



נספח לדו"ח השנתי לחבר בני אדם  
**חישוב חלקו של מחזיק ביחידות השתתפות,**  
**בהכנסות, בהפסדים ובמס של שותפות נפט**

**או חישוב הרווח והמס ממכירת יחידות השתתפות בשותפות נפט**  
**לשנת המס \_\_\_\_\_**

פרטים מזהים של חבר בני האדם	מספר תיק	שם
-----------------------------	----------	----

**חלק א - חישוב חלקו של מחזיק זכאי<sup>(1)</sup> ביחידות השתתפות, בהכנסות, בהפסדים ובמס של שותפות נפט**  
**שם "שותפות הנפט"<sup>(2)</sup> שבה הינך "מחזיק זכאי"**

- 1.1 מצ"ב אישור מאת חבר בורסה<sup>(3)</sup> כי הינך "מחזיק זכאי"  כן (עבור לסעיף 1.2)  לא (אין למלא את חלק א' לטופס זה)
- 1.2 מצ"ב "תעודה"<sup>(4)</sup> חתומה ע"י פקיד השומה למפעלים גדולים  כן (עבור לסעיף 2.1)  לא (אין למלא את חלק א' לטופס זה)
- 2.1 חישוב חלקך כמחזיק זכאי בהכנסה החייבת/ הכנסות/ רווח הון של שותפות הנפט בארץ<sup>(5)</sup>

מקור ההכנסה בארץ	שיעור המס	סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת <sup>(6)</sup> [1]	כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס <sup>(7)</sup> [2]	חלקך בהכנסה <sup>(8)</sup> [1] כפול [2]
עסק / רגילה	מס חברות			שדה (020)
ריבית	מס חברות			שדה (020)
דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב	15%			שדה (023)
	20%			שדה (061)
דיבידנד ממפעל מועדף/טכנולוגי	פטור			שדה (068)
דיבידנד	פטור			שדה (209)
רווח הון (למעט לרווח הון מניירות ערך סחירים)	מס חברות			שדה (020)
	10%			שדה (128)
רווח הון מניירות ערך סחירים	מס חברות			שדה (020)
רווח הון מניירות ערך סחירים שנרכשו לפני 1.1.2006	מס חברות			שדה (020)
<b>סה"כ חלקך בהכנסות שותפות הנפט בשנת המס</b>				

**2.2 חישוב חלקך כמחזיק זכאי בהכנסה החייבת/ הכנסות/ רווח הון של שותפות הנפט בחו"ל**

מקור הכנסה מחו"ל	שיעור המס	סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת <sup>(6)</sup> [1]	כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס <sup>(7)</sup> [2]	חלקך בהכנסה <sup>(9)</sup> [1] כפול [2]	מס ששולם בחו"ל בגין הכנסה זו ליחידת השתתפות אחת <sup>(6)</sup> [3]	חלקך במס <sup>(10)</sup> [2] כפול [3]
הכנסה מריבית	מס חברות			שדה (020) בטופס 1214 שדה (423) בטופס 1323		שדה (403) בטופס 1323
הכנסה מדיבידנד	מס חברות			שדה (155) בטופס 1214 שדה (426) בטופס 1323		שדה (404) בטופס 1323

(1) "מחזיק זכאי" - מחזיק יחידה אשר החזיק ביחידות השתתפות בתום יום ה-31 בדצמבר של שנת המס או בתום יום מחיקת היחידה מהמסחר בבורסה.  
 (2) "שותפות נפט" - כהגדרתה בתקנות מס הכנסה (כללים לחישוב מס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוש נפט), תשמ"ט-1988.  
 (3) חבר בורסה - לדוגמה בנק.  
 (4) תעודה - לרבות "תעודה זמנית" לצורך חישוב הרווח (הניכוי) והמס למחזיק זכאי בשל החזקת יחידה.  
 (5) יש למלא את סעיף 2.1 רק במקרה בו שותפות הנפט דווחה על הכנסות בתעודה.  
 (6) הנתונים יילקחו מהתעודה.  
 (7) הכמות תילקח מהאישור מאת חבר הבורסה.  
 (8) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1214.  
 (9) יש לצרף את הסכום בשני טפסים: בדו"ח השנתי - טופס 1214 ובנספח ד - טופס 1323  
 (10) יש לצרף את הסכום בנספח ד - טופס 1324

2.3 חישוב חלקך כמחזיק זכאי במס ששילמה שותפות הנפט למס הכנסה בישראל ע"ח המחזיקים הזכאים, והתרומות ששילמה השותפות(11)

חלקך במס [1] כפול [2]	כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס <sup>(7)</sup> [2]	סכום המס/תרומות ליחידת השתתפות אחת <sup>(6)</sup> [1]	
			מס
שדה (010)			
			תרומות
שדה (070)			

2.4 חישוב עלות רכישת היחידות המוחזקות על ידך בתום שנת המס<sup>(12)</sup>

עלות [1] כפול [2] לחלק ל-100	שער עלות של יחידת השתתפות אחת [2]	כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס [1]

2.5 חישוב ההפסד המירבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס בגין חלקך בהפסדי שותפות הנפט<sup>(13)</sup>

ש"ח	ס"ק
	1 עלות רכישת היחידות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (הסכום יילקח מסעיף 2.4 לעיל)
	2 הוסף: חלקך בהכנסות השותפות, אשר כללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות ההשתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס
	3 הפחת: חלקך בהפסדי השותפות אשר תבעת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות ההשתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס
	4 הפחת: חלקך במס ששילמה השותפות, אשר כללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות ההשתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס
	5 <b>ההפסד המרבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס</b> (ס"ק 1 ועוד ס"ק 2 פחות ס"ק 3, פחות ס"ק 4)

2.6 חישוב חלקך כמחזיק זכאי בהפסדי השותפות<sup>(14)</sup>

סוג ההפסד	סכום ההפסד ליחידת השתתפות אחת [1]	כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס [2]	חלקך בהפסדי השותפות בשנת המס [1] כפול [2] [3]	ההפסד המירבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס (הסכום בסעיף 2.5 ס"ק 5) [4]	סכום ההפסד שיועבר לדו"ח השנתי (הנמוך מבין הסכום בעמודה (3) לסכום בעמודה (4))
הפסד מעסק					שדה (107) <sup>(15)</sup>
הפסד הון (למעט הפסד הון מניירות ערך סחירים)					טופס (1322) (1399) ח <sup>(16)</sup>
הפסד הון מניירות ערך סחירים					טופס (1322) (1399) ח
הפסד מחו"ל <sup>(17)</sup>					
<b>סה"כ חלקך בהפסדי שותפות הנפט בשנת המס</b>					

(11) יש למלא את סעיף 2.3 רק במקרה בו השותפות דווחה בתעודה על סכום המס ששולם על חשבון המס שחייבים בו המחזיקים, ו/או סכום התרומות ששילמה.  
 (12) חישוב עלות רכישת היחידות המוחזקות על ידך בתום שנת המס יהיה בהתאם לאישור מחבר הבורסה לתום שנת המס.  
 (13) עליך למלא את סעיף 2.5 רק במקרה בו השותפות דווחה בתעודה על הפסדים.  
 (14) עליך למלא את סעיף 2.6 רק במקרה בו השותפות דווחה בתעודה על הפסדים.  
 (15) יש להוסיף / להפחית את הסכום משדות 020/086 לפי העניין.  
 (16) ההפסד הון יקוּזוּ, בהתאם להוראות סעיף 92 לפקודת מס הכנסה, בנספחי רווח הון בטפסים 1322 או 1399 ח.  
 (17) ההפסד מחו"ל יקוּזוּ, בהתאם להוראות סעיף 29 ו- סעיף 92, בטפסים המתאימים (1214, 1322, 1323, 1399 ח).

**חלק ב - חישוב הרווח/ ההפסד והמס ממכירת יחידות השתתפות בשותפות נפט**

ס"ק	בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס <sup>(18)</sup> :	ש"ח
1	תמורה (בהתאם לאישור מחבר הבורסה)	
2	הסכום ששילמות לרכישתן (בהתאם לאישור מחבר הבורסה)	
3	סכומים שכללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, מתוך הכנסות השותפות	
4	סכומים שהותרו לך בניכוי בשנות המס הקודמות, מתוך הפסדי השותפות	
5	חלקך במס ששילמה השותפות אשר כללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות	
6	סכומים ששולמו ע"י השותפות לך או לאחר לפרעון חובותיך, לרבות סכומים שקבלת מחלוקת רווחי השותפות (אין לכלול את הסכומים שנכללו בס"ק 5)	
7	מחיר מקורי לעניין חישוב רווח הון ריאלי או עלות לעניין חישוב הכנסה חייבת מעסק (ס"ק 2 ועוד ס"ק 3 פחות ס"ק 4 פחות ס"ק 5 פחות ס"ק 6)	
8	רווח הון ריאלי או הכנסה חייבת מעסק <sup>(19)</sup> (ס"ק 1 פחות ס"ק 7 - סכום חיובי או 0)	
9	הפסד הון או הפסד מעסק <sup>(20)</sup> (ס"ק 1 פחות ס"ק 7 - סכום שלילי)	

**חלק ג - חל על מחזיק שמילא את אחד הסעיפים בחלק א/או ב**

יתרת חלקך כמחזיק הזכאי בהכנסות/בהפסדים/במס של שותפות הנפט

ס"ק	יתרות מסוף שנת המס הקודמת (הסכומים יילקחו מטופס 858 של שנת המס הקודמת מחלק ג' עמודה 4)	סכומים שכללת בשנת המס (הסכומים יילקחו מחלק א' בסעיפים: 2.1, 2.2, 2.3 ו-2.6 או מהתעודה <sup>(21)</sup> )	סכומים שייחסת לעלות יחידות ההשתתפות שמכרת במהלך שנת המס (הסכומים יילקחו מחלק ב' ס"ק 3, 4 ו-5)	יתרות להעברה לשנת המס הבאה
	[1]	[2]	[3]	[4] [1] ועוד [2] פחות [3]
1.1	חלקך בהכנסות שותפות הנפט			
1.2	חלקך במס ששילמה השותפות			
1.3	חלקך בהפסדי השותפות			
1.4	סכומים ששולמו ע"י השותפות לך או לאחר לפרעון חובותיך, לרבות סכומים שקבלת מחלוקת רווחי השותפות			

נישום  מייצג

חתימה

שם מלא

תאריך

(18) יש לצרף אישור על פרטי מכירת יחידות ההשתתפות מחבר הבורסה (בנק).  
 (19) במידה ומדובר בהכנסה חייבת מעסק עליך לצרף ולדווח על ההכנסה בשדה 020 בדוח השנתי. במידה ומדובר ברווח הון ריאלי עליך לצרף ולדווח על רווח הון בסעיף 20 בטופס 1399 ח בעמודה "הכנסה בשיעור מס חברות".  
 (20) הפסד הון יקוּז, בהתאם להוראות סעיף 92 לפקודת מס הכנסה, בנספחי רווח הון בטפסים 1322 או 1399 ח.  
 (21) סכום חלוקת הרווחים - כמציין בתעודה כפול חלקך.