



חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

**דין וחשבון על הכנסות שותפות נפט<sup>(1)</sup> בארץ ובחו"ל**

כהגדרתה בסעיף 19(ב) לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א - א' - 2011

**שנת המס 2020 (להלן: "שנת המס")**

אל: פקיד השומה למפעלים גדולים

(יש לסמן X במשבצת המתאימה)

המחזור מכלל העסקים הוא מעל 256,410 ש"ח (ללא מע"מ)  
 לא  חייב בטופס 6111

**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 בחו"ל  כן, מצ"ב טופס 150 לא
6.  שותפות הנפט בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר  כן, מצ"ב טופס 150 לא
7.  לשותפות הנפט היו עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85 לפקודה  כן, מצ"ב טופס 1385 לא
8.  שותפות הנפט יישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם  כן לא
9.  שותפות הנפט דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס  כן, מצ"ב טופס 1227 לא
10.  שותפות הנפט קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 ד לפקודה  כן, מצ"ב טופס 1345 לא
11.  שותפות הנפט נקטה בעמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 ה לפקודה  כן, מצ"ב טופס 1346 לא

ענף מדווח <input type="checkbox"/> 0610 <input type="checkbox"/> 0620	מספר עוסק במע"מ	מספר תיק ניכויים <b>9</b>	מספר תיק <b>55</b>	השם הרשום
כתובת למשלוח דואר (כולל מיקוד)		כתובת העסק		כתובת דואר אלקטרוני
מספר טלפון/פקס <b>/</b>		מספר טלפון <b>/</b>		

**ב. פרטים על השותף הכללי בשותפות הנפט**

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

שם איש הקשר	תפקיד איש הקשר	מספר טלפון <b>/</b>
-------------	----------------	------------------------

**ג. פרטים על מיזמי נפט אשר לשותפות ישנה בעלות בהן<sup>(2)</sup>:**

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 כבעלים של מיזם הנפט	שיעור הבעלות של השותפות במיזם הנפט בתום שנת המס	שיעור הבעלות של שותפות הנפט במיזם הנפט בתום שנת המס	שיעור הבעלות של שותפות הנפט במיזם הנפט בתום שנת המס	ההיטל ששילמה השותפות בשנת המס (לסעיף 17(15) בהתאם לפקודת מ"ה	סכומים 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) שותפות אשר חל עליה צו מס הכנסה (סוגי שותפויות שיש לראותן כחברה), התשע"ז - 2017, תגיש את הדין וחשבון השנתי בטופס 1214 ולא בטופס זה.  
 (2) אם שותפות הנפט היא בעלת זכויות ביותר מ- 10 מיזמי נפט, יש לצרף פירוט של מיזמי הנפט במתכונת הטבלה



מקור ההכנסה	סה"כ הכנסה חייבת לייחוס לשותפים בהתאם לסוגי הכנסות	שותפים שהם חבר בני אדם (3)			שותפים שהם יחידים (4)			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			23%			47%			
ב. דיבידנד ממופעל מאושר/מוטב	ריבית		23%			15%			
						20%			
						25%			
						35%			
	דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב			15%			15%		
				20%			20%		
				פטור			20%		
				פטור			25%		
	דיבידנד ממועדף/טכנולוגי	דיבידנד אחר		(9)			(10)		
				25%			30%		
				(11)					
				30%					
			(12)						
			23%						
ג. אחרות									
ד. זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל				(13)			(14)	( ) ( )	
ה. סה"כ הכנסות (סיכום עמודה 1)									
ו. סה"כ המס הנובע מכל השותפות (סיכום עמודה 8)									
שדה 045								שדה 046 <sup>(15)</sup>	

(9) 25% - שיעור המס על דיבידנד בידי שותף שהוא חבר בני אדם תושב חוץ.

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

(11) 30% - שיעור המס על חלקם של חבר בני אדם תושבי חוץ בדיבידנד שקיבלה שותפות הנפט מחברה שהיא בעלת מניות מהותיות בה.

(12) 23% - שיעור המס על חלקם של חבר בני אדם בדיבידנד שקיבלה שותפות הנפט שמקורו בהכנסות שהופקו או נצמחו מחוץ לישראל, וכן מדיבידנד שמקורו מחוץ לישראל.

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

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

(15) הדווח על רווח הון שאינו מניירות ערך והמס הנובע ממנו יעשה בטופס 5521 - הודעה על מכירת נכס וחישוב המס המגיע לשנת 2017. הדווח על רווח הון מניירות ערך סחירים ייעשה בטופס 5522 או בטופס 5524, לפי העניין.

**י. רווח הון ושבח מקרקעין**

028	מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו לרבות מניירות ערך	028	הכנסה פטורה
027	סכומי מכירות (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)	086	<b>יז. הפסדים להעברה לשותפים</b>
029	סכום המכירות מניירות ערך סחירים (מצורפים נספח ג, נספח ג(1) ונספח ג(2))	225	הפסד מעסק שלא קוּזו
290	<b>יא. הכנסות מחו"ל</b> סה"כ הכנסות חו"ל (מצורף נספח ד'. בנוסף לנספח יירשמו הכנסות חו"ל בסעיפי דו"ח זה)	096	הפסד הון מניירות ערך שלא קוּזו
094	<b>יב. מחזור (ללא מע"מ) ונתונים נוספים</b> מחזור (ללא מע"מ)	299	הפסד חו"ל שלא קוּזו (כמפורט בנספח ד)
088	סך הרווח הגולמי (מסחרי ויצרני)	211	<b>יח. פרטים נוספים</b> הפסד הון בגין השקעה מזכה במניות חברת מו"פ
097	שווי המלאי לתום שנת המס		

**יג. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים**

072	הוצאות עודפות לפי סעיף 181 ב
081	"תשלומים לבעלי שליטה" כמשמעותם <sup>(16)</sup> בסעיף 175 ג)

**יד. רווחים שחולקו**

141	מספר חלקות
142	סה"כ רווחים שחולקו

**טו. תשלומים**

010	מס הכנסה שנוכה במקור משותפות הנפט (ללא מס ששולם בחו"ל <sup>(17)</sup> ) (מצ"ב - אישורים)
012	תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2020 (מצורף אישור)
113	מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2019 וטרם קוּזו מהמס <sup>(18)</sup>
011	סה"כ מס שבה שנקבע בשומת מס שבה (יש לרשום הסכום שנקבע - קרן בלבד)

**פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח**

**יט. הצהרת השותף הכללי**

שם איש קשר במשרד	שם המשרד המסייע	הריני מצהיר/ה שאין לשותפות הנפט הכנסות נוספות לרבות הכנסות פטורות, מלבד אלו הכלולות בדו"ח וחשבון זה וכן כי הפרטים והידיעות שנמסרו בדו"ח זה ובנספחיו הם נכונים ומלאים ושלמים.
מספר עוסק מורשה	שם המסייע/ת	
מספר טלפון	מקצוע	
	כתובת (כולל מיקוד)	
<p>עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, ובהתאם להוראת סעיף 19(א)(2) לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א - 2011, אני שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדו"ח וחשבון והצהרה. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.</p>		
שם מלא	שם מלא	
תאריך	תאריך	
חתימה	חתימה	

**לשימוש המשרד**

015	חודש מאון	015	מספר חדשים בשנת המס	00	סמל הנמקה	00	קנס גידעון	00	מפקח	00	סעיף שומה	2020	שנת מס	018	קוד סוג נישום	014	ניכויים במקור גבוהים מההכנסות	122	עודמות טופס 1227	008	תקנים חשבונאיים	263	תכנון מס/מחירי העברה	01	שדה 010 גדול מסה"כ הכנסות	02	שדה 012 גדול מסדה 072	12	שני המצבים לעיל מתקיימים
<b>הערות:</b>																													
<b>מס חריג</b>														<b>הכנסה חריגה</b>															
046														045															
חתימה														אושר ונבדק ע"י: שם רכו/נתב/ת															
תאריך														תאריך															

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

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

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