

דוח רווחי יתר של בעל זכות לניצול משאב טבע
בשנת המס 2023

בהתאם לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א - 2011
(סמך/י √ בריבוע המתאים)

תאריך הגשת הדו"ח

אל:

א. פרטי בעל הזכות בהתאם לחוק⁽¹⁾, נספחים שיש לצרף ונתונים נוספים

שם בעל הזכות	מספר תיק היטל רווחי יתר	מספר תיק במס הכנסה	סוג משאב הטבע עבורו דוח זה
שם איש הקשר	תפקיד איש הקשר	מספר הטלפון של איש הקשר	כתובת בעל הזכות
כתובת דואר אלקטרוני		כתובת למשלוח דואר	
		רחוב	מספר
		עיר	מיקוד

1. מצ"ב דוח המשמש בסיס להכנת דוח רווחי יתר⁽²⁾ _____
2. לדוח המשמש בסיס להכנת דוח רווחי יתר צורפה חוות דעת רו"ח בנוסח אחיד _____
3. סוג המטבע בו מוצג דוח רווחי היתר⁽³⁾ _____
300 ☐ 1 - ₪
3 - מטבע חוץ ☐ _____
שער חליפין יציג של מטבע החוץ בתום שנת המס _____
4. א. דוח רווחי יתר מוצג במטבע חוץ ושולמו מקדמות על חשבון היטל _____
לא ☐ כן ☐
אם כן: מצ"ב נספח א (טופס 5913) _____
ב. רווח יתר שנתי למקדמות _____
5. חישוב רכיבי רווחי היתר והיטל רווחי היתר נעשה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, אלא אם כן נקבע אחרת בחוק, ובכפוף להוראות פרק ה לחוק. _____
לא ☐ כן ☐
6. בשנת המס התקבלה החלטת מיסוי לפי סעיף 44 לחוק. _____
לא ☐ כן ☐
7. א. העלות המופחתת של הרכוש הקבוע⁽⁵⁾ בשנת המס _____
ב. מצ"ב נספח ב לחישוב העלות המופחתת של הרכוש הקבוע והוצאות הפחת בשנת המס _____
לא ☐ כן ☐
ג. הרכוש הקבוע שבבעלות בעל הזכות משמש להפקה או למכירה של משאב טבע בידי כמה בעלי זכות שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים _____
לא ☐ כן ☐
ד. קיים רכוש קבוע בבעלות בעל זכות נוסף שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים, והרכוש הקבוע משמש בהפקה ובמכירה של משאב הטבע גם של בעל הזכות מגיש הדוח _____
לא ☐ כן ☐
8. א. מחזור המכירות של משאב הטבע המדווח בחלק ד סעיף קטן 1 הינו בגין מכירות של _____ טון.
ב. בשנת המס נמכרו _____ טון ממשאב הטבע לצדדים שלא מתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים, בסכום כולל של _____
ש ☐ מט"ח ☐
ג. בשנת המס הייתה העברה של משאב הטבע למיתקן לצורך שימוש בו לאחר השלמת הפקת המשאב _____
לא ☐ כן ☐
אם כן: ציין/י כמויות של משאב הטבע שהועברו כאמור _____ טון
ציין/י סכומן הכולל של מכירות בשל העברות כאמור שנכללו בדוח רווחי היתר _____
ש ☐ מט"ח ☐
ד. בשנת המס היו מכירות של מחצב גולמי המשמש להפקת משאב הטבע לפני השלמת הפקת משאב הטבע _____
לא ☐ כן ☐
אם כן: ציין/י כמויות של מחצב גולמי שנמכרו במכירה זו _____ טון
ציין/י סכומן הכולל של מכירות מסוג זה שנכללו בדוח רווחי היתר _____
ש ☐ מט"ח ☐
ה. בשנת המס היו עסקאות מכירה של משאב הטבע לצדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים _____
לא ☐ כן ☐
אם כן: ציין/י כמויות משאב הטבע שנמכרו בעסקאות הללו _____ טון
ציין/י סכומן הכולל של מכירות בשל עסקאות כאמור שנכללו בדוח רווחי היתר _____
ש ☐ מט"ח ☐
ו. מצ"ב נייר עבודה לחישוב מחזור המכירות של משאב הטבע בשנת המס. _____
לא ☐ כן ☐
9. רווחי היתר נובעים מאיחוד זכויות לניצול אותו משאב טבע שאושר במסגרת החלטת מיסוי בהתאם לסעיף 20ט לחוק _____
לא ☐ כן ☐
10. בשנת המס היו לבעל הזכות פעילויות משותפות⁽⁶⁾ _____
לא ☐ כן ☐

(1) בעל זכות - בעל זכות לניצול משאב טבע. החוק - חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א - 2011.
(2) כמשמעותו בסעיף 20ד(ב) לחוק. בהתאם לסעיף 20ד(ה) לחוק - בעל זכות שלא יצרף דוח כאמור, יראו אותו כמי שלא הגיש דוח רווחי יתר.
(3) דוח רווחי היתר יוצג באותו מטבע בו מוצג הדוח הכספי הנפרד כאמור בסעיף 20ד(ג) לחוק.
(4) הסכום שירשם בשדה זה שווה ל"רווח היתר המצטבר למקדמה" בעד חודש דצמבר של שנת המס, ואולם אם יתקבל סכום שלילי, יהיה "רווח יתר שנתי למקדמה" - אפס. במקרה בו הדוח הכספי הנפרד מוצג במטבע חוץ, יומר הסכום המתקבל לשקלים חדשים לפי השער היציג של אותו מטבע ביום האחרון של שנת המס. "רווח יתר מצטבר למקדמה", כהגדרתו בתקנת משנה 1 לתקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע (מקדמות בשל היטל רווחי יתר), התשע"ח - 2018.
(5) הסכום יילקח מנספח ב (טופס 5914) סעיף ג. אם הסכום בנספח ב מוצג במטבע חוץ - יש להמיר את הסכום לשקלים בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.
(6) פעילויות משותפות כמשמעותן בסעיף 20א לחוק.

סעיף קטן	רכיב בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (להלן: "רכיבי הדוח")	1 הסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד (7) ☐ ש ☐ מט"ח	2 תיאומים (8)	3 הסכום לייחוס לאחר התיאומים (עמודות 1 + 2)	4 הסכום שיוחס לפעילות הפקה או מכירה של משאב טבע (9)
1	עלות המכר, לרבות תמלוגים ושכר				
2	עלויות הובלה ושיווק				
3	הוצאות מכירה והוצאות הנהלה וכלליות				
4	הוצאות מחקר ופיתוח בניכוי מענקים שניתנו בקשר אליהן				
5	הוצאות לפירוק ופינוי הרכוש הקבוע ושיקום האתר שבו הוא ממוקם ששולמו בפועל (10)				
6	נכסים שוטפים: מלאי				
7	לקוחות				
8	חייבים ויתרות חובה				
9	התחייבויות שוטפות: ספקים				
10	נותני שירותים				
11	זכאים ויתרות זכות				

ג. חישוב הון חוזר ממוצע

סעיף קטן	הרכב	פירוט	בסוף שנת המס (11) ☐ ש ☐ מט"ח	בסוף שנת המס הקודמת (12) ☐ ש ☐ מט"ח
1	נכסים שוטפים: מלאי			
2	לקוחות			
3	חייבים ויתרות חובה			
4	1+2+3	סך נכסים שוטפים		
5	התחייבויות שוטפות: ספקים			
6	נותני שירותים			
7	זכאים ויתרות זכות			
8	5+6+7	סך התחייבויות שוטפות		
9	4 פחות 8	הון חוזר		
10		הון חוזר ממוצע (13)		

(7) הסכום שירשם בעמודה זו שווה לסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד כולל סכומים בשל פחת והפחתות וכולל הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20(ב) לחוק.

(8) תיאומים בשל:

א. עסקאות בין צדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים כמשמעותם בסעיף 20כא לחוק, למעט "הוצאות שימוש בר"ק" כמוגדר בסעיף הבא.
 ב. יש להפחית מהעלויות/ההוצאות המופיעות בדוח הנפרד על רווח או הפסד את ההוצאות שדווחו בשל שימוש ברכוש קבוע אשר בבעלות בעל זכות שאינו מגיש דוח זה, ומתקיימים בינו ובין בעל הזכות מגיש דוח זה יחסים מיוחדים (להלן "הוצאות שימוש בר"ק"). יובהר כי ניכוי הוצאות פחת בגין שימוש ברכוש הקבוע כאמור, (בסעיף ב' בנספח ב' {טופס 5914}), הינו חלק "הוצאות שימוש בר"ק".

ג. פחת והפחתות

ד. הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20(ב) לחוק.

(9) הסכום בעמודה זו עבור כל פריט הכלול ברכיבי הדוח: עלויות, נכסים שוטפים והתחייבויות שוטפות (סעיפים קטנים 1 - 11), יחושב כדלקמן:

א. במקרה בו הפריט משמש גם בפעילות הפקה או מכירה של משאב טבע, הסכום בעמודה זו יהיה בגובה "הסכום לייחוס לאחר התיאומים" (עמודה 3).
 ב. במקרה בו הפריט משמש גם בפעילות נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב טבע (להלן: "פעילויות משותפות"), הסכום בעמודה זו יהיה שווה למכפלה שבין "הסכום לייחוס לאחר התיאומים" (עמודה 3) לבין "יחס המחזוריים".

"יחס המחזוריים" הינו היחס שבין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב טבע" לבין "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות".

"מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילויות המשותפות" שווה ל"מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב טבע" בתוספת "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת".

במקרה בו הפעילות הנוספת כוללת פעילות הפקה או מכירה של משאב טבע נוסף, אזי "מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב טבע הנוסף".

לעניין "יחס המחזוריים", בכל מקום בו מצויין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20(ב) (2) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות סעיף 20כא לחוק.

(10) כמשמעותו בסעיף 20ד(ב) (5) לחוק.

(11) הסכום יילקח מסעיף ב' עמודה 4 לדוח זה.

(12) הסכום יילקח מסעיף ב' עמודה 4 לדוח רווחי היתר של שנת המס הקודמת, של בעל הזכות.

(13) הון חוזר ממוצע שווה להון חוזר בסוף שנת המס בתוספת ההון החוזר בסוף שנת המס הקודמת, כשהתוצאה מחולקת ב - 2.

ה. הצהרת מנהל בעל הזכות לניצול משאב טבע

ו. אישור הדוח בידי רואה חשבון

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - ש"ח" רק את הסעיפים שבהם מופיע שדה לשידור, בשקלים, בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ בתום שנת המס.

(15) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.

(16) לעניין בעל הזכות לאשגל - הערך המוסף כמשמעותו בסעיפים 20כד(א)(1). לעניין בעל הזכות למגנזיום - הערך המוסף כמשמעותו בסעיף 20כד(א)(2). ליתר בעלי הזכויות, לא יעשה חישוב הערך המוסף.

(17) הסכום שיירשם בסעיף זה עבור בעל הזכות למגנזיום שווה לסכום הסעיפים הקטנים: 2, 4, 5, 6, 7, בניכוי הסכום בסעיף קטן 3. הסכום שיירשם בסעיף זה עבור בעל הזכות לאשגל שווה לסכום הסעיפים הקטנים: 2, 3, 4, 5, 6, 7. הסכום שיירשם בסעיף זה עבור יתר בעלי הזכויות שווה לסכום הסעיפים הקטנים 2, 4, 5, 6, 7.

(18) הסכום שיירשם בסעיף זה יילקח מנספח ב (טופס 5914) סעיף ד.

(19) הסכום שיירשם בסעיף זה שווה למכפלה בין העלות המופחתת של הרכוש הקבוע (סכום יילקח מנספח ב (טופס 5914) סעיף ג) לבין 14%.

(20) הסכום שיירשם בסעיף זה שווה לנמוך מבין:
א. רווחי יתר בשנת המס (הסכום בסעיף ד.15)
ב. המכפלה בין העלות המופחתת של הרכוש הקבוע (הסכום יילקח מנספח ב (טופס 5914) סעיף ג), לבין 6%.

(21) "רווח יתר שלילי בשנת המס" יירשם רק במקרה בו סיכום השורות 13 ו- 14 גדול מהסכום בשורה 12.