

דלק קידוחים - שותפות מוגבלת

(“השותפות”)

27 בדצמבר, 2020

לכבוד	לכבוד
הבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ	רשות ניירות ערך
רחוב אחוזת בית 2	רחוב כנפי נשרים 22
<u>תל-אביב</u>	<u>ירושלים</u>

א.ג.נ.,

הנדון: הערכה בדבר ההכנסה החייבת של השותפות לשנת המס 2020 ותשלומים הנגזרים ממנה

השותפות מתכבדת בזאת למסור עדכונים בנוגע לשנת המס 2020 (להלן: “שנת המס 2020”), כדלקמן:

1. הערכת השותף הכללי בדבר ההכנסה החייבת של השותפות לשנת המס 2020
בהתאם להוראות הסכמי השותפות והנאמנות של השותפות מיום 1.7.1993, כפי שתוקנו מעת לעת, ולאחר התייעצות עם רואי החשבון המבקרים ויועצי מס של השותפות, להערכת השותף הכללי, בהתאם לאומדן שערך (בכפוף למגבלות ולהסתתיגויות שלהלן), על-פי נתונים משוערים בלתי מבוקרים ובהתבסס על הערכות והנחות שונות, לרבות לגבי אומדן ההכנסות וההוצאות הצפויות עד ליום 31.12.2020, ההכנסה השנתית החייבת מעסק המוערכת לצורכי מס לשנת המס 2020, עשויה להסתכם לסך כולל של כ- 488.4 מיליון ש"ח, היינו כ- 0.4160335 ש"ח לכל יחידת השתתפות (להלן: “אומדן ההכנסה החייבת”).

יובהר ויודגש, כי אומדן ההכנסה החייבת הוא בגדר אומדן ראשוני בלבד ובגדר הערכה בלבד, וכי לא ניתן לקבוע בשלב זה מה תהיה ההכנסה החייבת הסופית לצרכי מס למחזיק זכאי בשל החזקת יחידת השתתפות בתום שנת המס 2020, זאת, בין היתר, מאחר שטרם הסתיימה שנת המס 2020, טרם נערכו הדוחות הכספיים של השותפות לשנת 2020, וטרם בוצעו הליכי הביקורת של ספרי השותפות על-ידי רואי חשבון של השותפות ועל-ידי רשות המיסים לשנת המס 2020.

נוסף לכך, מובהר כי טרם נקבעה סופית ההכנסה החייבת לצרכי מס של השותפות לשנת המס 2016, 2017, 2018 ו-2019 וכי לקביעה סופית כאמור עשויה להיות השפעה מהותית על גובה ההכנסה החייבת לצורכי מס של השותפות לשנת 2020. לפרטים נוספים בדבר ההכנסה החייבת לצורכי מס של השותפות בשנים 2016, 2017, 2018 ו-2019 לרבות ביחס להליכי ההשגה לשנת המס 2017 והערעור לשנת המס 2016 ראו בסעיפים 7.22.3-7.22.6 לפרק א' בדוח התקופתי של השותפות לשנת 2019 שפורסם ביום 30.3.2020 (מס' אסמכתא: 2020-01-032010) (להלן: “הדוח התקופתי לשנת 2019”), בסעיף 9(ג) לדוח הרבעון השני ליום 30.6.2020, כפי שפורסם ביום 20.8.2020 (מס' אסמכתא: 2020-01-091527) ובסעיף 8(ג) לדוח הרבעון השלישי ליום 30.9.2020, כפי שפורסם ביום 18.11.2020 (מס' אסמכתא: 2020-01-115504) (להלן: “דוח רבעון שלישי 2020”).

לאחר סיום הביקורת כאמור לעיל, ועם קביעת גובה ההכנסה החייבת לצרכי מס למחזיק זכאי בגין שנת המס 2020, צפויה לצאת תעודה לצורך חישוב ההכנסה לצרכי מס של מחזיק זכאי, בכפוף להארכת תוקפן של תקנות המס, כמפורט בסעיף 5 להלן.

2. מקדמות מס

בהתאם לסעיף 19 לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א-2011 (להלן: "סעיף 19"), ועל בסיס אומדן ההכנסה החייבת לשנת 2020, על השותפות לשלם מקדמות מס בסך של כ- 112.3 מיליון ש"ח, היינו כ- 0.0956973 ש"ח לכל יחידת השתתפות.

ככל שיתברר בעת הגשת דוח המס לשנת 2020 כי שולמו על-ידי השותפות מקדמות בסכומים העולים על הסכומים הנדרשים בהתאם לסעיף 19, תפנה השותפות לרשות המסים לקבלת החזר בגין הסכומים העודפים כאמור (ראה סעיף 4 להלן).

3. תשלומי מס על פי אומדן ההכנסה החייבת לשנת המס 2020 ותשלומי איזון למחזיקים שאינם "יחיד"
על פי החלטת דירקטוריון השותף הכללי בשותפות, ניכוי תשלומי המס בגין ההכנסה החייבת לצורכי מס של השותפות לשנת המס 2020 יבוצע בדומה לאופן בו בוצע ניכוי המס בשנת המס 2019, כמפורט להלן:

א. בהמשך למתואר בביאור 20 לדוחות הכספיים ליום 31.12.2019 שפורסמו במסגרת הדוח התקופתי לשנת 2019, על פי החלטת בית המשפט העליון בעניין סעיף 19 (להלן: "החלטת ביהמ"ש"), תשלומי המס בגין ההכנסה החייבת של השותפות לפי סעיף 19, וכן תשלומי איזון המשולמים למחזיקים שהם חבר בני אדם, אינם בבחינת "חלוקה" כהגדרתה בדן.
לנוכח החלטת ביהמ"ש, ומאחר ששיעורי המס החלים על מחזיק שהוא יחיד גבוהים משיעורי המס שחלים על מחזיק שהוא חבר בני אדם, הרי שבנוסף לביצוע תשלומי המס לפי סעיף 19 (להלן: "תשלומי המס") תבצע השותפות גם תשלומי איזון למחזיקים שהם חבר בני אדם, כך שבגין כל יחידת השתתפות ישולם סכום קבוע ואחיד (כתשלום מס עבור מחזיק שהינו יחיד או כתשלום איזון או מחזיק שהוא חבר בני אדם), ללא הבדל בין מחזיק שהוא יחיד למחזיק שהוא חבר בני אדם (להלן: "תשלומי איזון", וביחד עם תשלומי המס – "התשלומים").

ב. התשלומים יבוצעו כדלקמן:

(1). סכום התשלומים הכולל יעמוד על סך של כ- 117.2 מיליון ש"ח (להלן: "הסכום הכולל"), היינו כ- 0.0998676 ש"ח לכל יחידת השתתפות. הסכום הכולל חושב, בין היתר, על בסיס אומדן ההכנסה החייבת, שיעורי המס המירביים החלים על מחזיקים שהם יחידים, ובהתחשב במקדמות המס ששילמה ותשלם השותפות בגין שנת המס 2020 בהתאם להוראות סעיף 19, כמפורט בסעיף 2 לעיל.

(2). מתוך הסכום הכולל, תעביר השותפות לחברי הבורסה (באמצעות מסלקת הבורסה) את חלקם של המחזיקים הלא רשומים¹, וחברי הבורסה יפעלו כדלקמן:

¹ דהיינו, בעלי יחידות שמחזיקים ביחידות באמצעות החברה לרישומים של בנק דיסקונט לישראל בע"מ. ביצוע התשלומים בגין מחזיקים רשומים ייעשה על ידי השותף המוגבל (הנאמן).

▪ לגבי מחזיק שהוא חבר בני אדם² – לא יבוצע ניכוי מס כלשהו (סכום זה יהווה תשלום איזון);

▪ לגבי מחזיק שהוא יחיד³ – יבוצע ניכוי מס בשיעור של כ- 100%⁴.

(3). מובהר כי בהתאם להחלטת ביהמ"ש, התשלומים שיבוצעו כאמור לעיל לא יהוו חלוקה כהגדרתה בדין. יחד עם זאת, לצרכים תפעוליים בלבד, הטיפול בהעברת התשלומים למחזיקים ולרשות המסים ייעשה על ידי חברי הבורסה באמצעות המנגנון המשמש לחלוקת רווחים. בהתאם לכך:

▪ "המועד הקובע" (יום הקום) לזכאות לתשלומים יחול ביום 31.12.2020;

▪ יום האקס יחול ביום 31.12.2020;

▪ מועד ביצוע התשלומים בפועל יחול ביום 20.1.2021.

(4). יובהר כי, בהתאם לסעיף 19, ככל שיתברר בעתיד כי ניכוי מס ו/או תשלומי מס שבוצעו על ידי השותפות היוו תשלומי מס ביתר, השותפות (ולא מסלקת הבורסה ו/או חברי הבורסה) היא זו שתהא אחראית להתדיינויות מול רשות המסים בקשר לכל החזר שינבע (אם בכלל) מתשלומי היתר האמורים.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מזכותו של כל נישום לפנות לרשות המסים על פי נסיבותיו האישיות.

4. תשלומי איזון נוספים

בהתאם לסעיף 19, במהלך שנת 2021 אמור השותף הכללי להגיש לרשות המסים דוח שומה עצמית של ההכנסה החייבת של השותפות לשנת 2020. אם וככל שיתברר שסך ההכנסה החייבת על פי השומה העצמית גבוה מאומדן ההכנסה החייבת, תשלם השותפות במועד האמור את תוספת המס המתחייבת בגין הפרש האמור. בדומה לכך, כאשר תתקבל בעתיד שומת המס הסופית לשנת 2020, אזי ככל שיתברר שסך ההכנסה החייבת על פי השומה הסופית גבוה מסך ההכנסה החייבת בגינו כבר בוצעו תשלומי מס, תשלם השותפות את תוספת המס המתחייבת בגין הפרש האמור (להלן: "הפרשי השומות").

לפרטים אודות פניית השותפות לבית המשפט בקשר עם יישום סעיף 19, ראו ביאור 4טו לדוחות הכספיים ליום 30.9.2020 שפורסמו במסגרת דוח רבעון שלישי 2020.

לאור האמור, מודגש כי כל עוד לא יוכרע על-ידי בית המשפט כיצד על השותפות לפעול, תיוותר אי-ודאות לגבי ביצוע תשלומי איזון, הן בגין תקופת העבר (שנות המס 2015 ו- 2016) והן בגין הפרשי שומות שדבר קיומם והיקפם (אם בכלל) יתבררו רק בעתיד, לרבות ביחס לאופן והעיתוי לביצוע תשלומי האיזון האמורים (אם בכלל).

² לעניין זה, "חבר בני אדם" - לרבות קרן נאמנות פטורה, קופות גמל ומוסד ציבורי. דין תושב חוץ כדין תושב ישראל.

³ לעניין זה, "יחיד" - לרבות קרן נאמנות חייבת ושותפות. דין תושב חוץ כדין תושב ישראל. לעניין ניכוי מס במקור, אין לקזז הפסד מכל מקור שהוא כנגד הכנסה זו. יצוין כי, יחיד אשר ימציא לחבר הבורסה לשביעות רצונו אישור לפטור מלא, התקף ליום 31.12.2020 - לא ינוכה ממנו מס במקור (בכפוף לאפשרות יישום הפטור המלא על ידי חבר הבורסה). האישור הנדרש לעניין זה הינו אישור מכח תקנות מס הכנסה (ניכוי מתשלומים בעד שירותים ונכסים) התשל"ז-1977 (מחזיקים רשומים ימציאו אישור כאמור לנאמן עד ליום 17.1.2021).

⁴ עקב מגבלות טכניות-תפעוליות של מסלקת הבורסה, שיעור ניכוי המס המדויק מיחידים הוא 99.99999%.

5. עוד יצוין, כי תוקפן של תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוי נפט), התשמ"ט-1988 חל עד ליום 30.6.2015, וכי נכון למועד דוח זה, טרם הוארך תוקפן. לעניין פרסום טיוטת תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוי נפט) (תיקון), התשפ"א-2020 ראה ביאור 4 יח לדוחות הכספיים ליום 30.9.2020 שפורסמו במסגרת דוח רבעון שלישי 2020.

6. ראוי כי כל מחזיק יבחן, באמצעות יועצים מקצועיים, את מצבו המיסויי ואת הצורך בהיערכות בהתאם להמלצות יועציו המקצועיים כאמור. השותפות אינה אחראית ולא תישא בכל אחריות בקשר עם דוחותיהם של בעלי היחידות ו/או תיקונם ו/או השלכות תיקונם.

אזהרה בגין מידע צופה פני עתיד:

אומדן ההכנסה החייבת של השותפות לשנת המס 2020 מבוסס על הערכה בלבד, ומהווה מידע צופה פני עתיד כמשמעו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, מאחר שטרם הסתיימה שנת המס 2020, טרם נערכו הדוחות הכספיים של השותפות לשנת 2020, וטרם בוצעו הליכי הביקורת של ספרי השותפות על-ידי רואי חשבון של השותפות ועל-ידי רשות המיסים לשנת המס 2020. נוסף לכך, טרם נקבעה סופית ההכנסה החייבת לצרכי מס של השותפות לשנות המס 2016, 2017, 2018 ו-2019, דבר שעשויה להיות לו השפעה מהותית על גובה ההכנסה החייבת לצורכי מס של השותפות לשנת 2020. על כן מובהר כי מדובר בהערכה בלבד וכי הקביעה הסופית של ההכנסה החייבת של השותפות לשנת 2020 עשויה להיות שונה באופן מהותי מהאומדן הנ"ל ועשויה להיות מושפעת, בין היתר, גם מהיבטים חשבונאיים, רגולטוריים ומיסויים שאינם ידועים במועד זה, ומשינויים בשער החליפין של הדולר לעומת השקל.

בכבוד רב,

דלק ניהול קידוחים (1993) בע"מ
השותף הכללי בדלק קידוחים - שותפות מוגבלת

ע"י יוסי אבו, מנכ"ל
יוסי גבורה, המשנה למנכ"ל