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]

שם שותפות הנפט	מספר תיק	שנת המס
	5 5	2023

סוגי הכנסה חייבת[2]

א. יחוס לשותפים שהם חבר בני אדם[3]

	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 3X2	5 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו[4]	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)
א. הכנסה מעסק[6]			23%				
ב. הכנסות פסיביות: ריבית[7]			23%				
ב. הכנסות פסיביות: דיבידנד[8]			23%				
ב. הכנסות פסיביות: רווח הון מניירות ערך סחירים[9]			23%				
ב. הכנסות פסיביות: אחר[10]							
ג. הכנסות אחרות[11]							
8 סה"כ זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל בגין שותפים שהם חבר בני אדם							

ב. יחוס לשותפים שהם יחידים[5]

	1	2 חלקם של שותפים שהם יחידים בהכנסה - ש"ח	3 שיעור מס מירבי לזיכוי	4 זיכוי מירבי 3X2	5 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו[4]	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)
א. הכנסה מעסק			47%				
ב. הכנסות פסיביות: ריבית			15%				
			20%				
			25%				
ב. הכנסות פסיביות: דיבידנד			30%[12]				
			25%				
ב. הכנסות פסיביות: רווח הון מניירות ערך סחירים			30%[13]				
			25%				
ב. הכנסות פסיביות: אחר							
ג. הכנסות אחרות							
9 סה"כ זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל בגין שותפים שהם יחידים							

(1) בהתאם לכללי מס הכנסה (המרה לשקלים חדשים של סכומים שמקורם מחוץ לישראל), התשס"ד - 2003
(2) הכנסה לאחר ניכויים, קיזוזים ופטורים
(3) חבר בני אדם לרבות: חברות, קרנות נאמנות פטורות, קופות גמל ומוסדות ציבוריים,למעט קרנות נאמנות חייבות ושותפויות
(4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל
(5) יחידים לרבות קרנות נאמנות חייבות ושותפויות
(6) הסכום צורף להכנסות מעסק בחלק ט שבטופס 5520
(7) הסכום צורף להכנסות הפסיביות בשדה ריבית בחלק ט שבטופס 5520
(8) הסכום צורף להכנסות הפסיביות בשדה דיבידנד אחר בחלק ט שבטופס 5520
(9) הסכום צורף לחלק ג (1) שבטופס 5522
(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
(11) הסכום צורף להכנסות אחרות בחלק ט שבטופס 5520
(12) 30% - שיעור המס על חלקם של יחידים בדיבידנד שקיבלה שותפות הנפט מחבר בני אדם שהיא בעלת מניות מהותית בה
(13) 30% - שיעור המס על חלקם של יחידים ברווח הון במכירת ני"ע סחיר בחבר בני אדם שבו שותפות הנפט היא בעלת מניות מהותית

ר"ן, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 3.2024)

חברת נשלטת זרה (חנ"ז)

10 **סה"כ הכנסה מדיבידנד רעיוני שטרם חולק לשותפות שהיא בעלת שליטה בחנ"ז**(8)		
השותפים	**חבר בני אדם**	**יחידים**
11 **חלקם בהכנסה**		
12 **שיעור המס**	23%	30%
13 **סה"כ הכנסה מדיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל, החייב במס השנה**(8) (יש לצרף נייר עבודה)		
השותפים	**חבר בני אדם**	**יחידים**
14 **חלקם בהכנסה**		
15 **שיעור המס**	23%	30%
16 **מס לפני זיכוי מחו"ל** (14x15)		
17 **מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו**(14)		
18 **זיכוי שיינתן ממס ששולם חו"ל** (הנמוך מבין 16 ו - 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 בדיבידנד 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 ששולם 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)		

חברת משלח יד זרה (חמי"ז)

26 **סה"כ הכנסה מדיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמי"ז**(8)		
השותפים	**חבר בני אדם**	**יחידים**
27 **חלקם בדיבידנד הרעיוני בחמי"ז**		
28 **שיעור המס**	23%	23%
29 **מס לפני זיכוי מחו"ל** (27*28)		
30 **מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו**(16)		
31 **זיכוי שיינתן ממס ששולם חו"ל** (הנמוך מבין 29 ו - 30)	31 א	31 ב
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 75ב1(ו)(2)**(8)		
השותפים	**חבר בני אדם**	**יחידים**
35 **חלקם בדיבידנד נטו מחמי"ז ששולם בפועל**		
36 **שיעור המס**	אינו חייב במס	30%
37 **מס לפני זיכוי מחו"ל** (35*36)		
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** (8 + 18א + 31א)	**יחידים** (9 + 18ב + 31ב + 39ב)
	40 א	40 ב

סוגי הכנסה	**שם המדינה ממנה התקבלה ההכנסה**
מעסק	
ריבית	
דיבידנד	
רווח הון מניירות ערך סחירים	
אחר	

(14) על סמך אישורים מצורפים בלבד

(15) הסכום צורף לשדה 010 בחלק טו שבטופס 5520

(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.

מס' 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 כזיכוי 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 המסייע/ת	חתימה