



נספח ב לדוח רווחי יתר של בעל זכות לניצול משאב טבע
חישוב העלות המופחתת של הרכוש הקבוע והוצאות הפחת לשנת המס 2016

פקיד השומה	שם בעל הזכות ⁽¹⁾	מספר תיק היטל רווחי יתר	סוג המטבע בו מוצגים הסכומים ⁽²⁾
------------	-----------------------------	-------------------------	--

א. חישוב העלות המופחתת של הרכוש הקבוע והוצאות הפחת בשל רכוש קבוע בבעלות בעל הזכות מגיש דוח זה⁽³⁾

מספר הרכוש הקבוע	תיאור הרכוש הקבוע (4)	עלות הרכוש הקבוע של בעל הזכות בהתאם לדוח הכספי הנפרד שלו (5)	התאמות (6)	עלות הרכוש הקבוע לאחר התאמות (7)	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1																
2																
3																
4	סה"כ סעיף א															

* אם חושב יחס המחזוריים לרכוש הקבוע, ציין/י סכום מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע⁽¹⁶⁾

ב. חישוב העלות המופחתת של הרכוש הקבוע והוצאות הפחת בשל רכוש קבוע בבעלות בעל הזכות האחר המשמש גם את בעל הזכות מגיש דוח זה⁽³⁾(17)

מספר הרכוש הקבוע	תיאור הרכוש הקבוע (4)	עלות הרכוש הקבוע של בעל הזכות האחר בהתאם לדוח הכספי הנפרד שלו (5)	התאמות (6)	עלות הרכוש הקבוע לאחר התאמות (7)	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1																
2																
3																
	סה"כ סעיף ב															

ג. סה"כ העלות המופחתת של הרכוש הקבוע לשנת המס⁽²³⁾

ד. סה"כ הוצאות הפחת לשנת המס⁽²⁴⁾

- (1) בעל הזכות - בעל הזכות לניצול משאב טבע בהתאם לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע התשע"א - 2011 (להלן "החוק").
- (2) הסכומים בנספח זה יוצגו במטבע בו מוצג דוח רווחי היתר.
- (3) אם ישנם יותר משלושה פריטי רכוש קבוע, יש לצרף פירוט של יתר הפריטים במתכונת הטבלה.
- (4) רכוש קבוע כהגדרתו בסעיף 20א לחוק.
- (5) א. עלות הרכוש הקבוע שווה לעלות הרכוש הקבוע שהחל לשמש בפעילות של מכירה או הפקה של משאב הטבע במהלך שנת המס, בתוספת עלות בתום שנת המס הקודמת של הרכוש הקבוע המשמש בפעילות כאמור.
ב. דוח כספי נפרד - כמשמעותו בסעיף 20ד(ב) לחוק.
- (6) התאמות בשל אומדן עלויות פירוק ופינוי הרכוש הקבוע ושיקום האתר שבו הוא ממוקם, בשל מעניקים המתייחסים לרכוש הקבוע ובשל סעיף 20כא לחוק (רכישת רכוש קבוע בעסקה בין צדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים).
- (7) הסכום שיופיע בעמודה זו שווה לסכום בעמודה 1 בניכוי / בתוספת, לפי העניין, הסכום בעמודה 2.
- (8) א. במקרה בו הרכוש הקבוע הופעל כבר בשנים עברו, הסכום שיופיע בעמודה זו שווה לסכום שהופיע בסעיף א בעמודה 10 בנספח ב של שנת המס הקודמת.
ב. במקרה בו הרכוש הקבוע הופעל בשנת המס, הסכום שיופיע בעמודה זו שווה ל - "0".
ג. במקרה בו הרכוש הקבוע הוא נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים בלתי מוגדר, במקום "הוצאות הפחת בשל הרכוש הקבוע של בעל הזכות שנצברו עד לתום שנת המס הקודמת", יבוא: "הפסדים מירידת ערך שנצברו עד לתום שנת המס הקודמת בשל הנכס הבלתי מוחשי בעל אורך החיים הבלתי מוגדר".
- (9) א. הסכום שיירשם בעמודה זו שווה למכפלה בין הסכום בעמודה 3 לבין השיעור הנקוב בעמודה 8.
ב. במקרה בו הרכוש הקבוע הוא נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים בלתי מוגדר, במקום "הוצאות פחת לשנת המס בשל הרכוש הקבוע של בעל הזכות", יבוא: "הפסדים מירידת ערך בשנת המס, בשל הנכס הבלתי מוחשי בעל אורך החיים הבלתי מוגדר".
- (10) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום בעמודה 6 בתוספת הסכום בעמודה 9.
- (11) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום בעמודה 3 בניכוי הסכום בעמודה 10.
- (12) א. במקרה בו הרכוש הקבוע משמש רק בפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע, יחס המחזוריים לרכוש קבוע יהיה שווה ל-1.
ב. במקרה בו הרכוש הקבוע משמש את בעל הזכות גם בפעילות נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע (להלן "הפעילות הנוספת"), ו/או הרכוש הקבוע משמש בעל זכות אחר לניצול משאב טבע בפעילותו בהפקה או מכירה של משאב טבע ומתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים אזי:
• יחס המחזוריים לרכוש הקבוע שווה למנה המתקבלת מחלוקת: (מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע) ב-: (מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע, בתוספת מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת ובתוספת מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע של בעל הזכות האחר).
• במקרה בו הפעילות הנוספת כוללת פעילות הפקה ומכירה של משאב טבע נוסף, אזי "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע הנוסף.
• לעניין יחס המחזוריים לרכוש קבוע, בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20כ(ב) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות 20כא לחוק.
• על אף האמור, יראו רכוש קבוע ששימש להפקה או למכירה של כלוריד האשלג וכן להפקה או למכירה של כלוריד המגנזיום, כרכוש קבוע ששימש להפקה או למכירה של כלוריד האשלג בלבד.
- (13) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה למנה המתקבלת מחלוקת מספר הימים בשנת המס שבהם שימש הרכוש הקבוע להפקה או למכירה של משאב הטבע, ב-: 365.
- (14) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה למכפלת הסכומים בעמודות 11, 12 ו- 13.
- (15) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה למכפלת הסכומים בעמודות 3, 12 ו- 13 בשיעור הנקוב בעמודה 7.
- (16) במידה ומחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע כולל מכירות לפי סעיף 20כ(ב) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות 20כא לחוק.
- (17) חישוב העלות המופחתת של הרכוש הקבוע והוצאות הפחת, של הרכוש הקבוע בבעלות בעל הזכות האחר יחול רק בהתקיים **כל** התנאים הבאים:
א. הרכוש הקבוע בבעלות בעל זכות שאינו מגיש דוח זה ומתקיימים בינו ובין בעל הזכות מגיש דוח זה יחסים מיוחדים כהגדרתם בחוק (להלן: "בעל הזכות האחר").
ב. הרכוש הקבוע משמש להפקה או למכירה של משאב הטבע בידי בעל זכות מגיש דוח זה וכן משמש להפקה או למכירה של משאב טבע בידי בעל הזכות האחר.
- (18) א. במקרה בו הנכס הופעל כבר בשנים עברו, הסכום שיופיע בעמודה זו שווה לסכום שהופיע בסעיף זה בעמודה 10 בנספח ב בשנת המס הקודמת.
ב. במקרה בו הרכוש הקבוע הוא נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים בלתי מוגדר, במקום "הוצאות הפחת בשל הרכוש הקבוע של בעל הזכות האחר שנצברו עד לתום שנת המס הקודמת", יבוא: "הפסדים מירידת ערך שנצברו עד לתום שנת המס הקודמת, בשל הנכס הבלתי מוחשי בעל אורך החיים הבלתי מוגדר".
- (19) א. הסכום שיירשם בעמודה זו שווה למכפלה הסכום בעמודה 3 בשיעור הנקוב בעמודה 8.
ב. במקרה בו הרכוש הקבוע הוא נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים בלתי מוגדר, במקום "הוצאות הפחת לשנת המס בשל הרכוש הקבוע של בעל הזכות האחר", יבוא: "הפסדים מירידת ערך בשנת המס, בשל הנכס הבלתי מוחשי בעל אורך החיים הבלתי מוגדר".
- (20) א. יחס המחזוריים לרכוש הקבוע שווה למנה המתקבלת מ-: (מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע של בעל הזכות מגיש דוח זה) מחולק ב-: (מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע של בעל הזכות האחר, בתוספת מחזור ההכנסות של בעל הזכות האחר מהפעילות הנוספת שלו ובתוספת מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע של בעל הזכות מגיש דוח זה).
ב. במקרה בו הפעילות הנוספת של בעל הזכות האחר כוללת פעילות הפקה ומכירה של משאב טבע נוסף, אזי "מחזור ההכנסות של בעל הזכות האחר מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע הנוסף.
ג. לעניין יחס המחזוריים לרכוש קבוע, בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20כ(ב) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות 20כא לחוק.
ד. על אף האמור, יראו רכוש קבוע ששימש להפקה או למכירה של כלוריד האשלג וכן להפקה או למכירה של כלוריד המגנזיום, כרכוש קבוע ששימש להפקה או למכירה של כלוריד האשלג בלבד.
- (21) החלק היחסי משנת המס שבמהלכו שימש הרכוש הקבוע להפקה או למכירה של משאב הטבע של מגיש דוח זה שווה למנה המתקבלת מחלוקת מספר הימים בשנת המס שבהם שימש הרכוש הקבוע להפקה או למכירה של משאב הטבע של מגיש דוח זה, ב-: 365.
- (22) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה למכפלת הסכומים בעמודות 3, 12 ו- 13 בשיעור הנקוב בעמודה 7. יודגש כי הוצאות פחת אלו הינן חלק הוצאות בשל שימוש ברכוש הקבוע של בעל הזכות האחר, כגון דמי שכירות וכיוצ"ב.
- (23) א. הסכום שיירשם בסעיף זה שווה לסיכום העלות המופחתת של הרכוש הקבוע בעמודה 14 בסעיפים א ו- ב.
ב. הסכום שיתקבל ישמש בחישוב הסכומים בשורות 14 ו- 16 של סעיף ד של דוח רווחי יתר (טופס 5912).
- (24) א. הסכום שיירשם בסעיף זה שווה לסיכום הוצאות הפחת בעמודה 15 שבסעיפים א ו- ב.
ב. הסכום שיתקבל יירשם בשורה 10 של סעיף ד אשר בדוח רווחי יתר (טופס 5912).