



דוח לחישוב סכום המקדמה של בעל זכות לניצול משאב טבע

לשנת המס 2021 בשל החודש הקובע _____

בהתאם לתקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע (מקדמות על חשבון היטל רווחי יתר), התשע"ח - 2018

א. פרטי בעל הזכות¹ בהתאם לתקנות²

שם בעל הזכות	מספר תיק היטל רווחי יתר	שם איש קשר	תפקיד איש קשר	סוג מטבע החוץ בו מוצג הדוח הכספי הנפרד ³
מספר הטלפון של איש הקשר	כתובת הדואר האלקטרוני של איש הקשר			השער היציג של מטבע החוץ ביום האחרון של החודש הקובע

ב. חישוב סכום המקדמה ורווח יתר למקדמה של החודש הקובע

סעיף	פירוט	חישוב במט"ח ⁴	סכום בש"ח ⁵
1	מחזור מכירות מצטבר (כהגדרתו בתקנה 1 לתקנות)		
2	מספר הטונות שנמכרו ⁶ (כהגדרתו בתקנה 1 לתקנות)		
3	מחיר ממוצע מצטבר של משאב הטבע (סעיפים 1 חלקי 2)		
4	מחיר מזערי (סכום הנקוב בתקנה 1 לתקנות בהתאם לסוג משאב הטבע) ⁷		
5	רווח יתר מצטבר למקדמה ({סעיפים 3 פחות 4} כפול סעיף 2)		
6	שיעור המקדמה ⁸		
7	מקדמה שהצטברה (סעיפים 5 כפול 6)		
8	סך מקדמות ששולמו בפועל בעד החודשים מתחילת שנת המס עד החודש שקדם לחודש הקובע ⁹		
9	סכום המקדמה ¹⁰ - לתשלום		
10	רווח יתר למקדמה ¹¹ - לשידור עבור החודש הקובע (סעיפים 9 חלקי 6)		

ג. הצהרת בעל הזכות

הריני מצהיר/ה בזאת כי הפרטים והידיעות שנמסרו בדוח זה הם מלאים ונכונים.				
תאריך	שם מורשה חתימה	תפקיד	חתימה	חותמת

- בעל זכות - בעל זכות לניצול משאב טבע.
- התקנות - תקנות מיסוי רווחים ממשאבי טבע (מקדמות על חשבון היטל רווחי יתר), התשע"ח - 2018.
- כמשמעותו בסעיף 20 לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א - 2011.
- בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במט"ח - ימלא את כל הסעיפים בעמודה זו, ובנוסף ימלא בעמודה "חישוב בש"ח" גם את סעיפים קטנים 9 ו- 10, בשקלים, לפי השער היציג של אותו מטבע ביום האחרון של החודש הקובע.
- בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג בשקלים - ימלא את כל הסעיפים אך ורק בעמודה זו.
- יש לחשב בהתאם להגדרה הקבועה בתקנות. יודגש כי מספר הטונות שנמכרו הוא במצטבר מתחילת שנת המס ועד סוף החודש הקובע.
- אם הדוח הכספי הנפרד מוצג במטבע שאינו דולר, יומר הסכום הנקוב בהגדרת "מחיר מזערי" בתקנות מדולר למטבע שבו מוצג הדוח הכספי הנפרד, לפי השער היציג שלו ביחס לדולר ביום האחרון של החודש הקובע.
- שיעור המקדמה: אשלג - 50%, ברום - 45%, סולפט - 50%, מגנזיום - 50%.
לחילופין, שיעור שנקבע לפי החלטת פקיד השומה לפי סמכותו בסעיף 180 לפקודת מס הכנסה, כפי שהוא מוחל בסעיף 20א לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע.
- עבור בעל זכות אשר הדוח הכספי הנפרד שלו מוצג במט"ח - הסכום שיירשם בשורה זו שווה לסך המקדמות ששולמו בפועל בעד החודשים מתחילת שנת המס עד החודש שקדם לחודש הקובע, כפי שחושבו לפני שהומרו לשקלים, כאמור בתקנה 5(א) לתקנות.
- אם (סעיפים 7 פחות 8) שווה/גדול מ- 0, אז סכום המקדמה שווה ל- (סעיפים 7 פחות 8). אם (סעיפים 7 פחות 8) קטן מ- 0, אז סכום המקדמה שווה ל- 0.
- סכום רווח יתר למקדמה מחושב ע"י חלוקת סכום המקדמה לתשלום בשיעור המקדמה. התוצאה המתקבלת היא בסיס המקדמה המחושב לאותו חודש.