

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 למעט תוספת/ניכוי בשל אינפלציה

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 לחיפוי 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 לענין חישוב המס על פי חלק ב לפקודה לפי הענין:

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 לפרעון חובותי ()

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 (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) 'יתקנות' 4 ו-5.

(8) 'יתקנות' 2, 3 ו-5.

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

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

(11) 'יתקנה' 3(ב).