

דוח רווחי יתר של בעל זכות לניצול משאב טבע בשנת המס 2021

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

- מצ"ב דוח המשמש בסיס להכנת דוח רווחי יתר⁽²⁾ ☐ לא ☐ כן
- לדוח המשמש בסיס להכנת דוח רווחי יתר צורפה חוות דעת רו"ח בנוסח אחיד ☐ לא ☐ כן
- סוג המטבע בו מוצג דוח רווחי היתר⁽³⁾ ☐ 1 - ₪ ☐ 300 - מטבע חוץ ☐ 3 - מטבע חוץ
- שער חליפין יציג של מטבע החוץ בתום שנת המס ☐ 300 ☐ 3 - מטבע חוץ
- דוח רווחי יתר מוצג במטבע חוץ ושולמו מקדמות על חשבון היטל ☐ לא ☐ כן
- אם כן: מצ"ב נספח א (טופס 5913) ☐ לא ☐ כן
- רווח יתר שנתי למקדמות ☐ 347⁽⁴⁾ ☐ ₪
- 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
- בשנת המס התקבלה החלטת מיסוי לפי סעיף 44 לחוק ☐ לא ☐ כן
- העלות המופחתת של הרכוש הקבוע⁽⁵⁾ בשנת המס ☐ 338 ☐ ₪
- מצ"ב נספח ב לחישוב העלות המופחתת של הרכוש הקבוע והוצאות הפחת בשנת המס ☐ לא ☐ כן
- הרכוש הקבוע שבבעלות בעל הזכות משמש להפקה או למכירה של משאב טבע בידי כמה בעלי זכות שמתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים ☐ לא ☐ כן
- 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
- מחזור המכירות של משאב הטבע המדווח בחלק ד סעיף קטן 1 הינו בגין מכירות של _____ טון. ☐ לא ☐ כן
- בשנת המס נמכרו _____ טון ממשאב הטבע לצדדים שלא מתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים, בסכום כולל של _____ ☐ ₪ ☐ מט"ח
- 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 ☐ לא ☐ כן
- ציין/י סכומן הכולל של מכירות בשל העברות כאמור שנכללו בדוח רווחי היתר _____ ☐ ₪ ☐ מט"ח
- 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 ☐ לא ☐ כן
- ציין/י סכומן הכולל של מכירות מסוג זה שנכללו בדוח רווחי היתר _____ ☐ ₪ ☐ מט"ח
- 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 ☐ לא ☐ כן
- ציין/י סכומן הכולל של מכירות בשל עסקאות כאמור שנכללו בדוח רווחי היתר _____ ☐ ₪ ☐ מט"ח
- מצ"ב נייר עבודה לחישוב מחזור המכירות של משאב הטבע בשנת המס ☐ לא ☐ כן
- רווחי היתר נובעים מאיחוד זכויות לניצול אותו משאב טבע שאושר במסגרת החלטת מיסוי בהתאם לסעיף 20ט לחוק ☐ לא ☐ כן
- 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 שיידרש בעמודה זו שווה לסכום המופיע בדוח הנפרד על המצב הכספי או בדוח הנפרד על רווח או הפסד למעט סכומים בשל פחת והפחתות ולמעט הוצאות בשל הפחתה הנובעת מירידת ערך הרכוש הקבוע שאינה הפחתה לפי סעיף 20ה(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".

(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 נוספת לפעילות הפקה או מכירה של משאב הטבע, 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 הטבע (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 הטבע" 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 הטבע" 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 הטבע הנוסף".

לעניין "יחס המחזוריים", בכל מקום בו מצויין "מחזור המכירות הכלול בחישוב הרווח התפעולי המתואם", במידה ומחזור זה כולל מכירות לפי סעיף 20כא(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 רווחי היתר של שנת המס הקודמת, של בעל הזכות.

(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.

קטן סעיף	הרכב	פירוט	שדה לשידור	סכום במטבע חוץ ⁽¹⁴⁾	סכום ב - ₪ ⁽¹⁵⁾
1		מחזור המכירות של משאב הטבע	340		
2	הסכום המתקבל בסעיף ב(1) עמודה 4	עלות המכר, לרבות תמלוגים ושכר			
3		הערך המוסף ⁽¹⁶⁾			
4	הסכום המתקבל בסעיף ב(2) עמודה 4	עלויות הובלה ושייוק			
5	הסכום המתקבל בסעיף ב(3) עמודה 4	הוצאות מכירה והוצאות הנהלה וכלליות			
6	הסכום המתקבל בסעיף ב(4) עמודה 4	הוצאות מחקר ופיתוח בניכוי מענקים שניתנו בקשר אליהן			
7	הסכום המתקבל בסעיף ב(5) עמודה 4	הוצאות לפירוק ופינוי הרכוש הקבוע ושיקום האתר שבו הוא ממוקם ששולמו בפועל			
8		סה"כ הוצאות הפקה ומכירה ⁽¹⁷⁾			
9	1 פחות 8	רווח תפעולי			
10		הוצאות פחת ⁽¹⁸⁾			
11	5% כפול הסכום המתקבל בסעיף ג(10)	5% מההון החוזר הממוצע			
12	9 פחות (10+11)	רווח תפעולי מתואם			
13		רווח יתר שלילי משנה קודמת (בערכו המוחלט)	341		
14		14% מהעלות המופחתת של הרכוש הקבוע ⁽¹⁹⁾			
15	12 פחות (13+14)	רווחי יתר בשנת המס (סכום חיובי או 0)	342		
16		רווחי יתר עד לסכום השווה ל-6% מהעלות ⁽²⁰⁾ המופחתת של הרכוש הקבוע	343		
17	15 פחות 16	יתרת רווחי היתר בשנת המס	344		
18	(13+14) פחות 12	רווח יתר שלילי בשנת המס ⁽²¹⁾	345		

ה. הצהרת מנהל בעל הזכות לניצול משאב טבע

☐ הריני מצהיר/ה בזאת כי הפרטים והידיעות שנמסרו בדוח זה ונספחיו הם מלאים ונכונים.
☐ אני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה, עפ"י סעיף 24(ב) לחוק.

ו. אישור הדוח בידי רואה חשבון

שם המשרד המסייע		שם איש הקשר במשרד		מספר עוסק מורשה	
כתובת (כולל מיקוד)		מספר טלפון			
☐ הריני מצהיר/ה בזאת כי סייעתי, תמורת תשלום למגיש/ת הדוח בעריכת הדין וחשבון וההצהרה. ☐ אני מאשר/ת את הדוח. ☐ אני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה, עפ"י סעיף 24(ב) לחוק.					
תאריך	שם המסייע/ת	מספר רישיון	חתימה	חותמת	

(14) בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במטבע חוץ - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "סכום ב - ש" 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 לאשלג - 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 לאשלג שווה לסכום הסעיפים הקטנים: 2, 3, 4, 5, 6, 7. הסכום שיירשם בסעיף זה עבור יתר בעלי הזכויות שווה לסכום הסעיפים הקטנים

.7,6,5,4,2

(18) הסכום שיידרשם 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.