



נספח ב לדוח רווחי יתר של בעל זכות לניצול משאב טבע
חישוב העלות המופחתת של הרכוש הקבוע והוצאות הפחת בשנת המס

פקיד השומה	שם בעל הזכות ⁽¹⁾	מספר תיק היטל רווחי יתר	סוג המטבע בו מוצגים הסכומים ⁽²⁾
------------	-----------------------------	-------------------------	--

א. חישוב העלות המופחתת של הרכוש הקבוע והוצאות הפחת בשל רכוש קבוע בבעלות בעל הזכות מגיש דוח זה⁽³⁾

מספר הרכוש הקבוע	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
תיאור הרכוש הקבוע (4)	עלות הרכוש הקבוע של בעל הזכות לדוח הכספי הנפרד שלו (5)	התאמות (6)	עלות הרכוש הקבוע לאחר התאמות (7)	תאריך הפעלת הרכוש הקבוע של בעל הזכות	תאריך מכירת הרכוש הקבוע של בעל הזכות	הוצאות הפחת בשל הרכוש הקבוע של בעל הזכות שנוצרו עד לתום שנת המס הקודמת (8)	שיעור הפחת השנתי שנקבע בדוח הכספי הנפרד	שיעור הפחת הנתבע בשנת המס	הוצאות פחת לשנת המס בשל הרכוש הקבוע של בעל הזכות (9)	הוצאות פחת שנוצרו עד לתום שנת המס (10)	העלות המופחתת של הרכוש הקבוע של בעל הזכות (11)	יחס המחזוריים לרכוש הקבוע (12)	החלק היחסי משנת המס שבו שימש הרכוש הקבוע להפקה או למכירה של משאב הטבע (13)	העלות המופחתת של הרכוש הקבוע חישובי רווחי יתר והיטל רווחי יתר (14)	הוצאות הפחת לצורך חישוב הרווח התפעולי המתואם (15)
1															
2															
3															
4	סה"כ סעיף א														

ב. חישוב העלות המופחתת של הרכוש הקבוע והוצאות הפחת בשל רכוש קבוע בבעלות בעל הזכות המשמש גם את בעל הזכות מגיש דוח זה⁽³⁾(16)

מספר הרכוש הקבוע	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
תיאור הרכוש הקבוע בבעלות בעל הזכות לאחר המשמש גם את בעל הזכות מגיש הדוח (4)	עלות הרכוש הקבוע של בעל הזכות לאחר בהתאם לדוח הכספי הנפרד שלו (5)	התאמות (6)	עלות הרכוש הקבוע לאחר התאמות (7)	תאריך הפעלת הרכוש הקבוע של בעל הזכות לאחר	תאריך מכירת הרכוש הקבוע של בעל הזכות לאחר	הוצאות הפחת בשל הרכוש הקבוע של בעל הזכות שנוצרו עד לתום שנת המס הקודמת (17)	שיעור הפחת השנתי שנקבע בדוח הכספי הנפרד של בעל הזכות לאחר	שיעור הפחת הנתבע בשנת המס	הוצאות פחת לשנת המס בשל הרכוש הקבוע של בעל הזכות לאחר (18)	הוצאות פחת שנוצרו עד לתום שנת המס (10)	העלות המופחתת של הרכוש הקבוע של בעל הזכות לאחר (11)	יחס המחזוריים לרכוש הקבוע (19)	החלק היחסי משנת המס שבו שימש הרכוש הקבוע להפקה או למכירה של משאב הטבע של מגיש דוח זה (20)	העלות המופחתת של הרכוש הקבוע חישובי רווחי יתר והיטל רווחי יתר (14)	הוצאות הפחת לצורך חישוב הרווח התפעולי המתואם (21)
1															
2															
3															
	סה"כ סעיף ב														

ג. סה"כ העלות המופחתת של הרכוש הקבוע לשנת המס⁽²²⁾

ד. סה"כ הוצאות הפחת לשנת המס⁽²³⁾

- (1) בעל הזכות - בעל הזכות לניצול משאב טבע בהתאם לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א - 2011 (להלן "החוק").
- (2) הסכומים בנספח זה יוצגו במטבע בו מוצג דוח רווחי היתר.
- (3) אם ישנם יותר משלושה פריטי רכוש קבוע, יש לצרף פירוט של יתר הפריטים במתכונת הטבלה.
- (4) רכוש קבוע כהגדרתו בסעיף 20א לחוק.
- (5) א. עלות הרכוש הקבוע שווה לעלות הרכוש הקבוע שהחל לשמש בפעילות של מכירה או הפקה של משאב הטבע במהלך שנת המס, בתוספת עלות בתום שנת המס הקודמת של הרכוש הקבוע המשמש בפעילות כאמור.
ב. דוח כספי נפרד - כמשמעותו בסעיף 20ד(ב) לחוק.
- (6) התאמות בשל אומדן עלויות פירוק ופינוי הרכוש הקבוע ושיקום האתר שבו הוא ממוקם, בשל מענקים המתייחסים לרכוש הקבוע ובשל סעיף 20כא לחוק (רכישת רכוש קבוע בעסקה בין צדדים שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים).
- (7) הסכום שיופיע בעמודה זו שווה לסכום בעמודה 1 בניכוי / בתוספת, לפי העניין, הסכום בעמודה 2.
- (8) א. במקרה בו הרכוש הקבוע הופעל כבר בשנים עברו, הסכום שיופיע בעמודה זו שווה לסכום שהופיע בסעיף א בעמודה 10 בנספח ב של שנת המס הקודמת.
ב. במקרה בו הרכוש הקבוע הופעל בשנת המס, הסכום שיופיע בעמודה זו שווה ל - "0".
ג. במקרה בו הרכוש הקבוע הוא נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים בלתי מוגדר, במקום "הוצאות הפחת בשל הרכוש הקבוע של בעל הזכות שנצברו עד לתום שנת המס הקודמת", יבוא: "הפסדים מירידת ערך שנצברו עד לתום שנת המס הקודמת בשל הנכס הבלתי מוחשי בעל אורך החיים הבלתי מוגדר".
- (9) א. הסכום שיירשם בעמודה זו שווה למכפלה בין הסכום בעמודה 3 לבין השיעור הנקוב בעמודה 8.
ב. במקרה בו הרכוש הקבוע הוא נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים בלתי מוגדר, במקום "הוצאות פחת לשנת המס בשל הרכוש הקבוע של בעל הזכות", יבוא: "הפסדים מירידת ערך בשנת המס, בשל הנכס הבלתי מוחשי בעל אורך החיים הבלתי מוגדר".
- (10) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום בעמודה 6 בתוספת הסכום בעמודה 9.
- (11) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה לסכום בעמודה 3 בניכוי הסכום בעמודה 10.
- (12) א. במקרה בו הרכוש הקבוע משמש רק בפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע, יחס המחזוריים לרכוש קבוע יהיה שווה ל-1.
ב. במקרה בו הרכוש הקבוע משמש את בעל הזכות גם בפעילות נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע (להלן "הפעילות הנוספת"), ו/או הרכוש הקבוע משמש בעל זכות אחר לניצול משאב טבע בפעילותו בהפקה או מכירה של משאב טבע ומתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים אזי:
• יחס המחזוריים לרכוש הקבוע שווה למנה המתקבלת מחלוקת: (מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע)
ב-: (מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע, בתוספת מחזור ההכנסות של בעל הזכות מהפעילות הנוספת ובתוספת מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע של בעל הזכות האחר).
• 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 הטבע הנוסף.
• לעניין יחס המחזוריים לרכוש הקבוע, בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20כ(ב) (2) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות 20כא לחוק.
• על אף האמור, יראו רכוש קבוע ששימש להפקה או למכירה של כלוריד האשלג וכן להפקה או למכירה של כלוריד המגנזיום, כרכוש קבוע ששימש להפקה או למכירה של כלוריד האשלג בלבד.
• יש לצרף נייר עבודה לחישוב יחס המחזוריים לרכוש הקבוע.
- (13) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה למנה המתקבלת מחלוקת מספר הימים בשנת המס שבהם שימש הרכוש הקבוע להפקה או למכירה של משאב הטבע, ב- 365.
- (14) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה למכפלת הסכומים בעמודות 11, 12 ו- 13.
- (15) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה למכפלת הסכומים בעמודות 3, 12 ו- 13 בשיעור הנקוב בעמודה 7 ובלבד שהחל מהיום שבו הרכוש הקבוע נגרע או הופחת במלואו בדוח הכספי הנפרד לא יידרשו הוצאות פחת לצורך חישוב הרווח התפעולי המתואם בעמודה זו.
- (16) חישוב העלות המופחתת של הרכוש הקבוע והוצאות הפחת, של הרכוש הקבוע בבעלות בעל הזכות האחר יחול רק בהתקיים כל התנאים הבאים:
א. הרכוש הקבוע בבעלות בעל זכות שאינו מגיש דוח זה ומתקיימים בינו ובין בעל הזכות מגיש דוח זה יחסים מיוחדים כהגדרתם בחוק (להלן: "בעל הזכות האחר").
ב. הרכוש הקבוע משמש להפקה או למכירה של משאב הטבע בידי בעל זכות מגיש דוח זה וכן משמש להפקה או למכירה של משאב טבע בידי בעל הזכות האחר.
- (17) א. במקרה בו הנכס הופעל כבר בשנים עברו, הסכום שיופיע בעמודה זו שווה לסכום שהופיע בסעיף א בעמודה 10 בנספח ב בשנת המס הקודמת.
ב. במקרה בו הרכוש הקבוע הופעל בשנת המס, הסכום שיופיע בעמודה זו שווה ל - "0".
ג. במקרה בו הרכוש הקבוע הוא נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים בלתי מוגדר, במקום "הוצאות הפחת בשל הרכוש הקבוע של בעל הזכות האחר שנצברו עד לתום שנת המס הקודמת", יבוא: "הפסדים מירידת ערך שנצברו עד לתום שנת המס הקודמת, בשל הנכס הבלתי מוחשי בעל אורך החיים הבלתי מוגדר".
- (18) א. הסכום שיירשם בעמודה זו שווה למכפלה בין הסכום בעמודה 3 לבין השיעור הנקוב בעמודה 8.
ב. במקרה בו הרכוש הקבוע הוא נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים בלתי מוגדר, במקום "הוצאות הפחת לשנת המס בשל הרכוש הקבוע של בעל הזכות האחר", יבוא: "הפסדים מירידת ערך בשנת המס, בשל הנכס הבלתי מוחשי בעל אורך החיים הבלתי מוגדר".
- (19) א. יחס המחזוריים לרכוש הקבוע שווה למנה המתקבלת מ-: (מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע של בעל הזכות מגיש דוח זה) מחולק ב-: (מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע של בעל הזכות האחר, בתוספת מחזור ההכנסות של בעל הזכות האחר מהפעילות הנוספת שלו ובתוספת מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע של בעל הזכות מגיש דוח זה).
ב. במקרה בו הפעילות הנוספת של בעל הזכות האחר כוללת פעילות הפקה ומכירה של משאב טבע נוסף, אזי "מחזור ההכנסות של בעל הזכות האחר מהפעילות הנוספת" יהיה בהתאם לסכום מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע הנוסף.
ג. לעניין יחס המחזוריים לרכוש הקבוע, בכל מקום בו מצוין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם של משאב הטבע", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20כ(ב) (2) לחוק, יחושבו ההכנסות מאותן מכירות לפי מחירן בפועל, בכפוף להוראות 20כא לחוק.
ד. על אף האמור, יראו רכוש קבוע ששימש להפקה או למכירה של כלוריד האשלג וכן להפקה או למכירה של כלוריד המגנזיום, כרכוש קבוע ששימש להפקה או למכירה של כלוריד האשלג בלבד.
ה. יש לצרף נייר עבודה לחישוב יחס המחזוריים לרכוש הקבוע.
- (20) החלק היחסי משנת המס שבמהלכו שימש הרכוש הקבוע להפקה או למכירה של משאב הטבע של מגיש דוח זה שווה למנה המתקבלת מחלוקת מספר הימים בשנת המס שבהם שימש הרכוש הקבוע להפקה או למכירה של משאב הטבע של מגיש דוח זה, ב- 365.
- (21) הסכום שיירשם בעמודה זו שווה למכפלת הסכומים בעמודות 3, 12 ו- 13 בשיעור הנקוב בעמודה 7, ובלבד שהחל מהיום שבו הרכוש הקבוע נגרע או הופחת במלואו בדוח הכספי הנפרד, לא יידרשו הוצאות פחת לצורך חישוב הרווח התפעולי המתואם בעמודה זו. יודגש כי הוצאות פחת אלו הינן חלק הוצאות בשל שימוש ברכוש הקבוע של בעל הזכות האחר, כגון דמי שכירות וכיוצ"ב.
- (22) א. הסכום שיירשם בסעיף זה שווה לסיכום העלות המופחתת של הרכוש הקבוע בעמודה 14 בסעיפים א ו- ב.
ב. הסכום שיתקבל יישמש בחישוב הסכומים בשורות 14 ו- 16 של סעיף ד אשר בדוח רווחי יתר (טופס 5912).
- (23) א. הסכום שיירשם בסעיף זה שווה לסיכום הוצאות הפחת בעמודה 15 שבסעיפים א ו- ב.
ב. הסכום שיתקבל יירשם בשורה 10 של סעיף ד אשר בדוח רווחי יתר (טופס 5912).