

תוכן עניינים מפורט

חלק ראשון מבוא

25	זכויותיה של מדינת ישראל במשאבי הטבע ותחולת הדין הישראלי עליהם	1.1
25	כללי	1.1
26	אמנת הים	1.2
27	החוק בישראל	1.3
31	חוק הנפט	2.1
31	מבוא	2.1
31	חוק הנפט - כללי	2.2
34	היתר מוקדם	2.3
36	רישיון	2.4
39	חזקה	2.5
41	תמלוגים	2.6
43	חובת אספקת נפט לשוק הישראלי	2.7
44	זכויותיו בקרקע של בעל זכות נפט	2.8
46	הטבות במיסים עקיפים של בעל היתר מוקדם, רישיון או חזקה	2.9
47	המפעיל	2.10
48	סמכויות השלטונות	2.11
49	פנקס הנפט	2.12
51	מיסוי פעילות חיפוש, פיתוח והפקת נפט (1956 - 2011)	3.1
51	הטבות מס בגין פעילות חיפוש, פיתוח והפקת נפט עובר לחוק מיסוי רווחי נפט	3.1

51.....	תקנות הניכויים	3.2
51.....	3.2.1 כללי	
52.....	3.2.2 ניכוי הוצאות חיפוש ופיתוח	
55.....	3.2.3 ניכוי הוצאה בגין רכישת קרקע	
56.....	3.2.4 ניכוי הוצאה בגין נכס שננטש	
56.....	3.2.5 העברת ניכויים לשנות המס הבאות	
57.....	3.2.6 ניכוי אזילה	
58.....	3.2.7 תחולה טריטוריאלית	
59.....	תקנות יחידות ההשתתפות	3.3
63.....	מיסוי פעילות חיפוש, פיתוח והפקת נפט (2011 ואילך)	4
	4.1 הוועדה לבחינת המדיניות הפיסקלית בנושא משאבי נפט וגז בישראל ("ועדת ששינסקי")	63.....
64.....	4.2 החקיקה בעקבות המלצות הוועדה - כללי	
65.....	4.3 חקיקת חוק מיסוי רווחי נפט	
65.....	4.4 תיקון תקנות הניכויים	
67.....	4.5 תיקון תקנות יחידות ההשתתפות	
	4.6 עתירות לבג"צ כנגד שינויי החקיקה בתחום חיפוש והפקת נפט	67.....
	4.7 תזכיר לתיקון חוק מיסוי רווחי נפט - מחיר השוק של נפט בעסקאות ייצוא	68.....
	4.7.1 ועדת צמח והחלטת הממשלה לגבי משק הגז הטבעי בישראל	68.....
70.....	4.7.2 תזכיר חוק מיסוי רווחי נפט (תיקון), התשע"ד-2014	

חלק שני חוק מיסוי רווחי נפט

75	עקרונות ומושגי יסוד בחוק מיסוי רווחי נפט	.5
75	עקרונות חוק מיסוי רווחי נפט	5.1
75	הנהגת היטל שייגבה מתוך הרנטה הכלכלית של מיזם הנפט	5.1.1
76	מיזם נפט כיחידת מדידה שאינה יישות משפטית	5.1.2
77	תחולת היטל הנפט על ניצול נפט כמשאב טבע	5.1.3
77	מושגי יסוד - סעיף 1 לחוק	5.2
77	"מיזם נפט"	5.2.1
77	"תקופת החיפוש"	5.2.2
79	"תקופת ההקמה"	5.2.3
79	"מועד תחילת ההפקה המסחרית"	5.2.4
80	"תקופת ההרצה"	5.2.5
80	"מכירה"	5.2.6
83	"תקבול"	5.2.7
86	"תשלום"	5.2.8
88	מושגי יסוד - מונחים מוצעים במסגרת תזכיר חוק מיסוי רווחי נפט (תיקון), התשע"ד-2014	5.3
88	"מכירה"	5.3.1
89	"תקבול"	5.3.2
93	מקדם ההיטל ושיעור ההיטל	.6
93	עקרונות מקדם ההיטל	6.1
93	מועד חישוב מקדם ההיטל	6.1.1
93	המונה והמכנה של מקדם ההיטל	6.1.2
94	צבירת מקדם ההיטל	6.1.3
94	חלוקה לתקופות בתחילת חיי המיזם	6.1.4
95	הכרה בהכנסות והוצאות על בסיס מזומן	6.1.5

95	מתן תמריץ להשקעה בחיפוש נפט	6.1.6
96	אי-הכרה בהוצאות פחת	6.1.7
96	הכרה נורמטיבית בעלויות מימון חלף התרה בניכוי של הוצאות מימון	6.1.8
97	ערך מינימום וערך מקסימום של מקדם ההיטל (R-max ו-R-min)	6.1.9
	חישוב המונה בנוסחה ("הכנסות מצטברות") - סעיף 4(ב)(1) לחוק	6.2
98	"תקבולים מצטברים"	6.2.1
100	"תשלומים מצטברים"	6.2.2
100	"תשלומים שוטפים"	6.2.3
	חישוב המכנה בנוסחה ("השקעות מצטברות") - סעיף 4(ב)(2)	6.3
102	"השקעות החיפוש"	6.3.1
102	"תקבולי החיפוש"	6.3.2
103	"השקעות חיפוש נטו בתקופת החיפוש"	6.3.3
103	"השקעות ההקמה"	6.3.4
103	"תקבולי ההקמה"	6.3.5
104	"השקעות הקמה נטו בתקופת ההקמה"	6.3.6
104	"השקעות מצטברות"	6.3.7
106	שיעור ההיטל ושיעור ההיטל היחסי	6.4
110	מקדם ההיטל - תרשים	6.5
113	רווחי הנפט	7
113	כללי	7.1
113	הפסדי נפט	7.2
119	דוגמה מספרית	8
145	התפתחות זכות הנפט והשפעתה על מיזם נפט	9

145	כללי	9.1
145	ייחוס רכיבי מקדם ההיטל	9.2
147	איחוד ופיצול של מיזמי נפט	9.3
151	חובת הדיווח, חובת תשלום ההיטל והליכי השומה והגבייה	10
152	חובת דיווח	10.1
152	10.1.1 חובת הדיווח על פי חוק מיסוי רווחי נפט	
	10.1.2 חובת הדיווח המוצעת על פי תזכיר חוק מיסוי רווחי נפט (תיקון), התשע"ד-2014	
155		
157	10.2 עריכת שומה לפי מיטב השפיטה	
157	10.2.1 כללי	
157	10.2.2 פער הזמנים אל מול פקודת מס הכנסה והשלכותיו	
158	10.2.3 אישור השומה העצמית	
160	10.2.4 שומה לפי מיטב השפיטה	
162	10.2.5 סמכויות פקיד השומה כאשר לא הוגשו דוחות	
163	10.3 הליכי השגה	
163	10.3.1 הגשת השגה	
164	10.3.2 הדיון בהשגה	
166	10.3.3 החלטה בהשגה	
167	10.4 הליכי ערעור	
167	10.4.1 ערעור לבית המשפט המחוזי	
177	10.4.2 ערעור לבית המשפט העליון ודיון נוסף	
179	10.5 תשלום ההיטל - סעיפים 10 ו-11	
179	10.5.1 כללי	
180	10.5.2 מקדמות	
181	10.5.3 תשלום ההיטל על ידי בעל זכות הנפט	
	10.5.4 תשלום על ידי בעל זכות הנפט לאחר שומה, החלטה בהשגה והחלטה בערעור	
182		

10.5.5	ניכוי במקור אגב תשלום תמלוגי-על לצד שלישי (תשלום נגזר).....	184
10.5.6	ייחוס תשלומים ששולמו על חשבון חוב היטל.....	186
10.6	סמכות פקיד השומה להשיג ידיעות.....	187
10.7	חובת הסודיות המוטלת על פקיד השומה.....	192
10.8	גביית ההיטל.....	195
10.9	החלטות מיסוי.....	199
11	סמכויות מהותיות של פקיד השומה במסגרת הליך השומה.....	203
11.1	כללי.....	203
11.2	קביעת מחיר השוק בידי פקיד השומה - הסמכות הקבועה בחוק.....	203
11.3	"יחסים מיוחדים" לפי חוק מיסוי רווחי נפט.....	205
11.4	ההוראות המוצעות בתזכיר חוק מיסוי רווחי נפט (תיקון), התשע"ד-2014.....	208
11.4.1	כללי.....	208
11.4.2	"יחסים מיוחדים".....	208
11.4.3	המצאת מסמכים.....	209
11.4.4	החלטת מיסוי.....	210
11.4.5	סמכויות שר האוצר.....	210
11.4.6	סעיף אנטי-תכנוני (עסקה מלאכותית).....	211
12	זכות נפט בבעלות משותפת.....	213
12.1	כללי.....	213
12.2	שותף מדווח.....	213
12.3	מכירה בנפרד.....	215
13	תחולה והוראות מעבר.....	219
13.1	כללי.....	219

219	הדין החל מיום 1 בינואר 2016	13.2
220	הדין עד ליום 31 בדצמבר 2015	13.3
	מיזם שמועד תחילת ההפקה המסחרית לגביו חל בין יום תחילת החוק ובין 1 בינואר 2014	13.4
221	חישוב היטל הנפט	13.4.1
222	תקופת ההרצה	13.4.2
222	ניכוי חלף פחת	13.4.3
222	הארכת התקופה על ידי שר האוצר	13.4.4
	מיזם שמועד תחילת ההפקה המסחרית לגביו חל לפני תחילת החוק	13.5
223	הקלות בחישוב ההיטל	13.5.1
	בחירה בהקלות המוענקות למיזם שמועד תחילת ההפקה המסחרית שלו חל מיום תחילת החוק ועד 1 בינואר 2014	13.5.2
223	הודעה על בחירה בסוג הניכוי המיוחד חלף פחת	13.5.3
224	חישוב רווחי נפט לשנת המס בה חל יום תחילת החוק	13.6
	דיווח של בעל זכות נפט שקיבל את זכות הנפט לפני יום תחילת החוק	13.7
224	שותפות נפט	13.8
	ייצוא נפט - קביעת מחיר השוק במסגרת תזכיר חוק מיסוי רווחי נפט (תיקון), התשע"ד-2014	14
227	רקע	14.1
228	התזכיר - כללי	14.2
229	מכירת נפט לצורך שימוש מחוץ לישראל (עסקת ייצוא)	14.3
	קביעת ה"תקבול" בעסקת ייצוא שבה לא התקיימו יחסים מיוחדים בין המוכר והקונה	14.4
229	"תקבול בפועל"	14.4.1
230	"המחיר הממוצע המקומי"	14.4.2
233		

14.5	"תקבול" בעסקת ייצוא שבה התקיימו יחסים מיוחדים בין המוכר והקונה	237
14.5.1	"יחסים מיוחדים"	237
14.5.2	"מחיר העברה"	238
14.5.3	"לקוח סופי"	241
14.6	הגדרות כלליות	242
14.6.1	"רכיב נלווה"	242
14.6.2	"יחידת נפט"	242

חלק שלישי השלכות על פקודת מס הכנסה

15	יחסי גומלין בין חוק מיסוי רווחי נפט ובין פקודת מס הכנסה	245
15.1	היטל הנפט כהוצאה לצורך מס הכנסה	245
16	ניכוי פחת לבעל זכות נפט	247
16.1	ניכוי חלף פחת	247
16.2	ניכוי פחת לפי פקודת מס הכנסה	247
16.2.1	כללי	247
16.2.2	כללי חישוב הפחת	248
16.2.3	תקנות הפחת וחשיבותן לצורך פעילות חיפוש נפט	252
16.3	ניכוי פחת לפי חוק מיסוי רווחי נפט	253
17	שותפויות נפט	257
17.1	כללי	257
17.1.1	מבוא	257
17.1.2	פקודת השותפויות	258
17.1.3	שותפות הנפט הנסחרת	260
17.2	מיסוי שותפויות נפט	262

262	מיסוי שותפויות רגילות	17.2.1
	חישוב המס החל על הציבור המחזיק יחידות	17.2.2
266	בשותפויות נפט	
270	דיווח, הליכי שומה ותשלום המס בשותפויות נפט	17.3
270	כללי	17.3.1
271	דיווח	17.3.2
273	הליכי שומה	17.3.3
273	הליכי השגה	17.3.4
274	הליכי ערעור	17.3.5
275	עיון בשומה ותיקונה	17.3.6
277	תשלום המס	17.3.7

www.bursi.co.il
 חלק רביעי
תחומי מס אחרים

283	מיסוי בינלאומי	18
283	כללי	18.1
283	אמנות מס	18.2
285	תחולת אמנות המס על היטל הנפט	18.3
285	השטח עליו מוחלות אמנות המס	18.3.1
287	היטל הנפט כ"מס" לצורך אמנות המס	18.3.2
292	תושבות	18.4
292	כללי	18.4.1
297	תושבות של מיזם נפט	18.4.2
	פעילות קידוח כ"מוסד קבע" לצורך אמנות המס עליהן	18.5
298	חתומה מדינת ישראל	
299	סעיף 5 לאמנת המודל של ה-OECD	18.5.1
306	אמנת המס ישראל-ארה"ב	18.5.2
312	החלטות מיסוי	18.5.3

319	הקצאת המס על ההכנסה מחיפוש והפקת נפט	18.6
320	אמנת המודל של ה-OECD	18.6.1
326	אמנת המס ישראל-ארה"ב	18.6.2
332	הדין בישראל	18.6.3
337	הקלה ממיסי כפל	18.7
337	אמנת המודל של ה-OECD	18.7.1
343	אמנת המס ישראל-ארה"ב	18.7.2
347	זכויות לפי חוק הנפט - האם "זכות במקרקעין"?	19
347	מבוא	19.1
349	מהי "זכות במקרקעין"?	19.2
350	זכויות לפי חוק הנפט כזכות במקרקעין	19.3

www.bursi.co.il
נספחים

357	חוק מיסוי רווחי נפט, התשע"א-2011	א.
418	Petroleum Profits Taxation Law, 5771-2011	ב.
419	תזכיר חוק מיסוי רווחי נפט (תיקון), התשע"ד-2014	ג.

439	מפתחות
441	מפתח מונחים
451	מפתח אמנות
454	מפתח חקיקה
469	מפתח ספרות מקצועית
472	מפתח פסיקה