



טופס זה מיועד לדיווח בידי שותפות נפט

יש להגיש לפקיד השומה הודהה זו בתוך 30 ימים מיום מכירת הנכס וכן לצרפה לדוח השנהטי

ל ש י מ ו ש ה מ ש ד ר		סמל עסקה		הכנס בחו"ל	
5	5	שנת מס	סעיף שינוי	מספר נספח	0 - לא 50 - שבך 51 - מאולצת
ס	מ	מ ס פ ר ת י ק	מ פקח		1 - כן

פרטי המכירה

שם הרוכש	מספר תיק	שם המוכר
	5.5	
הרכוש הוא צד קשור ⁽³⁾ <input checked="" type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	מקום הנכס <input checked="" type="checkbox"/> ישראל <input type="checkbox"/> חו"ל	פרטי הנכס ⁽²⁾ <input checked="" type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא

		קוד	א' אג'	ש"ח	תאריך	מדד ⁽⁴⁾	ב חישוב יתרת מחיר
		15	00	הנתמורה ⁽⁵⁾	שנה חדש יומם	מדד מכירה	א חישוב יתרת מחיר
				מכירה			מקורי מותואם
				⋮	⋮	⋮	⋮
סכום X מדד בסיס		סכום X	מדד בסיס	מדד מכירה	מדד בסיס	סכום ⁽⁷⁾	סכום ⁽⁶⁾
() ()				רכישה	+		1. המכירה (לפני ניכוי הוצאות המכירה)
				רכישה	-		2. עלות (מחיר מקורי ⁽⁸⁾ למעט הוצאות השבה והמחזר הוצאות החזקה)
				גמר השבחה	+		3. פחת שנცבר על העלות
				גמר השבחה	+		4. יתרת הוצאות השבחה 1 ^{(9)*} (אחרי ניכוי הפחתה)
				גמר השבחה	+		5. יתרת הוצאות השבחה 2 ^{(8)*} (9) (אחרי ניכוי הפחתה)
				מונע הלוואה	+		6. יתרת הוצאות השבחה 3 ^{(8)*} (9) (9) (אחרי ניכוי הפחתה)
.12		.11	סה"כ	⋮	⋮	⋮	7. הלוואה ללא ריבית ולא הצמדה ^[10]
				⋮	⋮	⋮	8. מחצית הוצאות החזקה שלא הותרו בגין ולא נזקפו עלעלות
				⋮	⋮	⋮	9. יתרת מחיר מקורי (סכום שורות 2 עד 8)
				⋮	⋮	⋮	10. הוצאות הקשורות במכירה שלא הופחתו מהתמורה
16. רווח/פסד הון חישוב: (10 - 9)				15. סכום אינפלציוני ⁽¹²⁾ חישוב: (11-9+13)		00	

(13) מוניטין

...	18. ניכוי איזילה/נפט/סרטים שהותר וחל עליו סעיף 91(ב)	17. במכירת מוניטין שלא שולם בעד רכישתו
---------------------------------	---	---

מרכיבי רוח הנו וקיוזים (ב-ט)

	ס"כ סכום אינפלציוני חיבר, לאחר קיוזום {23+22+21} 19	ס"כ רוח הון ריאלי, לאחר קיוזום {23+22+21} 19
	הפסדים הון⁽¹⁶⁾ הניתנים לקיוזום	הפסדים מעסיק⁽¹⁶⁾ הניתנים לקיוזום
	קיוזם סעיף 96(15)	קיוזם סעיף 96(15)
	רוח הון הריאלי חישוב: (16-11+9) 19	רוח הון הריאלי חישוב: (16-11+9) 19
	20. סכום אינפלציוני חיבר (12-9+13)	20. סכום אינפלציוני חיבר (12-9+13)

סה"כ המס הנובע מל השותפים	שותפים שהם יחידים ⁽¹⁸⁾			שותפים שהם חבר בני אדם ⁽¹⁷⁾			סה"כ רוחה הון לאחר קיזוזים (הסכום המותקבלים משורה 24) לייחוס לשותפים
	המס הנובע ב - נ	% המס (19)	חולקם בחכשנה ב - נ	המס הנובע ב - נ	% המס	חולקם בחכשנה ב - נ	
32 (28 + 31)	31 (29 X 30)	30	29	28 (26 X 27)	27	26	25 (26 + 29)
		20%					
		25%					
		30%					
		48%					
		10%					
סה"כ המס המגיע מרוחה הון (סיכום עמודה 32)							
33							

פרטים נוספים א. פרטיים על השבחות

יתרת הוצאות השבחה (הוצאות בגין הפחת שנצבר)	סכום הפחת שנצבר	תאריך סיום צבירת הפחת	תאריך תחילת צבירת הפחת	סכום ההוצאה על ההשבחה	תאריך גמר ההשבחה	מספר ההשבחה

ב. פרטיים על שיחולו נכס לפי סעיף 96 - במכירת נכס "מוחלף"

ד. תמורת הנכס הנמכר (מעבר משורה 1)	א. פרטי הנכס שנרכש ליחלו
ה. קיזוז לפי סעיף 96 כנגד הרוחה היראי (מעבר לשורה 21)	ב. תאריך רכישה (תוקף תקופה של 12 חודשים לאחר יום המכירה או 4 חודשים לפני)
	ג. מחיר הנכס הנרכש (צריך להיות גדול מיתרת מחיר המקורי של הנכס הנמכר - שורה 9)

הערות

דברי הסבר

- הפקעה - יש לסמן במשבצת המתאימה אם הנכס הופקע או לא.
- פרטיה הנכס - יש לרטרט מהות הנכס ויזויו המדויק: אם הנכס נוכש בחלוקת, ציין החלק ועל שם מי היה הרשות והתמורה היחסית ומלא לכל חלק טופס חישוב נפרד.
- אם הנכס היה בעלות מסוימת, ציין חלקו בנכס ועל שם מי היה הרשות ומדויבר בנכס מקרקעין מחוץ לישראל.
- אד קשוור - הרווח הוא אד קשוור כאשר יש לאחד שני הצדדים, הרווח או המוכר, היכולת להשתמש במישרין או בעקיפין בשליטה או בהשפעה מהותית לצורך קבלת החלטות תפעוליות או כසפיות של הצד الآخر, או בשני הצדדים נთווים להשפעתו המהותית של צד'.
- מדד ביטום מסיים - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע").
- תמורה - אם התמורה ניתנה בשווה כסף, רשום את מלא הסכום ופרט את התמורה במקום המועד לפרטים נוספים מוספים בהערות.
- טור ב, יתרות מחירי מקורי מותאמים ל-**31.12.93**, משמש רק במכירת נכסים שנרכשו עד ליום 31 בדצמבר 1993 ונמכרו לאחר תאריך זה. השבחות יירשםו בו רק אם תאריך גמר שלhn הינו עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשםו בו ורק אם תאריך מותן ההלוואה הינו עד ליום זה.
- הסכוםים - גם אלה המתיחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים.
- מחיר המקורי - בכל סכום ההשקשה שהוכר כהפסד.
- בנכיס שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה יירשםו כמועד שנעשה שנייה שלילית או נגרעו מהוון.
- במכירת נכס מוחלף בעת שיחולף (נכס ב') - העלות היא בגין רוחה הון שנ다가 של הנכס המוחלף (נכס א').
- במכירת מנויות של חברות מחקר ופיתוח, הגדירות בסעיף 92א, בידי משקיע שסכום ההשקשה המזוכה הוכר לו כהפסד, יוקטן המחיר המקורי של המניות בכל סכום ההשקשה שהוכר כהפסד.
- פרטים מלאים בקשר לכל השבחה - יש לרשום בטבלה בסעיף א' לעיל, לגבי השבחה שרואים אותה כאילו נגמרת במועד בו הייתהה שנייה שלילית (ראיה הערכה לעיל), יירשם התאריך של תום החודש בו הובא השינוי שלילית בחשבון.
- סעיף 96א לפוקודה - מתייחס רק למכירת מנויות כשיימה מכירת הלואה בלתי צמודה ולא ריבית שלוש שנים לפחות לאחר נתינתה מאות בעל מנויות לחברה.
- רווחים ואויים לחילוקה (ר"ל) לפי סעיף 94ב לפוקודה, במכירת מניה (סמל עסקה 27) של חברת שמניותה אין נסחרות בבורסה יש לדושים בסעיף 13 ר"ל שנוצרו עד למועד הקובל ובסעיף 14 ר"ל שנוצרו לאחר המועד הקובל. ר"ל לפוקוד המועד הקובל יתוספו לסעיף 20.
- אם סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב גיבadolים מרווח ההון יש לרשום סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב רק את סכום רוחה הון.
- במונייטין שלא שולם עד רכישתו יש לסמך בסעיף 17 קוד 92. במקרה זה כל רוחה הון (סעיף 16) חייב במס חברות לשותפים שהם חבר בני אדם ומס בשיעור 25% לשותפים שהם יחידים. במונייטין ששולם بعد רכישתו - דיוו כרוחה הון רגול.
- במקרים ייחודיים השותפות בשותפות נט/סדרים הלק רוחה הון הריאלי בגובה ההוצאות שהותרו על פי חוק יחייב במס חברות לשותפים שהם חבר בני אדם ומס בשיעור 25% לשותפים שהם יחידים.
- שיחולף - יש לרשום פרטיים על שיחולוף נכס עפ"י סעיף 96 לפוקודה, בסעיף ב לעיל.
- הפסדי הון הניתנים לקיזוז כוללים הפסדי הון שותפים בלבד. הפסדי הון יקווזו כנגד רוחה ריאלי ביחס של 1:1 וכנגד סכום אינפלציוני חייב ביחס של 3.5 שקל סכום אינפלציוני חייב ל- 1 שקל הפסדי הון. הניטים רשייאו שיקוזו הפסדים מעסיק לפני קיזוז הפסדי הון.
- חבר בני אדם לרבות: חברות, קופות גמל, מוסדות ציבוריים, קרנות אمانות פטורות, למעט: קרנות נאמנות חייבות ושותפות.
- יחסים לרבות: קרנות נאמנות חייבות ושותפות.
- שיעוריו המס - על חלק רוחה הון הריאלי שנוצר החל מיום 1.1.2012, מס בשיעור של 25%, אך במכירת ני"ע בחבר בני אדם שבו שותפות הנפטר היא בעלת מנויות מהותית, מס בשיעור של 30%. על חלק רוחה הון הריאלי שנוצר החל מיום 1.1.2003 ועד ליום 1.1.2011, מס בשיעור של 20%, אך במכירת