



נספח ד לטופס הדו"ח השנתי לשותפות נפט - הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2015

פירוט ההכנסות מחו"ל שנכללו בטופס 5520 והמס ששולם בשלהן בחו"ל. חובה לצרף נספח זה לדוח השנתי בו כלולות הכנסות חו"ל⁽¹⁾

סוגי הכנסה חייבת⁽²⁾

א. יחוס לשותפים שהם חבר בני אדם⁽³⁾

שנת המס	מספר תיק	שם שותפות הנפט
2015	5 5	

7	6	5	4	3	2	1	
עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם חבר בני אדם (5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)	זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 14 - 5)	מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו ⁽⁴⁾	זיכוי מירבי 3X2	שיעור מס מירבי לזיכוי	חלקם של השותפים שהם חבר בני אדם בהכנסה	הכנסה החייבת לייחוס לשותפים לפי סוגי ההכנסה	
				26.5%			א. הכנסה מעסק ⁽⁶⁾
				26.5%			ריבית ⁽⁷⁾
				25%			דיבידנד ⁽⁸⁾
				26.5%			רווח הון מניירות ערך סחירים ⁽⁹⁾
				26.5%			אחר ⁽¹⁰⁾
							ג. הכנסות אחרות ⁽¹¹⁾

8 סה"כ זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל בגין שותפים שהם חבר בני אדם

ב. יחוס לשותפים שהם יחידים⁽⁵⁾

7	6	5	4	3	2	1	
עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם יחידים (5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)	זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 14 - 5)	מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו ⁽⁴⁾	זיכוי מירבי 3X2	שיעור מס מירבי לזיכוי	חלקם של שותפים שהם יחידים בהכנסה	הכנסה החייבת לייחוס לשותפים לפי סוגי ההכנסה	
				48%			א. הכנסה מעסק
				15%			ריבית
				20%			דיבידנד
				25%			רווח הון מניירות ערך סחירים
				30% ⁽¹²⁾			אחר
				25%			ג. הכנסות אחרות
				30% ⁽¹³⁾			
				25%			

9 סה"כ זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל בגין שותפים שהם יחידים

(1) בהתאם לכללי מס הכנסה (המרה לשקלים חדשים של סכומים שמקורם מחוץ לישראל), התשס"ד - 2003
 (2) הכנסה לאחר ניכויים, קיזוזים ופטורים
 (3) חבר בני אדם לרבות: חברות, קרנות נאמנות פטורות, קופות גמל ומוסדות ציבוריים, למעט קרנות נאמנות חייבות ושותפויות
 (4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל
 (5) יחידים לרבות קרנות נאמנות חייבות ושותפויות
 (6) הסכום צורך להכנסות מעסק בחלק ט שבטופס 5520
 (7) הסכום צורך להכנסות הפסיביות בשדה ריבית בחלק ט שבטופס 5520
 (8) הסכום צורך להכנסות הפסיביות בשדה דיבידנד אחר בחלק ט שבטופס 5520
 (9) הסכום צורך לחלק ג (1) שבטופס 5522
 (10) אחר - לרבות רווח הון שאינו מני"ע סחיר. הסכום צורך להכנסות אחרות בחלק ט שבטופס 5520, או בטופס 5521 - מכירת נכס שאינו ני"ע סחיר
 (11) הסכום צורך להכנסות אחרות בחלק ט שבטופס 5520
 (12) 30% - שיעור המס על חלקם של יחידים בדיבידנד שקיבלה שותפות הנפט מחבר בני אדם שהיא בעלת מניות מהותית בה
 (13) 30% - שיעור המס על חלקם של יחידים ברווח הון במכירת ני"ע סחיר בחבר בני אדם שבו שותפות הנפט היא בעלת מניות מהותית

ע"ג החטיבה לאגון ומערכת מידע (מערך ל - 1.2016)

חברת משלח יד זרה (חמי"ז)			חברת נשלטת זרה (חנ"ז)		
[]		26 סה"כ הכנסה מדיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמי"ז(16)	[]		10 סה"כ הכנסה מדיבידנד רעיוני שטרם חולק לשותפות שהיא בעלת שליטה בחנ"ז(12)
יחידים	חבר בני אדם	השותפים	יחידים	חבר בני אדם	השותפים
		27 חלקם בדיבידנד הרעיוני בחמי"ז			11 חלקם בהכנסה
26.5%	26.5%	28 שיעור המס	30%	25%	12 שיעור המס
		29 מס לפני זיכוי מחו"ל (28*27)			13 סה"כ הכנסה מדיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל, החייב במס השנה(13) (יש לצרף נייר עבודה)
		30 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו(17)	[]		השותפים
31 ב	31 א	31 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 29 ו-30)	יחידים	חבר בני אדם	14 חלקם בהכנסה
[]		32 סה"כ הכנסה מדיבידנד מחמי"ז ששולם בפועל			15 שיעור המס
[]		33 מס ששולם בישראל בגין דיבידנד רעיוני עבור דיבידנד זה	30%	25%	16 מס לפני זיכוי מחו"ל
[]		34 דיבידנד נטו מחמי"ז ששולם בפועל לפי סעיף 75(ו)(2)(18)			17 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו(14)
יחידים	חבר בני אדם	השותפים	18 ב	18 א	18 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 16 ו-17)
		35 חלקם בדיבידנד נטו מחמי"ז ששולם בפועל			19 יתרת הרווחים של החנ"ז אשר חוייבו השנה ובשנים קודמות כדיבידנד רעיוני ואשר טרם חולקו בפועל
30%	אינו חייב במס	36 שיעור המס			20 דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל בשנת המס
		37 מס לפני זיכוי מחו"ל (36*35)			21 מס ששולם מחוץ לישראל בגין דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל בשנת המס
		38 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו			22 דיבידנד רעיוני שחוייב בשנים קודמות כשהוא צמוד למדד, הכלול בדיבידנד ששולם בפועל השנה
39 ב		39 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 38 ו-37)			23 המס ששולם בישראל בשנים קודמות בגין דיבידנד רעיוני מחנ"ז, כשהוא צמוד למדד, אשר חולק בפועל השנה. (יש לצרף נייר עבודה)
					24 המס ששולם בחו"ל השנה בגין חלק הדיבידנד בפועל אשר חוייב בעבר כדיבידנד רעיוני {22*21} חלקי 20
יחידים	חבר בני אדם	השותפים			25 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל השנה בגין חלק הדיבידנד בפועל אשר חוייב בעבר כדיבידנד רעיוני (הנמוך מבין 23 ו-24) (להלן: "החזר מחנ"ז")(15)
(9+18+31+39) ב	(8 + 18 + 31) א	40 סה"כ זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל לשותפים שהם:			
40 ב	40 א				

(12) הסכום צורף להכנסות הפסיביות בשדה דיבידנד אחר בחלק ט שבטופס 5520

(13) הסכום צורף להכנסות הפסיביות בשדה דיבידנד אחר בחלק ט שבטופס 5520

(14) על סמך אישורים מצורפים בלבד

(15) הסכום צורף לשדה 010 בחלק טו שבטופס 5520

(16) הסכום צורף להכנסות הפסיביות בשדה דיבידנד אחר בחלק ט שבטופס 5520

(17) על סמך אישורים מצורפים בלבד. כולל עודף זיכוי שטרם נוצל משנת 2009 - 2013 כאמור בסעיף 205א לפקודה

(18) הסכום צורף להכנסות הפסיביות בשדה דיבידנד אחר בחלק ט שבטופס 5520

סה"כ הכנסות חייבות מחו"ל - סיכום ההכנסות למעט רווח הון (יועבר לשדה 290 - בחלק יא לטופס 5520)

יתרות הפסדים להעברה לשותפים בשותפות הנפט

486	הפסד מעסק או ממשלח יד (ללא "עסק נשלט")
480	הפסד מעסק או ממשלח יד מ"עסק נשלט"
481	הפסד מהכנסה פסיבית
425	הפסד הון מחו"ל
סה"כ הפסד מחו"ל (יועבר לשדה 299 בטופס 1214)	

494	מחזור עיסקי מחו"ל
-----	-------------------

הצהרת השותף הכללי בשותפות הנפט

שותפות הנפט קיבלה החזר בגין מסים ששולמו לרשויות המס של מדינה זרה ו/או חברת בת/נכדה קיבלו החזרי מס בגין מסים ששולמו לרשויות המס של מדינה זרה ושנתבעו כזיכוי בחישוב המס של שותפות הנפט בישראל בגין שנות המס הקודמות לא כן, בסך _____

אני מתחייב/ת להודיע לפקיד השומה על כל שינוי או החזר בגין המס ששולם מחוץ לישראל על ידי שותפות הנפט ושדווח בדו"ח זה.

_____	_____	_____
חתימה	שם השותף הכללי	תאריך
_____	_____	_____
חתימה	שם המסייע/ת	תאריך