



3 בנובמבר, 2021

נוהל בלו ומס קניה על שמן סיכה ותחליף דלק

חלק 1 - הנחיות כלליות ומבנה הנוהל

מטרת הנוהל – קביעת הכללים לייצור ויבוא שמן סיכה ותחליף דלק; מתן פטור מבלו ומס קניה למפעלים ולמשתמשים הזכאים לכך.

משמעות המונחים המוזכרים בנוהל זה היא כהגדרתם בצווים שפורסמו בעניין הטלת המס על תחליפי הדלק ושמני הסיכה. אולם, לעניין נוהל זה, ולצורך פישוט הנוהל, המונח תחליף דלק **בנוהל**, כולל שמן סיכה.

מבנה הנוהל:

- 1 הנחיות כלליות
- 2 ייצור ומכירה של תחליפי דלק בשוק המקומי – יצרני דלק
- 3 מסחר בתחליפי דלק שמקורם מיבוא במסגרת תעודת עוסק רשום (תע"ר)
- 4 תע"ר ליבואן שמן סיכה המבצע פעולת ייצור בשמן (יצרני דלק / שמני סיכה)
- 5 מפעלי הפטור – רכישת תחליפי דלק בפטור מבלו/מס קניה
- 6 מפעלים למחזור / סילוק תחליפי דלק משומשים

- הכניסה לטפסים תהיה באמצעות כרטיס חכם, באתר ממשל זמין, מומלץ להיערך ולהצטייד בכרטיס חכם מבעוד מועד. [להנפקה ובדיקה של כרטיס חכם לחץ כאן](#)
- טפסי הרישום והדיווח המפורטים בנוהל יפורסמו באתר רשות המסים ותצא על כך הודעה בהמשך.

לבירור ולפרטים נוספים ניתן לפנות ליחידה הארצית לבלו ומס קניה בכתובת ייעודית:

memisim@taxes.gov.il

חלק 2 - ייצור ומכירה של תחליפי דלק בשוק המקומי

על ייצור תחליף דלק מוטל בלו במועד הוצאת תחליף הדלק ממקום ייצורו.

מפעל המבקש לייצר תחליף דלק חייב ברישיון יצרן דלק ואישור מקום ייצור כנדרש בסעיפים 15 ו-16 לחוק הבלו. לשם כך נדרש:

- **רישיון יצרן דלק ואישור מקום ייצור** – יש להגיש "בקשה לקבלת רישיון לייצור תחליף דלק ואישור מקום ייצור" – טופס בלו 100, בצירוף המסמכים הנדרשים.
- **אגרה** - מתן רישיון/אישור חדש כפוף לתשלום אגרת יצרן ראשונית הקבועה בתקנות הבלו. חידוש הרישיון/האישור מדי שנה בכפוף לתשלום אגרה שנתית הקבועה בתקנות הבלו.
- **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, בהתאם לשיקול דעת המנהל.
- יצרן דלק המאשר במסגרת **המסלול הירוק ליצרני תחליפי דלק*** יידרש להפקדת ערבות לתקופה קצרה יותר, ללא סכום מינימלי לגובה הערבות.
- **מכירות בפטור** - יצרן דלק רשאי למכור תחליף דלק בפטור מבלו רק למפעל שבידו אישור בתוקף מאת רשות המסים לרכישת תחליף דלק בפטור, ואשר שם היצרן (המוכר) נקוב בו במפורש. היצרן רשאי למכור לזכאי לפטור רק את סוגי תחליף/י הדלק הנקובים באישור (ברמת פרט מכס) ובכמויות הנקובות בו.
- **תשלום הבלו** - בהתאם לסעיף 4 לחוק הבלו, הבלו ישולם בתוך עשרה ימים מהוצאת הדלק ממקום הייצור (יום הניפוק). התשלום יבוצע/ידווח באמצעות מערכת הדלק הממוחשבת.
- **מתכונת הדיווח** - הדיווח מקוון, במערכת בלו דלק, באמצעות כרטיס חכם.
 - ✓ על ניפוק / מכירה **לחייב בבלו** היצרן ידווח על בסיס יומי וישלם את הבלו 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 (סגירת חודש) תתבצע עד ה-20 לחודש העוקב. 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 נרשם.

מסלול ירוק ליצרני תחליפי דלק

מסלול ירוק ליצרן תחליפי דלק יאפשר 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). היה ואחד מהתנאים המפורטים להלן יפסיק להתקיים במהלך התקופה שאושרה כמסלול ירוק ו/או תתגלה הפרה של דיני הבלו ו/או המכס ע"י גוף הפטור- יבוטל המסלול הירוק לאלתר.

התנאים: הבקשה לאישור מסלול ירוק (להלן - הבקשה) תוגש עם הגשת בקשת הרישוי או החידוש ליצרן הדלק. מדובר בתנאים שעשויים להשתנות ולכן מצריכים בחינה מחדש בכל שנה.

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 כנגד אחד ממערכי המס ו/או הרשעה פלילית בכתב אישום- בחמש השנים שקדמו להגשת הבקשה.
4. העדר חקירה פלילית ליצרן או בעל תפקיד בו (מנכ"ל, יו"ר דירקטוריון או בעל מניות) בנושא מיסוי עקיף בחמש השנים שקדמו להגשת הבקשה ו/או העדר חקירה פלילית בתחום המיסוי הישיר בשנתיים שקדמו למועד הגשת הבקשה.
5. העדר הליכים אזרחיים - במידה וקיימים למפעל חובות/גירעונות תלויים ועומדים עפ"י חוק הבלו או גירעון משמעותי ביבוא דלק ובמקרים בהם נשלחה למפעל הודעה על כוונה להוצאת גרעון בלו- תיבחן הבקשה על ידי ועדת דלק בהתאם לנסיבות העניין וגובה הגרעון.
6. בשנה שחלפה היצרן עמד בכל חובות הדיווח הנדרשות.

רכישת דלק בפטור מבלו לצורך ייצור תחליפי דלק

אישור לרכישה בפטור מבלו של קרוסין, סולר או נפטא המשמשים כחומר זינה לייצור ממסים, שמני סיכה, ממסים ארומטיים או ממסים אליפטיים החייבים בבלו.

- הגשת הבקשה - יצרן המבקש לרכוש דלק בפטור מבלו לפי סעיף 3(א)(8) ו/או סעיף 3(א)(10) לצו הפטור, לייצור מוצרים חבי בלו, יגיש ליחידה בקשה לרכישת דלק בפטור מבלו על-גבי טופס בלו 140, בצירוף המסמכים הנדרשים.
- רישיון - אישור בהתאם לפרק זה יינתן רק למי שהוא בעל רישיון יצרן דלק ומחזיק באישור מקום ייצור.
- ערבות בנקאית האישור יינתן בכפוף להפקדת ערבויות להבטחת התחייבויותיו בהתאם להוראות המנהל.
- אישור לפטור – האישור יינתן אחת לשנה. באישור יצוין שמו של ספק בעל רישיון "יצרן דלק". האישור יפרט את הכמויות וסוגי הדלק המותרים לרכישה בפטור.
- מתכונת דיווח - הזכאי לפטור, יגיש בכל רבעון דוח של תנועות המלאי בייצור המוצרים. הדוח יוגש ליחידת הדלק בקובץ PDF עד היום העשרים בחודש שלאחר הרבעון שלגביו מוגש הדו"ח. פורמט הדיווח יפורסם בהמשך.

חלק 3 - מסחר בתחליפי דלק שמקורם ביבוא במסגרת תע"ר

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) לפי חוק מס קניה. יבואן בעל תעודת תע"ר רשאי לשחרר את הטובין הכלולים בתע"ר מפיקוח המכס, ללא תשלום מס קניה, בכפוף להוראות נוהל תע"ר וקיום מלוא תנאי התעודה. הוראות נוהל תע"ר מעודכן וטפסי הבקשה לרישום וחיידוש תעודת עוסק רשום, לעוסקים בענף תחליפי דלק, יפורסמו באתר רשות המסים בקרוב. כל הוראות נוהל תע"ר יחולו לעניין זה בשינויים המחויבים. מקום שיש סתירה בין האמור בנוהל זה לבין האמור בנוהל תע"ר האמור בנוהל זה גובר. (עוסקים הרשומים ברשות הפלסטינית אינם זכאים לקבל תע"ר בגין יבוא תחליפי דלק).

- **תעודת עוסק רשום** - "בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום לעוסקים בענף תחליפי דלק" - תוגש באמצעות טופס **מס קניה 70**, בצירוף המסמכים הנדרשים. "בקשה לחידוש תעודת עוסק רשום לעוסק בענף תחליפי דלק" - תוגש באמצעות טופס **מס קניה 80**.
- **ערבות בנקאית** - קבלת תעודת עוסק רשום מותנית בהפקדת ערבות בנקאית. גובה הערבות הבנקאית יהיה בסך השווה ל-10% מסכום המס החודשי הנובע מכמויות כלל תחליפי הדלק הכלולות בתע"ר. המנהל רשאי להגדיל את גובה הערבות בהתאם לשיקול דעתו ולנסיבות המקרה.
- **מתכונת הדיווח** - בעל תע"ר יגיש ליחידה הארצית לבלו ומס קניה דוח רבעוני, מקוון באמצעות מערכת "שער עולמי" שמתייחס למכירות תחליפי דלק לכל אחד מלקוחותיו. דוח זה יכלול את הפרטים הבאים:
 - ✓ כמות תחליפי הדלק לסוגיהם (לפי פרטי המכס הקבועים בהגדרת "תחליף דלק"),
 - ✓ שם הלקוח, מספר ח.פ של הלקוח, יש לציין האם המכירה הייתה בפטור ממס או בתשלום מס.
 - ✓ סה"כ המכירות הפטורות לפי כל אחד מפרטי המכס ואת סה"כ המכירות החייבות במס.

חלק 4 - תע"ר ליבואן שמן סיכה המבצע פעולת יצור בשמן (יצרן דלק)

יבואן שמן סיכה העושה פעולת ייצור בשמן הסיכה המיובא (לרבות הוספת תוספים לשמן), רשאי להגיש בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום (תע"ר), אשר תאפשר יבוא שמן הסיכה לייצור, ללא תשלום מס הקניה. בגין שמן סיכה זה ישולם בלו במועד הוצאת המוצר הסופי ממקום הייצור, בהתאם להוראות חוק הבלו.

(עוסקים הרשומים ברשות הפלסטינית אינם רשאים להגיש בקשה לתע"ר בגין יבוא תחליפי דלק).

- **תעודת עוסק רשום** - יש להגיש ליחידת הארצית לבלו ומס קניה "בקשה לקבלת תעודת עוסק רשום לעוסקים בענף תחליפי דלק" - בטופס **מס קניה 70**, בצירוף כל המסמכים הנדרשים. (בהתאם להוראות המפורטות בנוהל תע"ר ובחלק 3 לנוהל זה).
- **רישיון יצרן דלק** - יבואן שמן סיכה כאמור **חייב בקבלת רישיון יצרן דלק** ובאישור מקום ייצור לפי הוראות חוק הבלו. לעניין זה יחולו ההוראות המפורטות בחלק 2 לנוהל זה בשינויים המחויבים.
- **ערבות בנקאית** -
✓ למשך שלוש השנים הראשונות לפעילות - תופקד ערבות בנקאית בהתאם להוראות החלות על יצרן דלק (חלק 2 לנוהל זה), לאחר 3 שנים - תופקד ערבות בהתאם להוראות החלות על בעל תע"ר (חלק 3 לנוהל זה).
- ✓ **יצרן דלק אשר מאושר במסגרת המסלול הירוק ליצרני תחליפי דלק יפקיד ערבות בהתאם להוראות החלות על בעל תע"ר (חלק 3).** התנאים לאישור המסלול הירוק ליצרני תחליפי הדלק מפורטים בפרק 2 לנוהל זה.
- **דיווח על מכירת שמני הסיכה** - מבלי לגרוע מחובות הדיווח המוטלות על בעל תע"ר ובהתאם להוראות כל דין, בעל התע"ר, שהוא יצרן דלק כאמור, ידווח גם בהתאם להוראות החלות על יצרן דלק (חלק 2 לנוהל זה).

חלק 5 - מפעלי הפטור - רכישת תחליפי דלק בפטור מבלו/מס קניה

מפעל פטור לעניין תחליף דלק המשתמש בתחליף דלק, או בתחליף דלק ממוחזר, למטרת ייצור מוצרים, יהיה זכאי לרכוש תחליף דלק בפטור מבלו/מס קניה.

• התנאים לרכישת תחליף דלק בפטור מבלו/מס קניה:

- ✓ עיקר פעילותו של המפעל היא פעילות ייצור **באחת מהתעשיות הבאות:** גומי; דבקים; דטרגנטים; דפוס ודיו; חומרי איטום; חומרי הדברה; חומרי אגרוכימיה; חומרי נפץ; צבעים; רוקחות; תמרוקים; שמן למאכל.
- ✓ תחליף הדלק נצרך **כחומר זינה** בייצור מוצרים באחת או יותר מהתעשיות המפורטות לעיל.
- ✓ הצריכה אינה לצורך הפקת אנרגיה (לרבות בעירה), שטיפה, ניקוי או שימון מכונות.
- ✓ המוצר אשר לייצורו נדרש הפטור אינו דלק חב בלו.
- ✓ תחליף הדלק נרכש מיצרן דלק (ביצור מקומי), או מיבואן בעל תעודת עוסק רשום (תע"ר) או יעשה ביבוא עצמי - בפטור מותנה.

• אופן הפניה לקבלת הזכאות לרכישת תחליפי דלק בפטור:

- ✓ לקבלת אישור זכאות לרכישת תחליף דלק בפטור, יש להגיש בקשה בטופס מקוון באתר ממשל זמין.
- **רכישה מיצרן מקומי** - בקשה לרכישת תחליף דלק בפטור מבלו, מיצרן מקומי תוגש באמצעות טופס בלו 120, קישור למילוי הטופס הבקשה יפורסם באתר רשות המסים בהמשך.
- **לרכישת תחליף דלק שמקורו ביבוא** (בין ביבוא עצמי ובין ברכישה מיבואן בעל תע"ר) יש לפתוח בשלב ראשון, **תיק פטור מותנה (פט"מ)**. הבקשה תוגש בטופס מקוון באתר ממשל זמין. קישור לטופס הבקשה לפתיחת תיק פטור מותנה (טופס מכס 370), הכולל את פרטי המכס הרלוונטיים, יפורסם באתר רשות המסים בהמשך.
- ✓ מפעל המבקש לרכוש דלק הן מייצור מקומי והן מיבוא, יגיש שתי בקשות נפרדות על גבי הטפסים המפורטים לעיל. במקרה כאמור, המבקש יציין בכל אחד מהטפסים את כלל הרכישות המבוקשות על ידו.
- ✓ הבקשה תוגש **בצירוף המסמכים הנדרשים** בטופס הבקשה, לרבות:
 - מסמך המפרט את סוגי המוצרים המיוצרים באמצעות תחליף דלק, אופן השימוש בתחליף הדלק בייצור המוצר ותיאור תהליך ייצור, כולל עץ מוצר של כל אחד מהמוצרים.
 - כמות המוצרים המוגמרים הצפויה להיות מיוצרת בחודש.
 - פירוט כמויות תחליפי הדלק לסוגיהם, אשר שימשו בשלוש השנים האחרונות כחומר זינה בייצור מוצרים במפעל, ואשר אותם מבקש המפעל לרכוש בפטור ממס. בנוסף פירוט כמויות תחליפי הדלק אשר שימשו למטרות אחרות (חומר בעירה/ ניקוי ושטיפה/ מו"פ/ מטרות

אחרות), ואשר בגינם לא יינתן פטור. יש לצרף טבלה המרכזת את פרטי חשבוניות הרכישה (כמפורט בטופס). העתקי החשבוניות יוצגו על פי דרישה.

- מפעל יפרט בטופס הבקשה את אחוז שאריות תחליפי הדלק המשומשים בתום תהליך הייצור.
- מפעל המבקש למחזר בעצמו תחליף דלק משומש לצורך שימוש בתחליף דלק ממוחזר למטרות הפטור, יציין זאת בטופס הבקשה תוך פירוט הכמויות שבכוונתו למחזר וכן, יצרף היתר רעלים מאת המשרד להגנת הסביבה לעיסוק במחזור פסולת מסוכנת.
- ביקור במפעל, לצורך אימות זכאות המפעל לקבלת הפטור, ייערך לפני מתן האישור ויכול שיערך לאחר מתן האישור, בהתאם לשיקול דעת המנהל. ואולם אין במתן אישור לפני הביקור כדי למנוע ביטול האישור בדיעבד או הוצאת שומה.

• ערבות בנקאית

✓ קבלת אישור הפטור מותנית בהפקדת ערבות בנקאית. גובה הערבות הבנקאית יהיה בסך השווה ל-10% מסכום המס הנובע מכמויות כלל תחליפי הדלק הכלולות באישור. מפעל פטור המבקש לרכוש תחליפי דלק ביבוא עצמי, יפקיד ערבות בסך השווה ל-10% מסכום המס הנובע מכמויות היבוא.

✓ הממונה רשאי להגדיל את גובה הערבות בהתאם לשיקול דעתו ולנסיבות המקרה.

✓ במקרים בהם סך הערבות הנדרש הינו פחות מ-10,000 ₪ לא יידרש מפעל פטור להמציא ערבות.

✓ **מפעל אשר מאושר במסגרת המסלול הירוק לא יידרש להפקיד ערבות.**

• אישור הבקשה

✓ אישור לרכישת דלק בפטור יינתן לשנה, או לתקופה קצרה יותר בהתאם להחלטת הממונה.

✓ האישור שיישלח יפרט את סוגי תחליפי הדלק והכמויות שהמפעל רשאי לרכוש בפטור במסלול המבוקש: מייצור מקומי, ו/או לייבא בפטור בעצמו, ו/או לרכוש מיבואן בעל תע"ר.

✓ המפעל יקבל אישור פרטני המיועד לספק - "יצרן הדלק" או היבואן בעל תע"ר. האישור יהווה אסמכתא לספק למכירת תחליף הדלק בפטור ממס, לסוגי הדלק והכמויות המפורטים בו. אישור זה יישלח במקביל גם לספק.

• ביצוע הרכישה של תחליפי הדלק

✓ לאחר קבלת אישור הזכאות לרכישת תחליפי דלק בפטור, מפעל הפטור יוכל לבצע הרכישה בהתאם למפורט באישור שקיבל:

▪ לרכישה של תחליף דלק **מייצור מקומי** - על המפעל לפנות ישירות לייצרן הדלק שאושר, ולבצע את הרכישה בהתאם לסוגי תחליפי הדלק שאושרו והכמויות שאושרו.

▪ לרכישה של תחליף דלק **ביבוא עצמי** - ניתן להגיש הצהרת יבוא בפטור מותנה עבור סוגי תחליפי הדלק שאושרו בתיק הפט"מ (באמצעות סוכן מכס, במערכת שער עולמי).

▪ לרכישה של תחליף דלק **מיבואן בעל רישיון תע"ר** - יש להגיש בקשה לרכישה מיבואן ספציפי, בהתאם לסוגי תחליפי הדלק שאושרו ולציין את הכמויות המבוקשות לרכישה מאותו יבואן. הבקשה תוגש באמצעות טופס מקוון באתר ממשל זמין. קישור לטופס הבקשה לקבלת פטור

ממס קניה על רכישת תחליף דלק מיבואן (טופס מכס 374 ב'), הכולל את פרטי המכס הרלוונטיים, יפורסם באתר רשות המסים בהמשך.

• מתכונת דיווח

✓ המפעל יגיש דוח רבעוני – ביחס לתנועת המלאי בייצור המוצרים. יוגשו דוחות נפרדים ביחס לתחליף דלק שנרכש בפטור מבלו מייצור מקומי ולתחליף דלק, שמקורו ביבוא ונרכש בפטור ממס קניה. כל אחד מהדוחות יכלול:

- יתרת תחליפי הדלק שנרכשו בפטור מבלו בתחילת הרבעון שלגביו מוגש הדוח (מלאי פתיחה);
- סך **רכישות** תחליפי הדלק בפטור בתקופת הדיווח - כמויות תחליפי הדלק לסוגיהם, שם הספק/היבואן/יבוא עצמי לפי סוג תחליף הדלק בשמו המסחרי וציון פרט המכס בו הוא מסווג.
- יתרת תחליף דלק שנרכש בפטור בתום תקופת הדיווח (יתרת סגירה);
- כמות תחליף דלק שנרכש בפטור ושימש בייצור המוצרים במהלך תקופת הדיווח ביחס לכל מוצר בנפרד;
- כמות תחליף דלק משומש שנותרה בידי המפעל לאחר תהליך הייצור.
- כמות תחליף הדלק המשומש אשר נותרה בסיום תהליך הייצור ואשר המפעל ממחזר במפעלו.
- כמות תחליף הדלק המשומש אשר נותרה בסיום תהליך הייצור ואשר המפעל העביר למפעל למחזור.
- כמות תחליף דלק המשומש אשר נותרה בסיום תהליך הייצור ואשר המפעל העביר למפעל לסילוק.
- יתרת המוצרים אשר תחליף הדלק הפטור שימש לצורך ייצורם (להלן – "**המוצרים**") בתחילת תקופת הדיווח ביחס לכל מוצר בנפרד (מלאי פתיחה);
- כמות המוצרים שיוצרו במהלך תקופת הדיווח ביחס לכל מוצר בנפרד;
- יתרת המוצרים אשר תחליף הדלק הפטור שימש לצורך ייצורם (להלן – "**המוצרים**") בסוף תקופת הדיווח ביחס לכל מוצר בנפרד (מלאי סגירה);
- הדוח הרבעוני יוגש ליחידת הדלק בתוך 30 ימים מתום הרבעון המדווח, במערכת הדלק, לפי המתכונת שבנספח ד', כשהוא חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת.
- המנהל רשאי לדחות את מועדי הגשת הדיווח מטעמים מיוחדים שיירשמו.
- מפעל פטור ישמור את המידע כאמור במשך 7 שנים מתום השנה שבה נרשם.

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

• הוראות נוספות

- ✓ מפעל שאושרה לו רכישה בפטור של תחליף דלק הן מייצור מקומי והן מיבוא, יחזיק וינהל את מלאי תחליפי הדלק שרכש מיצור מקומי בנפרד מתחליפי הדלק שנרכשו מיבוא.
- ✓ אין להעביר תחליף דלק שנרכש בפטור לאחר, ללא קבלת אישור מראש מהמנהל ותשלום המס הנובע.
- ✓ תחליף דלק שנרכש בפטור ממס יימצא בתחומי המפעל עד לשימוש בו. הוצאת תחליף דלק מתחומי המפעל תתבצע אך ורק בכפוף לאישור המנהל מראש ובתנאים שיקבע.
- ✓ אישור למפעל פטור ניתן בהסתמך על תהליכי הייצור שפורטו על ידו בטפסי הבקשה. לפיכך, שינוי בתהליכי הייצור, לרבות סוגי המוצרים המיוצרים, כמויות המוצרים, כמויות תחליף הדלק המשמש לייצור המוצרים ו/או כל פרט רלוונטי אחר, מחייבים הודעה בכתב מראש ליחידת הדלק.
- ✓ מפעל המבקש להגדיל את כמות תחליפי הדלק המשמשים לייצור מוצריו יגיש לממונה בקשה מנומקת ומפורטת להגדלת הכמות 60 יום לפני המועד המבוקש בצרוף מסמכים הרלוונטיים.

מסלול ירוק למפעלי הפטור:

מסלול ירוק יקנה למפעל אפשרות לדיווח חציוני במקום דיווח רבעוני וכן פטור מהפקדת ערבות.

היה ואחד מהתנאים המפורטים להלן יפסיק להתקיים במהלך התקופה שאושרה כמסלול ירוק ו/או תתגלה הפרה של דיני הבלו ו/או המכס ע"י גוף הפטור- יבוטל המסלול הירוק לאלתר.

התנאים: הבקשה לאישור מסלול ירוק (להלן - הבקשה) תוגש ביחס לכל שנה קלנדרית.

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 כנגד אחד ממערכי המס ו/או הרשעה פלילית בכתב אישום- בחמש השנים שקדמו להגשת הבקשה.
6. העדר חקירה פלילית למפעל או בעל תפקיד בו (מנכ"ל, יו"ר דירקטוריון או בעל מניות) בנושא מיסוי עקיף בחמש השנים שקדמו להגשת הבקשה ו/או העדר חקירה פלילית בתחום המיסוי הישיר בשנתיים שקדמו למועד הגשת הבקשה. העדר הליכים אזרחיים- במידה וקיימים למפעל חובות/גירעונות תלויים ועומדים עפ"י חוק הבלו או גירעון משמעותי ביבוא דלק ובמקרים בהם נשלחה למפעל הודעה על כוונה להוצאת גרעון בלו- תיבחן הבקשה על ידי ועדת דלק בהתאם לנסיבות העניין וגובה הגרעון.
7. בשנה שחלפה המפעל עמד בכל חובות הדיווח הנדרשות.

חלק 6 - מחזור תחליפי דלק משומשים

חלק זה דן במפעלי מחזור תחליפי דלק משומשים ואינו חל על מחזור שמני סיכה.

- **מפעל למחזור תחליפי דלק** חייב ברישום **כיצרן דלק** ותחליפי הדלק הממוחזרים **חייבים בבלו**. המפעל יהיה רשאי למכור תחליף דלק ממוחזר **בפטור מבלו** לזכאים לכך.
- **רישיון יצרן דלק** - לצורך קבלת רישיון יצרן יש להגיש בקשה על גבי טופס בלו 110 "בקשה לקבלת רישיון למחזור תחליף דלק משומש ואישור מקום ייצור למחזור תחליף דלק", לממונה היחידה הארצית לבלו ומס קניה, בצירוף המסמכים הנדרשים. קישור לטופס הבקשה יפורסם באתר רשות המסים בהמשך.
- **אגרה** - מתן הרישיון/האישור או חידושו כפוף בתשלום האגרה השנתית הקבועה בתקנות הבלו.
- **היתר רעלים** - מפעל למחזור תחליף דלק חייב בהיתר רעלים מאת המשרד להגנת הסביבה הכולל עיסוק במחזור פסולת מסוכנת לפי סעיף 3 לחוק החומרים המסוכנים.
- **ערבות בנקאית** - בעל רישיון יצרן דלק יחויב בהפקדת ערבות בנקאית בגובה מחצית מהבלו החודשי המוטל על תחליפי הדלק, אך לא פחות מחצי מיליון ₪, למשך שלוש שנים לפחות, בהתאם לשיקול דעת המנהל. גובה הערבות יקבע בהתאם לכמות תחליפי הדלק שנמכרה בשנה הקודמת.
- יצרן דלק אשר המאושר במסגרת **המסלול הירוק ליצרני תחליפי דלק** יידרש להפקדת 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 לזכאים, בכפוף לאישורים מתאימים מרשות המסים). התנאים לכניסה למסלול הירוק מפורטים בחלק 2 לנוהל זה.
- **מכירות בפטור** - מכירת תחליף דלק ממוחזר על ידי מפעל מחזור חייבת בבלו, אלא אם תחליף הדלק הממוחזר נמכר למפעל פטור בעל אישור מתאים.
- **שקילה ואנליזה** - מפעל המחזור הקולט תחליף דלק משומש יבצע במועד הקליטה שקילה ואנליזה לחומרים המתקבלים.
- **תשלום הבלו** - בהתאם לסעיף 4 לחוק הבלו, הבלו ישולם בתוך עשרה ימים מהוצאת הדלק ממקום הייצור (יום הניפוק). התשלום יבוצע/ידווח באמצעות מערכת הדלק הממוחשבת.
- **מתכונת הדיווח** - הדיווח מקוון, במערכת בלו דלק, באמצעות כרטיס חכם.
 - ✓ על ניפוק / מכירה **לחייב בבלו** היצרן ידווח על בסיס יומי וישלם את הבלו 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 (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 נרשם.