

חלק א: פרטים על זכות נפט של מיזם הנפט (להלן: "מיזם הנפט")

☐ פרטי מגיש/ת הדוח ☐ שותף מדווח ☐ ישות יחידה שהיא בעלת מיזם הנפט

פרטים על בעלי מיזם הנפט⁽²⁾

- סכום התקבול שיוחס למיזם הנפט מגיש דוח זה

- שמות מיזמי הנפט השונים שגם אליהם פוצל התקבול

- סכום כל התשלומים לפני הפיצול בין מיזמי הנפט השונים

- סכום התשלום שיוחס למיזם הנפט מגיש דוח זה

- שמות מיזמי הנפט השונים שגם אליהם פוצל התשלום

לחבר בני אדם שהתאגד מחוץ לישראל ולא נרשם ברשם החברות בישראל - מספר ישות, כפי שנקבע במרשמי מס הכנסה.

הרכב תקבולים שהתקבלו בפועל בשנת המס ממכירה של נפט שהופק בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט (הסכום המופיע בחלק ה- סעיף 1):

שם הלקוח	האם הלקוח הוא תושב ישראל או תושב חוץ	שנת חתימת ההסכם בין המיזם ללקוח	סה"כ תקבולים שהתקבלו מהלקוח בפועל בשנת המס ב- \$	כמות הגז (MMBTU) / כמות הקונדנסט שבגינה התקבלו התקבולים מהלקוח בשנת המס
	☐ כן ☐ לא			
	☐ כן ☐ לא			
	☐ כן ☐ לא			
	☐ כן ☐ לא			
	☐ כן ☐ לא			
	☐ כן ☐ לא			
	☐ כן ☐ לא			
	☐ כן ☐ לא			
	☐ כן ☐ לא			
	☐ כן ☐ לא			
	☐ כן ☐ לא			
	☐ כן ☐ לא			
	☐ כן ☐ לא			
		סה"כ		

מועד קבלת זכות הנפט

שנה	חודש	יום
/	/	

☐ היתר מוקדם ☐ רישיון ☐ חזקה⁽⁴⁾ מיזם הנפט הוא מסוג:

אם מיזם הנפט הוא מסוג רישיון:

1. פרטי מיזם הנפט מסוג היתר מוקדם שממנו התקבל הרישיון שבבעלות מיזם הנפט מגיש הדוח

שם	מספר תיק היטל

2. ההיתר המוקדם לעיל פוצל למספר רישיונות

☐ כן; א. פרט/י בטבלה
ב. יש לצרף נייר עבודה המפרט את אופן פיצול
רכיבי מקדם ההיטל בין הרשיונות השונים
☐ לא

שמות מיוזמי נפט נוספים מסוג רישיון שמקורם בהיתר המוקדם לעיל שפוצל	מספר תיק היטל
	: : : : : : :
	: : : : : : :
	: : : : : : :
	: : : : : : :
	: : : : : : :

אם מיזם הנפט הוא מסוג חזקה:

1. מועד הגשת הבקשה לחזקה

שנה	חודש	יום
/	/	

2. מועד תחילת הפקה מסחרית (אם חל) כהגדרתו בסעיף 1 לחוק

שנה	חודש	יום
/	/	

3. פרטי מיזם הנפט מסוג רישיון שממנו התקבלה החזקה שבבעלות מיזם הנפט מגיש הדוח

שם	מספר תיק היטל

4. הרישיון לעיל פוצל למספר חזקות

☐ כן; א. פרט/י בטבלה
ב. יש לצרף נייר עבודה המפרט את אופן פיצול
רכיבי מקדם ההיטל בין החזקות השונות
☐ לא

מספר תיק היטל	שמות מייזמי נפט נוספים מסוג חזקה שמקורם ברישיון לעיל שפוצל
1 2 3 4 5 6 7 8	
1 2 3 4 5 6 7 8	
1 2 3 4 5 6 7 8	
1 2 3 4 5 6 7 8	
1 2 3 4 5 6 7 8	

חלק ב: חישוב רכיבי מקדם ההיטל

ש"ס	הרכב	פירוט	סכום ב - ₪ □ \$ □ (5)
1		סך התקבולים השוטפים כהגדרתם בסעיף 3(ב) לחוק מתוכם תקופת ההקמה עד תום שנת המס 2023 ⁽⁶⁾ , בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה התקבל כל תקבול עד תום שנת המס 2023	
2		הפרשי הצמדה בגין סעיף 1 בשל שנת המס 2024	
3	הסכום המתקבל מחלק ד סעיף 4 (שדה 331)	תקבולים שוטפים בשנת המס 2024	
4	1+2+3	סך התקבולים השוטפים כהגדרתם בסעיף 3(ב) לחוק מתוכם תקופת ההקמה עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל, בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה התקבל כל תקבול עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל	
5		סך התשלומים השוטפים כהגדרתם בסעיף 3(ב) לחוק מתוכם תקופת ההקמה עד תום שנת המס 2023 ⁽⁶⁾ , בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה שולמו עד תום שנת המס 2023	
6		הפרשי הצמדה בגין סעיף 5 בשל שנת המס 2024	
7	הסכום המתקבל מחלק ד סעיף 9 (שדה 332)	תשלומים שוטפים בשנת המס 2024	
8	5+6+7	סך התשלומים השוטפים כהגדרתם בסעיף 3(ב) לחוק מתוכם תקופת ההקמה עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל, בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה שולמו עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל	
9		סך ההיטלים ששולמו ⁽⁷⁾ לפי חוק זה עד לתום שנת המס 2023 בשל אותו מיזם בעבור התקופה שקדמה לשנת המס 2023, בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה שולמו עד לתום שנת המס 2023	
10		סך ההיטלים ששולמו ⁽⁷⁾ לפי חוק זה בשנת המס 2023 בשל אותו מיזם בעבור שנת המס 2023	
11		הפרשי הצמדה בגין הסעיפים 9 ו- 10 בשל שנת המס 2024	
12		היטלים ששולמו ⁽⁷⁾ בשנת המס 2024 בעבור התקופה שקדמה לשנת המס 2024	
13	9+10+11+12	סך ההיטלים ששולמו לפי חוק זה בשל אותו מיזם בעבור התקופה שקדמה לשנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל, בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה שולמו עד לתום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל	

חלק ג: דוח התאמה⁽⁸⁾ בין הנתונים הכספיים הנכללים בדוח כספי נפרד⁽⁹⁾ (להלן: "דוח נפרד") לבין הנתונים הנכללים בדוח מקדם היטל ובדוח רווחי נפט

ג.1. התאמה לרכיב - "תקבולים שוטפים בשנת המס" שנכלל בדוח רווחי נפט

ס.ק.	עמודה	1	2	3
	נתון מהדוח הנפרד	הסכום שמוצג ב- דוח הנפרד ב - ₪ □ \$ □	סכום ההתאמה בין הנתון מהדוח הנפרד לבין תקבולים שוטפים בשנת המס ⁽¹⁰⁾	סכום שנכלל ב"תקבולים שוטפים בשנת המס" עמודות 1+2
1	הכנסות ממכירות גז וקונדנסט			
2	אחר _____			
3	אחר _____			
	סה"כ (ס.ק. 1+2+3)			

(5) הסכום יירשם בהתאם למטבע הדוח שבו מיזם הנפט בחר לדווח
(6) הסכום יהיה שווה לסכום שדווח בשומה העצמית או בשומה בהסכם או בשומה על-פי פסק-דין, לפי המאוחר שבהם, של כל אחת משנות המס עד לשנת המס 2023.
(7) הסכום יחושב בניכוי החוזרים שבוצעו בגין תשלומי היטל.
(8) בהתאם לסעיף 13 (א1) (2) לחוק
(9) דוח כספי נפרד כהגדרתו בסעיף 13 (א1) (1) בחוק
(10) יש לצרף נייר עבודה לפרוט הרכב סכום ההתאמה

ג.2. התאמה לרכיב- "תשלומים שוטפים בשנת המס" שנכלל בדוח רווחי נפט

עמודה	1	2	3	ס.ק.
נתון מהדוח הנפרד	סכום שמוצג בדוח הנפרד בשנת המס	סכום ההתאמה בין הנתון מהדוח הנפרד לבין תקבולים שוטפים בשנת המס ⁽¹¹⁾	סכום שנכלל בתקבולים שוטפים בשנת המס עמודות 1+2	
	ב - ₪ □ □ \$			
1				תמלוגים למדינה
2				עלות הפקת גז וקונדנסט
3				הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
4				השקעה בנכסי גז ונפט
5				השקעה בחיפוש נפט וגז
6				אחר _____
				סה"כ (ס.ק. 1+2+3+4+5+6)

ג.3. התאמה לרכיב- "השקעות חיפוש נטו בתקופת החיפוש שנוספו בשנת המס" שנכלל בדוח מקדם היטל

עמודה	1	2	3	ס.ק.
נתון מהדוח הנפרד	הסכום שמוצג בדוח הנפרד	סכום ההתאמה בין הנתון מהדוח הנפרד לבין השקעות חיפוש נטו בתקופת החיפוש שנוספו בשנת המס ⁽¹¹⁾	סכום שנכלל ב"השקעות חיפוש נטו בתקופת החיפוש שנוספו בשנת המס" עמודות 1+2	
	ב - ₪ □ □ \$			
1				
2				
3				
4				
5				
				סה"כ (ס.ק. 1+2+3+4+5)

ג.4. התאמה לרכיב- "השקעות הקמה נטו בתקופת ההקמה שנוספו בשנת המס" שנכלל בדוח מקדם היטל

עמודה	1	2	3	ס.ק.
נתון מהדוח הנפרד	הסכום שמוצג בדוח הנפרד	סכום ההתאמה בין הנתון מהדוח הנפרד לבין השקעות הקמה נטו בתקופת ההקמה שנוספו בשנת המס ⁽¹¹⁾	סכום שנכלל ב"השקעות הקמה נטו בתקופת ההקמה שנוספו בשנת המס" עמודות 1+2	
	ב - ₪ □ □ \$			
1				
2				
3				
4				
5				
				סה"כ (ס.ק. 1+2+3+4+5)

ג.5. התאמה לרכיב- "השקעות הקמה בתקופת ההרצה שנוספו בשנת המס" שנכלל בדוח מקדם היטל

עמודה	1	2	3	ס.ק.
נתון מהדוח הנפרד	הסכום שמוצג בדוח הנפרד	סכום ההתאמה בין הנתון מהדוח הנפרד לבין השקעות הקמה בתקופת ההרצה שנוספו בשנת המס ⁽¹¹⁾	סכום שנכלל ב"השקעות הקמה בתקופת ההרצה שנוספו בשנת המס" עמודות 1+2	
	ב - ₪ □ □ \$			
1				
2				
3				
4				
5				
				סה"כ (ס.ק. 1+2+3+4+5)

(11) יש לצרף נייר עבודה לפרוט הרכב סכום ההתאמה

חלק ד: מקדם ההיטל

מס' סדר	הרכב	פירוט	שדה	סכום ב - \$	סכום ב - ₪ (12)
1	הסכום המתקבל מחלק ב סעיף 4	סך התקבולים השוטפים כהגדרתם בסעיף 3(ב) לחוק מתום תקופת ההקמה עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל, בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה התקבל כל תקבול עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל			
2		ההפרש שבין תקבולי חיפוש לבין השקעות חיפוש, בתקופת החיפוש (סכום חיובי בלבד), בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה חל מועד תחילת הפקה מסחרית עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל			
3		ההפרש שבין תקבולי הקמה לבין השקעות הקמה, בתקופת ההקמה (סכום חיובי בלבד), בתוספת הפרשי הצמדה מתום תקופת ההקמה עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל			
4	1+2+3	תקבולים מצטברים לתום שנת המס	310		
5	הסכום המתקבל מחלק ב סעיף 8	סך התשלומים השוטפים כהגדרתם בסעיף 3(ב) לחוק מתום תקופת ההקמה עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל, בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה שולמו עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל			
6	הסכום המתקבל מחלק ב סעיף 13	סך ההיטלים ששולמו לפי חלק א לחוק בשל אותו מיום בעבור התקופה שקדמה לשנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל, בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה שולמו עד לתום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל			
7		תשלום ששולם בפועל ושימש במישרין לצורך פעילות חיפוש של שדה נפט אחר בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט, בתקופת ההקמה, בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה הוגשה בקשת בעל זכות הנפט לפקיד השומה לכלול אותו במסגרת התשלומים המצטברים עד לתום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל			
8	5+6+7	תשלומים מצטברים לתום שנת המס	311		
9	4 פחות 8	הכנסות מצטברות לתום שנת המס (סכום חיובי)	312		
10	4 פחות 8	הכנסות מצטברות לתום שנת המס (סכום שלילי)	317		
11		השקעות חיפוש נטו בתקופת החיפוש			
12	הסכום המתקבל מחלק ג. 3.	השקעות חיפוש נטו בתקופת החיפוש שנוספו בשנת המס ⁽¹³⁾			
13		מקדם החיפוש			
14		הפרשי הצמדה על סעיפים (11+13) מתום שנת המס שבה חל מועד תחילת ההפקה המסחרית עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל			
15		השקעות הקמה נטו בתקופת ההקמה			
16	הסכום המתקבל מחלק ג. 4.	השקעות הקמה נטו בתקופת ההקמה שנוספו בשנת המס ⁽¹⁴⁾			
17		מקדם ההקמה			
18		הפרשי הצמדה על סעיפים (15+17) מתום שנת המס שבה חל מועד תחילת ההפקה המסחרית עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל			
19		השקעות הקמה בתקופת ההרצה			
20	הסכום המתקבל מחלק ג. 5.	השקעות הקמה בתקופת ההרצה שנוספו בשנת המס ⁽¹⁵⁾			
21		הפרשי הצמדה על סעיף 19 מתום שנת המס שבה שולמו עד תום שנת המס שלגביה מחושב מקדם ההיטל			
22	11+13+14+15 17+18+19+21	השקעות מצטברות לתום שנת המס	313		
23		סכום ההפחתה	315		
24	(9 פחות 23) חלקי 22	מקדם ההיטל בתום שנת המס (סכום חיובי)	314		
25	10 חלקי 22	מקדם ההיטל בתום שנת המס (סכום שלילי)	318		
26		מקדם ההיטל בתום שנת המס הקודמת	316		

- (12) מיום נפט שבחר לדווח בשקלים - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו.
מיום נפט שבחר לדווח בדולרים - ימלא בעמודה זו רק את הסעיפים בהם מופיע מספר שדה. הסכום שיירשם בעמודה זו יהיה שווה למכפלה בין הסכום המופיע בעמודה "סכום ב - \$" לבין שער החליפין של הדולר בתום שנת המס.
- (13) יש לצרף נייר עבודה להרכב סכום השקעות החיפוש נטו בתקופת החיפוש שנוספו בשנת המס ואת סוגיהן.
- (14) יש לצרף נייר עבודה להרכב סכום השקעות ההקמה נטו בתקופת ההקמה שנוספו בשנת המס ואת סוגיהן.
- (15) יש לצרף נייר עבודה להרכב סכום השקעות ההקמה בתקופת ההרצה שנוספו בשנת המס ואת סוגיהן.

חלק ה: רווחי הנפט⁽¹⁶⁾

ש"ס	הרכב	פירוט	שדה	סכום ב - \$	סכום ב - ₪ ⁽⁸⁾
1		תקבולים שהתקבלו בפועל בשנת המס ממכירה של נפט שהופק בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט			
2		תקבולים שהתקבלו בפועל בשנת המס ממכירה של נכס בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס בה שולם התשלום ועד לתום שנת המס שבה שולם התקבול			
3		תקבולים שהתקבלו בפועל בשנת המס ממתן זכות שימוש בנכס, לרבות אחסון בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט, בתוספת הפרשי הצמדה מתום שנת המס שבה שולם התשלום ועד לתום שנת המס שבה שולם התקבול			
4	הסכום המתקבל מחלק ג. 1. 1+2+3	תקבולים שוטפים בשנת המס	331		
5		תשלומים ששולמו במישרין, בשנת המס, לצורך יצירת תקבולים			
6		השקעות הקמה לאחר תקופת ההרצה, ששולמו בפועל בשנת המס			
7		תמלוגים לפי סעיף 32 לחוק הנפט, ששולמו בפועל בשנת המס, בעד נפט שהופק בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט			
8		תשלום ששימש במישרין לצורך פעילות חיפוש של שדה נפט אחר בשטח זכות הנפט של מיזם הנפט, למעט תשלום שנכלל בהשקעות חיפוש, בתקופת החיפוש, וכל זאת בשנת המס בה הוגשה הבקשה לפקיד השומה לכלול תשלום זה בתשלומים השוטפים ובלבד שהבקשה הוגשה בתוך שנתיים ממועד התשלום			
9	הסכום המתקבל מחלק ג. 2. 5+6+7+8	תשלומים שוטפים בשנת המס	332		
10		רווחי נפט הנמוכים מאפס ⁽¹⁷⁾ בשנת המס הקודמת	337		
11	4 פחות (10+9)	רווחי נפט בשנת המס (סכום חיובי או 0)	333		
12		שיעור ההיטל בשנת המס	336	%	%
13	4 פחות (10+9)	סה"כ רווחי נפט בשנת המס הנמוכים מאפס ("הפסד") ⁽¹⁷⁾	334		

חלק ו: הצהרת⁽¹⁸⁾ ☐ השותף המדווח ☐ הישות היחידה שהיא בעלת מיזם הנפט

הריני מצהיר/ה בזאת כי הפרטים והידיעות שנמסרו בדוח זה ובנספחיו הם מלאים ונכונים.

תאריך

שם

תפקיד

חתימה

חותמת

חלק ז: אישור הדוח בידי רואה חשבון

שם משרד רואי החשבון

שם איש קשר במשרד

מספר עוסק מורשה

כתובת (כולל מיקוד)

מספר טלפון

☐ אני מצהיר/ה בזאת כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדוח בעריכת הדין וחשבון וההצהרה.

☐ אני מודעת/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה, עפ"י סעיף 24 לחוק.

☐ אני מאשר/ת את הדוח.

תאריך

שם רואה חשבון

מס' רישיון

חתימה

חותמת

(16) חובה לדווח על רווחי הנפט של המיזם בשנת המס, וזאת אף אם שיעור ההיטל בשנת המס הוא "0"
(17) רווחי נפט הנמוכים מאפס בהתאם לסעיף 6 לחוק
(18) נושא משרה הרשאי לחתום: בשותפות - שותף כללי, בחברה - מנכ"ל החברה.