

תזכיר חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע (תיקון מס'), התשע"ח-2017

א. שם החוק המוצע:

תזכיר חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע (תיקון מס'), התשע"ח-2017

ב. מטרת החוק המוצע והצורך בו:

בהמשך להחלטת ממשלה מס' 476 מאוגוסט 2015, שעניינה "מתווה להגדלת כמות הגז הטבעי המופקת משדה הגז הטבעי "תמר" ופיתוח מהיר של שדות הגז הטבעי "ליוויתן", "כריש" ו"תנין" ושדות גז טבעי נוספים", שבמסגרתה הוטל על שר האנרגיה ועל שר האוצר לבחון מתן תמריצים, לרבות תמריצים כלכליים, שיסייעו לקדם חיפוש ופיתוח של שדות קטנים של נפט או של גז טבעי, ובהמשך להחלטת ממשלה מס' 1465 מיום 22 במאי 2016, שבה הממשלה שבה ואימצה את החלטה מס' 476, ובה אף הוחלט שהממשלה רואה חשיבות בשינויים במשטר הפיסקלי, לרבות שינויי חקיקה שתכליתם הגשמת העקרונות שבבסיס חוק מיסוי רווחי נפט (שמו הקודם של חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע) וחוק הנפט, התשי"ב-1952, וכן רואה הממשלה חשיבות, בין היתר, בסגירת פרצות מס ובקידום הליכי גביה ובתיקונים שוטפים בתחום דיני המס והתמלוגים, מוצע לתקן את חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע ולאפשר, בתנאים מסוימים, ניכוי הוצאות חיפוש במיזם שלא הופק ממנו גז טבעי, מתוך רווחי מיזם אחר שממנו מופק גז כאמור.

כמו כן, מוצע להוסיף הבהרה לעניין המונח "תקבול" המוגדר בחוק וכן לקבוע מספר הוראות המשוות את יכולת הביקורת והאכיפה בביצוע חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע לזו הקיימת בביצוע פקודת מס הכנסה.

עיקרי החוק המוצע:

עיקר 1: סעיפים 1 עד 4

מוצע להבהיר בסעיף 1 לחוק כי תקבול כולל תשלומים עבור רכיבים נלווים למכירה, היינו, עבור כל פעולה או שירות המבוצעים או הניתנים לצורך המכירה או יחד עם המכירה, לרבות הובלה ועיבוד, עד הבאת הנפט לנקודת המסירה. כמו כן, מוצע לקבוע הוראות המשוות את יכולת הביקורת והאכיפה בביצוע חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע לזו הקיימת בביצוע פקודת מס הכנסה, כדלקמן:

א. הוראות לעניין מועדי הוצאת שומה והחלטה בהשגה - הוצאת שומה תתאפשר בתוך ארבע שנים מתום שנת המס שבה נמסרו לפקיד השומה דו"ח מקדם היטל ודו"ח רווחי נפט, והחלטה בהשגה תתאפשר בתוך אותה התקופה או בתום שנה מהיום שבו הוגשה השגה, לפי המאוחר מביניהם. סעיף 14(ב) לחוק, בנוסחו הקיים, קובע כי הוצאת השומה תתאפשר בתוך 12 חודשים בלבד ממועד הגשת דו"ח מקדם ההיטל ודו"ח רווחי הנפט וסעיף 15(ד) לחוק קובע כי החלטה בהשגה תתאפשר בתוך שישה חודשים בלבד ממועד קבלת ההשגה.

ב. הוראה המאפשרת לפקיד השומה להתעלם מעסקאות או מהסבות אשר הוא סבור כי הן מלאכותיות או בדויות, או כי אחת ממטרותיהן העיקריות היא המנעות מתשלום ההיטל, כולו או חלקו, הכל כאמור בסעיף 86 לפקודת

מס הכנסה, זאת לצורך מניעת התחמקות מתשלום ההיטל.

ג. הוראה המחייבת צירוף דו"ח כספי של מיזם הנפט לדו"ח מקדם ההיטל ודו"ח רווחי נפט של מיזם הנפט, לרבות דו"ח התאמה בין הדו"ח הכספי לדו"ח מקדם ההיטל ודו"ח רווחי נפט. יודגש, כאמור לעיל, כי הרווחים החייבים הם רווחי מיזם נפט, ומכאן הצורך בדו"ח כספי, הערוך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים הנוגע לפעילות במיזם עצמו.

עיקר 2 : סעיף 5

על פי סעיף 2 לחוק, הישות המשפטית שאת רווחיה ממסים בהיטל היא מיזם נפט. החוק כולל מנגנון של ניכוי תשלומים לצורך חישוב הרווחים החייבים בהיטל, כאמור בסעיף 3, ובחישוב מקדם ההיטל שלפיו נקבע שיעור ההיטל כאמור בסעיף 2. הן לעניין חישוב הרווחים החייבים והן לעניין חישוב שיעור ההיטל, לא ניתן לנכות תשלומים שאינם משמשים במישרין לצורך מיזם הנפט. כך לדוגמה, במקרה שבו בבעלות יזם שני מיזמי נפט אשר בראשון נמצא נפט ובשני לא נמצא, היזם אינו רשאי לקזז את עלויות חיפוש הנפט במיזם השני מהתקבולים ממכירת הנפט במיזם הראשון.

לצורך מתן תמריץ לחיפושי נפט, מוצע לתקן את החוק ולקבוע כי במקרה שבו בבעלות יזם מיזם נפט אשר

נמצא בו גז טבעי בכמות של עד 50 מיליארד מטרים מעוקבים (50BCM) (להלן-"מיזם קטן"), ומיזם נוסף, שלאחר שבוצע בו חיפוש נפט נמצא כי הוא לא עתיד להפיק נפט (להלן-"מיזם ריק"), יהיה רשאי היזם להפחית את הסכומים ששילם עבור חיפוש הנפט במיזם הריק מחלקו ברווחי הנפט ומההכנסות המצטברות של המיזם הקטן, והכל בתנאים ובמגבלות הקבועים, שמטרתם מתן תמריץ לקידום חיפוש של שדות קטנים של גז טבעי ופיתוחם ובקרה על כך שההטבה המוצעת מנוצלת באופן נאות וניתנת לבעלי זכויות במאגרים קטנים.

גודלו של מאגר יקבע בהתאם לאישור הממונה על הנפט לכמות הגז שהתגלתה בו, ברמת הסתברות של 2P, בהתאם למערכת כללים המקובלת בתעשיית הנפט והגז (כללי PRMS), אשר מגדירה את המשאבים הצפויים (prospective resources), שהם נפט או גז ברי-הפקה ממאגרים שטרם התגלו, את המשאבים המותנים (contingent resources) שהם נפט או גז ברי הפקה, ממאגרים שהתגלו אך פיתוחם והפקתם מותנים בהתניות כלשהן, וכן עתודות (reserves) שהם נפט או גז בני הפקה, ממאגרים שנתגלו ושאינן חסמים ידועים להפקתם. ההטבה מוגבלת לניצול במאגרים קטנים מתוך הנחה שבעל זכויות במאגר אשר נמצא בו גז בכמות העולה על 50BCM, אינו זקוק להטבה בשל הוצאותיו במאגר ריק. מטעם דומה מוצע להגביל את ההטבה לבעלי זכויות במאגרים קטנים אשר אינם מחזיקים ביותר מ-25% מהזכויות במיזם נפט אשר נמצא בו גז טבעי בכמות העולה על 100BCM.

כמו כן כיוון שרישיונות חיפוש הגז ניתנים לתקופה של 7 שנים, מוצע לאפשר את ההטבה לגבי סכומים אשר הוצאו עד תום שנת 2024 לכל המאוחר.

ג. השפעת החוק המוצע על החוק הקיים

תיקון חוק למיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א-2011

ד. השפעת החוק המוצע על תקציב המדינה, על תקנים במשרדי הממשלה ועל ההיבט המנהלי

הכנסות המדינה מהיטל רווחי נפט מוקצות לקרן ייעודית שהוקמה בהתאם לסעיף 53 לחוק. בעת הזו אין בעלי זכות במיזמי נפט העומדים בתנאים לקבלת ההטבה וכיוון שחיפוש גז טבעי עלול לקחת מספר שנים, אין מדובר בשינוי הצפוי להשפיע על הכנסות המדינה מהיטל רווחי נפט בשנים הקרובות. יחד עם זאת, תחת ההנחה כי התמריץ המוצע בחוק יוביל למצב שלפיו בעל זכות במיזם ריק יהיה גם בעל זכות במיזם מפיק קטן, צפויה תוספת הכנסות המוערכת במאות מיליוני שקלים חדשים לשנה שממנה יגרעו עשרות מיליוני שקלים חדשים בשל ההטבה, וזאת החל משנת 2033.

ה. השפעת החוק המוצע על תקנים במשרדי הממשלה ועל ההיבט המנהלי
אין.

ו. נוסח החוק המוצע:

להלן נוסח החוק המוצע:

חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע (תיקון מס') (התשע"ח-2017)

תיקון סעיף 13 .1. בסעיף 1, לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א-2011 (להלן "החוק זעיקרי"), בהגדרה "תקבול"-

(1) אחרי "אחד מאלה" יבוא "לרבות רכיבים נלווים להם";

2) בסופה יבוא "לעניין זה – "רכיב נלווה" – כל פעולה או שירות זמבוצעים או הניתנים לצורך המכירה או ביחד עם המכירה, לרבות, ניבוד, ניקוי או טיפול אחר בנפט או בהובלתו, הנזלה או גיזוז של גז טבעי לרבות מתן אשראי לצורך המכירה"

זיקון סעיף 13 2. :סעיף 13 לחוק העיקרי, אחרי סעיף קטן (א) יבוא :

'(1א) לדו"ח רווחי נפט ודו"ח מקדם היטל יצורף דו"ח המשמש בסיס לדו"ח רווחי הנפט ודו"ח מקדם ההיטל, המפרט את נתוני הכספיים של זיזם הנפט והכולל דו"ח על המצב הכספי, דו"ח על רווח או הפסד, דו"ח גל שינויים בהון העצמי, דו"ח על תזרימי מזומנים וכן ביאורים; דו"ח זאמור יהיה דו"ח כספי נפרד (סולו) הערוך לפי כללי חשבונאות מקובלים מבוקר בידי רואה חשבון"

ניקון סעיף 14 .: סעיף 14(ב) לחוק העיקרי, במקום "בתוך 12 חודשים ממועד הגשת" יבוא 'בתוך התקופה הקבועה בסעיף 145(א)(2) לפקודה מתום שנת המס שבה נמסרו ל"י

ניקון סעיף 15 .4 סעיף 15(ד) לחוק העיקרי, במקום הרישא עד "סעיף קטן (א)" יבוא "בתוך זתקופה האמורה בסעיף 152(ג) לפקודה"

זוספת סעיף 18 א .5 אחרי סעיף 18 יבוא :
'פרק ה' 1

סמכות להתעלם 14א זוראות סעיף 86 לפקודה יחולו בשינויים
זעסקאות מסוימות זמחויבים, על עסקאות שהוראות חלק זה חלות
גליהן"

פרק ה'1: תמריץ לעידוד חיפושי גז טבעי

'השקעות חיפוש במיזם ריק" - תשלומים ששילם
מבקש הטבה וששימשו במישרין לצורך פעילות
חיפוש גז טבעי בשטח זכות הנפט של מיזם ריק,
מניכוי כל אחד מאלה :

(1) חלקו של מבקש ההטבה בתקבולים

שהתקבלו בפועל ממיזם ריק ;

(2) תמורה שקיבל מבקש ההטבה

ממכירת זכויות במיזם הריק ;

'מיזם קטן"- מיזם נפט אשר התקיימו לגביו כל

אלה :

1. אישור הממונה לביצוע קידוח ראשון
לגביו ניתן לאחר יום י"ד בטבת תשע"ח (1
ינואר 2018);

2. הממונה אישר כי התגלה בו גז, טבעי
זכמות אשר אינה עולה על 50BCM ברמת
זסתברות של 2P, בהתאם לכללי PRMS;

3. אין רואים במיזם הנפט מיזם נפרד,
של החלטת המנהל כאמור בסעיף 8(ב);

4. לא הופק בשטח זכות הנפט של
זמיזם גז טבעי בזכמות העולה על 50BCM.

'מיזם ריק" - מיזם נפט אשר בוצע בו קידוח
'הממונה אישר לבקשת מבקש הטבה כי אין בו
זגלית.

'מיזם גדול" - מיזם אשר הממונה אישר כי התגלה
זו גז טבעי בכמות של BCM100 או יותר, ברמת
זסתברות של 2P, בהתאם לכללי PRMS.

זמרץ לעידוד זיפושז גז טבעז
ג1ז גל אף האמור בהוראות חלק זה -

(א) בעל זכות נפט במיזם קטן שהוא בעל זכות נפט במיזם ריק (בפרק זה: "מבקש זהטבה") יהיה זכאי, על פי בקשתו, לכלול זשקעות חיפוש במיזם ריק אחד או יותר, בחישובם של כל אחד מאלה:

(1. תשלומים שוטפים, כהגדרתם בסעיף 3(ב), לעניין חישוב חלקו של מבקש הטבה ברווחי הנפט של מיזם קטן אחד בלבד;

2. תשלומים מצטברים,
הגדרתם בסעיף 4(ב), לעניין חישוב
זקדם ההיטל של מיזם קטן אחד
בלבד, עבור מבקש הטבה :

בלבד שהתקיימו כל אלה :

1. התשלומים הנכללים
השקעות החיפוש של מיזם ריק
שולמו עובר ליום שקדם ליום שבו
זיה מיזם הנפט מיזם ריק ולא יאוחר
מיום ל' בכסלו תשפ"ה (31 בדצמבר
2024);

2. מבקש ההטבה קיבל את זבעלות בזכות הנפט במיזם הריק 'במיזם הקטן, בתקופה שהחל מיום קבלת ההיתר המוקדם, או הרישיון, לפי העניין, לגבי מיזמים אלו ועד ליום שקדם ליום שבו ניתן אישור מאת זממונה על ענייני הנפט לביצוע קידוח -אשון לגביהם ;

3. מבקש ההטבה אינו מחזיק, ממישרין או בעקיפין, ב-25% או יותר מהזכויות במיזם גדול ;

4. פקיד השומה אישר כי
זתקיימו התנאים כאמור בסעיף זה,
לאחר קבלת בקשה כאמור בסעיף
קטן (ב)1.

ב. ביקש בעל זכות נפט לכלול השקעות
זיפוש במיזם ריק, בחישובם של רווחי נפט
מקדם ההיטל, כאמור בסעיף קטן (א)-

1. יגיש על כך בקשה לפקיד
זשומה;

2. יחולו הוראות סעיף 18(1)-(5),
זשינויים המתחייבים.

נחילה

4. נחילתו של חוק זה ביום י"ד בטבת התשע"ח (1 בינואר 2018)