

תאריך: 8 בנובמבר 2018

דלק נאמנויות קידוחים בע"מ
דלק קידוחים שותפות מוגבלת

תעודת זמנית

לצורך חישוב הרווח (הניכוי) למחזיק זכאי בשל החזקת יחידה
לשנת המס 2017

מפורטים להלן נתונים הנדרשים לצורך חישוב הרווח (הניכוי) לצרכי מס למחזיק זכאי בשל החזקת יחידת השתתפות בשותפות לחיפושי נפט על פי תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט) התשמי"ט-1988:

ליחידה אחת בת 1 ש"ח ע.ג.	סה"כ לכל יחידות השתתפות
בש"ח	בש"ח
0.62266	730,882,607
1.61050	1,890,422,708
(0.02665)	(31,280,584)
0.01167	13,700,743
0.00008	90,082
0.00035	412,953
0.54832	86,178,043
0.53236	541,226,724
0.00002	18,183
0.00056	4652,681

הכנסה חייבת מעסק לצורכי מס
 רווח הון בעסק
 הפסד הון מניירות ערך סחירים בחו"ל
 ריבית מניירות ערך סחירים בחו"ל
 ריבית מניירות ערך סחירים בישראל
 הכנסה מדיבידנד מחו"ל
 מס ששולם על חשבון המס שחייבים בו מחזיקים זכאים שהם יחידים¹
 מס ששולם על חשבון המס שחייבים בו מחזיקים זכאים שהם חבר בני אדם²
 זיכוי ממס זר ששולם בחו"ל על הכנסות מריבית מחו"ל³
 זיכוי ממס זר ששולם בחו"ל על הכנסות מדיבידנד מחו"ל⁴

חלוקות רווחים שבוצעו במהלך השנה⁵:

מועד קובע לחלוקה	סכום החלוקה בשי"ח	סכום חלוקה ליחידה אחת בת 1 ש"ח ע.ג.
24/01/2017	750,358,988	0.63925
07/06/2017	635,879,402	0.54172
23/08/2017	1,072,320,086	0.91353
31/12/2017	209,340,000	0.17834

¹ יחיד – לרבות קרן נאמנות חייבת ושותפות.

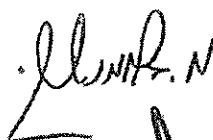
² חבר בני אדם – לרבות חברה, קופת גמל, מוסד ציבורי וקרן נאמנות פטורה.


³ במקרה בו ניתן לקזז הפסדים ברי קיוזו כנגד הכנסה של תושבי ישראל, יש לקזז את ההפסדים כאמור ולא ניתן לדחות אותם לשנים העוקבות, למעט מקרים חריגים שמאפשרת הפקודה במפורש, גם אם קיוזו כאמור ימנע הטבה אחרת, כדוגמת זיכוי ממסי חוץ. קרי, כאשר קיים הפסד בר קיוזו בישראל והכנסה חייבת מחו"ל, כללי קיוזו הפסדים בפקודה מחייבים קיוזו קודם לכללי הזיכויים.

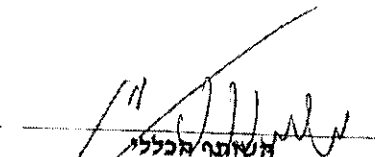
⁴ מתוך סכום זה, סך של 553,020 ש"ח שולם בגין שנים קודמות ונדרש השנה בהתאם לחוראות סעיף 207 לפקודת מס הכנסה.

⁵ לצורך התאמת המתיר המקורי במכירת יחידת השתתפות, והגבלת הניכוי למחזיק זכאי.

- א. חישוב הרווח לצרכי מס ליחידה אחת מבוסס על 1,173,814,691 יחידות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת מונפקות ליום 31 בדצמבר 2017.
- ב. בגין 157,166,865 יחידות בנות 1 ש"ח ערך נקוב בהן המחזיק הזכאי הוא יחיד, שולם על ידי השותפות מס על הכנסה חייבת מעסק בשיעור של 24%, ומס על רווח חוץ בעסק, ריבית מניירות ערך סחירים בישראל ובחו"ל, ודיבידנד מחו"ל בשיעור של 25%.
- ג. יובהר, כי המס ששולם על חשבון המס שחייב בו מחזיק יחיד כמפורט לעיל, אינו כולל מס שנוכה (ככל שנוכה) במסגרת חלוקת רווחים שביצעה השותפות ב- 18 לינואר 2018 בגין שנת המס 2017 (מועד קובע לחלוקה 31/12/2017). המס שנוכה כאמור, יתווסף אצל מחזיקים זכאים למס ששולם כמפורט לעיל, וזאת בהתאם לאישורי ניכוי מס במקור על חלוקה זו שהתקבלו מחברי הבורסה.
- ד. בגין 1,016,647,826 יחידות בנות 1 ש"ח ערך נקוב שבהן המחזיק הזכאי הוא חבר בני אדם, שולם מס חברות על הכנסה חייבת מעסק, רווח חוץ בעסק, ריבית מניירות ערך סחירים בישראל ובחו"ל, ודיבידנד מחו"ל בשיעור של 24%.
- ה. בעת מכירת יחידות ההשתתפות, רווח החוץ (תמורה בניכוי יתרת העלות של רכישת היחידות שטרם נדרשה כ"הוצאה") יהיה כולו ריאלי על כל המתחייב מכך.
- ו. תעודה זו וטופס 858 יצורפו כנספח לדוח השנתי לרשויות המס.
- ז. תעודה זו הינה תעודה זמנית בלבד המבוססת על דוחות המס שהגישה השותפות וכי התחשבות סופית של כל בעלי יחידות ההשתתפות תיעשה על פי השומה הסופית של השותפות והתעודה הסופית שתוצא בהתאם. בעלי יחידות אשר יגישו דוחות מס על פי התעודה הזמנית יידרשו לתקן את דוחותיהם בהתאם לשומת המס הסופית של השותפות ותעודת המס כאמור.
- ח. ההסכמה לתעודה זמנית זו, ולהבחנה בין יחיד לבין חבר בני אדם במסגרתה, הינה בכפוף לכך ש: (1) אין בהסכמה כדי להוות השתק/או ויתור של מי מהצדדים על טענה כלשהי במסגרת ערעור על פסק הדין בהליך ה"פ 16-10-41282 (להלן: "הערעור"); (2) לא ניתן יהיה להסתמך על פעולות שיתבצעו על בסיס תעודה זו לצורך העלאת טענות כלשהן בערעור. (3) ככל שפסק הדין בערעור יחייב הוצאת תעודה שונה, יתכן ויחויבו כל היחידים להגיש דוחות מס, ובמידת הצורך לשלם את חבות המס/או להשיב החזרים, לפי העניין.


 נ. אלון


 נ. אלון


 ד"ר. נאמנת-נפט 5 אר"מ

המפקחים
 רו"ח מיכה בלומנטל ביחד עם
 פאחן קנה ושות', רואי חשבון
 וחברת גיסין & קידר

השותף המוגבל
 דלק נאמנויות קידוחים בע"מ

השותף הכללי
 דלק ניהול קידוחים (1993) בע"מ

דני שפר
 מנהל תחום בכיר
 (מיסוי וזונט)

פקיד השומה למפעלים גדולים