



חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

דין וחשבון על הכנסות שותפות נפט בארץ ובחו"ל
כהגדרתה בסעיף 19(ב) לחוק מיסוי רווחי נפט, התשע"א - 2011
בשנת המס 2011

אל: פקיד השומה למפעלים גדולים

- א. פרטים על שותפות הנפט ונספחים שיש לצרף לדוח** (יש לסמן X במשבצת המתאימה)
- צורפו לדו"ח דוחות כספיים ודו"ח התאמה לצרכי מס ודוחות נוספים כנדרש עפ"י כל דין.
 - הוגש טופס 1343 - ניכוי נוסף בשל פחת, בהתאם להוראות ממשיכות לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה).
 - התאגיד שותף בשותפות. יש לצרף טופס 1504.
 - קיימת פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודה
 - שותפות הנפט בעלת שליטה בחבר בני אדם תושב חוץ נסחר בחו"ל
 - שותפות הנפט בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר
 - לשותפות הנפט היו עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה
 - שותפות הנפט יישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם כן לא
 - שותפות הנפט דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס כן, מצ"ב טופס 1227 לא

ענף מדווח 1100	מספר עוסק במע"מ	מספר תיק ניכויים 9	מספר תיק 5 5	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

מספר טלפון /	תפקיד איש הקשר	שם איש הקשר
-----------------	----------------	-------------

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 ביום 1.1.2011	מספר תיק היטל של שותפות הנפט כבעלים של מיזם הנפט	שיעור הבעלות של השותפות במיזם הנפט ביום 31.12.2011	שינויים בשיעור הבעלות של השותפות בשנת 2011	שיעור הבעלות של שותפות הנפט במיזם הנפט לפקודת מ"ה (לסעיף 17(15)) בהתאם להיטל	שקבלה השותפות בשנת המס 2011 בשל תשלום היטל ביתר בהתאם לסעיף 3(13) לפקודת מ"ה
		%		%	%	%	ה
		5 9 9 9		6 6 9 9			
		5 9 9 9		6 6 9 9			
		5 9 9 9		6 6 9 9			
		5 9 9 9		6 6 9 9			
		5 9 9 9		6 6 9 9			
		5 9 9 9		6 6 9 9			
		5 9 9 9		6 6 9 9			
		5 9 9 9		6 6 9 9			
		5 9 9 9		6 6 9 9			
		5 9 9 9		6 6 9 9			
		5 9 9 9		6 6 9 9			
		5 9 9 9		6 6 9 9			

ע"י, החטיבה לארנון ומערכות מידע (מעודכן ל- 7.2012)

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

ה. ניכוי אזילה והוצאות חיפוש

שותפות הנפט ניתנה מהכנסתה בשנת המס 2011:	
ניכוי אזילה עד יום התחילה ⁽⁴⁾	<input type="checkbox"/> כן, הסכום _____ ₪ <input type="checkbox"/> לא
הוצאות חיפוש ופיתוח עד יום התחילה ⁽⁵⁾	<input type="checkbox"/> כן, הסכום _____ ₪ <input type="checkbox"/> לא
הוצאות חיפוש מיום התחילה ⁽⁶⁾	<input type="checkbox"/> כן, הסכום _____ ₪ <input type="checkbox"/> לא

ד. סוגי השותפים בשותפות הנפט ושיעור חלקם בה

השותפים	שיעור חלקם בשותפות בתום ש"מ 2011 %
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 ובחו"ל

(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⁽⁷⁾ (לפי סדר יורד של חלקו של כל שותף ברווחי השותפות לתום שנת המס. יש לפרט כל שותף/מחזיק יחידת השתתפות אשר זכויותיו הן מעל 10%, לרבות השותף הכללי).

מספר זהות / תיק	שם מלא	זכויות באחוזים ⁽⁸⁾ בהון השותפות המקנות			סכומים ששולמו לשותפים	
		זכות לרווחים	זכות הצבעה	זכויות אחרות	משכורות	תשלומים אחרים ⁽⁹⁾

ח. הצהרת השותף הכללי

פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

שם המשרד המסייע	שם איש קשר במשרד	<p>הריני מצהיר/ה שאין לשותפות הנפט הכנסות נוספות לרבות הכנסות פטורות, מלבד אלו הכלולות בדין וחשבון זה וכן כי הפרטים והידיעות שנמסרו בדו"ח זה ובנספחיו הם נכונים מלאים ושלמים.</p> <p>שם מלא _____</p>	
שם המסייע/ת	מספר עוסק מורשה		
מקצוע	מספר טלפון		
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, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדין וחשבון והצהרה. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.</p>		<p>שם מלא _____</p>	
תאריך	חתימה	תאריך	חתימה

(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) ניכוי אזילה בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט), התשט"ז - 1956, שהותר בניכוי עד ליום התחילה, כאמור בתקנה 5(א) לתקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט) (תיקון) התשע"א - 2011.

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

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

(7) אם יש לשותפות הנפט יותר מחמישה שותפים, יש לרשום קודם את השותפים שהם בעלי שליטה ולצרף רשימה של כל השותפים לפי הפירוט שבטבלה

(8) יש לרשום גם את אחוז ההחזקה של הציבור

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

מקור ההכנסה	סה"כ 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	3	4	5	6	7	8
	(2+5)							(4+7)
א. עסק			24%			45%		
ב. ריבית			24%			15%		
						20%		
						35%		
ג. דיבידנד ממפעל/מוטב			15%			15%		
			פטור			15%		
ד. דיבידנד אחר			פטור			20%		
			(10) 25%					
			(11) 20%					
ה. רווח הון מניירות ערך					(13)	15%		
					(14)	20%		
					(15)	35%		
ו. זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל						(17)	()	()
ז. זיכוי ששולם בחו"ל							()	()
ח. זיכוי ששולם בחו"ל								()
ה. סה"כ								
שדה	045							046 ⁽¹⁸⁾

(10) שיעור המס על דיבידנד לפי סעיף 126(ג) לפקודה.

(11) 20% - שיעור המס על דיבידנד בידי שותף שהוא חבר בני אדם תושב חוץ.

(12) הסכום שירשם בסעיף זה יהיה הסכום שרשום בנספח ג (טופס 5522) סעיף 6 - סה"כ רווח הון ריאלי לאחר קיזוויים בתוספת הסכום הרשום בנספח ג(2) (טופס 5524) סעיף 16 - סה"כ רווח הון ריאלי לאחר קיזוויים.

(13) הסכום שירשם הוא המכפלה בין הסכום הרשום בסעיף 5(א) בנספח ג (טופס 5522) לבין שיעור חלקם של היחידים בשותפות הנפט.

(14) הסכום שירשם הוא המכפלה בין הסכום הרשום בסעיף 5(ב) בנספח ג (טופס 5522) בתוספת הסכום הרשום בסעיף 16 לנספח ג(2) (טופס 5524) לבין שיעור חלקם של היחידים בשותפות הנפט.

(15) הסכום שירשם הוא המכפלה בין הסכום הרשום בסעיף 5(ג) בנספח ג (טופס 5522) לבין שיעור חלקם של היחידים בשותפות הנפט.

(16) הסכום שירשם בסעיף זה ילקח מנספח ד (טופס 5526) סעיף 26.

(17) הסכום שירשם בסעיף זה ילקח מנספח ד (טופס 5526) סעיף 27.

(18) הדווח על רווח הון שאינו מניירות ערך והמס הנובע ממנו יעשה בטופס 5521 - הודעה על מכירת נכס וחישוב המס המגיע לשנת 2011.

טז. הכנסה פטורה

הכנסה פטורה	209
-------------	-----

יז. הפסדים להעברה לשותפים

הפסד מעסק שלא קוּזז	086
הפסד הון, למעט מניירות ערך, שלא קוּזז	225
הפסד הון מניירות ערך שלא קוּזז	096
הפסד חו"ל שלא קוּזז (כמפורט בנספח ד)	299

יח. חשבון הבנק של שותפות הנפט

בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק יש לרפר אסמכתה מתאימה

277	מ ס פ ר ח ש ב ו ן	278	סמל סניף	סמל בנק
-----	-------------------	-----	----------	---------

י. רווח הון ושבח מקרקעין

מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו למעט 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 דו"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 181ב	072
"תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם ⁽¹⁹⁾ בסעיף 175(ג)	081

יד. רווחים שחולקו

מספר חלוקת	141
סה"כ רווחים שחולקו	142

טו. תשלומים

מס הכנסה שנוכה במקור משותפות הנפט (ללא מס ששולם בחו"ל) (מצ"ב _____ אישורים)	010
תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2011 (מצורף אישור)	012
סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (יש לרשום הסכום שנקבע - קרן בלבד)	011

לשימוש המשדר

015	חודש מאון	115	מספר חדשים בשנת המס	00	קנס גירעון	00	סמל הנמקה	00	מפקח	00	שנת מס	2011	00	4	018	קוד סוג נישום	014	ניכויים במקור גבוהים מההכנסות	012	שדה 012 גדול	011	שדה 011 גדול	008	תקני חשבונאים	122	הוגש 1- כן 2- לא	263	תכני תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם	008	תקני חשבונאים	263	תכני תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם	263	תכני תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם
-----	-----------	-----	---------------------	----	------------	----	-----------	----	------	----	--------	------	----	---	-----	---------------	-----	-------------------------------	-----	--------------	-----	--------------	-----	---------------	-----	------------------	-----	---	-----	---------------	-----	---	-----	---

הערות:

מס חריג	046	הכנסה חריגה	045	אוסר ונבדק ע"י: שם רכז/נתב/ת	תאריך	חתימה
---------	-----	-------------	-----	------------------------------	-------	-------