



חותמת המשרד

תאריך הגשת הדו"ח

דין וחשבון על הכנסות שותפות נפט⁽¹⁾ בארץ ובחו"ל

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

בשנת המס 2023 (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
6. ☐ שותפות הנפט בעלת זכויות בחבר בני אדם תושב חוץ שאינו נסחר
7. ☐ לשותפות הנפט היו עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א לפקודה
8. ☐ השותפות היא חלק מקבוצה רב לאומית כמשמעותה בסעיף 85א
9. ☐ שותפות הנפט יישמה בדוחותיה הכספיים תקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ו/או תקני חשבונאות ישראלים המבוססים עליהם ☐ כן ☐ לא
10. ☐ שותפות הנפט דורשת מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס
11. ☐ שותפות הנפט קיבלה "חוות דעת" חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131 ד לפקודה
12. ☐ שותפות הנפט נקטה בעמדה חייבת בדיווח כאמור בסעיף 131ה לפקודה

ענף מדווח	מספר עוסק במע"מ	מספר תיק ניכויים	מספר תיק	השם הרשום
0610 ☐ 0620 ☐		9	55	
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

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

שם איש הקשר	תפקיד איש הקשר	מספר טלפון
		/

ג. פרטים על מיזמי נפט אשר לשותפות ישנה בעלות בהן⁽²⁾:

שם מיזם הנפט	מספר תיק היטל של מיזם הנפט	שיעור הבעלות של השותפות במיזם הנפט בתחילת שנת המס	מספר תיק היטל של שותפות הנפט כבעלים של מיזם הנפט	שיעור הבעלות של השותפות במיזם הנפט בתום שנת המס	שיעור הבעלות של השותפות במיזם הנפט בתום שנת המס	שיעור הבעלות של השותפות במיזם הנפט בתום שנת המס	ההיטל ששילמה השותפות בשנת המס בהתאם לסעיף 17(15) לפקודת מ"ה	סכומים שקבלה השותפות בשנת המס בשל תשלום היטל ביתר בהתאם לסעיף 3(ג1) 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

ד. סוגי השותפים בשותפות הנפט ושיעור חלקם בה

שותפות הנפט ניכתה מהכנסתה בשנת המס:		
הוצאות חיפוש ופיתוח למאגרים שהחלו בהפקה מסחרית עד ליום 31.12.2013 ⁽⁵⁾	☐ כן, הסכום _____ ₪	☐ לא
הוצאות חיפוש למאגרים שהחלו בהפקה מסחרית לאחר 1.1.2014 ⁽⁶⁾	☐ כן, הסכום _____ ₪	☐ לא

השותפים	שיעור חלקם בשותפות בתום שנת המס %
חבר בני אדם ⁽³⁾ תושבי ישראל	
חבר בני אדם ⁽³⁾ תושבי חוץ	
יחידים ⁽⁴⁾ תושבי ישראל	
יחידים ⁽⁴⁾ 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)

[illegible]

ז. פרטים על השותפים בשותפות הנפט וסכומים ששותפות הנפט שילמה או זקפה ליכותם⁽⁷⁾

[illegible]

ח. חשבון הבנק של שותפות הנפט בעדכון ראשוני ו/או שינוי פרטי חשבון הבנק יש לצרף אסמכתה מתאימה

277	מספר חשוב	278	סמל סניף	סמל בנק
-----	-----------	-----	----------	---------

- (3) חבר בני אדם לרבות: חברות, קופות גמל, מוסדות ציבוריים, קרנות נאמנות פטורות, למעט: קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.
- (4) יחידים לרבות: קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.
- (5) הוצאות חיפוש ופיתוח בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט), התשט"ז - 1956, שהותרו בניכוי כאמור בתקנה 4(א) טרם תיקונה מיום 3.5.2011.
- (6) הוצאות חיפוש בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט), התשט"ז - 1956, שהותרו בניכוי כאמור בתקנה 4(א) לתקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט) (תיקון) התשע"א - 2011.
- (7) יש לציין פרטים של כל שותף מחזיק ביחידת השתתפות אשר: זכויותיו בשותפות הן 5% ומעלה, שותף כללי, ציבור והכול לתום שנת המס.
- (8) תשלומים אחרים: כל תשלום אחר שנדרש כהוצאה בשנת המס וכן הכנסות זקופות.

(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 יעשה בטופס 5522 או בטופס 5524, לפי העניין.

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. פרטים נוספים

הפסד הון בגין השקעה מזכה במניות חברת מו"פ	211	
---	-----	--

י. רווח הון ושבח מקרקעין

מספר טופסי רווח הון ושבח שצורפו לרבות מניירות ערך	028	
סכומי מכירות (לא כולל רווח הון מניירות ערך סחירים)	027	
סכום המכירות מניירות ערך סחירים (מפורטים 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 (16) בסעיף 175ג)	081	

יד. רווחים שחולקו

מספר חלוקות	141	
סה"כ רווחים שחולקו	142	

טו. תשלומים

מס הכנסה שנוכה במקור משותפות הנפט מההכנסות הכלולות בדוח זה (ללא מס ששולם בחו"ל ⁽¹⁷⁾) (מצ"ב אישורים)	010	
תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2023 (מצורף אישור)	012	
מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל מש"מ 1999 ועד ש"מ 2022 וטרם קוּזזו מהמס ⁽¹⁸⁾	113	
סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (יש לרשום הסכום שנקבע - קרן בלבד)	011	

יט. הצהרת השותף הכללי

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.

שם מלא

תאריך

חתימה

פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

שם המשרד המסייע	שם איש קשר במשרד
שם המסייע/ת	מספר עוסק מורשה
כתובת (כולל מיקוד)	מספר טלפון

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 סייעת, תמורת תשלום, למגיש/ת הדו"ח בעריכת הדין וחשבון וההצהרה. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה.

תאריך

חתימה

לשימוש המשרד

015	115	00	2023	018	4	014	122	008	263	1 - פועלה חייבת			
חודש מאזן	מספר חדשים בשנת המס	סמל הנמקה	קנס גידעון	מפקח	סעיף שומה	שנת מס	קוד סוג נישום	ניכויים במקור גבוהים מההכנסות	מס"כ הכנסות גדול 012 גדול 072 משדה 12 - שני המוצבים לעיל מתקיימים	הוגש 1 - כן 2 - לא	תקנים חשבונאים	תקני IFRS 1/ ואי	פועלה חייבת בדיווח / מחירי העברה

הערות:

חוות דעת/עמדה

1 - חוות דעת חייבת	2 - עמדה חייבת מס' עמדה:	3 - שניהם	9 - אין
365			

אשר ונבדק ע"י: שם רכו/נתב/ת

תאריך

חתימה

(16) לרבות תשלומים שנתבעו בשנת המס כהוצאה לפי סעיף 18(ב)
(17) מס ששולם בחו"ל - כל מס ששולם מחוץ לישראל פרט להחזר מחנ"ז בהתאם לנספח ד (טופס 5526) סעיף 25
(18) חובה לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227