



נספח ד לטופס הדו"ח השנתי לשותפות נפט - הכנסות מחו"ל ומס ששולם עליהן לשנת המס 2013

פירוט ההכנסות מחו"ל שנכללו בטופס 5520 והמס ששולם בשלהן בחו"ל. חובה לצרף נספח זה לדוח השנתי בו כלולות הכנסות חו"ל⁽¹⁾

שם שותפות הנפט	מספר תיק	שנת המס
	5 5	2013

שותפים שהם חבר בני אדם ⁽³⁾						סוגי הכנסה חייבת ⁽²⁾	
7	6	5	4	3	2	1	
עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם חבר בני אדם (5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)	זיכוי שניתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 4 ו- 5)	מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו ⁽⁴⁾	זיכוי מירבי 3 X 2	שיעור מס מירבי לזיכוי 25%	חלקם בהכנסה ב - ש	הכנסה החייבת לייחוס לשותפים לפי סוגי ההכנסה	
				25%			א. הכנסה מעסק
				25%			ריבית
				25%			דיבידנד
				25%			רווח הון מניירות ערך
				25%			אחר
							ג. הכנסות אחרות

8 סה"כ זיכוי שניתן ממס ששולם בחו"ל בגין שותפים שהם חבר בני אדם

שותפים שהם יחידים ⁽⁵⁾							
7	6	5	4	3	2		
עודף הזיכוי להעברה לשותפים שהם יחידים (5 פחות 6) (סכום חיובי בלבד)	זיכוי שניתן ממס ששולם בחו"ל (הנמוך מבין 4 ו- 5)	מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו ⁽⁴⁾	זיכוי מירבי 3 X 2	שיעור מס מירבי לזיכוי 48%	חלקם בהכנסה ב - ש		
				15%			א. הכנסה מעסק
				20%			ריבית
				25%			דיבידנד
				25%			רווח הון מניירות ערך סחירים
				25%			אחר
							ג. הכנסות אחרות

9 סה"כ זיכוי שניתן ממס ששולם בחו"ל בגין שותפים שהם יחידים

(4) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל
(5) יחידים לרבות קרנות נאמנות חייבות ושותפויות

(1) בהתאם לכללי מס הכנסה (המרה לשקלים חדשים של סכומים שמקורם מחוץ לישראל), התשס"ד - 2003

(2) הכנסה לאחר ניכויים, קיזוזים ופטורים

(3) חבר בני אדם לרבות: חברות, קרנות נאמנות פטורות, קופות גמל ומוסדות ציבוריים, למעט קרנות נאמנות חייבות ושותפויות

חברה נשלטת זרה חנ"ז

הכנסה מדיבידנד מחנ"ז ששולם בפועל ⁽⁶⁾	10	11	12	13	14	15	17
	הכנסה חייבת מדיבידנד ששולם בפועל, לייחוס לשותפים	חלקם בהכנסה ב - ש	שיעור מס מירבי לזיכוי	זיכוי מירבי	מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו ⁽⁷⁾	זיכוי לפי סעיף 75ב(ד) לפקודה	זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל ובגין סעיף 75ב(ד) [הנמוך מבין 13 ו 14+15]
	שותפים שהם חבר בני אדם ⁽³⁾		25%	11 X 12			עודף זיכוי להעברה לשותפים ⁽⁸⁾
							[14 פחות 15+16]
			30%				18
							[14 פחות 15+18]

הכנסה מחנ"ז שטרם חולקה ⁽⁶⁾	19	20	21	22	23	סה"כ זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל	
	הכנסה חייבת מדיבידנד שטרם חולק, לייחוס לשותפים	חלקם בהכנסה ב - ש	שיעור מס מירבי לזיכוי	זיכוי מירבי	מס רעיוני לפי סעיף 75ב(ג) לפקודה	זיכוי שינתן ממס עתידי בחו"ל (הנמוך מבין 22 ו 23)	זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל
	שותפים שהם חבר בני אדם ⁽³⁾		25%	20 X 21		24	26
							שותפים שהם חבר בני אדם ⁽⁹⁾
			30%			25	27
							שותפים שהם יחידים ⁽¹⁰⁾

הצהרת השותף הכללי בשותפות הנפט

שותפות הנפט קיבלה החזר בגין מסים ששולמו לרשויות המס של מדינה זרה ו/או חברת בת/נכדה קיבלו החזרי מס בגין מסים ששולמו לרשויות המס של מדינה זרה ושנתבעו כזיכוי בחישוב המס של שותפות הנפט בישראל בגין שנות המס הקודמות ☐ לא ☐ כן, בסך _____

אני מתחייב/ת להודיע לפקיד השומה על כל שינוי או החזר בגין המס ששולם מחוץ לישראל על ידי שותפות הנפט ושדווח בדו"ח זה.

תאריך

שם השותף הכללי

חתימה

תאריך

שם המסייע/ת

חתימה

סה"כ הכנסות חייבות מחו"ל - סיכום ההכנסות למעט רווח הון יועבר לשדה -290 בחלק יא לטופס 5520

יתרות הפסדים להעברה לשותפים בשותפות הנפט

486

הפסד מעסק או ממשלח יד (ללא "עסק נשלט")

480

הפסד מעסק או ממשלח יד מ"עסק נשלט"

481

הפסד מהכנסה פסיבית

425

הפסד הון מחו"ל

סה"כ הפסד מחו"ל (יועבר לשדה 299 בטופס 1214)

494

מחזור עיסקי מחו"ל

(6) הסכום צורך להכנסות הפסיביות בשדה דיבידנד אחר בטופס 5520 - דין וחשבון על הכנסות שותפות נפט
(7) לא כולל מסים עירוניים ששולמו בחו"ל
(8) תרשם תוצאה חיובית בלבד
(9) הסכום המתקבל בסעיף זה יועבר לחלק ט, בטופס 5520 - דין וחשבון על הכנסות שותפות נפט בסעיף ד זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל בעמודה שותפים שהם בני אדם - המס הנובע
(10) הסכום המתקבל בסעיף זה יועבר לחלק ט, בטופס 5520 - דין וחשבון על הכנסות שותפות נפט בסעיף ד זיכוי שיינתן ממס ששולם בחו"ל בעמודה שותפים שהם יחידים - המס הנובע