תקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט), תשט"ז-1956

מסים – מס הכנסה – ניכויים

רשויות ומשפט מנהלי – תשתיות – נפט

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2 | [Go](#Seif0) | פרשנות | סעיף 1 |
| 2 | [Go](#Seif1) | הגדרות | סעיף 2 |
| 2 | [Go](#Seif2) | ניכוי אזילה | סעיף 3 |
| 3 | [Go](#Seif3) | הוצאות חיפוש ופיתוח | סעיף 4 |
| 3 | [Go](#Seif4) | רכישת קרקע | סעיף 5 |
| 3 | [Go](#Seif5) | נטישה | סעיף 6 |
| 3 | [Go](#Seif6) | העברת ניכויים משנה לשנה | סעיף 7 |
| 3 | [Go](#Seif7) | תחולה על קידוחים מחוץ לישראל | סעיף 8 |
| 4 | [Go](#Seif8) | תחילה | סעיף 9 |
| 4 | [Go](#Seif9) | השם | סעיף 10 |

תקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט), תשט"ז-1956[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי הסעיפים 11 ו-82 לפקודת מס הכנסה, 1947 (להלן - הפקודה), והסעיפים 14(א) ו-2(ד) לפקודת סדרי השלטון והמשפט, תש"ח-1948, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה יהיה לכל מונח שלא הוגדר בפקודה המשמעות שיש לו בחוק הנפט, תשי"ב–1952, אלא שמונחים המוגדרים בתקנה 2 תהיה להם המשמעות המפורשת באותה תקנה בלבד.

פרשנות

2. בתקנות אלה –

הגדרות

תק' תשע"א-2011

מיום 1.5.2011

**תק' תשע"א-2011**

[ק"ת תשע"א מס' 6997](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6997.pdf) מיום 3.5.2011 עמ' 938

2. בתקנות אלה –

"נכס נפט" - מצבר נפט נפרד, המצוי מתחת לשטח שעליו ניתנה זכות נפט, והשטח שעל פני הקרקע הדרוש להפקת הנפט, ובלבד שבעל זכות נפט רשאי לבחור שמספר מצברי נפט נפרדים יחושבו כנכס נפט אחד, אם הם מצויים מתחת לשטח שעליו ניתנה אותה זכות נפט, או שעליו ניתנו זכויות נפט אחדות רצופות, או שאינן רצופות אך מופעלות כיחידה אחת;

"טובת הנאה" - זכות או טובת הנאה, מוחזקת או ראויה, בנכס נפט, בכולו או במקצתו, המזכה את בעלה בכל הנפט המופק והמנוצל מאותו נכס או ממקצתו, או בחלק מאותו נפט, יהא חלק זה מחושב או ניתן כאשר יהא;

"הכנסה ברוטו" – (נמחקה);

תק' תשע"א-2011

מיום 1.5.2011

**תק' תשע"א-2011**

[ק"ת תשע"א מס' 6997](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6997.pdf) מיום 3.5.2011 עמ' 938

**מחיקת הגדרת "הכנסה ברוטו"**

הנוסח הקודם:

~~"הכנסה ברוטו" - הסכום המתקבל ממכירתו על פי הבאר של הנפט הגלמי שהופק ונוצל מטובת הנאה, או הסכום שהיה מתקבל אילו נמכר הנפט על פי הבאר, פחות התמלוג המשתלם מאותה טובת הנאה;~~

"הכנסה נטו" – (נמחקה);

תק' תשע"א-2011

מיום 1.5.2011

**תק' תשע"א-2011**

[ק"ת תשע"א מס' 6997](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6997.pdf) מיום 3.5.2011 עמ' 938

**מחיקת הגדרת "הכנסה נטו"**

הנוסח הקודם:

~~"הכנסה נטו" - ההכנסה ברוטו פחות הניכויים שניתן ליחסם להפקת נפט מטובת הנאה והמותרים לפי סעיף 11 לפקודה, למעט הניכוי המותר לפי תקנה 3 וסעיף 11(1)(ט)(II) לפקודה;~~

"הוצאות חיפוש" – כל ההוצאות שהוצאו בחיפוש נכס נפט, כולו או מקצתו, לרבות הוצאות לבדיקות וניסויים גאולוגיים, גאופיזיים, גאוכימיים וכיוצא באלה, והכל ובלבד שהוצאו בתקופת החיפוש כהגדרתה בחוק מיסוי רווחי נפט, למעט ציוד או מכונה שהם נכס בר ניכוי כהגדרתו בסעיף 17 לחוק האמור ולמעט מקרקעין;

תק' תשע"א-2011

מיום 1.5.2011

**תק' תשע"א-2011**

[ק"ת תשע"א מס' 6997](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6997.pdf) מיום 3.5.2011 עמ' 938

**החלפת הגדרת "הוצאות חיפוש ופיתוח" בהגדרת "הוצאות חיפוש"**

הנוסח הקודם:

~~"הוצאות חיפוש ופיתוח" - כל ההוצאות שהוצאו בחיפוש ובפיתוח נכס נפט, כולו או מקצתו, לרבות הוצאות לבדיקות וניסויים גיאולוגיים, גיאופיסיים, גיאוכימיים וכיוצא באלה ולמעט הוצאות לרכישת נכס שנקבע לו שיעור פחת לפי תקנות מס הכנסה (פחת), 1941 (להלן - תקנות הפחת).~~

"חוק מיסוי רווחי נפט" – חוק מיסוי רווחי נפט, התשע"א-2011.

תק' תשע"א-2011

מיום 1.5.2011

**תק' תשע"א-2011**

[ק"ת תשע"א מס' 6997](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6997.pdf) מיום 3.5.2011 עמ' 938

**הוספת הגדרת "חוק מיסוי רווחי נפט"**

3. (בוטלה).

תק' תשע"א-2011

מיום 1.5.2011

**תק' תשע"א-2011**

[ק"ת תשע"א מס' 6997](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6997.pdf) מיום 3.5.2011 עמ' 938

**ביטול תקנה 3**

הנוסח הקודם:

~~ניכוי אזילה~~

~~3. (א) בבירור ההכנסה החייבת במס של בעל טובת הנאה בשנת מס פלונית יותר ניכוי בשל אזילת מלאי הנפט באותה שנת מס מאותה טובת הנאה (להלן - ניכוי אזילה).~~

~~(ב) ניכוי האזילה יהיה הסכום הגדול שבשני אלה:~~

~~(1) לפי אחוזים - 27% מההכנסה ברוטו בשנת המס, אולם לא יותר מ-50% מהכנסת נטו מטובת ההנאה באותה שנת מס;~~

~~(2) לפי מחיר הקרן - המנה המתקבלת מחילוק המחיר המתואם של טובת ההנאה בראשית שנת המס למספר המשוער של יחידות הנפט, שהיו מצויות במלאי הנפט של אותה טובת הנאה בראשית שנת המס, והמוכפלת במספר יחידות הנפט שהופקו ונוצלו מאותה טובת הנאה במשך שנת המס.~~

~~(ג) לענין תקנת משנה (ב)(2) - "המחיר המתואם של טובת הנאה בראשית שנת המס" - מחיר הקרן כמשמעותו בסעיף 5א(1) לפקודה של אותה טובת הנאה בראשית שנת המס פחות ניכוי האזילה שהותר ביחס לאותה טובת הנאה, לבעליה, עד לראשית אותה שנה.~~

4.[[2]](#footnote-2) (א) הוצאות חיפוש שהוצאו על ידי בעל טובת הנאה ייחשבו, לפי ברירת בעל טובת הנאה, כהוצאות המותרות בניכוי לפי סעיף 11(1)(א) עד (ה) לפקודה או כנכס בר ניכוי לפי חוק מיסוי רווחי נפט, ובלבד שהשתמש בזכות הברירה על ידי הגשת הודעה בכתב לנציב, בצורה שיורה, לא יאוחר מתום המועד להגשת דין וחשבון לשנת המס הראשונה שבה הוצאו ההוצאות האמורות על ידי בעל טובת הנאה, או תוך ששה חדשים מיום כ"א באב תשט"ז (29 ביולי 1956), הכל לפי התאריך המאוחר.

הוצאות חיפוש ופיתוח

תק' תשט"ז-1956

תק' תשע"א-2011

(ב) השתמש בעל טובת הנאה בזכות הברירה לפי תקנת משנה (א), תחול ברירתו על כל הוצאותיו לחיפוש לגבי אותה טובת הנאה באותה שנת המס ובכל שנת מס שלאחריה.

תק' תשע"א-2011

(ג) נעשתה אחרי הברירה לפי תקנת משנה (א) תגלית בנכס הנפט, רשאי בעל טובת הנאה בנכס הנפט שבו נעשתה התגלית, לשנות את ברירתו על ידי הגשת הודעה בכתב לנציב תוך שנה לאחר התגלית.

(ד) בעל טובת הנאה רשאי, בהסכמת הנציב ולפי תנאים שיקבע הנציב, לשנות בכל עת את ברירתו לפי תקנת משנה (א).

מיום 23.8.1956

**תק' תשט"ז-1956**

[ק"ת תשט"ז מס' 630](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-0630.pdf) מיום 23.8.1956 עמ' 1156

(א) הוצאות חיפוש ופיתוח שהוצאו על ידי בעל טובת הנאה ייחשבו, לפי ברירת בעל טובת הנאה, כהוצאות המותרות בניכוי לפי סעיף 11(1)(א) עד (ה) לפקודה או כהוצאות הון, ובלבד שהשתמש בזכות הברירה על ידי הגשת הודעה בכתב לנציב, בצורה שיורה, לא יאוחר מתום המועד להגשת דין וחשבון לשנת המס הראשונה שבה הוצאו ההוצאות האמורות על ידי בעל טובת הנאה, או ~~תוך ששה חדשים מתחילתן של תקנות אלה~~ תוך ששה חדשים מיום כ"א באב תשט"ז (29 ביולי 1956), הכל לפי התאריך המאוחר.

מיום 1.5.2011

**תק' תשע"א-2011**

[ק"ת תשע"א מס' 6997](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6997.pdf) מיום 3.5.2011 עמ' 938

(א) הוצאות חיפוש ~~ופיתוח~~ שהוצאו על ידי בעל טובת הנאה ייחשבו, לפי ברירת בעל טובת הנאה, כהוצאות המותרות בניכוי לפי סעיף 11(1)(א) עד (ה) לפקודה או ~~כהוצאות הון~~ כנכס בר ניכוי לפי חוק מיסוי רווחי נפט, ובלבד שהשתמש בזכות הברירה על ידי הגשת הודעה בכתב לנציב, בצורה שיורה, לא יאוחר מתום המועד להגשת דין וחשבון לשנת המס הראשונה שבה הוצאו ההוצאות האמורות על ידי בעל טובת הנאה, או תוך ששה חדשים מיום כ"א באב תשט"ז (29 ביולי 1956), הכל לפי התאריך המאוחר.

(ב) השתמש בעל טובת הנאה בזכות הברירה לפי תקנת משנה (א), תחול ברירתו על כל הוצאותיו לחיפוש ~~ולפיתוח~~ לגבי אותה טובת הנאה באותה שנת המס ובכל שנת מס שלאחריה.

5. (א) הוציא בעל טובת הנאה הוצאות הון לשם רכישת קרקע לפי סעיף 40 לחוק הנפט, תשי"ב-1952, יותר בבירור הכנסתו החייבת במס, ניכוי סכום השווה לסכום ההוצאות מחולק למספר השנים שבהן יהא בעל טובת ההנאה זכאי להחזיק בקרקע שנרכשה; סכום זה ינוכה בשנת המס שבה הוצאו ההוצאות ובכל שנת מס שלאחריה עד שכל סכום ההוצאות ינוכה במלואו.

רכישת קרקע

(ב) פקעה זכות בעל טובת ההנאה להחזיק בקרקע לפני שנוכה סכום ההוצאות במלואו, יותר בבירור הכנסתו החייבת במס בשנת המס שבה פקעה הזכות, ניכוי בסכום ההוצאות שעדיין לא נוכו לפי תקנה זו.

6. נטש או הפסיק, בשנת מס פלונית, בעל טובת הנאה את פעולותיו לגבי טובת הנאה, כולה או מקצתה, ועקב אותה נטישה או הפסקה נעשה נכס שנקבע לו שיעור פחת לפי תקנות הפחת חסר תועלת, יותר בבירור הכנסתו החייבת במס באותה שנה ניכוי בסכום השווה למחיר הנכס פחות ניכוי הפחת שנוכה לגביו וערך הגרוטאות של הנכס.

נטישה

7. מקום שאי אפשר לתת תוקף מלא בשנת מס פלונית לניכויים שהותרו על פי תקנות אלה לבעל טובת הנאה, משום שלא היו באותה שנה רווחים או השתכרויות החייבים במס או משום שהרווחים או ההשתכרויות כאמור היו קטנים מן הניכויים, יווספו הניכויים או חלק מהם על סכום הניכויים הסותרים לשנת המס שלאחריה ורואים אותם כחלק מן הניכויים, ואם אין ניכויים כאמור לאותה שנת מס, רואים אותם כניכויים לאותה שנה וכן בשנים שלאחר מכן.

העברת ניכויים משנה לשנה

תק' תשכ"א-1961

מיום 26.1.1961

**תק' תשכ"א-1961**

[ק"ת תשכ"א מס' 1093](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-1093.pdf) מיום 26.1.1961 עמ' 782

7. מקום שאי אפשר לתת תוקף מלא בשנת מס פלונית לניכויים שהותרו על פי תקנות אלה לבעל טובת הנאה, משום שלא היו באותה שנה רווחים או השתכרויות החייבים במס או משום שהרווחים או ההשתכרויות כאמור היו קטנים מן הניכויים, יווספו הניכויים או חלק מהם על סכום הניכויים הסותרים לשנת המס שלאחריה ורואים אותם כחלק מן הניכויים, ואם אין ניכויים כאמור לאותה שנת מס, רואים אותם כניכויים לאותה שנה וכן בשנים שלאחר מכן~~, ובלבד שבעל טובת הנאה אינו רשאי לתבוע ניכוי לאחר שעברו שבע שנים מתום השנה שבה נעשתה התגלית באותו נכס או שבה הותר הניכוי לראשונה, הכל לפי המועד המאוחר~~.

8. האמור בתקנות אלה יחול גם על נישום שעוסק בחיפושי נפט מחוץ לישראל והמציא לפקיד השומה אישור ממנהל עניני הנפט והמנהל, כי יש להחיל לגביו תקנות אלה.

תחולה על קידוחים מחוץ לישראל

תק' תשל"ז-1977

תק' תשע"א-2011

מיום 1.1.1977

**תק' תשל"ז-1977**

[ק"ת תשל"ז מס' 3721](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3721.pdf) מיום 5.6.1977 עמ' 1884

**הוספת תקנה 8**

מיום 1.5.2011

**תק' תשע"א-2011**

[ק"ת תשע"א מס' 6997](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6997.pdf) מיום 3.5.2011 עמ' 938

8. האמור בתקנות אלה יחול גם על נישום שעוסק בחיפושי נפט מחוץ לישראל והמציא לפקיד השומה אישור ממנהל עניני הנפט והמנהל, כי יש להחיל לגביו תקנות אלה.

9. תחילתן של תקנות אלה היא ביום י' באלול תשי"ב (31 באוגוסט 1952).

תחילה

תק' תשל"ז-1977

מיום 1.1.1977

**תק' תשל"ז-1977**

[ק"ת תשל"ז מס' 3721](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3721.pdf) מיום 5.6.1977 עמ' 1884

~~8.~~ 9. תחילתן של תקנות אלה היא ביום י' באלול תשי"ב (31 באוגוסט 1952).

10. לתקנות אלה ייקרא "תקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט), תשט"ז-1956".

השם

תק' תשל"ז-1977

מיום 1.1.1977

**תק' תשל"ז-1977**

[ק"ת תשל"ז מס' 3721](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3721.pdf) מיום 5.6.1977 עמ' 1884

~~9.~~ 10. לתקנות אלה ייקרא "תקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט), תשט"ז-1956".

י"ח בתמוז תשט"ז (27 ביוני 1956) לוי אשכול

שר האוצר

1. \* פורסמו [ק"ת תשט"ז מס' 625](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-0625.pdf) מיום 29.7.1956 עמ' 1097.

   תוקנו [ק"ת תשט"ז מס' 630](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-0630.pdf) מיום 23.8.1956 עמ' 1156 – תק' תשט"ז-1956.

   [ק"ת תשכ"א מס' 1093](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-1093.pdf) מיום 26.1.1961 עמ' 782 – תק' תשכ"א-1961.

   [ק"ת תשל"ז מס' 3721](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3721.pdf) מיום 5.6.1977 עמ' 1884 – תק' תשל"ז-1977; תחילתן ביום 1.1.1977.

   [ק"ת תשע"א מס' 6997](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6997.pdf) מיום 3.5.2011 עמ' 938 – תק' תשע"א-2011; תחילתן ביום 1.5.2011 ור' תקנה 5 לענין תחולה. [↑](#footnote-ref-1)
2. תחולת תק' תשע"א-2011 לגבי מאגרים שהחלו בהפקה מסחרית לאחר יום 1.1.2014. [↑](#footnote-ref-2)