



**חישוב הניכוי למחזיקים ביחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט
או חישוב המס במכירת יחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט
לשנת המס _____**

שם ה"שותפות" (1) שיחידות (2) המקנות זכות בה מוחזקות או הוחזקו על ידי הנישום בשנת המס או בחלקה

חלק א - חישוב הניכוי למחזיקים ביחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט

1. הינך "מחזיק זכאי" (3) כן לא (אם לא - אינך זכאי לניכוי להלן. עבור חלק ב של הטופס)
2. אם הינך "מחזיק זכאי" עליך למלא את הפרטים הבאים (יש לצרף אישור מתאים)

2.1	סה"כ הערך הנקוב המונפק של יחידות ההשתתפות המוחזקות על ידי בתום השנה בה נדרש הניכוי	_____
2.2	סה"כ הערך הנקוב המונפק הכולל של יחידות ההשתתפות בתום השנה בה נדרש הניכוי	_____
2.3	יחס חלקי בשותפות (היחס בין הסכום הרשום בסעיף 2.1 לבין הסכום הרשום בסעיף 2.2 לעיל)	_____
2.4	הכנסות/הפסדי השותפות (4) (יש לצרף את אישור פקיד שומה לגבי גובה ההכנסות/הפסדים)	_____
	א. מעסק	_____ X % (5)
	ב. רווח או הפסד מני"ע	_____ X %
	ג. רווח או הפסד מני"ע הנסחרים בבורסה	_____ X %
	ד. דיבידנד רגיל	_____ X %
	ה. דיבידנד ממפעל מאושר	_____ X %
	ו. ריבית	_____ X %
	ז. הכנסות אחרות בעלות שיעור מס מיוחד	_____ X %
	ח. ניכויים אחרים	_____ X %

2.5 התנועה בתעודות ההשתתפות:

יתרה לתחילת שנה:		ערך נקוב	עלות
תנועה במהלך השנה:			
	תאריך קנייה	ערך נקוב	עלות
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
	סה"כ קניות	_____	_____
	תאריך מכירה	ערך נקוב	תמורה
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
	_____	_____	_____
	סה"כ מכירות	_____	_____
יתרה לסוף שנה:		ערך נקוב	עלות
שיטת הערכת עלות הרכישה של היחידות: <input type="checkbox"/> פ"פ"ו <input type="checkbox"/> ליפ"ו <input type="checkbox"/> ממוצע משוקלל			

(1) "שותפות" - שותפות לחיפושי נפט כהגדרתה בתקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט), התשמ"ט-1988 (להלן "התקנות")
 (2) "יחידה" - יחידה הנסחרת בבורסה לני"ע בישראל המקנה זכות ב"שותפות", בין אם כזכות ישירה ובין אם כנאמנות.
 (3) "מחזיק זכאי" - מחזיק יחידה שהחזיק ביחידה בתום יום ה- 31 בדצמבר של שנת המס או שהחזיק ביחידה בתום יום מחיקת היחידה מהמסחר בבורסה.
 (4) הכנסות השותפות תועברנה לשדות ההכנסה המתאימים בדו"ח ליחיד או לחברה בהתאם לאופי ההכנסות. אם לדוגמה ההכנסה היא מדיבידנד רגיל אצל יחיד, יועבר הסכום לשדה 141/055, 241/12, בדו"ח השנתי ליחיד. הפסדים המותרים לקיזוז יירשמו בשדות 117/116 בדו"ח ליחיד והמחשב יערוך את הקיזוז, או בשדה 107 בדו"ח לחברה לצורך מידע בלבד. סכום הניכוי המותר אשר יירשם בדו"ח, מחושב בסעיף 2.7 להלן.
 (5) יחס חלקך בשותפות על פי המחושב בסעיף 2.3 לעיל.

2.6 הגבלת הניכוי למחזיק זכאי⁽⁷⁾

2.6.1 סכום רכישת היחידות המוחזקות על ידי בתום שנת המס ואשר בשלן נתבע ניכוי (יתרה לסוף שנה המופיעה בסעיף 2.5 לעיל)

2.6.2 הפחת⁽⁷⁾: סכומים שהותרו לי בניכוי בשל יחידות השתתפות בשנים קודמות ()

2.6.3 הוסף⁽⁷⁾: - סכומים שנכללו בהכנסתי בשל יחידות השתתפות בשנים קודמות

בניכוי: - המס שנוכה במקור בשותפות בשנים קודמות המיוחס אלי בשל יחידות השתתפות ()

2.6.4 סה"כ

2.7 הסכום שיותר בניכוי

2.7.1 סיכום חלקי בהפסדים/הוצאות המופיעים בסעיף 2.4 לעיל

2.7.2 הסכום המופיע בסעיף 2.6.4 לעיל

2.7.3 הסכום הנמוך מבין הסכומים שבסעיפים 2.7.1 ו- 2.7.2 לעיל

הסכום שיותר בניכוי הוא זה המופיע בסעיף 2.7.3 לעיל

חלק ב - חישוב המס במכירת יחידות השתתפות בשותפות לחיפוש נפט⁽⁸⁾

1. סכום התמורה ממכירת יחידות השתתפות במהלך שנת המס (על פי הפירוט שבסעיף 2.5 לעיל)

2. מחיר מקורי על פי סעיף 88 לפקודה או עלות לעניין חישוב המס על פי חלק ב לפקודה לפי העניין:

הסכום ששולם לרכישת היחידות

בהפחתת סכומים שהותרו בניכוי בשנים קודמות בשל יחידות השתתפות⁽⁹⁾ ()

בתוספת סכומים שנכללו בהכנסות בשנים קודמות בשל יחידות השתתפות⁽¹⁰⁾

בהפחתת סכומים ששולמו על ידי השותפות למחזיק יחידות ההשתתפות ()

סה"כ ()

3. רווח הון (ייחשב כולו ריאלי) או הכנסה חייבת לפי חלק ב לפקודה

4. מי שהיה מחזיק זכאי בשנה קודמת⁽¹¹⁾:

הפחת:

ניכוי בשל אינפלציה שיוחס לי בשל היחידות שנמכרו ולא נוצל X x (מדד של החודש שקדם לחודש

שבו נמכרה היחידה המחולק במדד האחרון של שנת המס שלגביה הוא יוחס לי) ()

5. רווח הון (ייחשב כולו ריאלי) או הכנסה חייבת לפי חלק ב לפקודה

נישום מייצג

חתימה

שם

תאריך

(7) 'תקנות' 4 ו-5.

(8) 'תקנות' 2, 3 ו-5.

(9) למעט ניכוי בשל אינפלציה ('תקנה' 5). סכומים שהותרו בניכוי בשנים קודמות, ניתן ליחס לע.ג. של היחידות אשר קיימות במלאי הפתיחה ואשר נמכרו.

(10) למעט תוספת בשל אינפלציה ('תקנה' 5). סכומים שנכללו בהכנסה בשנים קודמות, ניתן ליחס לע.ג. של היחידות אשר קיימות במלאי הפתיחה ואשר נמכרו.

(11) 'תקנה' 3(ב).