



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

שם	מספר תיק	פרטים מזהים של היחיד
----	----------	----------------------

חלק א - חישוב חלקו של מחזיק זכאי⁽²⁾ ביחידות השתתפות, בהכנסות, בהפסדים ובמס של שותפות נפט

שם "שותפות הנפט"⁽³⁾ שבה הינך "מחזיק זכאי"

1.1. מצ"ב אישור מאת חבר בורסה⁽⁴⁾ כי הינך "מחזיק זכאי" כן (עבור לסעיף 1.2) לא (אין למלא את חלק א' לטופס זה)

1.2. מצ"ב "תעודה"⁽⁵⁾ חתומה ע"י פקיד השומה למפעלים גדולים כן (עבור לסעיף 2.1) לא (אין למלא את חלק א' לטופס זה)

2.1. חישוב חלקך כמחזיק זכאי בהכנסה החייבת/ הכנסות/ רווח הון של שותפות הנפט בארץ ובחור"ל⁽⁶⁾

מקור ההכנסה	שיעור המס	סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת ⁽⁸⁾	כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס ⁽⁹⁾	חלקך בהכנסה ⁽¹⁰⁾
		[1]	[2]	[1] כפול [2]
עסק ⁽⁷⁾	מס שולי			
ריבית	15%			
	20%			
	25%			
	35%			
	15%			
דיבידנד ממפעל מאושר/מוטב	20%			
דיבידנד ממפעל מועדף/טכנולוגי	20%			
דיבידנד	25%			
	30%			
רווח הון (למעט רווח הון מניירות ערך סחירים)	20%			
	25%			
	30%			
	מס שולי			
	10%			
רווח הון מניירות ערך סחירים	15%			
	20%			
	25%			
	30%			
	35%			
רווח הון מניירות ערך סחירים שנרכשו לפני 1.1.2006	25%			
	30%			
סה"כ חלקך בהכנסות שותפות הנפט בשנת המס				

(1) במקרה בו הינך מחזיק בתום שנת המס ביחידות השתתפות של יותר משותפות נפט אחת, עליך למלא טופס נפרד עבור כל החזקה בשותפות נפט.
 (2) "מחזיק זכאי" - מחזיק יחידה אשר החזיק ביחידות השתתפות נפט אחת, עליך למלא טופס נפרד עבור כל שותפות נפט בה מכרת יחידות השתתפות.
 (3) "שותפות נפט" - כהגדרתה בתקנות מס הכנסה (כללים לחישוב מס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוש נפט), תשמ"ט-1988.
 (4) חבר בורסה - לדוגמה בנק.
 (5) תעודה - לרבות "תעודה זמנית" לצורך חישוב הרווח (הניכוי) והמס למחזיק זכאי בשל החזקה יחידה.
 (6) יש למלא את סעיף 2.1 רק במקרה בו שותפות הנפט דווחה על הכנסות בתעודה. במקרה ובתעודה נכללים הכנסות ומס ששולם בחו"ל, יש לדווח בנוסף על חלקך בהם גם בנספח ד (טופס 1324).
 (7) לרבות הכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים.
 (8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
 (9) הכמות תילקח מהאישור מאת חבר הבורסה.
 (10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדו"ח השנתי טופס 1301.

2.2 חישוב חלקך כמחזיק זכאי במס ששילמה שותפות הנפט למס הכנסה בישראל על "ח המחזיקים הזכאים" (11)

חלקך במס / תרומות [1] כפול [2]	כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס ⁽⁹⁾ [2]	סכום המס ליחידת השתתפות אחת ⁽⁸⁾ [1]	
			מס
שדה (040)			תרומות
שדה (237/037)			

2.3 חישוב עלות רכישת היחידות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (12)

עלות [1] כפול [2] לחלק ל-100	שער עלות של יחידת השתתפות אחת [2]	כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס [1]

2.4 חישוב ההפסד המירבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס בגין חלקך בהפסדי שותפות הנפט (13)

ש"ח	ס"ק
	1 עלות רכישת היחידות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (הסכום יילקח מסעיף 2.3 לעיל)
	2 הוסף: חלקך בהכנסות השותפות, אשר כללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס
	3 הפחת: חלקך בהפסדי השותפות אשר תבעת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס
	4 הפחת: חלקך במס ששילמה השותפות, אשר כללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס
	5 ההפסד המרבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס (ס"ק 1 ועוד ס"ק 2 פחות ס"ק 3, פחות ס"ק 4)

2.5 חישוב חלקך כמחזיק זכאי בהפסדי השותפות (14)

סוג ההפסד	סכום ההפסד ליחידת השתתפות אחת ⁽⁸⁾ [1]	כמות של יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס ⁽⁹⁾ [2]	חלקך בהפסדי השותפות בשנת המס [1] כפול [2] [3]	חלוקת ההפסד המירבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס (הסכום בסעיף 2.4 ס"ק 5) [4]	סכום ההפסד שיועבר לדוח השנתי (הנמוך מבין הסכום בעמודה (3) לסכום בעמודה (4))
הפסד מעסק					שדה (117/116)
הפסד הון (למעט הפסד הון מניירות ערך סחירים)					טופס (1322) (1399) (15)
הפסד הון מניירות ערך סחירים					טופס (1322) (1399) (15)
הפסד מחו"ל ⁽¹⁶⁾					
סה"כ חלקך בהפסדי שותפות הנפט בשנת המס					

(11) יש למלא את סעיף 2.2 רק במקרה בו השותפות דווחה בתעודה על סכום המס ששולם על חשבון המס שחייבים בו המחזיקים.

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

(13) עליך למלא את סעיף 2.4 רק במקרה בו השותפות דווחה בתעודה על הפסדים.

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

(15) ההפסד הון יקוּזו, בהתאם להוראות סעיף 92 לפקודת מס הכנסה, בנספחי רווח הון בטפסים 1322 או 1399.

(16) ההפסד מחו"ל יקוּזו, בהתאם להוראות סעיף 29 ו- סעיף 92, בטפסים המתאימים (1301, 1322, 1324, 1399)

חלק ב - חישוב הרווח/ההפסד ממכירת יחידות השתתפות בשותפות נפט(17)

ס"ק	בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס: (18)	ש"ח
1	תמורה נטו (בהתאם לאישור מחבר הבורסה) (19)	
2	הסכום ששילמת לרכישתן (בהתאם לאישור מחבר הבורסה)	
3	סכומים שכללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, מתוך הכנסות השותפות	
4	סכומים שהותרו לך בניכוי בשנות המס הקודמות, מתוך הפסדי השותפות	
5	חלקך במס ששילמה השותפות אשר כללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות	
6	סכומים ששולמו ע"י השותפות לך או לאחר לפרעון חובותיך, לרבות סכומים שקבלת מחלוקת רווחי השותפות (אין לכלול את הסכומים שנכללו בס"ק 5)	
7	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)	
8	רווח הון ריאלי או הכנסה חייבת מעסק (20) (ס"ק 1 פחות ס"ק 7 - סכום חיובי או 0)	
9	הפסד הון או הפסד מעסק (21) (ס"ק 1 פחות ס"ק 7 - סכום שלילי)	

במקרה של רווח הון ריאלי - חישוב רכיבי הרווח:

ס"ק	בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס:	ש"ח
10	סה"כ חלקך בניכוי האזילה וניכוי הוצאות חיפוש ופיתוח שנדרשו בשותפות (22)	
11	סכום רווח ההון הריאלי שעליו יוטל מס שולי (הסכום הנמוך מבין הסכום שבס"ק 8 לסכום בס"ק 10)	הסכום יועבר לסעיף 22 שבטופס 1399 י בעמודה "הכנסה בשיעור שולי"
12	יתרת רווח ההון הריאלי (הסכום בס"ק 8 פחות הסכום בס"ק 11 סכום חיובי בלבד)	הסכום יועבר לסעיף 24 שבטופס 1399 י בעמודה "הכנסה בשיעור 25%/30%"

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

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

ס"ק	יתרות מסוף שנת המס הקודמת (הסכומים יילקחו מטופס 858 של שנת המס הקודמת מחלק ג' עמודה 4)	סכומים שכללת בשנת המס (הסכומים יילקחו מחלק א' בסעיפים: 2.1, 2.2 ו- 2.5 או מהתעודה (23))	סכומים שייחסת לעלות יחידות ההשתתפות שמכרת במהלך שנת המס (הסכומים יילקחו מחלק ב' ס"ק 3, 4, 5, 6, 10)	יתרות להעברה לשנת המס הבאה
	[1]	[2]	[3]	[4] [1] ועוד [2] פחות [3]
1.1	עמודה			
1.2	חלקך בהכנסות שותפות הנפט			
1.3	חלקך במס ששילמה השותפות			
1.4	חלקך בהפסדי השותפות			
1.5	סכומים ששולמו ע"י השותפות לך או לאחר לפרעון חובותיך, לרבות סכומים שקבלת מחלוקת רווחי השותפות			
	חלקך בהוצאות החיפוש שנדרשו בשותפות			

נישום מייצג

חתימה

שם מלא

תאריך

(17) בהתאם לתקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוש נפט), התשמ"ט-1988, במקרה בו יחידות ההשתתפות שנמכרו השנה נרכשו בשנים קודמות עליך למלא חלק זה. במקרה בו רכשת וגם מכרת את יחידות ההשתתפות בשנת המס ואינך מנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה, אינך צריך למלא חלק זה אלא:

א. אם מדובר ברווח הון עליך לדווח בטופס 1322 בהתאם לאישור חבר הבורסה (טופס 86א+ב)
ב. אם מדובר בהכנסה מעסק עליך לדווח את הרווח/הפסד (תמורה בניכוי עלות רכישה) ממכירת יחידה בשדות 150/170, או בהפסד לקזו בהתאם להוראות סעיף 28 לפקודה. (18) יש לצרף אישור על פרטי מכירת יחידות ההשתתפות מחבר הבורסה (בנק).
(19) תמורה נטו - תמורה בניכוי עמלות ודמי ניהול בגין המכירה.

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

(22) 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.

(23) סכום הוצאות החיפוש מחלוקת רווחים - כמצויין בתעודה כפול חלקך.