



חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

דין וחשבון על הכנסות שותפות נפט בארץ ובחול

הגדרתה בסעיף 19(ב) לחוק מיסוי רווחי נפט, התשע"א - 2011

שנת המס 2015 (להלן: "שנת המס")

(יש לסמן X במשבצת המתאימה)

אל: פקיד השומה למפעלים גדולים

המחזור מכלל העסקים הוא מעל 254,777 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 בחול
6. שותפות הנפט היו עסקאות עם צדדים קשורים בחול כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה
7. שותפות הנפט יישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם כן לא
8. שותפות הנפט דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס כן, מצ"ב טופס 1227 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 בה מוחזקת מערכת החשבונות		כתובת העסק		כתובת למשלוח דואר (כולל מיקוד)
מספר טלפון/פקס /	מספר טלפון /	כתובת דואר אלקטרוני		

ב. פרטים על השותף הכללי בשותפות הנפט

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

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 במיזם הנפט בתחילת שנת המס	שיעור הבעלות של השותפות במיזם הנפט בתום שנת המס	מספר תיק היטל של שותפות הנפט שבעלים של מיזם הנפט	שיעור הבעלות של השותפות במיזם הנפט בתום שנת המס	שקבלה השותפות בשנת המס בשל תשלום היטל ביתר בהתאם לסעיף 3(ג) לפקודת מ"ה	שיעור הבעלות של שותפות הנפט בתום שנת המס	שיעור הבעלות של השותפות במיזם הנפט בתום שנת המס	ההיטל ששילמה השותפות בשנת המס לפקודת מ"ה	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 ניכתה 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 ותאגידים 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 זקפה לזכותם⁽⁶⁾ (לפי סדר יורד של חלקו של כל שותף ברווחי השותפות לתום שנת המס. יש לפרט כל שותף/מחזיק יחידת השתתפות אשר זכויותיו הן מעל 5%, לרבות השותף הכללי.)

מספר זהות/ תיק	שם מלא	זכויות באחוזים ⁽⁷⁾ בהון השותפות המקנות			סכומים ששולמו לשותפים	
		זכות לרווחים	זכות הצבעה	זכויות אחרות	משכורות	תשלומים אחרים ⁽⁸⁾

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

277	מספר חשבון	278	סמל סניף	סמל בנק
-----	------------	-----	----------	---------

- (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) אם יש לשותפות הנפט יותר מחמישה שותפים, יש לרשום קודם את השותפים שהם בעלי שליטה ולצרף רשימה של כל השותפים לפי הפירוט שבטבלה
- (7) יש לרשום גם את אחוז ההחזקה של הציבור
- (8) 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			26.5%			48%		
ב. ריבית			26.5%			15%		
						20%		
						25%		
						35%		
				15%			15%	
						20%		
						25%		
							30%	(10)
				26.5%			26.5%	
ג. דיבידנד מאושר/מוטב ממופעל דיבידנד מועדף								
ד. דיבידנד אחר			(9)					
			25%					
			26.5%			26.5%		
ה. הכנסות אחרות								
ו. זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל				(11)			(12)	
ז. סה"כ הכנסות (סיכום עמודה 1)								
ח. סה"כ המס הנובע מכל השותפות (סיכום עמודה 8)								
שדה 045								שדה 046 ⁽¹³⁾

(9) 25% - שיעור המס על דיבידנד בידי שותף שהוא חבר בני אדם תושב חוץ וכן שיעור המס על דיבידנד לפי סעיף 126(ג) לפקודה.

(10) 30% - שיעור המס על חלקם של יחידים בדיבידנד שקיבלה שותפות הנפט מחברה שהיא בעלת מניות מהותיות בה.

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

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

(13) הדווח על רווח הון שאינו מניירות ערך והמס הנובע ממנו יעשה בטופס 5521 - הודעה על מכירת נכס וחישוב המס המגיע לשנת 2014. הדווח על רווח הון מניירות ערך שחירים יעשה בטופס 5522 או בטופס 5524, לפי העניין.

טז. הכנסה פטורה

הכנסה פטורה	209
יז. הפסדים להעברה לשותפים	
הפסד מעסק שלא קוזז	086
הפסד הון, למעט מניירות ערך, שלא קוזז	225
הפסד הון מניירות ערך שלא קוזז	096
הפסד חו"ל שלא קוזז (כמפורט בנספח ד)	299

י. רווח הון ושבח מקרקעין

מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו לרבות מניירות ערך	028
סכומי מכירות (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)	027
סכום המכירות מניירות ערך סחירים (מצורפים נספח ג, נספח ג(1) ונספח ג(2))	029

יא. הכנסות מחו"ל

סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפי דר"ח זה)	290
---------------------------------------------------------------------------------	-----

יב. מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים

מחזור (ללא מע"מ)	094
סך הרווח הגולמי (מסחרי ויצרני)	088
שווי המלאי לתום שנת המס	097

יג. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים

הוצאות עודפות לפי סעיף 181 ב	072
"תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם ⁽¹⁴⁾ בסעיף 175 ג)	081

יד. רווחים שחולקו

מספר חלקות	141
סה"כ רווחים שחולקו	142

טו. תשלומים

מס הכנסה שנוכה במקור משותפות הנפט (ללא מס ששולם בחו"ל ⁽¹⁵⁾ (מצ"ב אִישורים)	010
תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2015 (מצורף אישור)	012
מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2014 וטרם קוזזו מהמס ⁽¹⁶⁾	113
סה"כ מס שבה שנקבע בשומת מס שבה (יש לרשום הסכום שנקבע - קרן בלבד)	011

פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

יח. הצהרת השותף הכללי

שם המשרד המסייע	שם איש קשר במשרד	שם המסייע/ת	מקצוע	מספר עוסק מורשה
כתובת (כולל מיקוד)		מספר טלפון		
<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, למגיש/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	חתימה	שם מלא	חתימה	
תאריך	חתימה	תאריך	חתימה	

לשימוש המשרד

015	0115	00	00	2014	00	4	018	014	122	008	263
חודש מאון	מספר חדשים בשנת המס	סמל הנמקה	קנס גידוען	מפקח	סעיף שומה	שנת מס	קוד סוג נישום	ניכויים במקור גבוהים מההכנסות	עודפות טופס 1227	תקנים חשבונאים	תכנון מס/מחירי העברה
<p>הערות:</p>											
<p>מס חריג הכנסה חריגה</p>											
<p>אושר ונבדק ע"י: שם רכו/נתב/ת תאריך חתימה</p>											

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

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

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