

הישבון בלו על הסולר ודלקים אחרים - דגשים לדיווח

מאי 2013

חוזר מקצועי מספר 49/13

בשל מחירו של הסולר ומרכיב הבלו במחיר קיימת חשיבות לדיווח נכון והתנהלות תקינה מול רשות המסים לגבי הישבון בגין בלו על סולר. חוזר זה בא לרענן את נוהלי דיווח בגין בלו על הסולר ולתת דגשים למיצוי מקסימאלי של הזכויות להישבון הבלו.

• הישבון בלו על הסולר - מי זכאי

זכות להישבון בלו על הסולר ניתנה מכוח סעיף 9(א)(2) של חוק הבלו על הדלק, תשי"ח-1958.

ההישבון יינתן למי שמתקיימים לגביו כל אלה:

- השימוש בדלק למטרה שקבע שר האוצר.
- שולם בלו על הסולר על ידי היצרן.
- הדלק נרכש בתחנת תדלוק המנויה ברשימת התחנות, כמוגדר בחוק משק הדלק.
- התקיימו התנאים בדבר רישום, ניהול ספרים, דיווח ואישורים לפי כל דין.

• שיעור הישבון

שיעור הישבון בלו על הסולר משתנה בהתאם למטרות השימוש בסולר ותנודות במחירי הדלקים.

באתר רשות המסים מפורסמים שיעורי הישבון לתקופות הדיווח הרלוונטיות.

• אופן הדיווח

הבקשה להישבון תוגש אחת לחודשיים כדיווח תקופתי, עד ל-15 בחודש שלאחר התקופה המדווחת.

הדיווח יתבצע באחד מהאמצעים הבאים:

טופס ידני,

אתר האינטרנט של רשות המסים,

מייצג המחובר לשע"מ,

מדיה מגנטית,

מערכת לתדלוק אוטומטי של אחד מיצרני הדלק.

בבקשה יש לפרט את סכום הישבון המבוקש ואת כמות הסולר שנצרכה בתקופה אליה מתייחס הדיווח.

בבקשה המתייחסת לכלי רכב/ ציוד הנדסי/ מכונה חקלאית ניידת - יש לפרט את מספר הרישוי ולציין את כמות הסולר שנצרכה - לכל כלי בנפרד.

• דגשים למיצוי מקסימאלי של זכות להישבון הבלו על הסולר

• שיעורי החוזר - במידה והדיווח מתבצע באמצעות מערכת דיווח אלקטרונית בה מחושב סכום החוזר באופן אוטומטי - מומלץ לוודא כי שיעורי החוזר הינם עדכניים.

• מועד אחרון לדיווח - לפי סעיף 9 לחוק הבלו את הבקשה להישבון יש להגיש עד שישה חודשים ממועד הוצאת חשבונית מס בגין רכישת הדלק.

במקרים חריגים רשאי המנהל להאריך את התקופה להגשת הבקשה בשישה חודשים נוספים.

• **סכום ההישבון המרבי** - סכום ההישבון המרבי לא יעלה על תקרת ההישבון השנתית מחולקת ב-6 (למעט מפעלים תעשייתיים). אם נמצא לאחר קבלת הדוח האחרון לאותה שנת מס, כי סכום ההישבון שניתן בפועל נמוך מהסכום השנתי המרבי, ולעוסק יש יתרות מדוחות קודמים באותה שנת מס, זכאי העוסק לקבלת הפרש סכום ההישבון, עד לגובה הסכום המרבי השנתי.

דהיינו, יש לבחון בסוף כל שנת מס את היתרות בגינן לא התקבל ההישבון, בשל החריגה מתקרת הדיווח הדו חודשית, במונחי סכום ההישבון המרבי השנתי.

• השימושים המזכים בהישבון בלו על הסולר

- משמש כחומר בעירה לייצור במפעל תעשייתי.
- משמש בספינת דייג מסוג מכמורתן.
- משמש בציוד הנדסי כהגדרתו בסעיף 1 לחוק רישום ציוד הנדסי, תשי"ז-1957.
- משמש ברכב מנועי בעל רישיון תקף כמפורט להלן:
 - רכב מסחרי כהגדרתו בפקודת התעבורה שמשקלו הכולל המותר 10,000 ק"ג או יותר ולגבי רכב אשר חוק שירותי הובלה, תשנ"ז-1997, חל עליו - יהיה רישיון מוביל.
 - רכב מסחרי כהגדרתו בפקודת התעבורה, שמשקלו הכולל המותר עולה על 4,500 ק"ג ואינו עולה על 10,000 ק"ג.
 - אוטובוס הגדרתו בתקנות התעבורה, שמשקלו הכולל עולה על 5,000 ק"ג.
 - טרקטור כהגדרתו בתקנות התעבורה, המשמש רק לצרכי חקלאות.
 - רכב עבודה כהגדרתו בפקודת התעבורה, שמשקלו הכולל עולה על 4,500 ק"ג.
 - מונית כהגדרתה בסעיף 1 בפקודת התעבורה.
 - אוטובוס ציבורי זעיר כמשמעותו בתקנות התעבורה.
 - רכב להוראת נהיגה כמפורט בתקנה 225(א)(2) לתקנות התעבורה ולסעיפים 15, 16 לפקודת התעבורה.
 - רכב מסחרי אחד ורכב מסחרי בלתי אחד, כהגדרתם בתקנות תעבורה המוגן נגד ירי ובעל רישיון להסעת נוסעים.
- משמש במכונה ניידת כהגדרתה בתקנות התעבורה, שמשקלה הכולל המותר עולה על 3,500 ק"ג והיא משמשת לצרכי החקלאות.

אנו ממליצים לערוך מידי תקופה בחינה על כלל הדיווחים במטרה למצות את זכותכם להחזיר בלו על סולר ודלקים אחרים.

בדבר שאלות נוספות ניתן לפנות ל:

רו"ח (משפטן) אייל לבנת, בטלפון: 052-3632125, eyal@mbtcpa.co.il

רו"ח גלינה גיורסקי, בטלפון 03-6382842, galina@mbtcpa.co.il