

רשות המסים בישראל

נספח לדו"ח השנתי ליחיד (1)

(1) במקרה בו הינך מחזיק בתום שנת המס ביחידות השתתפות של יותר משותפות נפט אחת, עליך למלא טופס נפרד עבור כל החזקה בשותפות נפט. במקרה בו מכרת בשנת המס, יחידות השתתפות, עליך למלא טופס נפרד עבור כל מכירת יחידות השתתפות.

חישוב חלקו של מחזיק ביחידות השתתפות: בהכנסות, בהפסדים, ובמס ששולם ע"י שותפות נפט וכן חישוב הרווח והמס ממכירת יחידות השתתפות בשותפות נפט

לשנת המס

פרטים מזהים של היחיד

מספר תיק

שם

קיימים שני סוגי שותפויות נפט:

- א. שותפות נפט שרואים אותה כחברה לפי צו מס הכנסה (סוגי שותפויות שיש לראותם כחברה), התשע"ז - 2017 (להלן: "שותפות כחברה").
- ב. שותפות נפט שרואים אותה כ"שותפות" לפי תקנות מס הנסה (כלליים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוש נפט) (תיקון), התשפ"ב - 2021 (להלן: "שותפות פתוחה").

לרשימת שותפויות נפט וסוגיהן, ראה בפרק ד' בחוברת "דע זכויותיך וחובותיך" לשנת המס 2023.

חלק א - חישוב חלקו של מחזיק זכאי(2)

(2) "מחזיק זכאי" - מחזיק יחידה אשר החזיק ביחידות ההשתתפות בתום יום ה-31 בדצמבר של שנת המס או בתום יום מחיקת היחידה מהמסחר בבורסה.

ביחידות השתתפות, בהכנסות, בהפסדים ובמס רק של שותפות נפט(3)

(3) "שותפות נפט" - כהגדרתה בתקנות מס הכנסה (כללים לחישוב מס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוש נפט), תשמ"ט-1988.

שהיא שותפות פתוחה בשנת המס

1.

1.1. מצ"ב אישור מאת חבר בורסה(4) כי הינך "מחזיק זכאי"

(4) חבר בורסה- לדוגמא בנק.

כן (עבור לסעיף 1.2)

לא (אין למלא את חלק א' לטופס זה)

1.2. מצ"ב "תעודה"(5)

(5) תעודה- לרבות "תעודה זמנית" לצורך חישוב הרווח (הניכוי) והמס למחזיק זכאי בשל

החזקת יחידה.

חתומה ע"י פקיד השומה למפעלים גדולים

כן (עבור לסעיף 2.1)

לא (אין למלא את חלק א' לטופס זה)

2.

2.1. חישוב חלקך כמחזיק זכאי בהכנסה החייבת/ הכנסות/ רווח הון של שותפות הנפט

בארץ(6)

- (6) יש למלא את סעיף 2.1 רק במקרה בו שותפות הנפט דווחה על הכנסות בתעודה.
מקור ההכנסה בארץ
עסק (7)
(7) לרבות הכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים
שיעור המס
מס שולי
סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (305/205/167)
מקור ההכנסה בארץ
ריבית
שיעור המס
15%
סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (311/211/060)
מקור ההכנסה בארץ
ריבית
שיעור המס
20%
סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (328/228/067)
מקור ההכנסה בארץ
ריבית
שיעור המס
25%
סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (357/257/157)
מקור ההכנסה בארץ
ריבית
שיעור המס
35%
סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]

- (8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (313/213/053)
מקור ההכנסה בארץ
דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב
שיעור המס
15%
סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (311/211/060)
מקור ההכנסה בארץ
דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב
שיעור המס
20%
סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (325/275/173)
מקור ההכנסה בארץ
דיבידנד ממפעל מועדף/טכנולוגי
שיעור המס
20%
סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (325/275/173)
מקור ההכנסה בארץ
דיבידנד
שיעור המס
25%
סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (341/241/141)
מקור ההכנסה בארץ

דיבידנד

שיעור המס

30%

סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]

(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.

כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]

(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.

חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]

(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.

שדה (312/212/055)

מקור ההכנסה בארץ

רווח הון (למעט רווח הון מניירות ערך סחירים)

שיעור המס

20%

סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]

(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.

כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]

(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.

חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]

(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.

שדה (328/228/067)

מקור ההכנסה בארץ

רווח הון (למעט רווח הון מניירות ערך סחירים)

שיעור המס

25%

סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]

(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.

כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]

(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.

חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]

(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.

שדה (357/257/157)

מקור ההכנסה בארץ

רווח הון (למעט רווח הון מניירות ערך סחירים)

שיעור המס

30%

סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]

(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.

כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]

(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.

חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]

(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.

שדה (312/212/055)

מקור ההכנסה בארץ

רווח הון (למעט רווח הון מניירות ערך סחירים)

שיעור המס

מס שולי

סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]

(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.

כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]

(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.

- חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (305/205/167)
מקור ההכנסה בארץ
רווח הון (למעט רווח הון מניירות ערך סחירים)
שיעור המס
10%
- סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת [8] [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (128)
מקור ההכנסה בארץ
רווח הון מניירות ערך סחירים
שיעור המס
15%
- סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת [8] [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (311/211/060)
מקור ההכנסה בארץ
רווח הון מניירות ערך סחירים
שיעור המס
20%
- סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת [8] [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (328/228/067)
מקור ההכנסה בארץ
רווח הון מניירות ערך סחירים
שיעור המס
25%
- סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת [8] [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (357/257/157)
מקור ההכנסה בארץ
רווח הון מניירות ערך סחירים
שיעור המס
30%

- סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (312/212/055)
מקור ההכנסה בארץ
רווח הון מניירות ערך סחירים
שיעור המס
35%
- סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (313/213/053)
מקור ההכנסה בארץ
רווח הון מניירות ערך סחירים שנרכשו לפני 1.1.2006
שיעור המס
25%
- סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (357/257/157)
מקור ההכנסה בארץ
רווח הון מניירות ערך סחירים שנרכשו לפני 1.1.2006
שיעור המס
30%
- סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה (10) [1] כפול [2]
(10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
שדה (312/212/055)
סה"כ חלקך בהכנסות שותפות הנפט בשנת המס
2.2. חישוב חלקך כמחזיק זכאי בהכנסה החייבת/ הכנסות/ רווח הון של שותפות הנפט בחו"ל
מקור הכנסה מחו"ל
הכנסה מריבית
שיעור המס
25%
- סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8)[1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות יחידות השתתפות המחזקות על ידך בתום שנת המס(9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהכנסה(11)[1] כפול [2]

- (11) יש לצרף את הסכום בשני טפסים: בדו"ח השנתי - טופס 1301 ובנספח ד - טופס 1324
 שדה (10)(157/257/357)
- (10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
 שדה (457) בטופס 1324
 מס ששולם בחו"ל בגין הכנסה זו ליחידת השתתפות אחת(8) [3]
 (8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
 חלקך במס(12)[2] כפול [3]
 (12) יש לצרף את הסכום בנספח ד - טופס 1324
 שדה (417) בטופס 1324
 מקור הכנסה מחו"ל
 הכנסה מדיבנד
 שיעור המס
 25%
 סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת(8)[1]
 (8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
 כמות יחידות השתתפות המחזקות על ידך בתום שנת המס(9) [2]
 (9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
 חלקך בהכנסה(11)[1] כפול [2]
 (11) יש לצרף את הסכום בשני טפסים: בדו"ח השנתי - טופס 1301 ובנספח ד - טופס 1324
 שדה (10)(141/241/341)
- (10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.
 שדה (462) בטופס 1324
 מס ששולם בחו"ל בגין הכנסה זו ליחידת השתתפות אחת(8) [3]
 (8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
 חלקך במס(12)[2] כפול [3]
 (12) יש לצרף את הסכום בנספח ד - טופס 1324
 שדה (431) בטופס 1324
- 2.3. חישוב חלקך כמחזיק זכאי במס ששילמה שותפות הנפט למס הכנסה בישראל ע"ח המחזיקים הזכאים, והתרומות ששילמה השותפות(13)
 (13) יש למלא את סעיף 2.3 רק במקרה בו השותפות דווחה בתעודה על סכום המס ששולם על חשבון המס שחייבים בו המחזיקים ו/או סכום התרומות ששילמה.
 מס שהשותפות שלמה(8)
 (8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
 סכום המס/תרומות ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
 (8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
 כמות יחידות השתתפות המחזקות על ידך בתום שנת המס(9) [2]
 (9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
 חלקך במס/בתרומות [1] כפול [2]
 מס שנוכה מרווחים שחולקו לי (9)
 (9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
 חלקך במס/בתרומות [1] כפול [2]
 סה"כ מס
 חלקך במס/בתרומות [1] כפול [2]
 שדה (040)
 תרומות(8)
 (8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
 סכום המס ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
 (8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
 כמות יחידות השתתפות המחזקות על ידך בתום שנת המס(9) [2]

(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.

חלקך במס/בתרומות [1] כפול [2]

שדה (237/037)

2.4. חישוב עלות רכישת היחידות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (14)

(14) חישוב עלות רכישת היחידות המוחזקות על ידך בתום שנת המס יהיה בהתאם לאישור מחבר הבורסה לתום שנת המס.

כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס [1]

שער עלות של יחידת השתתפות אחת [2]

עלות [1] כפול [2] לחלק ל-100

2.5. חישוב ההפסד המירבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס בגין חלקך בהפסדי שותפות

הנפט (15)

(15) עליך למלא את סעיף 2.5 רק במקרה בו השותפות דווחה בתעודה על הפסדים.

ס"ק

1

עלות רכישת היחידות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (הסכום יילקח מסעיף 2.4 לעיל)

ש"ח

ס"ק

2

הוסף: חלקך בהכנסות השותפות, אשר כללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות ההשתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס

ש"ח

ס"ק

3

הפחת: חלקך בהפסדי השותפות אשר תבעת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות ההשתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס

ש"ח

ס"ק

4

הפחת: חלקך במס ששילמה השותפות, אשר כללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות ההשתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס

ש"ח

ס"ק

5

ההפסד המרבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס (ס"ק 1 ועוד ס"ק 2 פחות ס"ק 3, פחות

ס"ק 4)

ש"ח

2.6. חישוב חלקך כמחזיק זכאי בהפסדי השותפות (16)

(16) עליך למלא את סעיף 2.6 רק במקרה בו השותפות דווחה בתעודה על הפסדים.

סוג ההפסד

הפסד מעסק

סכום ההפסד ליחידת השתתפות אחת (8) [1]

(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.

כמות של יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (9) [2]

(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.

חלקך בהפסדי השותפות בשנת המס [1] כפול [2] [3]

ההפסד המירבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס (הסכום בסעיף 2.5 ס"ק 5) [4]

סכום ההפסד שיועבר לדוח השנתי (הנמוך מבין הסכום בעמודה (3) לסכום בעמודה (4))

שדה (117/116)

סוג ההפסד

הפסד הון (למעט הפסד הון מניירות ערך סחירים)

סכום ההפסד ליחידת השתתפות אחת (8) [1]

(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות של יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס(9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהפסדי השותפות בשנת המס [1] כפול [2] [3]
ההפסד המירבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס (הסכום בסעיף 2.5 ס"ק 5) [4]
סכום ההפסד שיועבר לדוח השנתי (הנמוך מבין הסכום בעמודה (3) לסכום בעמודה (4))
טופס (1322) (1399) (17)
(17) ההפסד ההון יקוזז, בהתאם להוראות סעיף 92 לפקודת מס הכנסה, בנספחי רווח הון
בטפסים 1322 או 1399.
סוג ההפסד
הפסד הון מניירות ערך סחירים
סכום ההפסד ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות של יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס(9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהפסדי השותפות בשנת המס [1] כפול [2] [3]
ההפסד המירבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס (הסכום בסעיף 2.5 ס"ק 5) [4]
סכום ההפסד שיועבר לדוח השנתי (הנמוך מבין הסכום בעמודה (3) לסכום בעמודה (4))
טופס (1322) (1399) (17)
(17) ההפסד ההון יקוזז, בהתאם להוראות סעיף 92 לפקודת מס הכנסה, בנספחי רווח הון
בטפסים 1322 או 1399.
סוג ההפסד
הפסד מחו"ל(18)
(18) ההפסד מחו"ל יקוזז, בהתאם להוראות סעיף 29 ו- סעיף 92, בטפסים המתאימים)
(1301, 1322, 1324, 1399)
סכום ההפסד ליחידת השתתפות אחת(8) [1]
(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
כמות של יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס(9) [2]
(9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
חלקך בהפסדי השותפות בשנת המס [1] כפול [2] [3]
ההפסד המירבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס (הסכום בסעיף 2.5 ס"ק 5) [4]
סכום ההפסד שיועבר לדוח השנתי (הנמוך מבין הסכום בעמודה (3) לסכום בעמודה (4))
סה"כ חלקך בהפסדי שותפות הנפט בשנת המס

חלק ב - חישוב הרווח/ ההפסד ממכירת יחידות השתתפות בשותפות נפט

יש למלא חלק זה רק במקרה בו שותפות הנפט היתה "שותפות פתוחה" בשנת רכישת יחידות
ההשתתפות שנמכרו. ביתר המקרים רווח ההון הוא בהתאם לחישוב של חבר הבורסה בטופס
867א+ב, וידווח כרווח הון מנייר ערך סחיר בטופס 1322.

ס"ק

1

בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס:(19)

(19) יש לצרף אישור על פרטי מכירת יחידות השתתפות מחבר הבורסה (בנק).

תמורה נטו (בהתאם לאישור מחבר הבורסה)(20)

(20) תמורה נטו - תמורה בניכוי עמלות ודמי ניהול בגין המכירה.

ש"ח

ס"ק

בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס: (19)

(19) יש לצרף אישור על פרטי מכירת יחידות השתתפות מחבר הבורסה (בנק).

הסכום ששילמת לרכישתן (21) (בהתאם לאישור מחבר הבורסה)

(21) במקרה ורכשת וגם מכרת את יחידות ההשתתפות בשנת המס ונוצר לך רווח מהמכירה ואינך מנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה, עליך לכפול את הסכום ששילמת ב-מדד הידוע ביום המכירה חלקי המדד הידוע ביום הרכישה.

ש"ח

ס"ק

3

בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס: (19)

(19) יש לצרף אישור על פרטי מכירת יחידות השתתפות מחבר הבורסה (בנק).

סכומים שכללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, מתוך הכנסות השותפות

ש"ח

ס"ק

4

בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס: (19)

(19) יש לצרף אישור על פרטי מכירת יחידות השתתפות מחבר הבורסה (בנק).

סכומים שהותרו לך בניכוי בשנות המס הקודמות, מתוך הפסדי השותפות

ש"ח

ס"ק

5

בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס: (19)

(19) יש לצרף אישור על פרטי מכירת יחידות השתתפות מחבר הבורסה (בנק).

חלקך במס ששילמה השותפות אשר כללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות

ש"ח

ס"ק

6

בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס: (19)

(19) יש לצרף אישור על פרטי מכירת יחידות השתתפות מחבר הבורסה (בנק).

סכומים ששולמו ע"י השותפות לך או לאחר לפרעון חובותיך, לרבות סכומים שקבלת מחלוקת רווחי השותפות (22) רק בשנים בהן היתה השותפות "שותפות פתוחה" (אין לכלול את הסכומים שנכללו בס"ק 5)

(22) במקרה ורכשת וגם מכרת את יחידות ההשתתפות בשנת המס ונוצר לך רווח מהמכירה ואינך מנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה, עליך לכפול את סכום הרווחים שקיבלת על ידי השותפות ב-מדד הידוע ביום המכירה חלקי המדד הידוע ביום קבלת הרווחים.

ש"ח

ס"ק

7

בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס: (19)

(19) יש לצרף אישור על פרטי מכירת יחידות השתתפות מחבר הבורסה (בנק).

מחיר מקורי לעניין חישוב רווח הון ריאלי או עלות לעניין חישוב הכנסה חייבת מעסק (ס"ק 2 ועוד ס"ק 3 פחות ס"ק 4 פחות ס"ק 5 פחות ס"ק 6)

ש"ח

ס"ק

8

בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס: (19)

(19) יש לצרף אישור על פרטי מכירת יחידות השתתפות מחבר הבורסה (בנק).

רווח הון ריאלי או הכנסה חייבת מעסק (23) (ס"ק 1 פחות ס"ק 7- סכום חיובי או 0)

(23) במידה ומדובר בהכנסה חייבת מעסק עליך לצרף ולדווח על ההכנסה בשדה 150/170 בדוח השנתי.

ש"ח

ס"ק

9

בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס: (19)

(19) יש לצרף אישור על פרטי מכירת יחידות השתתפות מחבר הבורסה (בנק).

הפסד הון או הפסד מעסק (24) (ס"ק 1 פחות ס"ק 7- סכום שלילי)

(24) במקרה של הפסד מעסק ההפסד יקוזז, בהתאם להוראות סעיף 28 לפקודת מס הכנסה, כנגד כל הכנסותיך החייבות ממקורות אחרים. במקרה של הפסד הון, ההפסד יקוזז, בהתאם להוראות סעיף 92 לפקודת מס הכנסה, בנספחי רווח הון בטפסים 1322 או 1399.

ש"ח

במקרה של רווח הון ריאלי- חישוב רכיבי הרווח:

ס"ק

10

בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס:

סה"כ חלקך בניכוי האזילה וניכוי הוצאות חיפוש ופיתוח שנדרשו בשותפות (25)

(25) במקרה בו כללת בדוחות השנתיים בשנים הקודמות את חלקך בהכנסות / הפסדי השותפות, עליך לחשב בסעיף קטן זה את חלקך בניכוי האזילה וניכוי הוצאות חיפוש ופיתוח שנדרשו בשותפות, בהתאם למצוין בתעודה.

ש"ח

ס"ק

11

בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס:

סכום רווח ההון הריאלי שעליו יוטל מס שולי (הסכום הנמוך מבין הסכום שבס"ק 8 לסכום בס"ק 10) ש"ח

הסכום יועבר לסעיף 23(26)

(26) בטפסים לשנות מס לפני 2023 במקום סעיף 23 יהיה 22, במקום סעיף 25 יהיה 24.

שבטופס 1399' בעמודה "מס שולי"

ס"ק

12

רווח ההון הריאלי החייב במס בשיעור 25%/30% (הסכום בס"ק 8 פחות הסכום בס"ק 11 סכום חיובי בלבד)

ש"ח

הסכום יועבר לסעיף 25(26)

(26) בטפסים לשנות מס לפני 2023 במקום סעיף 23 יהיה 22, במקום סעיף 25 יהיה 24.

שבטופס 1399' בעמודה "הכנסה בשיעור 25%/30%"

חלק ג - חל על מחזיק שמילא את אחד הסעיפים בחלק א ו/או ב

יתרת חלקך כמחזיק הזכאי בהכנסות/בהפסדים/במס של שותפות הנפט

ס"ק

1.1

חלקך בהכנסות שותפות הנפט

יתרות מסוף שנת המס הקודמת (הסכומים יילקחו מטופס 858 של שנת המס הקודמת מחלק ג' עמודה 4)

עמודה [1]

סכומים שכללת בשנת המס (הסכומים יילקחו מחלק א' בסעיפים: 2.1, 2.2, 2.3 ו- 2.6 או מהתעודה(27))

(27) סכום הוצאות החיפוש וחלוקת רווחים - כמצוין בתעודה כפול חלקך.

עמודה [2]

סכומים שייחסת לעלות יחידות ההשתתפות שמכרת במהלך שנת המס (הסכומים יילקחו מחלק ב' ס"ק 3, 4, 5, 6, 10)

עמודה [3]

יתרות להעברה לשנת המס הבאה

עמודה [4]

[1] ועוד [2] פחות [3]

ס"ק

1.2

חלקך במס ששילמה השותפות

יתרות מסוף שנת המס הקודמת (הסכומים יילקחו מטופס 858 של שנת המס הקודמת מחלק ג'
עמודה 4)

עמודה [1]

סכומים שכללת בשנת המס (הסכומים יילקחו מחלק א' בסעיפים: 2.1, 2.2, 2.3 ו- 2.6 או
מהתעודה(26))

(26) סכום הוצאות החיפוש וחלוקת רווחים - כמצויין בתעודה כפול חלקך.

עמודה [2]

סכומים שייחסת לעלות יחידות ההשתתפות שמכרת במהלך שנת המס (הסכומים יילקחו מחלק ב'
ס"ק 3, 4, 5, 6, 10)

עמודה [3]

יתרות להעברה לשנת המס הבאה

עמודה [4]

[1] ועוד [2] פחות [3]

ס"ק

1.3

חלקך בהפסדי השותפות

יתרות מסוף שנת המס הקודמת (הסכומים יילקחו מטופס 858 של שנת המס הקודמת מחלק ג'
עמודה 4)

עמודה [1]

סכומים שכללת בשנת המס (הסכומים יילקחו מחלק א' בסעיפים: 2.1, 2.2, 2.3 ו- 2.6 או
מהתעודה(26))

(26) סכום הוצאות החיפוש וחלוקת רווחים - כמצויין בתעודה כפול חלקך.

עמודה [2]

סכומים שייחסת לעלות יחידות ההשתתפות שמכרת במהלך שנת המס (הסכומים יילקחו מחלק ב'
ס"ק 3, 4, 5, 6, 10)

עמודה [3]

יתרות להעברה לשנת המס הבאה

עמודה [4]

[1] ועוד [2] פחות [3]

ס"ק

1.4

סכומים ששולמו ע"י השותפות לך או לאחר לפרעון חובותיך, לרבות סכומים שקבלת מחלוקת רווחי השותפות

יתרות מסוף שנת המס הקודמת (הסכומים יילקחו מטופס 858 של שנת המס הקודמת מחלק ג' עמודה 4)

עמודה [1]

סכומים שכללת בשנת המס (הסכומים יילקחו מחלק א' בסעיפים: 2.1, 2.2, 2.3 ו- 2.6 או מהתעודה(26))

(26) סכום הוצאות החיפוש וחלוקת רווחים - כמצויין בתעודה כפול חלקך.

עמודה [2]

סכומים שייחסת לעלות יחידות ההשתתפות שמכרת במהלך שנת המס (הסכומים יילקחו מחלק ב' ס"ק 3, 4, 5, 6, 10)

עמודה [3]

יתרות להעברה לשנת המס הבאה

עמודה [4]

[1] ועוד [2] פחות [3]

ס"ק

1.5

חלקך בהוצאות החיפוש שנדרשו בשותפות

יתרות מסוף שנת המס הקודמת (הסכומים יילקחו מטופס 858 של שנת המס הקודמת מחלק ג' עמודה 4)

עמודה [1]

סכומים שכללת בשנת המס (הסכומים יילקחו מחלק א' בסעיפים: 2.1, 2.2, 2.3 ו- 2.6 או מהתעודה(26))

(26) סכום הוצאות החיפוש וחלוקת רווחים - כמצויין בתעודה כפול חלקך.

עמודה [2]

סכומים שייחסת לעלות יחידות ההשתתפות שמכרת במהלך שנת המס (הסכומים יילקחו מחלק ב' ס"ק 3, 4, 5, 6, 10)

עמודה [3]

יתרות להעברה לשנת המס הבאה

עמודה [4]

[1] ועוד [2] פחות [3]

תאריך

שם מלא

נישום

מייצג

חתימה

ה"א, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל – 1.2024)