



HERZOG
HERZOG FOX & NEEMAN

הטלת מס קניה/בלו על שמנים וממסים - היערכות וסקירה

איריס וינברגר ומרדכי פוגל | 24.1.2022

RENOWNED FOR A REASON



HERZOG
HERZOG FOX & NEEMAN

עיקרי הרפורמה

RENOWNED FOR A REASON

בשנים האחרונות ישנה עליה חדה ביבוא ובייצור של ממסים ושמני סיכה. גורמים עבריינים משתמשים במוצרים אלו כתחליף לסולר לבעירה ולמהילת דלקים לשימוש בכלי רכב.

תופעה זו גורמת לפגיעה בהכנסות המדינה, לפגיעה בכלי הרכב המונעים בתערובות אלו, לזיהום אויר ואף מהווים סכנה חמורה לבריאות הציבור ולבטיחותו.

בהחלטת ממשלה מס' מיום 1 באוגוסט 2021 בנושא "הפנמת עלויות סביבתיות ומיסוי ירוק" הוחלט לתקן את צו הטלת בלו ואת צו התעריף, כך שיוטל מס על שמני סיכה וממסים בגובה המס המוטל על סולר.

מטרות הרפורמה

על דלק מיובא - חל מס קנייה בייבוא, בהתאם לסיווג לפי צו תעריף המכס.

על דלק שמוצר בארץ - חל חוק הבלו, בהתאם לצו הבלו על דלק (הטלת בלו).

שיעורי המס הם זהים.

בנוסף, הסיווג של מוצרי הדלק השונים בצו הבלו נשען על הסיווג לפי צו תעריף המכס.

מיסוי דלק- מסגרת חוקית

הבדלים בין ייצור מקומי לבין ייבוא

ייבוא (מס קנייה)	ייצור מקומי (בלו)	
הגשת הצהרת יבוא	10 ימים מיום הוצאת הדלק ממקום ייצור	מועד חיוב
תשלום אגב מחאה (סעיף 154 לפקודת המכס)	חיוב ותשלום, הגשת תביעה על ידי החייב לבית המשפט	ערעור במחלוקת
אין הכרה בחובות אבודים	אין הכרה בחובות אבודים	חובות אבודים
החזרת סחורה מלקוח אינה מזכה בהחזר המס, אלא רק יצוא של הסחורה בהתאם לכללי סעיף 156 לפקודת המכס	בדרך כלל אין אפשרות לבטל את העסקאות אחרי שהדלק ייצא ממקום הייצור	ביטול עסקאות

דגשים נוספים

בעיקרון, כל מוצר שכולל שמן מינרלי הוא בגדר "חשוד"
כחייב במס וצריך לפנות למסווג כדי לוודא היכן הוא מסווג.

1) תחליף דלק- כולל רשימה של טובין, שמיוצרים מנפט,
שלפחות 70% מהם כוללים שמן מינרלי. (ממסים,
מדללים, מסירי צבע, שיירים של התעשייה הכימית
ומוצרים רבים נוספים)

2) שמן סיכה- מוצר ש- 70% הוא שמן מינרלי ונקודת
הבזקתו עולה על 120 מעלות צלזיוס.

3) תכשיר סיכה- מוצר שמיועד לסיכה, לרבות שמן
לחיתוך, להתרת ברגים, תכשיר למניעת חלודה או שיתוך
(קורוזיה), תכשיר להתרת תבניות וכו' שמכיל שמן מינרלי
בכמות של פחות מ- 70%.

הגדרת "שמן סיכה"
ו"תחליף דלק" בצווי
הבלו

החל מה- 17.1.2022 - מס הבלו על תחליף דלק הוא כ- 4 שקלים לקילו. מס הבלו על שמן סיכה ותכשיר סיכה הוא כ- 3 שקלים לליטר.

על שמן סיכה ועל תחליף דלק (שסכום המס עליהם עולה על 10,000 ש"ח) הנמצאים ביום 17.1.22 בידי סוחר כמלאי לצורך עסקו - יוטל מס .

שיעור מס הבלו
+
מס על מלאי

שמן סיכה העומד בתנאים הבאים:

א. נקודת הבזקתו אינה נמוכה מ- 180 מעלות צלזיוס.

ב. צמיגותו ב- 40 מעלות צלזיוס גבוהה מ- 25 סנטיסטוק.

ג. ריכוז המתכות בו גבוה מ-500 PPM (מתכת- מוליבדן, מנגן, סידן, אבץ או מגנזיום).

ד. ערכו של מספר בסיס כולל (TBN) יהיה גבוה מ-3 מ"ג KOH לגרם שמן.

ה. השמן נתון בכלי קיבול המכיל 20 ליטרים או פחות.

באופן עקרוני, הכוונה הייתה ליצור פטור לשמני מנוע לרכב. למרות זאת, כל שמן שעומד בתנאים שצוינו יהיה פטור ממס.

שמני סיכה עליהם
לא מוטל מס כלל

שימוש כחומר זינה במפעלי פטור

התעשיות הפטורות:

גומי; דבקים; דטרגנטים; דפוס ודיו; חומרי איטום; חומרי הדברה; חומרי אגרוכימיה; חומרי נפץ; מעכבי בעירה; פלסטיק; צבעים; רוקחות; שמנים למאכל; תמרוקים.

התעשיות לעיל יהיו רשאיות לרכוש ממסים ושמנים בפטור ממס לצורך שימוש בהם כחומר זינה לייצור מוצריהם.

המוצר המיוצר חייב להיות מוצר שאינו חב במס כדלק.

שימוש בחומר זינה – הכוונה שהממסים או השמנים הם חלק מהמוצר בשלב כלשהו בייצור – לרבות שימוש בממס תהליכי.

שטיפה וניקוי אינם שימוש כחומר זינה.

מפעלים פטורים יהיו רשאים להשתמש בכמות של עד 12 % מהכמות שאושרה להם, לשימושים נלווים (לרבות שטיפה וניקוי).

פטור ממס לשימוש כחומר זינה בייצור מוצרים

התעשיות הפטורות:

תעשיית ייצור חומרי הבניה – פטור לשמן סיכה לייצור חומרי בניה

תעשיית ייצור מוצרי מאפה – פרפין לבן העומד בתקן 929 לייצור מוצרי מאפה

תעשיית העיבוד השבבי – שמן סיכה או תכשיר סיכה לעיבוד שבבי

תנאים כללים למתן הפטור:

- השמן בא במצע ישיר עם חומרי הגלם חלק מתהליך הייצור
- המפעל צורך לכל הפחות 4000 ליטרים של השמן שעליו ניתן פטור לצורך ייצור המוצרים.

**פטורים מיוחדים
לשימוש - לא
כחומר דינה -
בייצור מוצרים**

– הפטור חל על שמנים מהסוגים –

TRANSFORMER CIRCUIT BREAKER OIL

התנאים לפטור:

- משמשים למילוי ראשון של שנאים (TRANSFORMERS)
- למילוי ראשון של מנתקי מעגלים (CIRCUIT BREAKERS)

דגשים:

- על פי לשון הפרט, הפטור יינתן גם למפעל שלא מייצר את השנאים אלא מייבא אותם או רוכש אותם בישראל לפני מילוי ראשוני.
- השנאים חייבים להיות במתח מעל 1000 וולט

פטור לשמן שנאים



HERZOG
HERZOG FOX & NEEMAN

מה הלאה?

RENOWNED FOR A REASON

"יצרן דלק" (לענייננו)- מי שמייצר דלק. למשל מפעלים שמייבאים או רוכשים בארץ שמן בסיסי ומוסיפים לו תוספים.

"פטור מותנה" (פט"מ)- פרט מכס שפטור ממס בתנאי שהיבואן יקיים את התנאים הכתובים בו. למשל- שמן פראפין לשימוש בתעשיית ייצור מוצרי מאפה.

"תעודת עוסק רשום" (תע"ר)-

- תעודה המאפשרת ליבואן לייבא טובין, ללא מס לשם מכירתם בישראל לבעלי פטור מותנה.

- תעודה המאפשרת ליצרן טובין הפטורים ממס קנייה לייבא ללא מס טובין חייבים במס קנייה, לשם ייצור מוצריו.

מושגים כללים

יצרנים אלו מייבאים "שמן בסיס" לצורך "תיסוף". שמן הבסיס המיובא חייב כעקרון במס קנייה. המוצר הסופי חייב בבלו על מלוא הכמות כולל התוספים.

יצרנים אלה יוציאו תעודת עוסק רשום לשם ייבוא שמן הבסיס בפטור ממס קנייה. על המוצר הסופי ישולם בלו על ידם. אם המוצר הסופי יימכר לבעל פטור הוא יהיה פטור.

במקרה של רכישת שמן בסיס בישראל, יחול מס ברכישה ומס בלו במכירה על הכמות שנוספה.

יצרני שמני סיכה

יצרני שמני סיכה - משמעויות

- **רישיון יצרן דלק ואישור מקום ייצור** - יש להגיש בקשה לקבלת רישיון לייצור תחליף דלק ואישור מקום ייצור, בצירוף המסמכים הנדרשים.
- **אגרה** - מתן רישיון חדש כפוף לתשלום אגרת יצרן ראשונית. חידוש הרישיון כפוף לתשלום אגרה שנתית.
- **ערבות בנקאית** - בעל רישיון יצרן דלק נדרש להפקיד ערבות בנקאית בגובה מחצית מהבלו החודשי המוטל על תחליפי הדלק, אך לא פחות מחצי מיליון ₪, למשך שלוש שנים לפחות.
- **תשלום הבלו** - הבלו ישולם בתוך עשרה ימים מהוצאת הדלק ממקום הייצור במערכת הבלו.
- **מכירות בפטור** - יצרן דלק רשאי למכור תחליף דלק בפטור מבלו רק למפעל שבידו אישור בתוקף מרשות המסים לרכישת תחליף דלק בפטור, ואשר שם היצרן נקוב בו במפורש. היצרן רשאי למכור לזכאי לפטור רק את סוגי תחליפי הדלק הנקובים באישור (ברמת פרט מכס) ובכמויות הנקובות בו.
- **דיווחים-הדיווח מקוון**, במערכת בלו דלק, באמצעות כרטיס חכם.
 - על ניפוק/מכירה לחייב בבלו- היצרן ידווח על בסיס יומי וישלם תוך 10 ימים מיום הניפוק.
 - על ניפוק/מכירה בפטור מבלו לזכאים- יש לדווח ביום האחרון של החודש.
 - דיווח חודשי - העברת הנתונים מהדיווח היומי לדיווח החודשי המקוון והגשתו עד ה- 20 לחודש העוקב.

מסלול ירוק ליצרון תחליפי דלק מאפשר
הפקדת ערבות לתקופה קצרה יותר, בהתאם
להיקף הבלו המוטל על תחליפי הדלק וללא
דרישה לסכום מינימום לערבות.

בחישוב הערבות לא יובאו בחשבון כמויות
תחליפי דלק אשר ימכרו ליצוא, או בפטור
מבלו, בכפוף לאישורים מתאימים מרשות
המסים.



מסלול ירוק ליצרני תחליפי דלק

התנאים למסלול הירוק

הבקשה לאישור מסלול ירוק תוגש עם הגשת בקשת הרישוי או החידוש ליצרן הדלק.

1. מדובר ביצרן בעל 3 שנות פעילות לפחות בתחום תחליפי הדלק.

2. נתקבלה הצהרת רו"ח/ סמנכ"ל הכספים של היצרן כי סך הנכסים של היצרן עולה על סך ההתחייבויות שלו ואין לו הערת עסק חי.

3. העדר כתב אישום תלוי ועומד בקשר לעבירות פליליות מהותיות בנושא מיסוי או הרשעה פלילית בכתב אישום - בחמש השנים שקדמו להגשת הבקשה.

4. בסמכות ועדת דלק לשלול את המסלול הירוק בהתקיים אחד או יותר מהמקרים הבאים, בהתאם לנסיבות המקרה, חומרת המעשים ו/או גובה הגרעון :

- קיומה של חקירה פלילית למפעל או בעל תפקיד בו (מנכ"ל, יו"ר דירקטוריון או בעל מניות) בנושא מיסוי בשלוש השנים שקדמו להגשת הבקשה.

- למפעל גירעון בלו או שנשלחה אליו הודעה על כוונה להוצאת גרעון בלו, או שלמפעל גירעון ביבוא דלק או הליך אזרחי אחר שעניינו יבוא דלק.

5. בשנה שחלפה המפעל עמד בכל חובות הדיווח הנדרשות.


על יבוא תחליפי דלק מוטל מס קניה. מועד תשלום המס הוא **בעת הגשת הצהרת היבוא.**

יבואן המבקש לייבא תחליפי דלק לשם מסחר ומכירתם למפעל פטור, ללא תשלום מס קניה ביבוא, רשאי להגיש בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום (תע"ר).

יבואן בעל תעודת תע"ר רשאי לשחרר את הטובין הכלולים בתע"ר מפיקוח המכס, ללא תשלום מס קניה.

היבואן יהיה רשאי למכור בפטור ממס למי שיציג אישור לרכישה בפטור מרשות המסים. מכירה למי שאינו בעל פטור תחוב במס אשר ישולם **אחת לחודש.**

לצורך קבלת התעודה נדרשת הפקדת ערבות ובעל התעודה נדרש להגשת דוח רבעוני מקוון (באמצעות מערכת שער עולמי).



יבוא תחליפי דלק לצורך מסחר

מפעל הפטור רשאי לקנות תחליף דלק באחד משלושת המסלולים שלהלן:

יבוא עצמי בפטור מותנה - יש לפתוח תיק פטור מותנה ביחידת הדלק. לאחר שיפתח התיק ניתן יהיה לשחרר את הטובין בהצהרת יבוא מסוג פט"מ.

רכישה בארץ מבעל תע"ר - יש לפתוח תיק פטור מותנה ביחידת הדלק וכן להגיש בקשה לרכישה מבעל התע"ר. הרכישה מתבצעת מול בעל התע"ר בהצגת האישור.

רכישה בארץ מיצרן מקומי - יש להגיש בקשה לרכישה בפטור. הרכישה מתבצעת מול היצרן בהצגת האישור.

מפעל המעוניין לשלב בין מוצרים מיובאים לבין מוצרים מייצור מקומי צריך להגיש בקשות נפרדות.

בבקשות יש לנקוב בשם הספק (יצרן הדלק/בעל התע"ר) והאישור שיתקבל יהיה פרטני וישלח גם לספק.

מפעל הפטור נדרשים להפקדת ערבות בסך 10% מהמיסים הכלולים באישור

במקרים בהם סך הערבות נמוך מ- 10,000 ₪ לא תידרש ערבות

מפעלי הפטור – רכישת תחליפי דלק בפטור מבלו/ מס קנייה

המפעל יגיש דו"ח אחת לחצי שנה שיכלול את התייחסות
לאלמנטים הבאים:

- דיווח אודות מלאי תחליף הדלק שנרכשו בפטור (תוך פירוט
מסלולי הרכישה השונים) ונתונים אודות השימוש בהם.
- דיווח אודות תחליפי הדלק שנעשה בהם שימוש – העברה
למחזור, מחזור עצמי, סילוק.

הדוח המקוון יוגש ליחידת הדלק בתוך 30 ימים מתום התקופה
המדווחת, כשהוא חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת.

מפעל מאושר במסגרת המסלול הירוק יגיש דו"ח אחת לשנה
במקום אחת לחצי שנה.



מפעלי פטור-
מתכונת דיווח

• אין להעביר תחליף דלק שנרכש בפטור, ללא קבלת אישור מראש ותשלום המס הנובע.

• תחליף דלק שנרכש בפטור ממס יימצא בתחומי המפעל עד לשימוש בו. הוצאת תחליף דלק מתחומי המפעל תתבצע אך ורק בכפוף לאישור מראש ובתנאים שיקבע המנהל.

• אישור למפעל פטור ניתן בהסתמך על תהליכי הייצור שפורטו על ידו בטפסי הבקשה. לפיכך, שינוי בתהליכי הייצור - לרבות שינוי מהותי בסוגי המוצרים המיוצרים/ בכמויות יצור המוצרים/ בכמויות תחליף הדלק המשמשים לייצור המוצרים / כל פרט רלוונטי מהותי אחר- מחייבים הודעה בכתב מראש ליחידת הדלק.

• מפעל המבקש להגדיל את כמות תחליפי הדלק המשמשים לייצור מוצריו יגיש בקשה מנומקת להגדלת הכמות- 60 יום לפני המועד המבוקש בצרוף מסמכים הרלוונטיים.



מפעלי הפטור- הוראות נוספות

מסלול ירוק יקנה למפעל אפשרות לדיווח שנתי במקום דיווח חצי שנתי וכן פטור מהפקדת ערבות. הבקשה לאישור מסלול ירוק תוגש ביחס לכל שנה קלנדרית. התנאים למסלול הירוק הם:

1. המבקש הוא מפעל פטור לעניין תחליף דלק.
2. מדובר במפעל בעל 3 שנות פעילות לפחות.
3. למפעל יש ותק של לפחות שנה בייצור החומר שלגביו נדרש הממס כחומר זינה.
4. נתקבלה הצהרת רו"ח/ סמנכ"ל הכספים של המפעל כי סך הנכסים של המפעל עולה על סך ההתחייבויות שלו ואין לו הערת עסק חי.
5. העדר כתב אישום תלוי ועומד בקשר לעבירות פליליות מהותיות בנושא מיסוי או הרשעה פלילית בכתב אישום בחמש השנים שקדמו להגשת הבקשה.
6. בסמכות ועדת דלק לשלול את המסלול הירוק בהתקיים אחד או יותר מהמקרים הבאים, בהתאם לנסיבות המקרה, חומרת המעשים ו/או גובה הגרעון:
 - ✓ קיומה של חקירה פלילית למפעל או בעל תפקיד בו (מנכ"ל, יו"ר דירקטוריון או בעל מניות) בנושא מיסוי בשלוש השנים שקדמו להגשת הבקשה.
 - ✓ למפעל גירעון בלו או שנשלחה אליו הודעה על כוונה להוצאת גרעון בלו, או שלמפעל גירעון ביבוא דלק או הליך אזרחי אחר שעניינו יבוא דלק.
7. בשנה שחלפה המפעל עמד בכל חובות הדיווח הנדרשות.

מסלול ירוק למפעלי הפטור

מיחזור וסילוק תחליפי דלק משומשים

לצורך סגירת מעגל הפטור של מפעל הפטור, רשות המסים תתחשב בתחליפי דלק משומשים שעברו למפעל סילוק או למפעל מחזור.

מפעלי המחזור:

רישיון יצרן דלק – המחזור נחשב לפעולת ייצור ובהתאם על מפעל המחזור להגיש בקשה לרישיון יצרן, לשלם אגרה ולהפקיד ערבות בנקאית.

היתר רעלים - מפעל למחזור תחליף דלק חייב בהיתר רעלים מאת המשרד להגנת הסביבה הכולל עיסוק במחזור פסולת מסוכנת לפי סעיף 3 לחוק החומרים המסוכנים.

המפעל יהיה רשאי למכור תחליף דלק ממוחזר בפטור מבלו לזכאים לכך. מכירה ללקוח שאינו מפעל פטור תחוב במס.

מפעלי הסילוק:

מפעל לסילוק לא נדרש לרישיון יצרן דלק.

היתרים שונים: היתר רעלים הכולל עיסוק בטיפול בפסולת מסוכנת לפי סעיף 3 לחוק החומרים המסוכנים, וכן בהיתר פליטה לאוויר הכולל אישור לשרפה של פסולת ממיסים אורגניים לפי חוק אוויר נקי, התשס"ח-2008.

שקילה ואנליזה - מפעל המחזור הקולט תחליף דלק משומש יבצע במועד הקליטה שקילה ואנליזה לחומרים המתקבלים.

תשלום הבלו - הבלו ישולם בתוך עשרה ימים מהוצאת הדלק ממקום הייצור התשלום באמצעות מערכת הדלק הממוחשבת.

מתכונת הדיווח - הדיווח מקוון, במערכת בלו דלק, באמצעות כרטיס חכם.

• על מכירה לחייב בבלו היצרן- ידווח על בסיס יומי וישלם את הבלו תוך 10 ימים מיום הניפוק.

• על מכירה בפטור מבלו לזכאים - יש לדווח ביום האחרון של החודש.

דיווח חודשי - העברת הנתונים מהדיווח היומי לדיווח החודשי המקוון והגשתו (סגירת חודש) תתבצע עד ה- 20 לחודש העוקב כשהוא חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת. הדיווח יכלול את הפרטים הבאים: כמות הדלק לסוגיו שייצר, לרבות שמו המסחרי וסיווגו (פרט מכס); כמות הדלק לסוגיו שקיבל במקום הייצור; הבלו ששולם ומועדי תשלומו; נתונים על אופן התשלום; נמכר הדלק ל"מפעל פטור לעניין תחליף דלק" תצוין זהות הרוכש, כמות ותאריך הניפוק.

הדוח החודשי יוגש אף אם לא הייתה באותו חודש פעילות.

יצרן ישמור את המידע הנוגע לדיווח התקופתי כאמור במשך 5 שנים מתום השנה שבה

מיחזור תחליפי דלק משומשים- המשך

הבעיה

- רכישה בפטור של תחליף דלק מייצור מקומי יכולה להתבצע רק ברכישה ישירה מיצרן דלק.

הפתרון

- רישום כיצרן דלק

קשיים בפתרון

- עמידה בתנאי הסף לרישום כיצרן דלק

סוחרים
בתחליף דלק
מייצור מקומי

<u>שם הטופס</u>	<u>מספר טופס</u>	<u>למי מיועד</u>	<u>החלק בנוהל</u>
יצרני דלק			
בקשה לקבלת רישיון לייצור תחליף דלק ואישור מקום ייצור	טופס בלו 100	יצרני דלק / תחליפי דלק	חלק 2
יבואני תע"ר			
בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום לעוסקים בענף תחליפי דלק / שמני סיכה	טופס מס קניה 70	יבואן המבקש לייבא תחליפי דלק / שמני סיכה, בפטור ממס קניה, לצורך מסחר / ייצור מוצרים	חלק 3
בקשה לחידוש תעודת עוסק רשום לעוסקים בענף תחליפי דלק / שמני סיכה	טופס מס קניה 80	יבואן המבקש לחדש תעודת תע"ר לייבוא תחליפי דלק / שמני סיכה, בפטור ממס קניה, לצורך מסחר / ייצור מוצרים	חלק 3
יצרני שמני סיכה*			
בקשה לקבלת רישיון יצרן דלק ואישור מקום ייצור ליבואן שמן בסיס בעל תע"ר לייצור שמני סיכה	טופס בלו 100 א	יצרני דלק – יצרני שמני הסיכה המייבאים שמן בסיס בתע"ר לייצור שמן סיכה	חלק 4
בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום לעוסקים בענף תחליפי דלק / שמני סיכה	טופס מס קניה 70	יבואן המבקש לייבא תחליפי דלק / שמני סיכה, בפטור ממס קניה, לצורך מסחר / ייצור מוצרים	חלק 3
מפעלי הפטור – טפסים מקוונים			
בקשה לרכישת תחליף דלק בפטור מבלו לייצור מוצרים	טופס מקוון (בלו 120)	מפעלי הפטור	חלק 5
בקשה לפתיחה / עדכון תיק פטור מותנה	טופס מקוון (מכס 370)	מפעלי הפטור	חלק 5
בקשה לקבלת פטור ממס קניה על רכישת תחליף דלק מיבואן תע"ר	טופס מקוון (מכס 374 ב')	מפעלי הפטור	חלק 5

טפסים למילוי



weinbergeri@herzoglaw.co.il

fogelm@herzoglaw.co.il



עו"ד איריס וינברגר - 0506245396

עו"ד מרדכי (מוטי) פוגל - 0544520639



www.herzoglaw.co.il

פרטים ליצירת קשר



HERZOG

HERZOG FOX & NEEMAN

תודה