



נספח ד לטופס הדוח השנתי לשותפות נפט - הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2024

פירוט ההכנסות מחו"ל שנכללו בטופס 5520 והמס ששולם בשלהן בחו"ל. חובה לצרף נספח זה לדוח השנתי בו כלולות הכנסות חו"ל⁽¹⁾

סוגי הכנסה חייבת⁽²⁾

א. יחוס לשותפים שהם חבר בני אדם⁽³⁾

שנת המס 2024	מספר תיק 5 5	שם שותפות הנפט					
7	6	5	4	3	2	1	
עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם חבר בני אדם (5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)	זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 14 - 5)	מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו ⁽⁴⁾	זיכוי מירבי 3X2	שיעור מס מירבי לזיכוי	חלקם של השותפים שהם חבר בני אדם בהכנסה	הכנסה החייבת לייחוס לשותפים לפי סוגי ההכנסה	
				23%			א. הכנסה מעסק ⁽⁶⁾
				23%			ריבית ⁽⁷⁾
				23%			דיבידנד ⁽⁸⁾
				23%			רווח הון מניירות ערך סחירים ⁽⁹⁾
							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⁾

7	6	5	4	3	2		
עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם יחידים (5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)	זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 14 - 5)	מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו ⁽⁴⁾	זיכוי מירבי 3X2	שיעור מס מירבי לזיכוי	חלקם של שותפים שהם יחידים בהכנסה - ש"ח		
				47%			א. הכנסה מעסק
				15%			ריבית
				20%			דיבידנד
				25%			רווח הון מניירות ערך סחירים
				30% ⁽¹²⁾			אחר
				25%			
				30% ⁽¹³⁾			
				25%			
							ג. הכנסות אחרות

9 סה"כ זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל בגין שותפים שהם יחידים

(11) הסכום צורך 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

(6) הסכום צורך להכנסות מעסק בחלק ט שבטופס 5520
(7) הסכום צורך להכנסות הפסיביות בשדה ריבית בחלק ט שבטופס 5520
(8) הסכום צורך להכנסות הפסיביות בשדה דיבידנד אחר בחלק ט שבטופס 5520
(9) הסכום צורך לחלק ג (1) שבטופס 5522
(10) אחר - לרבות רווח הון שאינו מני"ע סחיר. הסכום צורך להכנסות אחרות בחלק ט שבטופס 5520, או בטופס 5521 - מכירת נכס שאינו ני"ע סחיר

(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

חברת נשלטת זרה (חנ"ז)		חברת משלח יד זרה (חמ"ז)	
10 סה"כ הכנסה מדיבידנד רעיוני שטרם חולק לשותפות שהיא בעלת שליטה בחנ"ז ⁽⁸⁾		26 סה"כ הכנסה מדיבידנד רעיוני לבעל שליטה בחמ"ז ⁽⁸⁾	
השותפים		השותפים	
11 חלקם בהכנסה		27 חלקם בדיבידנד הרעיוני בחמ"ז	
12 שיעור המס		28 שיעור המס	
13 סה"כ הכנסה מדיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל, החייב במס השנה ⁽⁸⁾ (יש לצרף נייר עבודה)		29 מס לפני זיכוי מחו"ל ^(28*27)	
השותפים		30 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו ⁽¹⁶⁾	
14 חלקם בהכנסה		31 זיכוי שיינתן ממס ששולם חו"ל (הנמוך מבין 29 ו- 30)	
15 שיעור המס		32 סה"כ הכנסה מדיבידנד מחמ"ז ששולם בפועל	
16 מס לפני זיכוי מחו"ל ^(14x15)		33 מס ששולם בישראל בגין דיבידנד רעיוני עבור דיבידנד זה	
17 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו ⁽¹⁴⁾		34 דיבידנד נטו מחמ"ז ששולם בפועל לפי סעיף 175(א1)(2) ⁽⁸⁾	
18 זיכוי שיינתן ממס ששולם חו"ל (הנמוך מבין 16 ו- 17)		35 חלקם בדיבידנד נטו מחמ"ז ששולם בפועל	
19 יתרת הרווחים של החנ"ז אשר חוייבו השנה ובשנים קודמות כדיבידנד רעיוני ואשר טרם חולקו בפועל		36 שיעור המס	
20 דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל בשנת המס		37 מס לפני זיכוי מחו"ל ^(36*35)	
21 מס ששולם מחוץ לישראל בגין דיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל בשנת המס		38 מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו	
22 דיבידנד רעיוני שחוייב בשנים קודמות כשהוא צמוד למדד, הכלול בדיבידנד ששולם בפועל השנה		39 זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 38 ו- 37)	
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 {22*21} 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⁾			
		40 סה"כ זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל לשותפים שהם:	
		חבר בני אדם יחידים (8 + 18א + 31א) (9 + 18ב + 31ב + 39ב)	
		חבר בני אדם יחידים 40א 40ב	

שם המדינה ממנה התקבלה ההכנסה	סוגי הכנסה
	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 2019-2023, כאמור בסעיף 205א לפקודה, לא כולל מיסים עירוניים ששולמו בחו"ל.

	סה"כ הכנסות חייבות מחו"ל - סיכום ההכנסות למעט רווח הון (יועבר לשדה - 290 בחלק יא לטופס 5520)
--	--

יתרות הפסדים להעברה לשותפים בשותפות הנפט	
486	הפסד מעסק או ממשלח יד (ללא "עסק נשלט")
480	הפסד מעסק או ממשלח יד מ"עסק נשלט"
481	הפסד מהכנסה פסיבית
425	הפסד הון מחו"ל
סה"כ הפסד מחו"ל (יועבר לשדה 299 בטופס 1214)	

494	מחזור עיסקי מחו"ל
-----	-------------------

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 בדוח זה.		
סכום המס המדווח שולם מחוץ לישראל החל משנת 2019 ואילך.		
תאריך	שם השותף הכללי	חתימה
תאריך	שם המסייע/ת	חתימה