

**חישוב חלקו של מחזיק ביחידות השותפות,
בהכנסות, בהפסדים ובמס של שותפות נפט
או חישוב הרוחה והמס ממכירת יחידות השותפות בשותפות נפט**

לשנת המס



שם	מספר תיק	פרטים מזהים של חבר בני האדם

קיימים שני סוגי שותפות נפט:

- א. שותפות נפט שראיהם אוטה כחברה לפי צו מס הכנסה (סוגן שותפות שיש להאותם כחברה), התשע"ז - 2017 (להלן: "שותפות כחברה").
ב. שותפות נפט שראיהם אותה כשותפות" לפי תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השותפות לשותפות לחיפושי נפט) (תיקון), התשפ"ב - 2021 (להלן: "שותפות פתוחה").

לרשימת שותפות נפט וסוגיהן, ראה בפרק ד' בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2023.

**חלק א - חישוב חלקו של מחזיק זכאי⁽¹⁾ ביחידות השותפות, בהכנסות, בהפסדים ובמס רק של שותפות נפט
שהיא שותפות פתוחה לשנת המס**

שם "שותפות הנפט"⁽²⁾ שבה הינו "מחזיק זכאי"

1. 1.1 מצ"ב אישור מאת חבר בורסה⁽³⁾ כי הינו "מחזיק זכאי" כן (אין למלא את חלק א' לטופס זה) לא (אין למלא את חלק א' לטופס זה)
- 1.2 מצ"ב "תעודה"⁽⁴⁾ חותמה ע"י פקיד השומה למפעלים גדולים כן (עדור לסעיף 2.1) לא (אין למלא את חלק א' לטופס זה)
2. 2.1 חישוב חלקו כמחזיק זכאי בהכנסה החיבית/ הכנסות/ רוחה הון של שותפות נפט בארץ⁽⁵⁾

חלק בהכנסה ⁽⁶⁾ [1] כפול [2]	כמות יחידות השותפות המוחזקות על ידו בתום שנת המס ⁽⁷⁾ [2]	סכום ההכנסה לייחידת השותפות אחת ⁽⁸⁾ [1]	שיעור המס	מקור הכנסה בארץ
שדה (020)			מס חברות	עסק / רגילה
שדה (020)			מס חברות	ריבית
שדה (023)		15%		דיבידנד ממפעלי ماושר/牟وطב
שדה (061)		20%		דיבידנד ממפעלי מייעדר/טכנולוגיות
שדה (068)		פטור		דיבידנד
שדה (209)		פטור		רוחה הון (למעט רוחה הון מניריות) עד סחרים
שדה (020)		מס חברות		רוחה הון מניריות עד סחרים
שדה (128)		10%		רוחה הון מניריות עד סחרים
שדה (020)		מס חברות		רוחה הון מניריות עד סחרים פנויים 1.1.2006
שדה (020)		מס חברות		רוחה הון מניריות עד סחרים פנויים 1.1.2006

2.2.2 חישוב חלקו כמחזיק זכאי בהכנסה החיבית/ הכנסות/ רוחה הון של שותפות נפט בחו"ל

חלק במס ⁽¹⁰⁾ [3] כפול [2]	סכום ההכנסה לייחידת ⁽⁶⁾ השותפות אחת ⁽⁸⁾ [1]	שיעור המס	מקור הכנסה בחו"ל
שדה (403) בטופס 1323	1214 (020) בטופס 1323 שדה (423) בטופס 1323	מס חברות	הכנסה מוציאבת
שדה (404) בטופס 1323	1214 (155) בטופס 1323 שדה (426) בטופס 1323	מס חברות	הכנסה מדיבידנד

(1) "מחזיק זכאי" - מחזיק יחידה אשר החזק ביחידות השותפות בתום יום ה- 31 בדצמבר של שנת המס או בתום יום מוקדם מהמועד המופיע בבורסה.

(2) "שותפות נפט" - כהגדרתה בתקנות מס הכנסה (כללים לחישוב מס בשל החזקה ומכירה של יחידות השותפות לשותפות לחיפושי נפט), תשמ"ט-1988.

(3) חבר בבורסה - לוגמאן בנק.

(4) תעודה - לרבות "תעודת מנין" לצורך חישוב הרוחה (הניגוי) והמס למחזיק זכאי בשל החזקת יחידה.

(5) של למלא את סעיף 2.1 ורק במקרים בו שותפות הנפט דוחה על הכנסות בתעודה.

(6) הנתונים יילקו מהתעדודה.

(7) הנסיבות תילקו מהתעדודה.

(8) יש לצרף את הסכום בשדה טפסים: בדוח' ח' השנתי טופס 1214.

(9) יש לצרף את הסכום בשדי טפסים: בדוח' ח' השנתי טופס 1214 ובנספח ד - טופס 1323.

(10) יש לצרף את הסכום בנספח ד - טופס 1323.

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

חלוקת במס [1] כפול [2]	כמות יחידות השותפות המוחזקות על ירך בתום שנת המס ⁽¹²⁾ [2]	סכום המס/תרומות ליחידות השותפות אחת ⁽¹³⁾ [1]	
שדה (010)			מס
שדה (070)			תרומות

2.4 חישוב עלות רכישת היחידות המוחזקות על ירך בתום שנת המס⁽¹⁴⁾

עלות [1] כפול [2] לחולק ל-100	שער עלות של יחידת השותפות אחת [2]	סכום יחידות השותפות המוחזקות על ירך בתום שנת המס [1]

2.5 חישוב ההפסד המרבי אותו היין זכאי לתבוע בשנת המס בגין חלקו בהפסדי שותפות הנפט⁽¹⁵⁾

ש"ח		ס"ק
	עלות רכישת היחידות המוחזקות על ירך בתום שנת המס (הסכום יילך מסעיף 2.4 לעיל)	1
	הוסף: חלקו בהכנסות השותפות, אשר כללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות השותפות המוחזקות על ירך בתום שנת המס	2
	הפחת: חלקו בהפסדי השותפות אשר תבעת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות השותפות המוחזקות על ירך בתום שנת המס	3
	הפחת: חלקו במס שטילה השותפות, אשר כללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות השותפות המוחזקות על ירך בתום שנת המס	4
	ההפסד המרבי אותו היין זכאי לתבוע בשנת המס (ס"ק 1 ועד ס"ק 2 פחות ס"ק 3, פרוות ס"ק 4)	5

2.6 חישוב חלקן כמחזיק זכאי בהפסדי השותפות⁽¹⁶⁾

סכום ההפסד שיועבר לדוח השנתי (הגמור מבין הסכומים בעמודה (4)) (3) לסכום בעמודה (4)	ההפסד המרבי אותו היין זכאי לתבוע בשנת המס (הסכום בסעיף 2.5 ס"ק 5) (4)	חלוקת במס [1] כפול [2] [3]	שיעור השותפות בשנת המס [1] כפול [2]	כמות יחידות השותפות המוחזקות על ירך בתום שנת המס [2]	סכום ההפסד ליחידות השותפות אחת [1]	סוג ההפסד
שדה (107) ⁽¹⁵⁾						הפסד מעסיק
טופס (1322) ⁽¹⁶⁾						הפסד הון מנירוות ערך סחריים (מעט הפסד הון מנירוות ערך סחריים)
טופס (1322) ⁽¹⁷⁾						הפסד הון מנירוות ערך סחריים
סה"כ חלקו בהפסדי שותפות הנפט בשנת המס						

(11) יש למלא את סעיף 2.3 רק במקרה בו השותפות דוחה בתיעודה על סכום המס ששולם על חשבון המס שחייבים בו המוחזקים, ו/או סכום התרומות ששילמה.

(12) חישוב עלות רכישת היחידות המוחזקות על ירך בתום שנת המס יהיה בהתאם לאישור מחבר הבורסה לתום שנת המס.

(13) עליך למלא את סעיף 2.5 כך בקרה ברשותה דוחה בתיעודה על הפסדים.

(14) עליך למלא את סעיף 2.6 ורק במקרה בו השותפות דוחה בתיעודה על הפסדים.

(15) יש להוציאר / להפחת את הסכום משדרת 020/086 לפלי העניין.

(16) הפסד הון יקיים, בהתאם להוראות סעיף 92 לפקודות מס הכנסה, בנפח רוחו בין טפסים 1322 או 1399.

(17) הפסד מוח"ל יקיים, בהתאם להוראות סעיף 1- טעיף 92, בטפסים המתאימים (1399, 1323, 1322, 1214).

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

יש למלא חלק זה רק במקרים בו שותפות הנפט הינה "שותפות פתוחה" בשנת רכישת יחידות ההשתתפות שנמכרו. ביתר המקרים רווח ההון הוא בהתאם לחישוב של חבר הבורסה בטופס 867א+ב, ויזוח כרווח הון מניר ערך סחир בטופס 1322.

ש"ח	בגין יחידות השתתפות שמכרת בשנת המס ⁽¹⁸⁾ :	ס"ק
	תמורה (בהתאם לאישור מחבר הבורסה)	1
	הסכום ששילמת לרכישת ⁽¹⁹⁾ (בהתאם לאישור מחבר הבורסה)	2
	סכוםים שככלת בדו"ח על הכנסתותך בשנות המס הקודמות, מתוך הכנסתות השותפות	3
	סכוםים שהותרו לך בגיןו בשנות המס הקודמות, מתוך הפסדי השותפות	4
	חלוקת במס ששלמה השותפה אשר כללה בדו"ח על הכנסתותך בשנות המס הקודמות	5
	סכוםים ששולמו ע"י השותפה לך או לאחר לפרעו חובותיך, לרבות סכומים שקבלת מחלוקת רווחי השותפה רק בשנים בהן הייתה השותפה "שותפות פתוחה" (אין לכלול את הסכומים שנכללו בס"ק 5)	6
	מחיר מקורי לעניין חישוב רווח הון ריאלי או עולה לעניין חישוב הכנסתה חייבת עסק (ס"ק 2 ועוד ס"ק 3 פחות ס"ק 4 פחות ס"ק 5 פחות ס"ק 6)	7
	רווח הון ריאלי או הכנסתה חייבת עסק ⁽²⁰⁾ (ס"ק 1 פחות ס"ק 7 - סכום חיובי או 0)	8
	הפסד הון או הפסד עסק ⁽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 הוציאי בהכנסות/בהפסדים/במס של שותפות הנפט

יתרות להעbara לשנת המס הבאה	סכוםים שייחסת לעלות יחידות השתתפות שמכרת במהלך שנת המס (הסכוםים יילקו מהליך א' יילקו מוחלט ב' ס"ק 5-14, 3 (22))	סכוםים שככלת בשנת המס (הסכוםים יילקו מהליך א' ו- 2.3, 2.2, 2.1 בסעיפים: 2.6 או מוחלט ב' ס"ק 14-3)	יתרות מסוף שנת המס (הסכוםים יילקו מהליך א' מטופס 858 של שנת המס הקודמות מוחלט ג' עםודה 4)	ס"ק
[4] [3] [1] [2] פחות	[3]	[2]	[1]	עמודה
				1.1
				1.2
				1.3
			סכוםים ששולמו ע"י השותפה לך או לאחר לפרעו חובותיך, לרבות סכומים שקבלת מחלוקת רווחי השותפה	1.4

נישום מייצג

חתימה

שם מלא

תאריך

(18) יש לצרף על פרטי מכירות יחידות ההשתתפות מחבר הבורסה (בנק). עבור כל מכירה יש למלא טופס נפרד. במכירת יחידות השתתפות אשר נרכשו במועדים שונים (שכבות), יש חשב רווח הון עבור כל שכבה בנפרד.

(19) סכום ששילמת לפחות החלטה אחת ליחידת כפולה שער קנייה ליחידת כפולה שער קנייה ליחידת כפולה שער קנייה ליחידת כפולה, עליך לכפל את הסכם ששלימות-ב-מדד הדיעו ביום המכירה ומייר מוחלט פקסים לפי שיטת החשבונאות וכפולה, עליך לכפל את הסכם ששלימות-ב-מדד הדיעו ביום המכירה.

(20) אם מדובר בהכנסה חייבת עסק عليك לצרף ולדוח על ההכנסה בשדה 020 בדוח השנתי. אם מדובר ברווח הון ריאלי عليك לצרף ולדוח על רווח הון בשער 20 בטופס 1399 כעמודה "הכנסה בשיעור מס תברות".

(21) הפסד הון קוווי, בהתאם להוראות סעיף 92 לפקס מס הכנסתה, בנספח רווח הון בטפסים 1322 או 1399.

(22) סכום חלוקת הרווחים - כמוינו בתעדות כפול חלק.