

5526

עמוד 1 מתוך 3

דוח שנתי 2023

רשות המסים בישראל

נספח ד לטופס הדו"ח השנתי לשותפות נפט - הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2023
פירוט ההכנסות מחו"ל שנכללו בטופס 5520 והמס ששולם בשלהן בחו"ל. חובה לצרף נספח זה לדוח
השנתי בו כלולות הכנסות חו"ל(1)

(1) בהתאם לכללי מס הכנסה (המרה לשקלים חדשים של סכומים שמקורם מחוץ לישראל), התשס"ד -
2003

סוגי הכנסה חייבת(2)

(2) הכנסה לאחר ניכויים, קיזוזים ופטורים

שם שותפות הנפט

מספר תיק

55

שנת המס

2023

א. יחוס לשותפים שהם חבר בני אדם(3)

(3) חבר בני אדם לרבות: חברות, קרנות נאמנות פטורות, קופות גמל ומוסדות ציבוריים, למעט קרנות
נאמנות חייבות ושותפויות

א. הכנסה מעסק(6)

(6) הסכום צורף להכנסות מעסק בחלק ט שבטופס 5520

1 הכנסה החייבת לייחוס לשותפים לפי סוגי ההכנסה

2 חלקם של השותפים שהם חבר בני אדם בהכנסה

3 שיעור מס מירבי לזיכוי

23%

4 זיכוי מירבי 2X3

5 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו(4)

(4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל

6 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 4 ו-5)

7 עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם חבר בני אדם (5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)

ב. הכנסות פסיביות

ריבית(7)

(7) הסכום צורף להכנסות הפסיביות בשדה ריבית בחלק ט שבטופס 5520

1 הכנסה החייבת לייחוס לשותפים לפי סוגי ההכנסה

2 חלקם של השותפים שהם חבר בני אדם בהכנסה

3 שיעור מס מירבי לזיכוי

23%

4 זיכוי מירבי 2X3

5 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו(4)

(4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל

6 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 4 ו-5)

7 עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם חבר בני אדם (5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)

ב. הכנסות פסיביות

דיבדנד(8)

(8) הסכום צורף להכנסות הפסיביות בשדה דיבדנד אחר בחלק ט שבטופס 5520

1 הכנסה החייבת לייחוס לשותפים לפי סוגי ההכנסה

2 חלקם של השותפים שהם חבר בני אדם בהכנסה
3 שיעור מס מירבי לזיכוי
23%
4 זיכוי מירבי 2X3
5 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו (4)
(4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל
6 זיכוי שניתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 4 ו-5)
7 עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם חבר בני אדם (5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)
ב. הכנסות פסיביות
רווח הון מניירות ערך סחירים(9)
(9) הסכום צורף לחלק ג (1) שבטופס 5522
1 הכנסה החייבת לייחוס לשותפים לפי סוגי ההכנסה
2 חלקם של השותפים שהם חבר בני אדם בהכנסה
3 שיעור מס מירבי לזיכוי
23%
4 זיכוי מירבי 2X3
5 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו (4)
(4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל
6 זיכוי שניתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 4 ו-5)
7 עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם חבר בני אדם (5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)
ב. הכנסות פסיביות
אחר(10)
(10) אחר - לרבות רווח הון שאינו מני"ע סחיר. הסכום צורף להכנסות אחרות בחלק ט שבטופס 5520,
או בטופס 5521 - מכירת נכס שאינו ני"ע סחיר
1 הכנסה החייבת לייחוס לשותפים לפי סוגי ההכנסה
2 חלקם של השותפים שהם חבר בני אדם בהכנסה
3 שיעור מס מירבי לזיכוי
4 זיכוי מירבי 2X3
5 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו (4)
(4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל
6 זיכוי שניתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 4 ו-5)
7 עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם חבר בני אדם (5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)
ג. הכנסות אחרות(11)
(11) הסכום צורף להכנסות אחרות בחלק ט שבטופס 5520
1 הכנסה החייבת לייחוס לשותפים לפי סוגי ההכנסה
2 חלקם של השותפים שהם חבר בני אדם בהכנסה
3 שיעור מס מירבי לזיכוי
4 זיכוי מירבי 2X3
5 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו (4)
(4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל
6 זיכוי שניתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 4 ו-5)
7 עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם חבר בני אדם (5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)
8 סה"כ זיכוי שניתן ממס ששולם בחו"ל בגין שותפים שהם חבר בני אדם
6 זיכוי שניתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 4 ו-5)
ב. יחוס לשותפים שהם יחידים(5)
(5) יחידים לרבות קרנות נאמנות חייבות ושותפויות

א. הכנסה מעסק

2 חלקם של שותפות שהם יחידים בהכנסה ש"ח

3 שיעור מס מירבי לזיכוי

47%

4 זיכוי מירבי 2X3

5 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו (4)

(4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל

6 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל

(הנמוך מבין 4 ו- 5)

7 עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם יחידים

(5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)

ב. הכנסות פסיביות

ריבית

2 חלקם של שותפות שהם יחידים בהכנסה ש"ח

3 שיעור מס מירבי לזיכוי

15%

20%

25%

4 זיכוי מירבי 2X3

5 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו (4)

(4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל

6 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל

(הנמוך מבין 4 ו- 5)

7 עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם יחידים

(5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)

ב. הכנסות פסיביות

דיבידנד

2 חלקם של שותפות שהם יחידים בהכנסה ש"ח

3 שיעור מס מירבי לזיכוי

30% (12)

(12) 30% - שיעור המס על חלקם של יחידים בדיבידנד שקיבלה שותפות הנפט מחבר בני אדם שהיא

בעלת מניות מהותית בה

25%

4 זיכוי מירבי 2X3

5 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו (4)

(4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל

6 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל

(הנמוך מבין 4 ו- 5)

7 עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם יחידים

(5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)

ב. הכנסות פסיביות

רווח הון מניירות ערך סחירים

2 חלקם של שותפות שהם יחידים בהכנסה ש"ח

3 שיעור מס מירבי לזיכוי

30% (12)

(12) 30% - שיעור המס על חלקם של יחידים בדיבידנד שקיבלה שותפות הנפט מחבר בני אדם שהיא בעלת מניות מהותית בה
25%
4 זיכוי מירבי 2X3
5 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו (4)
(4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל
6 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל
(הנמוך מבין 4 ו- 5)
7 עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם יחידים
(5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)
ב. הכנסות פסיביות
אחר
2 חלקם של שותפות שהם יחידים בהכנסה ש"ח
3 שיעור מס מירבי לזיכוי
4 זיכוי מירבי 2X3
5 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו (4)
(4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל
6 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל
(הנמוך מבין 4 ו- 5)
7 עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם יחידים
(5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)
ג. הכנסות אחרות
2 חלקם של שותפות שהם יחידים בהכנסה ש"ח
3 שיעור מס מירבי לזיכוי
4 זיכוי מירבי 2X3
5 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו (4)
(4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל
6 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל
(הנמוך מבין 4 ו- 5)
7 עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם יחידים
(5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)
9 סה"כ זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל בגין שותפים שהם יחידים
6 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל
(הנמוך מבין 4 ו- 5)
ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 3.2024)
עמוד 2 מתוך 3 5526
מספר תיק
חברת נשלטת זרה (חנ"ז)
10 סה"כ הכנסה מדיבידנד רעיוני שטרם חולק לשותפות שהיא בעלת שליטה בחנ"ז(8)
(8) הסכום צורף להכנסות הפסיביות בשדה דיבידנד אחר בחלק ט שבטופס 5520 (יש לצרף נייר עבודה)
השותפים
11 חלקם בהכנסה
חבר בני אדם
יחידים
12 שיעור המס

- 23%
- 30%
- 13 סה"כ הכנסה מדיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל, החייב במס השנה (8)
- (8) הסכום צורף להכנסות הפסיביות בשדה דיבידנד אחר בחלק ט שבטופס 5520 (יש לצרף נייר עבודה)
- השותפים
- 10 חלקם בהכנסה
- חבר בני אדם
- יחידים
- 15 שיעור המס
- 23%
- 30%
- 16 מס לפני זיכוי מחו"ל (14 כפול 15)
- 17
- מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו (14)
- (14) על סמך אישורים מצורפים בלבד
- 18 זיכוי שיינתן ממס ששולם חו"ל (הנמוך מבין 16-17)
- 18 א
- 18 ב
- 19 יתרת הרווחים של החנ"ז אשר חוייבו השנה ובשנים קודמות כדיבידנד רעיוני ואשר טרם חולקו בפועל
- 20 דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל בשנת המס
- 21 מס ששולם מחוץ לישראל בגין דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל בשנת המס
- 22 דיבידנד רעיוני שחוייב בשנים קודמות כשהוא צמוד למדד, הכלול כדיבידנד ששולם בפועל השנה
- 23 המס ששולם בישראל בשנים קודמות בגין דיבידנד רעיוני מחנ"ז, כשהוא צמוד למדד, אשר חולק בפועל השנה. (יש לצרף נייר עבודה)
- 24 המס שולם בחו"ל השנה בגין חלק הדיבידנד בפועל אשר חוייב בעבר כדיבידנד רעיוני {21*22} חלקי 20
- 25 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל השנה בגין חלק הדיבידנד בפועל אשר חוייב בעבר כדיבידנד רעיוני (הנמוך מבין 23 ו- 24) (להלן: "החזר מחנ"ז") (15)
- (15) הסכום צורף לשדה 010 בחלק טו שבטופס 5520
- חברת משלח יד זרה (חמ"ז)
- 26 סה"כ הכנסה מדיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז (8)
- (8) הסכום צורף להכנסות הפסיביות בשדה דיבידנד אחר בחלק ט שבטופס 5520 (יש לצרף נייר עבודה)
- השותפים
- 27 חלקם בדיבידנד הרעיוני בחמ"ז
- חבר בני אדם
- יחידים
- 28 שיעור המס
- 23%
- 23%
- 29 מס לפני זיכוי מחו"ל (27*28)
- 30 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו (16)
- (16) על סמך אישורים מצורפים בלבד. כולל עודף זיכוי שנוצר בשנת המס 2018-2022 וטרם נוצל, כאמור בסעיף 205א לפקודה, לא כולל מיסים עירוניים ששולמו בחו"ל.

31 זיכוי שיינתן ממס ששולם חו"ל (הנמוך מבין 29 ו - 30)
 31א
 31ב
 32 סה"כ הכנסה מדיבידנד מחמי"ז ששולם בפועל
 33 מס ששולם בישראל בגין דיבידנד רעיוני עבור דיבידנד זה
 34 דיבידנד נטו מחמי"ז ששולם בפועל לפי סעיף 175ב(ו)(2)(8)
 (8) הסכום צורף להכנסות הפסיביות בשדה דיבידנד אחר בחלק ט שבטופס 5520 (יש לצרף נייר עבודה)
 השותפים
 35 חלקם בדיבידנד נטו מחמי"ז ששולם בפועל
 חבר בני אדם
 יחידים
 36 שיעור המס
 אינו חייב במס
 30%
 38
 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו
 39 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 38 ו - 37)
 39 ב
 40 סה"כ זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל לשותפים שהם:
 חבר בני אדם
 (18+8+31א)
 40א
 יחידים
 (18+9+31ב+39ב)
 40ב
 סוגי הכנסה
 מעסק
 שם המדינה ממנה התקבלה ההכנסה
 סוגי הכנסה
 ריבית
 שם המדינה ממנה התקבלה ההכנסה
 סוגי הכנסה
 דיבידנד
 שם המדינה ממנה התקבלה ההכנסה
 סוגי הכנסה
 רווח הון מניירות ערך סחירים
 שם המדינה ממנה התקבלה ההכנסה
 סוגי הכנסה
 אחר
 שם המדינה ממנה התקבלה ההכנסה
 עמוד 3 מתוך 3
 מספר תיק
 סה"כ הכנסות חייבות מחו"ל - סיכום ההכנסות למעט רווח הון (יועבר לשדה -290 בחלק יא לטופס 5520)
 יתרות הפסדים להעברה לשותפים בשותפות הנפט

הפסד מעסק או ממשלח יד (ללא "עסק נשלט")
486

הפסד מעסק או ממשלח יד מ"עסק נשלט"
480

הפסד מהכנסה פסיבית
481

הפסד הון מחו"ל
425

סה"כ הפסד מחו"ל (יועבר לשדה 299 בטופס 1214)
מחזור עיסקי מחו"ל
494

הצהרת השותף הכללי בשותפות הנפט

שותפות הנפט קיבלה החזר בגין מסים ששולמו לרשויות המס של מדינה זרה ו/או חברת בת/נכדה
קיבלו החזרי

מס בגין מסים ששולמו לרשויות המס של מדינה זרה ושנתבעו כדיכוי בחישוב המס של שותפות הנפט
בישראל

בגין שנות המס הקודמות
לא

כן, בסך

אני מתחייב/ת להודיע לפקיד השומה על כל שינוי או החזר בגין המס ששולם מחוץ לישראל על ידי
שותפות הנפט

ושדווח בדו"ח זה.

סכום המס המדווח שולם מחוץ לישראל החל משנת 2018 ואילך.

תאריך

שם השותף הכללי

חתימה

תאריך

שם במסייע/ת

חתימה