



**הוועדה לבחינת המדיניות לגבי חלק המדינה המתקבל  
בעד שימוש של גורמים פרטיים במשאבי טבע לאומיים**

# **מיסוי משאבי טבע**

**משה אשר**

**מנהל רשות המסים בישראל**

**20 באוקטובר 2013**

# שיטת המיסוי בישראל

מיסוי פרסונאלי: 

\* תושב ישראל - מס על הכנסה שהופקה או

נצמחה בישראל או בחו"ל

\* תושב חוץ - מס על הכנסה שהופקה או

נצמחה בישראל

המס חל על הרווח כשהוא לאחר ניכוי הוצאות 

וקיזוז הפסדים, מהמס מנוכים זיכויים

# מיסוי יחיד - מיסוי פרוגרסיבי

שיעורי המס (לשנת 2013) על הכנסתו של יחיד מיגיעה אישית ושל יחיד שמלאו לו 60 שנה:

מסכום הכנסה	שיעור מס משוקלל	מס מקסימאלי מצטבר*	מס מקסימאלי*	שיעור המס	עד סכום הכנסה	מסכום הכנסה
5,280	10%	6,336	6,336	10%	63,360	-
9,010	12%	12,602	6,266	14%	108,120	63,361
14,000	15%	25,177	12,575	21%	168,000	108,121
20,000	20%	47,497	22,320	31%	240,000	168,001
41,830	27%	136,564	89,066	34%	501,960	240,001
				48%**		501,961

\* מס לפני קיזוז שווי נקודות זיכוי

\*\* לא כולל מס יסף

# מיסוי יחיד - מיסוי פרוגרסיבי

- לבעלי הכנסה שאינה מיגיעה אישית שיעור המס המינימלי 31% (32.4% מ-2014) והמקסימאלי 48% (50% מ-2014) - (לא כולל מס יסף)
- שיעורי מס מיוחדים על הכנסות פסיביות ורווחי הון
- מס יסף - מס נוסף בשיעור 2% על הכנסות שנתיות מעל 811,560 ₪ (בשנת 2013)

# מיסוי חברות

## מיסוי דו שלבי:

**I** מס חברות בשיעור אחיד – 25% (26.5% החל מ-2014)

**II** מס דיבידנד בידי יחיד על הרווח שחולק לו – 25%

(30% - ליחיד שמחזיק בחברה 10% ומעלה)

שיעורי מס מופחתים (או פטור ממס למס' שנים) למפעלים 

העומדים בתנאי חוק עידוד השקעות הון, בהתאם למיקומם

בארץ

דיבידנד בין חברתי אינו ממוסה 

# פחת מואץ

תקנות מ"ה-תיאומים בשל אינפלציה-שיעורי פחת:

ציוד המשמש במפעל תעשייתי -

מס' המשמרות בהן מופעל הציוד:

שתי חלופות:

1. פחת בשיעור קבוע של:

2. פחת על היתרה הפוחתת בשיעור של:

מס' שנות ההפחתה (+שנה ליתרה):

חוק עידוד השקעות הון - שיעורי פחת:

➤ מכונות או ציוד: פחת כפול מהקבוע בתקנות הבסיסיות

(לרוב, לאחר ההטבה, נע בין 14% - 30%)

➤ בניינים: פי 4 מהפחת הקבוע בתקנות הבסיסיות (8% - 16%)

# שעורי פחת

## תקנות בסיסיות משנת 1941

בתקנות הבסיסיות נקבעו שיעורי פחת לענף:

### מכרות ומחצבות:

➤ מכונות שמעל פני הקרקע 7%

➤ מכונות מתחת לפני הקרקע 20%

### מפעלי מלח:

➤ בריכות מעגנים ומזחים וצינורות הובלה 6% - 12%

➤ ספינות משא ומכונות צפות 10%

➤ מכונות, קטרים וקרונות 15%

### הספקת מים:

➤ בארות, בריכות וצינורות 2% - 15%

➤ משאבות 7% - 10%

# חוק עידוד השקעות הון

## מסלולי הטבות - לפני תיקון 68 (ינואר 2011)

### מסלולי הטבות:

◇ מסלול מענקים (מרכז השקעות)

◇ מסלול הטבות מס (מסלול ירוק) - ויתור על קבלת מענקים למשך תקופת ההטבות

### אזורי פיתוח:

◇ אז"פ א' - לרבות מסלול אירלנד ומסלול אסטרטגי

◇ אז"פ ב'

◇ אזור אחר

◇ הטבות המס שילוב של אז"פ ושיעור משקיעי חוץ

# מסלול אירלנד ומסלול אסטרטגי לפני תיקון 68

## מסלול אירלנד:

אז"פ א' 

תקופת הטבות 10 שנים (15 שנים לחברה עתירת השקעות חוץ) 

שיעור מס על דיבידנד	שיעור מס מופחת	משקיע
15%	11.5%	תושב ישראל
4%	11.5%	תושב חוץ

## מסלול אסטרטגי:

פטור ממס חברות ומס על דיבידנד למשך 10 שנים לחברות ענק  
באז"פ א' (15 שנים לחברה עתירת השקעות חוץ)

# חוק עידוד השקעות הון

## מפעל מוטב - לפני תיקון 68

חברת "משקיעי חוץ" תק' הטבות ושיעורי מס	חברה ישראלית תק' הטבות ושיעורי מס	
10 שנים - פטור	10 שנים - פטור	אז"פ א'
6 שנים - פטור 4 שנים - 10% - 20%	6 שנים - פטור 1 שנה - 25%	אז"פ ב'
2 שנים - פטור 8 שנים - 10% - 20%	2 שנים - פטור 5 שנים - 25%	אזור אחר
15%	15%	מס דיבידנד

# חוק עידוד השקעות הון

## תיקון 68

מפעל מועדף - נקבע שעור מס מופחת על כל

ההכנסה המועדפת

מפעל מועדף באז"פ א' זכאי למסלול הטבות

מס + מסלול מענקים

בוטל הפטור ממס חברות

בוטלו הטבות לחברה בהשקעת חוץ

דרישה למפעל בר תחרות התורם לתמ"ג

# חוק עידוד השקעות הון

## הטבות המס - מפעל מועדף

### תיקון 68

שנה	אז"פ א'	אזור אחר
2011-2012	10%	15%
2013-2014	7%	12.5%
2015 ואילך	6%	12%
מס דיבידנד	15%	15%

### חוק ההסדרים

בוטל מתווה ההפחתה ולגבי הכנסה שהופקה מיום 1.1.2014 שעורי המס יהיו: 9% אז"פ א', 16% אז"פ אחר  
שעור מס על דיבידנד עלה ל- 20%

# חוק עידוד השקעות הון

## הטבות המס - תיקון 68

**"מפעל מועדף מיוחד"** - חלופה למסלול האסטרטגי שבוטל 

הכנסה מועדפת של המפעל מעל 1.5 מיליארד ₪ 

סך הכנסת החברה\* מעל 20 מיליארד ₪ 

תקופת ההטבות קבועה ל- 10 שנים 



שנה	אז"פ א'	אזור אחר
2011-2012	5%	8%

\* או סך הכנסתה הכלולה בדוח מאוחד

# חוק עידוד השקעות הון

## החרגת אוצרות טבע

בהגדרת "מפעל תעשייתי" הוחרגו: משנת מס 2011

מכרה

מפעל אחר להפקת מחצבים

מפעל לחיפוש או להפקה של נפט

"הכנסה מועדפת" זו הכנסה ממכירת מוצרים לרבות

רכיביהם למעט רכיבים שמקורם במכרה, במפעל אחר

להפקת מחצבים או במפעל לחיפוש או להפקה של

נפט

# חוק עידוד תעשייה מסים

מתן זכות להגשת דוח מאוחד לצורכי מס של  
חברה אם יחד עם בנותיה, כפוף לעמידה  
בתנאי החוק

הטבת המס: ניצול מגן המס של חברה  
מפסידה לטובת הכנסותיה של חברה רווחית

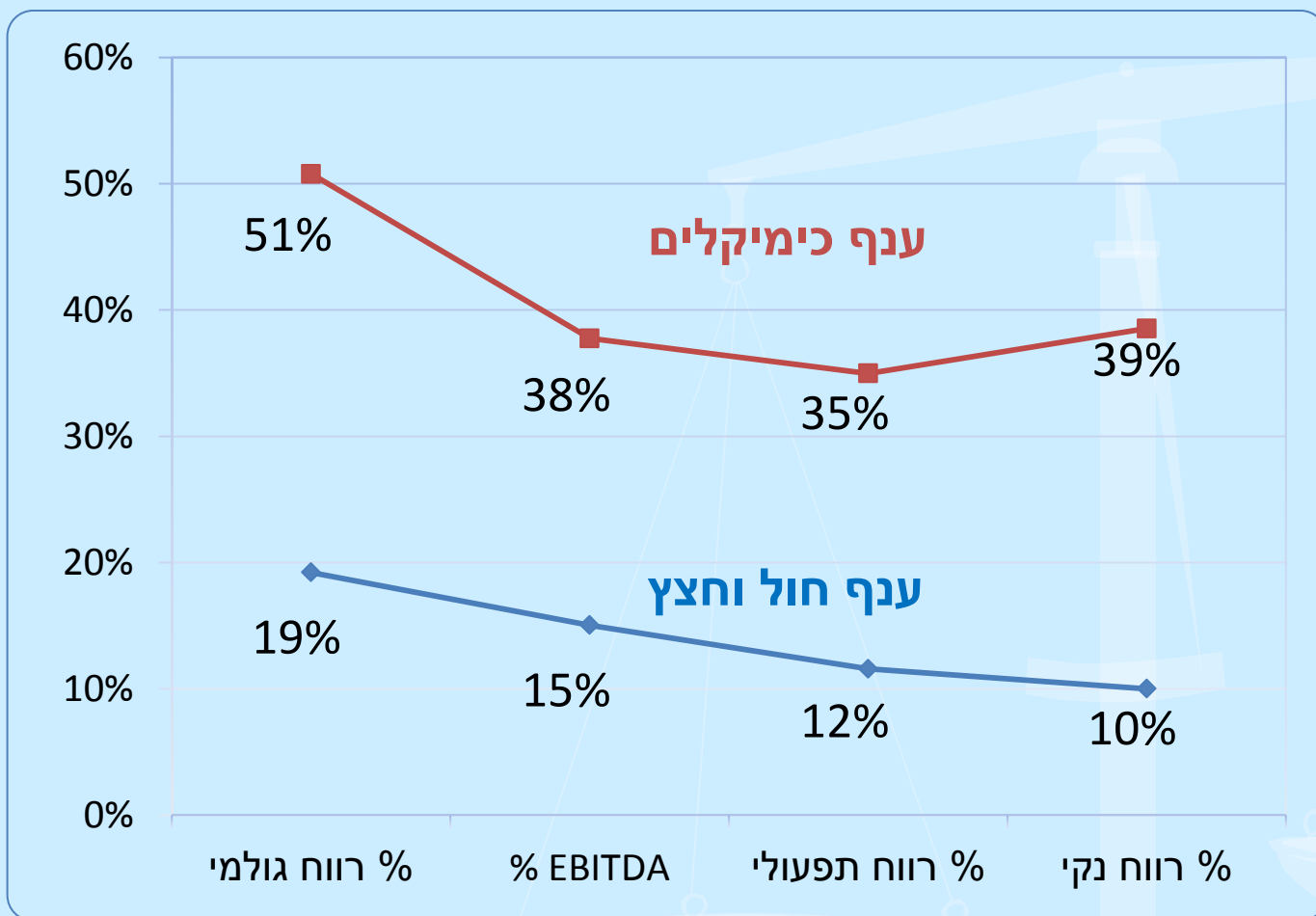
# המטרות במיסוי משאבי טבע

- מיסוי הרנטה הכלכלית העודפת מהפקת משאבי הטבע במטרה להשיג תמורה הולמת לציבור עבור ניצול משאבי הטבע של המדינה
- מיסוי ירוק - הפנמת נזקים סביבתיים הנגרמים כתוצאה מהפקת משאבי הטבע

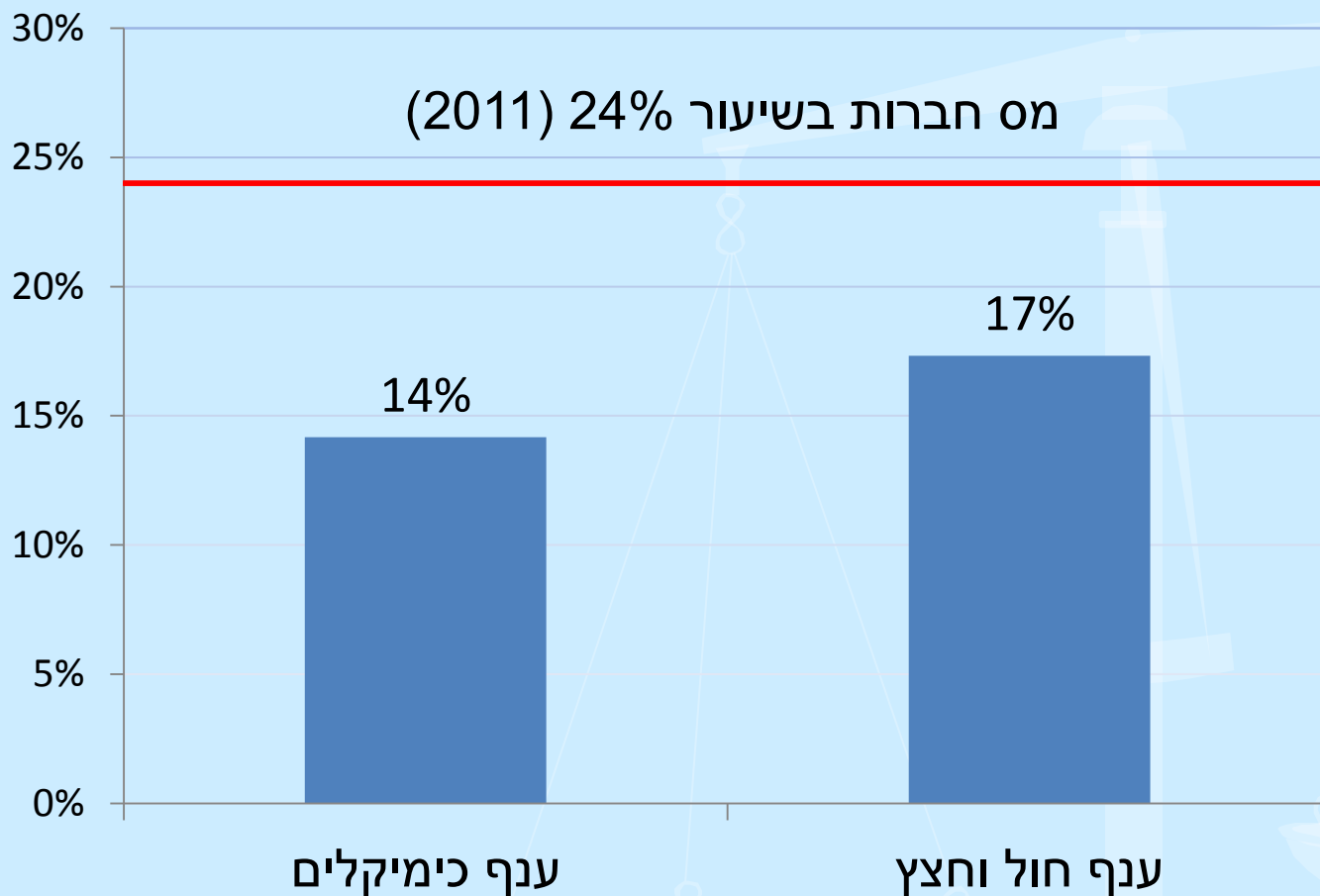
# משאבי טבע – נתונים פיננסיים

- הפקת משאבי טבע מבוצעת באמצעות תאגידיים: חברות, אגודות שיתופיות ושותפויות
- התאגידיים שנבדקו הם רק אלו המשלמים תמלוגים למדינה
- הנתונים הפיננסיים לשנת 2011 יוצגו על בסיס נתוני התאגידיים המשלמים תמלוגים למדינה, בענפים:
  - ◇ חול וחצץ
  - ◇ כימיקלים: פוספט, אשלג, ברום ומגנזיום

# שיעורי רווחיות (ממוצע משוקלל)



# שיעור מס חברות (ממוצע משוקלל)



# Government Take (GT)

מס חברות + תמלוגים למדינה

$$\frac{\text{מס חברות + תמלוגים למדינה}}{\text{רווח חשבונאי לפני מס בתוספת תמלוגים למדינה}} = \text{GT\%}$$

**השפעת הכרה בתגמולים כהוצאה לצרכי מס**

התמלוגים מותרים בניכוי מההכנסה בחישוב הרווח 

מסקנה: העלאת שיעור התמלוגים תגרום להפחתה 

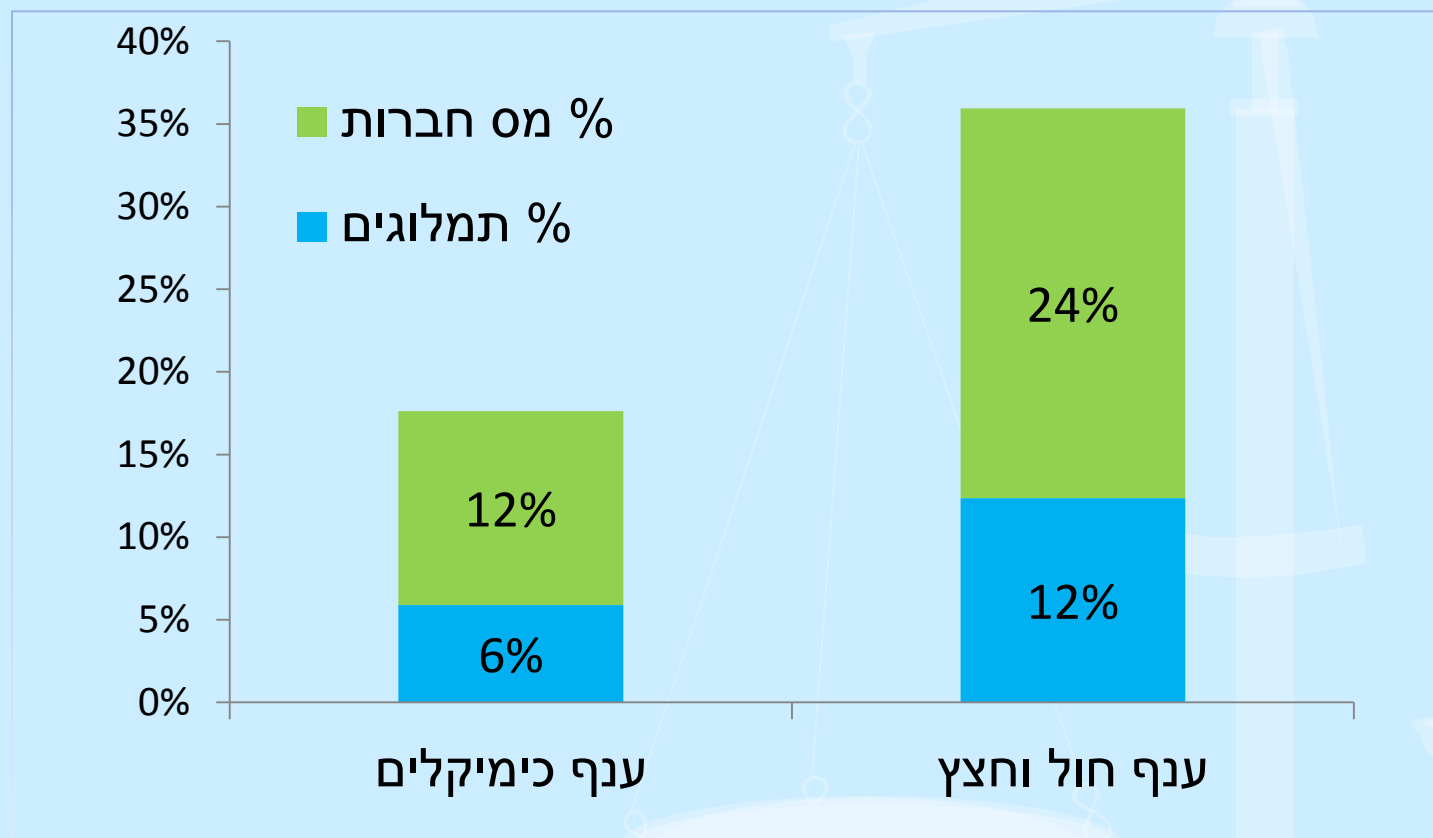
בהכנסות ממס חברות, כך שכל העלאה של 100 ש"ח

בהכנסות מתמלוגים תביא להפחתה של 26.5 ש"ח (החל

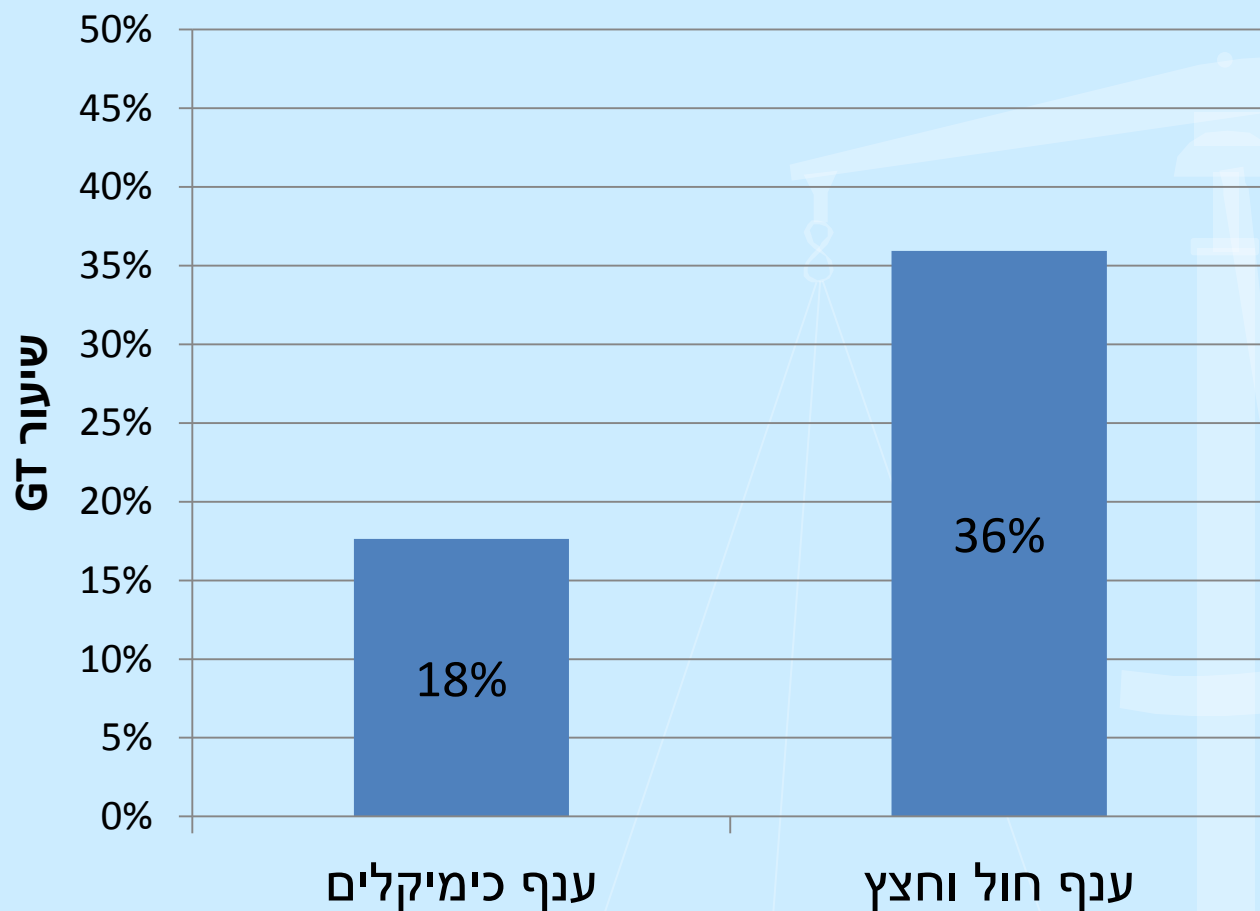
משנת 2014) בהכנסות ממס חברות

# שיעור ה-GT

חלקה של המדינה ברווח החשבונאי לפני מס ותמלוגים (\*)



# שיעור ה-GT - סך הכל



# תודעה רבה

