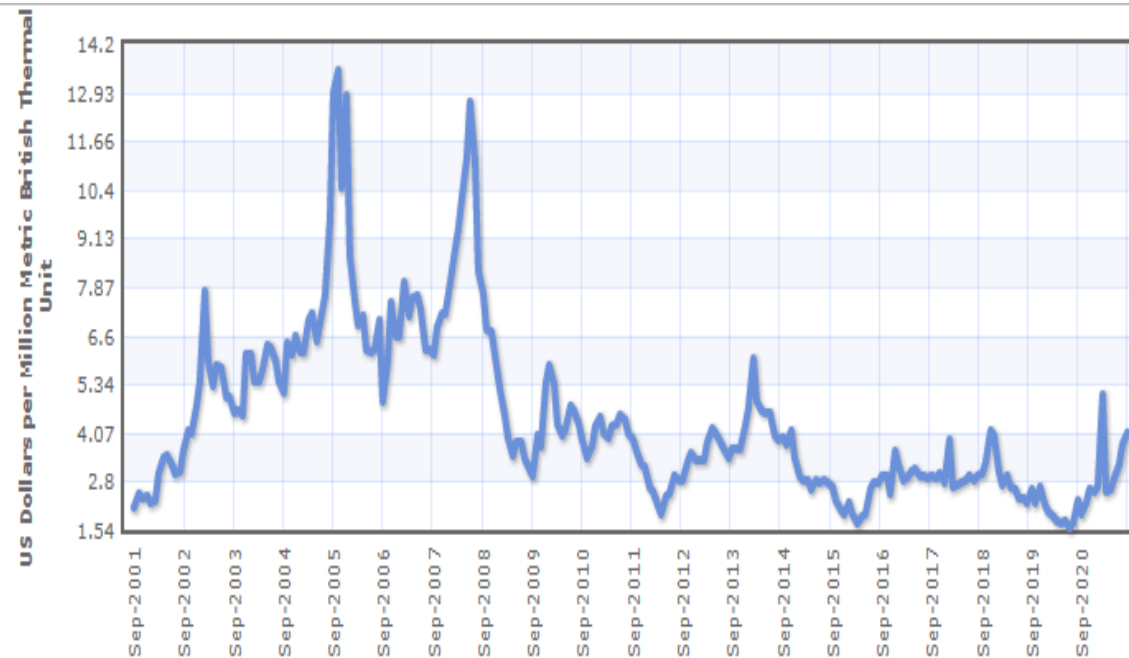
ההיטל עליו חל התיקון	נושא התיקון	המצב כיום	השינוי המוצע בחוק
נפט	מתן סמכות למנהל לפתוח שומה סופית	קיים במשאבי טבע ובמ"ה	ניתנה סמכות למנהל לפתוח שומה סופית
נפט	עסקאות מלאכותיות או בדויות או עסקאות שמטרתן העיקרית היא הינמעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותות	קיים במשאבי טבע ובמ"ה	מתן סמכות לפקיד השומה להתעלם מעסקאות כאמור
נפט + משאבי טבע	הקמת קרן לתקופת ביניים ע"י החשכ"ל בה ינוהלו כספי היטלים שאינם חלוטים. הקרן לאזרחי ישראל תנהל רק היטלים חלוטים	-	א. החשכ"ל יקים קרן לניהול כספי ההיטלים לתקופת ביניים ב. החשכ"ל ידווח לוועדה, אחת לשנה על: ✓ סך הכספים שהועברו מהאוצר לקרן ✓ סך הרווחים/ ההפסדים מההשקעות ✓ יתרת הכספים בקרן
נפט + משאבי טבע	ניהול כספי ההיטלים שאינם חלוטים ע"י החשכ"ל	-	החשכ"ל ינהל את כספי ההיטל לרבות מקדמות עד אשר: א. יוגש דוח שנתי ב. הכספים כלולים בחוב מס סופי כשאחד התנאים לעיל יתקיים החשכ"ל יעביר את הכספים לקרן לאזרחי ישראל

2 דוגמאות להמחשת תנודתיות מחירי הסחורות

מחיר טון אשלג
בעשרים השנים האחרונות
בדולרים של ארה"ב



מחיר mmbtu גז טבעי בהנרי האב בארה"ב
בעשרים השנים האחרונות
בדולרים של ארה"ב



מקור: Indexmundi.com , ספטמבר 2021

הכנסות מגביית היטל רווחי יתר ממשאבי טבע

◀ סך ההכנסות מגביית היטל רווחי יתר ממשאבי טבע עד 30/9/2021 – 6 מיליון ש"ח

◀ בנוסף חייבים בעלי הזכות לניצול משאב הטבע ב–

- מס הכנסה

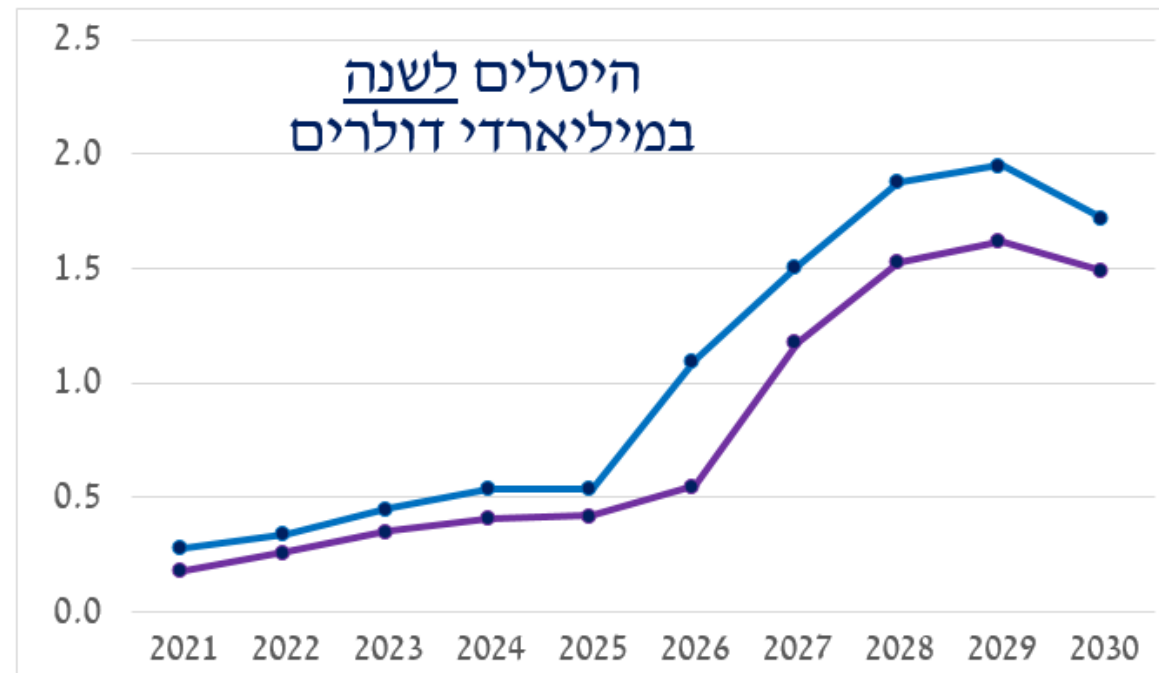
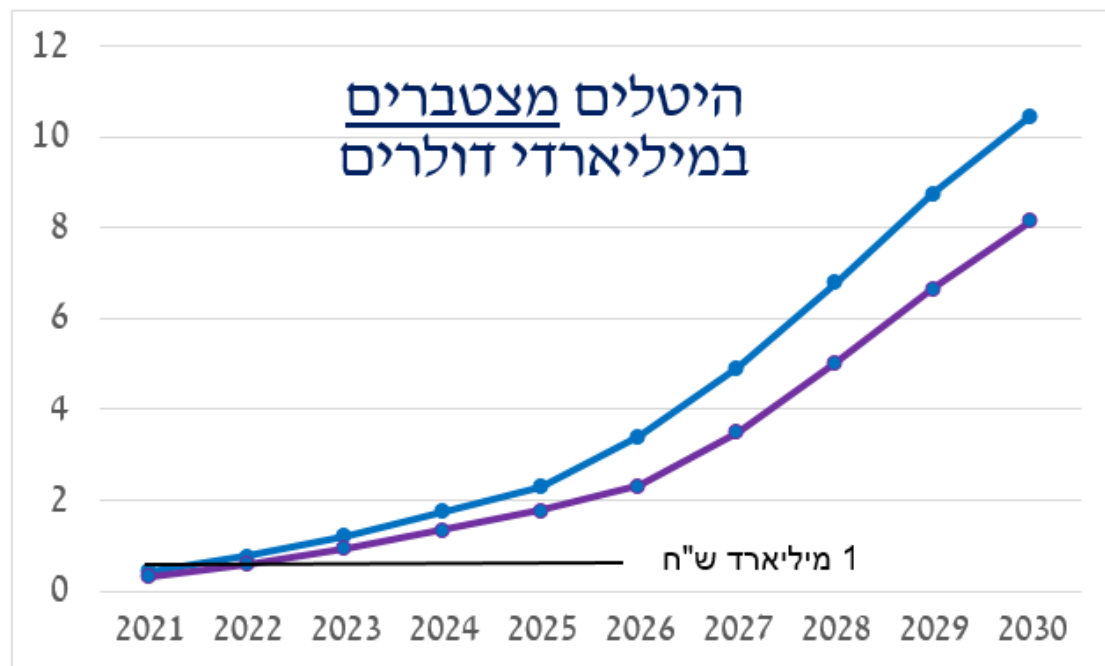
- תמלוגים

סוג המס	גביה מ-2011 עד 30/9/2021	תחזית גביה מ- 1/10/2021 עד התכלות המאגרים	סה"כ גביה
היטלים	0.9 (*)	140-169	141-170
מס הכנסה	6	42-48	48-54
תמלוגים	8	57	65
סה"כ מיסים	15	239-274	254-289

התחזיות בהסתמך על תחזיות בעלי מיזמי הנפט/ תחזיות משרד האנרגיה :
 תמר - עתודות גז מסוג 2P, לזמינות - עתודות מסוג 2P ו-2C, כריש ותנין – בהסתמך על תחזיות משרד האנרגיה.
 שע"ח \$1=3.2 ש"ח.

(*) 441 מלש"ח מתוכם חלוטים.

אומדן גביית הכנסות מהיטלי נפט בתרחישי מינימום ומקסימום (*)



(*) אומדן גביית ההכנסות חושב עבור מיזמי הנפט: תמר, לווייתן, כריש ותנין. ההיטל שיגבה בגין שנת מס יהפוך לחלוט ויועבר לקרן העושר רק לאחר קבלת הדוח השנתי של מיזמי הנפט ו/או לאחר תשלום היטל בעקבות הוצאת שומה סופית.

”מכל צורות הטעות, התחזית היא הטובה ביותר”, ג'ורג' אליוט

המועד הצפוי לפתיחת הקרן לאזרחי ישראל

סעיף 47 לחוק קרן לאזרחי ישראל:

◀ תחילתו של חוק זה בחודש שלאחר המועד שבו הגיעו הכנסות המדינה מהיטל לסכום העולה על

מיליארד שקלים חדשים

◀ שר האוצר יפרסם בצו את מועד התחילה כאמור.

◀ **צפי למועד פתיחתה של הקרן לאזרחי ישראל - באמצע 2022 (*)**

(*) בהנחה שההיטלים החלוטים במועד זה יגיעו למיליארד ש"ח

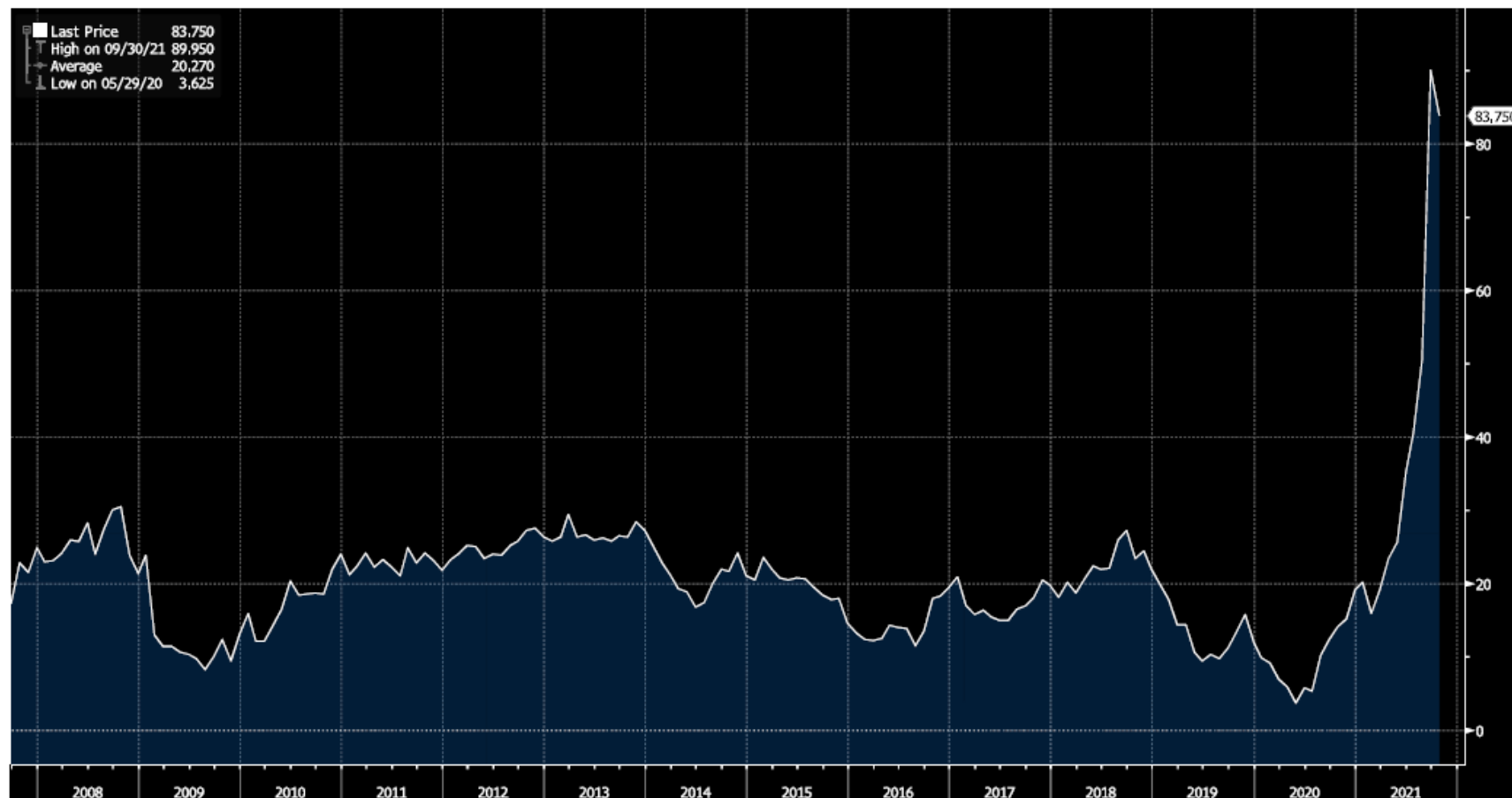


גביית הכנסות מהיטל רווחי נפט וגז-אומדן מינימום ומקסימום (*)

<u>גביית היטל בגין שנת המס</u>	<u>גביית היטל בגין שנת המס</u>	<u>שנת מס</u>
<u>במיליוני \$</u>	<u>במיליוני \$</u>	
<u>מינימום</u>	<u>מקסימום</u>	
180	280	2021
260	340	2022
350	450	2023
410	540	2024
420	540	2025
550	1,100	2026
1,180	1,510	2027
1,530	1,880	2028
1,620	1,950	2029
<u>1,490</u>	<u>1,720</u>	<u>2030</u>
<u>7,990</u>	<u>10,310</u>	<u>סה"כ</u>

(*) אומדן גביית ההכנסות חושב עבור מיזמי הנפט : תמר, לווייתן, כריש ותנין. ההיטל שיגבה בגין שנת מס יהפוך לחלוט ויועבר לקרן העושר רק לאחר קבלת הדוח השנתי של מיזמי הנפט ו/או לאחר תשלום היטל בעקבות הוצאת שומה סופית.

TTFG1MON Index (Netherlands TTF Natural Gas Forward Month 1)
TTFG1MON Index (Netherlands TTF Natural Gas Forward Month 1)



The BLOOMBERG PROFESSIONAL service, BLOOMBERG Data and BLOOMBERG Order Management Systems (the "Services") are owned and distributed locally by Bloomberg Finance L.P. ("BFLP") and its subsidiaries in all jurisdictions other than Argentina, Bermuda, China, India, Japan and Korea (the "BLP Countries"). BFLP is a wholly-owned subsidiary of Bloomberg L.P. ("BLP"). BLP provides BFLP with all global marketing and operational support and service for the Services and distributes the Services either directly or through a non-BFLP subsidiary in the BLP Countries. The Services include electronic trading and order-routing services, which are available only to sophisticated institutional investors and only where necessary legal clearances have been obtained. BFLP, BLP and their affiliates do not provide investment advice or guarantee the accuracy of prices or information in the Services. Nothing on the Services shall constitute an offering of financial instruments by BFLP, BLP or their affiliates. BLOOMBERG, BLOOMBERG PROFESSIONAL, BLOOMBERG MARKET, BLOOMBERG NEWS, BLOOMBERG ANYWHERE, BLOOMBERG TRADEBOOK, BLOOMBERG BONDTRADER, BLOOMBERG TELEVISION, BLOOMBERG RADIO, BLOOMBERG PRESS and BLOOMBERG.COM are trademarks and service marks of BFLP, a Delaware limited partnership, or its subsidiaries.