



חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

דין וחשבון על הכנסות שותפות נפט בארץ ובחו"ל

כהגדרתה בסעיף 19(ב) לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א - א' 2011

שנת המס 2016 (להלן: "שנת המס")

אל: פקיד השומה למפעלים גדולים

(יש לסמן X במשבצת המתאימה)

המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ש"ח (ללא מע"מ)
 כן, שודר וצורף טופס 6111 לא

א. פרטים על שותפות הנפט ונספחים שיש לצרף לדוח

1. צורפו לדו"ח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש עפ"י כל דין.
2. הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיכות לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה).
3. התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504.
4. קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה
5. שותפות הנפט בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל לא
6. שותפות הנפט בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר לא
7. שותפות הנפט היא עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה לא
8. שותפות הנפט בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם כן לא
9. שותפות הנפט דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס לא
10. שותפות הנפט קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 ד לפקודה לא
11. שותפות הנפט נקטה בעמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 ה לפקודה לא

ענף מדווח <input type="checkbox"/> 0610 <input type="checkbox"/> 0620	מספר עוסק במע"מ	מספר תיק ניכויים 9	מספר תיק 55	השם הרשום
כתובת למשלוח דואר (כולל מיקוד)		כתובת העסק		כתובת בה מוחזקת מערכת החשבונות
מספר דואר אלקטרוני		מספר טלפון	מספר טלפון/פקס	/

ב. פרטים על השותף הכללי בשותפות הנפט

השם	ח"פ/מספר זהות	כתובת למשלוח דואר (כולל מיקוד)
כתובת העסק	כתובת דואר אלקטרוני	מספר טלפון
/		/

שם איש הקשר	תפקיד איש הקשר	מספר טלפון
/		/

ג. פרטים על מיזמי נפט אשר לשותפות ישנה בעלות בהן⁽¹⁾:

שם מיזם הנפט	מספר תיק היטל של מיזם הנפט	שיעור הבעלות של השותפות הנפט בתחילת שנת המס	שיעור הבעלות של השותפות הנפט במיזם הנפט בשנת המס	מספר תיק היטל של שותפות הנפט כבעלים של מיזם הנפט	שיעור הבעלות של השותפות הנפט במיזם הנפט בשנת המס	שיעור הבעלות של שותפות הנפט במיזם הנפט בשנת המס	שיעור הבעלות של שותפות הנפט במיזם הנפט בשנת המס	ההיטל ששילמה השותפות בשנת המס (לסעיף 17(15) לפקודת מ"ה	סכומים שקבלה השותפות בשנת המס בשל תשלום היטל ביתר בהתאם לסעיף 3(ג) לפקודת מ"ה
		%	%		%	%	%	₪	₪
	5999			6699					
	5999			6699					
	5999			6699					
	5999			6699					
	5999			6699					
	5999			6699					
	5999			6699					
	5999			6699					
	5999			6699					
	5999			6699					

(1) אם שותפות הנפט היא בעלת זכויות ביותר מ- 10 מיזמי נפט, יש לצרף פירוט של מיזמי הנפט במתכונת הטבלה

ה. הוצאות חיפוש ופיתוח

שותפות הנפט ניכתי מהכנסתה בשנת המס:	
<input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן, הסכום ₪ _____	הוצאות חיפוש ופיתוח למאגרים שהחלו בהפקה מסחרית עד ליום 31.12.2013 ⁽⁴⁾
<input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן, הסכום ₪ _____	הוצאות חיפוש למאגרים שהחלו בהפקה מסחרית לאחר 1.1.2014 ⁽⁵⁾

ד. סוגי השותפים בשותפות הנפט ושיעור חלקם בה

השותפים	שיעור חלקם בשותפות בתום שנת המס %
חבר בני אדם ⁽²⁾ תושבי ישראל	
חבר בני אדם ⁽²⁾ תושבי חוץ	
יחידים ⁽³⁾ תושבי ישראל	
יחידים ⁽³⁾ תושבי חוץ	
סה"כ	100%

ו. פרטים על צדדים קשורים בארץ ובחול (כגון: חברות בת, שותפויות נפט אחרות בהן שותפות הנפט שותפה ותאגידי שיש בהם שליטה משותפת. יש לציין סוג הקשר)

שם הצד הקשור	מספר תיק	סוג הקשר	משרד השומה בו מתנהל התיק

ז. פרטים על השותפים בשותפות הנפט וסכומים ששותפות הנפט שילמה או זקמה לזכותם⁽⁶⁾

מספר זהות/ תיק	שם מלא	זכויות באחוזים בהון השותפות המקנות			סכומים ששולמו לשותפים	
		זכות לרווחים	זכות הצבעה	זכויות אחרות	משכורות	תשלומים אחרים ⁽⁷⁾

ח. חשבון הבנק של שותפות הנפט בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק יש לצרף אסמכתה מתאימה

מספר חשבונית	277	סמל סניף	סמל בנק	278
--------------	-----	----------	---------	-----

(2) חבר בני אדם לרבות: חברות, קופות גמל, מוסדות ציבוריים, קרנות נאמנות פטורות, למעט: קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.

(3) יחידים לרבות: קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.

(4) הוצאות חיפוש ופיתוח בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט), התשט"ז - 1956, שהותרו בניכוי כאמור בתקנה 4(א) טרם תיקונה מיום 3.5.2011.

(5) הוצאות חיפוש בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט), התשט"ז - 1956, שהותרו בניכוי כאמור בתקנה 4(א) לתקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט) (תיקון) התשע"א - 2011.

(6) יש לציין פרטים של כל שותף מחזיק ביחידת השתתפות אשר: זכויותיו בשותפות הן 5% ומעלה, שותף כללי, ציבור והכול לתום שנת המס.

(7) תשלומים אחרים: כל תשלום אחר שנדרש כהוצאה בשנת המס וכן הכנסות זקופות.

מקור ההכנסה	סה"כ הכנסה חייבת לייחוס לשותפים בהתאם לסוגי הכנסות	שותפים שהם חבר בני אדם (2)			שותפים שהם יחידים (3)			סה"כ המס הנובע מכל השותפים
		חלקם בהכנסה ב - ש	% המס	המס הנובע ב - ש	חלקם בהכנסה ב - ש	% המס	המס הנובע ב - ש	
	1 (2+5)	2	3	4	5	6	7	8 (4+7)
א. עסק			25%			48%		
ב. דיבידנד ממועדף / מאושר / מוטב	ריבית		25%			15%		
						20%		
						25%		
						35%		
	דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב		15%			15%		
			20%			20%		
	דיבידנד ממפעל מועדף		פטור			20%		
			פטור			25%		
	דיבידנד אחר		(8) 25%			(9) 30%		
ג. הכנסות אחרות								
ד. זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל				(10)			(11)	() ()
ה. סה"כ הכנסות (סיכום עמודה 1)								
ו. סה"כ המס הנובע מכל השותפות (סיכום עמודה 8)								
שדה 045								שדה 046 ⁽¹²⁾

(8) 25% - שיעור המס על דיבידנד בידי שותף שהוא חבר בני אדם תושב חוץ וכן שיעור המס על דיבידנד לפי סעיף 126(ג) לפקודה.

(9) 30% - שיעור המס על חלקם של יחידים בדיבידנד שקיבלה שותפות הנפט מחברה שהיא בעלת מניות מהותיות בה.

(10) הסכום שירשם בסעיף זה ילקח מנספח ד (טופס 5526) סעיף 40א.

(11) הסכום שירשם בסעיף זה ילקח מנספח ד (טופס 5526) סעיף 40ב.

(12) הדווח על רווח הון שאינו מניירות ערך והמס הנובע ממנו יעשה בטופס 5521 - הודעה על מכירת נכס וחישוב המס המגיע לשנת 2016. הדווח על רווח הון מניירות ערך סחירים יעשה בטופס 5522 או בטופס 5524, לפי העניין.

י. רווח הון ושבח מקרקעין

028	מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו לרבות מניירות ערך	028	הכנסה פטורה
027	סכומי מכירות (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)	086	יז. הפסדים להעברה לשותפים
029	סכום המכירות מניירות ערך סחירים (מצורפים נספח ג, נספח ג(1) ונספח ג(2))	225	הפסד מעסק שלא קוּזו
290	יא. הכנסות מחו"ל סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפי דו"ח זה)	096	הפסד הון מניירות ערך שלא קוּזו
094	יב. מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים מחזור (ללא מע"מ)	299	הפסד חו"ל שלא קוּזו (כמפורט בנספח ד)
088	סך הרווח הגולמי (מסחרי ויצרני)	יח. פרטים נוספים	
097	שווי המלאי לתום שנת המס	211	הפסד הון בגין השקעה מוצה במניות חברת מו"פ

יג. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים

072	הוצאות עודפות לפי סעיף 181 ב
081	"תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם ⁽¹³⁾ בסעיף 175 ג)

יד. רווחים שחולקו

141	מספר חלקות
142	סה"כ רווחים שחולקו

טו. תשלומים

010	מס הכנסה שנוכה במקור משותפות הנפט (ללא מס ששולם בחו"ל ⁽¹⁴⁾) (מצ"ב - אישורים)
012	תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2016 (מצורף אישור)
113	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2015 וטרם קוּזו מהמס ⁽¹⁵⁾
011	סה"כ מס שבה שנקבע בשומת מס שבה (יש לרשום הסכום שנקבע - קרן בלבד)

פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

יח. הצהרת השותף הכללי

שם איש קשר במשרד	שם המשרד המסייע	הריני מצהיר/ה שאין לשותפות הנפט הכנסות נוספות לרבות הכנסות פטורות, מלבד אלו הכלולות בדו"ח וחשבון זה וכן כי הפרטים והידיעות שנמסרו בדו"ח זה ובנספחיו הם נכונים ומלאים ושלמים.
מספר עוסק מורשה	שם המסייע/ת	
מספר טלפון	מקצוע	
	כתובת (כולל מיקוד)	
<p>עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, ובהתאם להוראת סעיף 19(א)(2) לחוק מיסוי רווחי נפט, התשע"א - 2011, אני שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגישים/ת הדו"ח בעריכת הדין וחשבון והצהרה.</p> <p>הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.</p>		
שם מלא	שם מלא	
תאריך	תאריך	
חתימה	חתימה	

לשימוש המשרד

015	חודש מאון	015	מספר חדשים בשנת המס	00	קנס גידוען	00	סמל הנמקה	014	ניכויים במקור גבוהים מההכנסות	4 018	קוד סוג נישום	2016 00	שנת מס	122	עודמות טופס 1227	008	תקנים חשבונאיים	263	תכנון מס/מחירי העברה	01	שדה 010 גדול מסה"כ הכנסות	02	שדה 012 גדול משדה 072	12	שני המצבים לעיל מתקיימים							
הערות:																																
<table border="1"> <tr> <td>מס חריג</td> <td>046</td> <td>הכנסה חריגה</td> <td>045</td> </tr> <tr> <td>אשר ונבדק ע"י: שם רכו/נתב/ת</td> <td>תאריך</td> <td>חתימה</td> <td></td> </tr> </table>																									מס חריג	046	הכנסה חריגה	045	אשר ונבדק ע"י: שם רכו/נתב/ת	תאריך	חתימה	
מס חריג	046	הכנסה חריגה	045																													
אשר ונבדק ע"י: שם רכו/נתב/ת	תאריך	חתימה																														

(13) לרבות תשלומים שנתבעו בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18(ב)

(14) מס ששולם בחו"ל - כל מס ששולם מחוץ לישראל פרט להחזר מחו"ל בהתאם לנספח ד (טופס 5526) סעיף 25

(15) חובה לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227