



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 הכנסה (כלליים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוי נפט) (תיקון), התשפ"ב - 2021 (להלן: "שותפות פתוחה").
 לרשימת שותפויות נפט וסוגיהן, ראה בפרק ד' בחוברת "דע זכויותך וחובותיך" לשנת המס 2023.

חלק א - חישוב חלקו של מחזיק זכאי(2) ביחידות השתתפות, בהכנסות, בהפסדים ובמס רק של שותפות נפט(3) שהיא שותפות פתוחה בשנת המס

- 1.1. מצ"ב אישור מאת חבר בורסה(4) כי הינך "מחזיק זכאי" כן (עבור לסעיף 1.2) לא (אינך 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 (אינך למלא את חלק א' לטופס זה)
 2.1. חישוב חלקך כמחזיק זכאי בהכנסה החייבת/הכנסות/ רווח הון של שותפות הנפט בארץ(6)

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

(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) במקרה בו מכרת בשנת המס, יחידות השתתפות, עליך למלא טופס נפרד עבור כל מכירת יחידות השתתפות.

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

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

(5) חבר בורסה - לדוגמא בנק.

(6) תעודה - לרבות "תעודה זמנית" לצורך חישוב הרווח (הניכוי) והמס למחזיק זכאי בשל החזקה יחידה.

(7) יש למלא את סעיף 2.1 רק במקרה בו שותפות הנפט דווחה על הכנסות בתעודה.

(8) לרבות הכנסות אחרות בשיעורי מס רגילים

(9) הנתונים יילקחו מהתעודה.

(10) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.

(11) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדוח השנתי טופס 1301.

2.2 חישוב חלקך כמחזיק זכאי בהכנסה החייבת/ הכנסות/ רווח הון של שותפות הנפט בחו"ל

מקור הכנסה מחו"ל	שיעור המס	סכום ההכנסה ליחידת השתתפות אחת ⁽⁸⁾	כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס ⁽⁹⁾	חלקך בהכנסה ⁽¹¹⁾	מס ששולם בחו"ל בגין הכנסה זו ליחידת השתתפות אחת ⁽⁸⁾	חלקך במס ⁽¹²⁾
		[1]	[2]	[2]	[3]	[2] [כפול] [3]
הכנסה מריבית	25%			שדה (157/257/357) ⁽¹⁰⁾ שדה (457) בטופס 1324		שדה (417) בטופס 1324
הכנסה מדיבידנד	25%			שדה (141/241/341) ⁽¹⁰⁾ שדה (462) בטופס 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⁾

מס שהשותפות שלמה ⁽⁸⁾	סכום המס/תרומות ליחידת השתתפות אחת ⁽⁸⁾	כמות יחידות השתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס ⁽⁹⁾	חלקך במס/בתרומות
	[1]	[2]	[1] [כפול] [2]
מס שנוכה מרווחים שחולקו לי ⁽⁹⁾			
סה"כ מס			שדה (040)
תרומות ⁽⁸⁾			שדה (237/037)

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

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

2.5 חישוב ההפסד המירבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס בגין חלקך בהפסדי שותפות הנפט⁽¹⁵⁾

ש"ח	ס"ק
עלות רכישת היחידות המוחזקות על ידך בתום שנת המס (הסכום יילקח מסעיף 2.4 לעיל)	1
הוסף: חלקך בהכנסות השותפות, אשר כללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות ההשתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס	2
הפחת: חלקך בהפסדי השותפות אשר תבעת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות ההשתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס	3
הפחת: חלקך במס ששילמה השותפות, אשר כללת בדו"ח על הכנסותיך בשנות המס הקודמות, בשל יחידות ההשתתפות המוחזקות על ידך בתום שנת המס	4
ההפסד המירבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס (ס"ק 1 ועוד ס"ק 2 פחות ס"ק 3, פחות ס"ק 4)	5

(8) הנתונים יילקחו מהתעודה.
 (9) הנתונים יילקחו מהאישור מאת חבר הבורסה.
 (10) יש לצרף את הסכום בשדה המתאים בדוח השנתי טופס 1301.
 (11) יש לצרף את הסכום בשני טפסים: בדוח השנתי - טופס 1301 ובנספח ד - טופס 1324
 (12) יש לצרף את הסכום בנספח ד - טופס 1324
 (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.
 (14) חישוב עלות רכישת היחידות המוחזקות על ידך בתום שנת המס יהיה בהתאם לאישור מחבר הבורסה לתום שנת המס.
 (15) עליך למלא את סעיף 2.5 רק במקרה בו השותפות דווחה בתעודה על הפסדים.

2.6 חישוב חלקך כמחזיק זכאי בהפסדי השתתפות (16)

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]	ההפסד המירבי אותו הינך זכאי לתבוע בשנת המס (הסכום בסעיף 2.5 ס"ק 5) [4]	סכום ההפסד שיועבר לדו"ח השנתי (הנמוך מבין הסכום בעמודה (3) לסכום בעמודה (4)) [3]
הפסד מעסק					שדה (117/116)
הפסד הון (למעט הפסד הון מניירות ערך סחירים)					טופס (1322) (1399) י ⁽¹⁷⁾
הפסד הון מניירות ערך סחירים					טופס (1322) (1399) י ⁽¹⁷⁾
הפסד מחו"ל ⁽¹⁸⁾					
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 השתתפות שנמכרו. ביתר המקרים רווח ההון הוא בהתאם לחישוב של חבר הבורסה בטופס א867+ב, וידווח כרווח הון מנייר ערך סחיר בטופס 1322.

ס"ק	בגין יחידות ההשתתפות שמכרת בשנת המס: (19)	ש"ח
1	תמורה נטו (בהתאם לאישור מחבר הבורסה) ⁽²⁰⁾	
2	הסכום ששילמת לרכישתך ⁽²¹⁾ (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 ⁽²²⁾ רק בשנים בהן היתה השותפות "שותפות פתוחה" (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 ⁽²³⁾ (ס"ק 1 פחות ס"ק 7 - סכום חיובי או 0)	
9	הפסד הון או הפסד מעסק ⁽²⁴⁾ (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 ⁽²⁵⁾	
11	סכום רווח ההון הריאלי שעליו יוטל מס שולי (הסכום הנמוך מבין הסכום שבס"ק 8 לסכום בס"ק 10)	הסכום יועבר לסעיף 23 ⁽²⁶⁾ שבטופס 1399 י בעמודה "מס שולי"
12	רווח ההון הריאלי החייב במס בשיעור 25%/30% (הסכום בס"ק 8 פחות הסכום בס"ק 11 סכום חיובי בלבד)	הסכום יועבר לסעיף 25 ⁽²⁶⁾ שבטופס 1399 י בעמודה "25%/30%"

(16) עליך למלא את סעיף 2.6 רק במקרה בו השותפות דווחה בתעודה על הפסדים.
 (17) הפסד הון יקוּזו, בהתאם להוראות סעיף 92 לפקודת מס הכנסה, בנספחי רווח הון בטפסים 1322 או 1399 י.
 (18) ההפסד מחו"ל יקוּזו, בהתאם להוראות סעיף 29 ו- סעיף 92, בטפסים המתאימים (1301, 1322, 1324, 1399 י)
 (19) יש לצרף אישור על פרטי מכירת יחידות ההשתתפות מחבר הבורסה (בנק). עבור כל מכירה יש למלא טופס נפרד. במכירת יחידות השתתפות אשר נרכשו במועדים שונים (שכבות), יש לחשב רווח הון עבור כל שכבה בנפרד.
 (20) תמורה נטו - תמורה בניכוי עמלות ודמי ניהול בגין המכירה.
 (21) סכום ששילמת שווה לכמות היחידות שרכשת כפול שער קנייה ליחידה אחת חלקי 100. במקרה ורכשת וגם מכרת את יחידות ההשתתפות בשנת המס ונוצר לך רווח מהמכירה ואינך מנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה, עליך לכלול את הסכום ששילמת ב-מדד הידוע ביום המכירה חלקי המדד הידוע ביום הרכישה.
 (22) אם רכשת וגם מכרת את יחידות ההשתתפות בשנת המס ונוצר לך רווח מהמכירה ואינך מנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה, עליך לכלול את סכום הרווחים שקיבלת על ידי השותפות ב-מדד הידוע ביום המכירה חלקי המדד הידוע ביום קבלת הרווחים.
 (23) אם מדובר בהכנסה חייבת מעסק עליך לצרף ולדווח על ההכנסה בשדה 150/170 בדוח השנתי.
 (24) במקרה של הפסד מעסק ההפסד יקוּזו, בהתאם להוראות סעיף 28 לפקודת מס הכנסה, כנגד כל הכנסותיך החייבות ממקורות אחרים. במקרה של הפסד הון, ההפסד יקוּזו, בהתאם להוראות סעיף 92 לפקודת מס הכנסה, בנספחי רווח הון בטפסים 1322 או 1399 י.
 (25) אם 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.
 (26) בטפסים לשנת מס לפני 2023 במקום סעיף 23 יהיה 22, במקום סעיף 25 יהיה 24.

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	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, 2.3 ו-2.6 או מהתעודה ⁽²⁷⁾)	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
	עמודה	[1]	[2]	[3]
	[4]	[1] ועוד [2] פחות [3]		
1.1	חלקך בהכנסות שותפות הנפט			
1.2	חלקך במס ששילמה השותפות			
1.3	חלקך בהפסדי השותפות			
1.4	סכומים ששולמו ע"י השותפות לך או לאחר לפרעון חובותיך, לרבות סכומים שקבלת מחלוקת רווחי השותפות			
1.5	חלקך בהוצאות החיפוש שנדרשו בשותפות			

נישום מייצג

חתימה

שם מלא

תאריך