

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 ⁽⁷⁾ [2] | סכום המס/תרומות ליחידת השתתפות אחת ⁽⁶⁾ [1] | |
|--------------------------|---|---|--------|
| | | | מס |
| שדה (010) | | | |
| | | | תרומות |
| שדה (070) | | | |

2.4 חישוב עלות רכישת היחידות המוחזקות על ידך בתום שנת המס⁽¹²⁾

| 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⁽¹³⁾

| 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 ההפסד המרבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס (ס"ק 1 ועוד ס"ק 2 פחות ס"ק 3, פחות ס"ק 4) |

2.6 חישוב חלקך כמחזיק זכאי בהפסדי השותפות⁽¹⁴⁾

| 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) ⁽¹⁵⁾ |
| הפסד הון (למעט הפסד הון מניירות ערך סחירים) | | | | | טופס (1322) (1399) ח ⁽¹⁶⁾ |
| הפסד הון מניירות ערך סחירים | | | | | טופס (1322) (1399) ח |
| הפסד מחו"ל ⁽¹⁷⁾ | | | | | |
| סה"כ חלקך בהפסדי שותפות הנפט בשנת המס | | | | | |

(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 יקוּזו, בהתאם להוראות סעיף 92 לפקודת מס הכנסה, בנספחי רווח הון בטפסים 1322 או 1399 ח.
 (17) ההפסד מחו"ל יקוּזו, בהתאם להוראות סעיף 29 ו- סעיף 92, בטפסים המתאימים (1214, 1322, 1323, 1399 ח).

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

יש למלא חלק זה רק במקרה בו שותפות הנפט היתה "שותפות פתוחה" בשנת רכישת יחידות ההשתתפות שנמכרו. ביתר המקרים רווח ההון הוא בהתאם לחישוב של חבר הבורסה בטופס 867א+ב, וידווח כרווח הון מנייד ערך סחיר בטופס 1322.

| ש"ח | בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס ⁽¹⁸⁾ : | ס"ק |
|-----|--|-----|
| | תמורה (בהתאם לאישור מחבר הבורסה) | 1 |
| | הסכום ששילמת לרכישת ⁽¹⁹⁾ (בהתאם לאישור מחבר הבורסה) | 2 |
| | סכומים שכללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, מתוך הכנסות השותפות | 3 |
| | סכומים שהותרו לך בניכוי בשנות המס הקודמות, מתוך הפסדי השותפות | 4 |
| | חלקך במס ששילמה השותפות אשר כללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות | 5 |
| | סכומים ששולמו ע"י השותפות לך או לאחר לפרעון חובותיך, לרבות סכומים שקבלת מחלוקת רווחי השותפות רק בשנים בהן היתה השותפות "שותפות פתוחה" (אין לכלול את הסכומים שנכללו בס"ק 5) | 6 |
| | 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) | 7 |
| | רווח הון ריאלי או הכנסה חייבת מעסק ⁽²⁰⁾ (ס"ק 1 פחות ס"ק 7 - סכום חיובי או 0) | 8 |
| | הפסד הון או הפסד מעסק ⁽²¹⁾ (ס"ק 1 פחות ס"ק 7 - סכום שלילי) | 9 |

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 ⁽²²⁾) | 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). עבור כל מכירה יש למלא טופס נפרד. במכירת יחידות השתתפות אשר נרכשו במועדים שונים (שכבות), יש לחשב רווח הון עבור כל שכבה בנפרד.
 (19) סכום ששילמת שווה לכמות היחידות שרכשת כפול שער קנייה ליחידה אחת חלקי 100. אם רכשת וגם מכרת את יחידות ההשתתפות בשנת המס ונוצר לך רווח מהמכירה ואינך מנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה, עליך לכלול את הסכום ששילמת ב-מדד הידוע ביום המכירה חלקי המדד הידוע ביום הרכישה.
 (20) אם מדובר בהכנסה חייבת מעסק עליך לצרף ולדווח על ההכנסה בשדה 020 בדוח השנתי. אם מדובר ברווח הון ריאלי עליך לצרף ולדווח על רווח ההון בסעיף 20 בטופס 1399 ח בעמודה "הכנסה בשיעור מס חברות".
 (21) הפסד הון יקוּז, בהתאם להוראות סעיף 92 לפקודת מס הכנסה, בנספחי רווח הון בטפסים 1322 או 1399 ח.
 (22) סכום חלוקת הרווחים - כמצויין בתעודה כפול חלקך.