



HERZOG
HERZOG FOX & NEEMAN

רפורמת הממסים והשמנים – תיקוני החקיקה החדשים והקלות נוספות נדרשות

איריס וינברגר ומרדכי פוגל | 10.03.2024

RENOWNED FOR A REASON



HERZOG
HERZOG FOX & NEEMAN

עיקרי הרפורמה

RENOWNED FOR A REASON

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

תופעה זו גרמה 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 שמיוצר 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

הפטורים ממס מתחלקים לשני עולמות

מפעלי הפטור – שורה של תעשיות (גומי; דבקים; דטרגנטים; דפוס ודיו; חומרי איטום; חומרי הדברה; חומרי אגרוכימיה; חומרי נפץ; מעכבי בעירה; פלסטיק; צבעים; רוקחות; שמנים למאכל; תמרוקים). – בתיקון נוספו תעשיות נוספות.

התנאים: שימוש כחומר זינה בתהליך הייצור. ייצור מוצר שאינו מוצר דלק (חב בלו או מס קניה).

טולרנס: שימוש של עד 12% מהכמות שאושרה לשימושים נלווים שימוש בתהליך הייצור במגע עם המוצרים – שלוש תעשיות (אחרי התיקון יותר תעשיות) שנכנסות להקלה הזו: תעשיית ייצור חומרי הבנייה, תעשיית ייצור מוצרי המאפה ותעשיית העיבוד השבבי.

התנאים: בא במגע עם המוצרים וצורכים כמות מינימום שנקבעה בחוק למטרה זו בשנה.

הפטורים ממס



HERZOG
HERZOG FOX & NEEMAN

עיקרי התיקונים

RENOWNED FOR A REASON

הרחבת תעשיות פטורות.

הרחבת התעשיות הזכאיות לפטור אם השמן בא במגע עם המוצרים והפחתת כמות המינימום.

פתרון חלקי לבעיית ייצור המדללים בישראל.

מיסוי "תזקיק שעונוני"

עיקרי התיקון

עיסות כיור שסיווגן בפרט 34.07 לתעריף המכס;
תוספי מזון, תוספי תזונה וחומרי טעם וריח המשמשים בתעשיית
המזון;

חומרי הברקה, מירוק ותכשירים דומים שסיווגם בפרט 34.05
לתעריף המכס;

שמן סיכה מתוסף כהגדרתו בכלל 1(ח) לכללים נוספים
(ישראליים) לפרק 27 לתעריף המכס ותכשיר מתוסף כהגדרתו
בכלל 2 לכללים נוספים (ישראליים) לפרק 34 לתעריף המכס;

תעשיות חדשות שהוכרו כמפעלים פטורים

תרסיסים הנתונים במכל ריסוס בלחץ (אירוסול), שקיבולו אינו עולה על 1,000 סמ"ק המכיל גז, המסווגים בפרטים 27.10, 34.03 ו-38.14 לתעריף המכס; תחליב יציב המכיל מים (אמולסיה) בשיעור שלא יפחת מ-90%, המסווגים בפרט 34.03.196000 לתעריף המכס;

תכשירים על בסיס (methyl tertiary butyl ether) MTBE שסיווגם בפרט 38.11.190000 לתעריף המכס, אשר כמות תחליפי הדלק שבהם אינה עולה על 4%;

משחות סיכה שסיווגן בפרטים 27.10.197100 ו-34.03.195000 לתעריף המכס; תוספים מעובדים לצמנט, לחומרי טיח או לבטון שסיווגם בפרט 38.24.400000;

שמן סיכה המהווה חלק ממכונה חקלאית שסיווגה בפרטים 84.27, 84.32, 84.33, 84.36 או 84.79 לתעריף המכס, שיוצרה בישראל ויוצאה עם השמן בתוכה;

תעשיות חדשות שהוכרו כמפעלים פטורים

עד לתיקון

שמן סיכה המשמש בתהליך ייצור בתעשיות חומרי בניין, בלבד

מהתיקון

גם שמן סיכה המשמש בתהליך ייצור בתעשיות ייצור נייר, קרטון וטקסטיל. כמו כן, פטור לשמן סיכה בתעשיית יציקת פוליאריטן.

עד לתיקון

תכשיר סיכה ושמן סיכה, המשמשים בתהליך עיבוד שבבי

מהתיקון

שמן ותכשיר סיכה לעיבוד מתכות – כולל גם עירגול, ציפוי, שימור וכו'

הרחבת הפטור לשימוש
בשמן שבא במגע עם
מוצרים

תעשיות רלוונטיות

תעשיות חומרי בניין, תעשיות ייצור נייר, קרטון וטקסטיל, תעשיית יציקת פוליאריתן ועיבוד מתכות

עד לתיקון

כמות מינימום של 4000 ליטרים בשנה.

מהתיקון

כמות מינימום של 2500 ליטרים בשנה.

הפחתת כמות המינימום
לכניסה לפטור בשימוש
בשמן ותכשיר סיכה שבא
במגע ישיר עם המוצרים

יצרן תחליפי דלק שרוכש מיצרן מקומי תחליף דלק או שמן סיכה לצורך ייצור תחליף דלק.

לפי המצב הקודם, חייב לשלם את המס ליצרן הדלק. לאחר מכן אם המוצר הסופי הוא מוצר חייב במס שנמכר שלא בפטור, הוא רשאי לקבל החזר על המס העודף ששילם. אם נמכר בסופו של דבר מוצר פטור ממס (כגון שמן סיכה מתוסף) או שנמכר מוצר חייב במס אלא שנמכר לבעל פטור אין זכאות להחזר.

בנוסף מנגנון התשלום וההחזר הוא מסורבל ומייצר קושי תזרימי מיותר

ייצור תחליף דלק מתחליף דלק או משמן סיכה שיוצר בישראל - הבעיה

פטור לרכישת תחליף דלק או שמן סיכה
המשמשים כחומר זינה לייצור ממסים.

הוספת תעשיית יצרני שמני סיכה ותכשירי סיכה
מתוספים כתעשיית פטור.

**ייצור תחליף דלק מתחליף
דלק או משמן סיכה שיוצר
בישראל - הפתרון**

הבעיה

תשלום ברכישה ומנגנון מסורבל של החזרים.

הפתרון

הוספת פרט מותנה. רלוונטי לממסים המסווגים
בפרט 27.20, טלואן, קסילן ותערובת ממסים.

ייצור תערובת ממסים
באמצעות ממסים
הנרכשים מבעל תע"ר -
הבעיה והפתרון

הקלות אפשריות בעקבות התיקון –

הפחתת הצורך בדיווח כל עשרה ימים (תשלום מקדמות) וייתור הצורך בדיווח כפול במערכת מס קניה ומערכת הבלו.

ההקלות הן מותאמות לאופי של המפעל המבקש ויש טעם להתנהל מול רשות המסים בעניין זה.

הקלות בירוקרטיות
נוספות ליצרני מדללים

פישוט הליכים בכלל ובפרט לצרכנים קטנים של שמנים וממסים.

פישוט הליכים ליצרני שמני סיכה.

בעיית כפל המס במיחזור ממסים

פטור לשמן הידרואלי לתעשייה

פטורים נוספים ככל שיידרש

אתגרים לעתיד

אי אפשר בלי קצת בירוקרטיה

מפעלי הפטור – מוצרים מיובאים אישור פט"מ ואישור רכישה ספיציפי.
מוצרים מייצור מקומי – אישור לרכישה מיצרן דלק.
מפעלים שרוכשים גם מוצרים מיובאים וגם מוצרים מייצור מקומי מאותו ספק
נדרשים למלא שלושה אישורים שונים.

יצרני השמנים והממסים – רישיון יצרן דלק. אם הם גם יבואנים צריכים
בנוסף אישור תע"ר. נדרשת מערכת דיווחים כפולה.

מפיצים של מוצרים מיובאים – אישור תע"ר.

מפיצים של מוצרים מייצור מקומי – רישיון יצרן דלק

מפיצים של מוצרים מיובאים ומוצרים מייצור מקומי – גם רישיון יצרן דלק
וגם אישור תע"ר.

<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 ייצור 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

הכה את המומחה

RENOWNED FOR A REASON



HERZOG
HERZOG FOX & NEEMAN

תודה