תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט), תשמ"ט-1988

רשויות ומשפט מנהלי – תשתיות – נפט

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif1) | 3 |
| סעיף 1א | אי עמידה בתנאים במהלך שנת מס | [Go](#Seif7) | 3 |
| סעיף 1ב | אישור המנהל לחזור ולהיחשב כשותפות | [Go](#Seif8) | 3 |
| סעיף 2 | תחילת דינים אחרים | [Go](#Seif2) | 4 |
| סעיף 4 | הגבלת הניכוי למחזיק זכאי | [Go](#Seif3) | 4 |
| סעיף 5 | הפחתת סכומים מסויימים לענין הניכוי | [Go](#Seif4) | 4 |
| סעיף 6 | כללים לרישום סעיף 190 | [Go](#Seif5) | 5 |
| סעיף 7 | כללים לענין מקדמות מס הכנסה | [Go](#Seif6) | 5 |
| סעיף 7א | ניכוי מס במקור | [Go](#Seif9) | 5 |

תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט), תשמ"ט-1988[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 20, 31 ו-98 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן – הפקודה), ולפי סעיף 33 לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 (להלן – החוק), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"שותפות" – שותפות כהגדרתה בסעיף 63(ד) לפקודה שעיקר הוצאותיה הוצאות חיפוש, פיתוח, או הפקה ושאושרה על ידי המנהל לענין תקנות אלה בתנאים שקבע, לרבות תנאי חוזה השותפות, שינויים בו, ההשקעה של השותפות בחיפושי נפט וקביעת דו"חות שונים שמתקיימים בה כל אלה:

תק' תשס"ו-2005

תק' תשע"ד-2014

תק' תשפ"ב-2021

(1) מיום רישומה למסחר בבורסה לא הייתה לה בשנת מס הכנסה חייבת שהיא הכנסה מעסקי השותפות; לעניין זה, "הכנסה מעסקי השותפות" – הכנסה חייבת, לרבות רווח הון ושבח, למעט הכנסה חייבת שהמנהל אישר שהיא לא תיכלל בשנה מסוימת, ובלבד שאינה הכנסה חייבת מהפקת נפט אם נוכח לדעת כי הפקת ההכנסה החייבת נובעת מאירוע יוצא דופן ואינה מעידה על תחילתה של תקופה קבועה שבה השותפות תפקיד הכנסה חייבת;

(2) מיום רישומה למסחר בבורסה היא לא ביצעה חלוקה למחזיק בה, בין במישרין ובין בעקיפין, למעט סכום ששולם לרשות המסים על חשבון המס שחייבים בו המחזיקים בה בשל הכנסה שאיננה הכנסה מעסקי השותפות כאמור בפסקה (1), או תשלום ששולם למחזיקים אחרים שנועד לאזן תשלום כאמור, והכול ובלבד שהמנהל אישר אותם לצורך כך;

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6445](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6445.pdf) מיום 20.12.2005 עמ' 199

"שותפות" – שותפות רשומה שעיקר הוצאותיה הוצאות חיפוש ופיתוח כמוגדר להלן ושאושרה על ידי ~~הנציב~~ המנהל לענין תקנות אלה בתנאים שקבע, לרבות תנאי חוזה השותפות, שינויים בו, ההשקעה של השותפות בחיפושי נפט וקביעת דו"חות שונים;

מיום 1.1.2011

**תק' תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7365](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7365.pdf) מיום 7.4.2014 עמ' 1040

"שותפות" – שותפות רשומה שעיקר הוצאותיה ~~הוצאות חיפוש ופיתוח כמוגדר להלן~~ הוצאות חיפוש, פיתוח, או הפקה ושאושרה על ידי המנהל לענין תקנות אלה בתנאים שקבע, לרבות תנאי חוזה השותפות, שינויים בו, ההשקעה של השותפות בחיפושי נפט וקביעת דו"חות שונים;

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 52

"שותפות" – שותפות ~~רשומה~~ כהגדרתה בסעיף 63(ד) לפקודה שעיקר הוצאותיה הוצאות חיפוש, פיתוח, או הפקה ושאושרה על ידי המנהל לענין תקנות אלה בתנאים שקבע, לרבות תנאי חוזה השותפות, שינויים בו, ההשקעה של השותפות בחיפושי נפט וקביעת דו"חות שונים~~;~~ שמתקיימים בה כל אלה:

(1) מיום רישומה למסחר בבורסה לא הייתה לה בשנת מס הכנסה חייבת שהיא הכנסה מעסקי השותפות; לעניין זה, "הכנסה מעסקי השותפות" – הכנסה חייבת, לרבות רווח הון ושבח, למעט הכנסה חייבת שהמנהל אישר שהיא לא תיכלל בשנה מסוימת, ובלבד שאינה הכנסה חייבת מהפקת נפט אם נוכח לדעת כי הפקת ההכנסה החייבת נובעת מאירוע יוצא דופן ואינה מעידה על תחילתה של תקופה קבועה שבה השותפות תפקיד הכנסה חייבת;

(2) מיום רישומה למסחר בבורסה היא לא ביצעה חלוקה למחזיק בה, בין במישרין ובין בעקיפין, למעט סכום ששולם לרשות המסים על חשבון המס שחייבים בו המחזיקים בה בשל הכנסה שאיננה הכנסה מעסקי השותפות כאמור בפסקה (1), או תשלום ששולם למחזיקים אחרים שנועד לאזן תשלום כאמור, והכול ובלבד שהמנהל אישר אותם לצורך כך;

"שותפות סגורה" – שותפות כהגדרתה בסעיף 63(ד) לפקודה שחדלה להיות שותפות כהגדרתה בתקנות אלה, ושרואים אותה כחברה לפי צו מס הכנסה (סוגי שותפויות שיש לראותן כחברה), התשע"ז-2017;

תק' תשפ"ב-2021

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 52

**הוספת הגדרת "שותפות סגורה"**

"המנהל" – המנהל או מי שהוא הסמיכו לעניין תקנות אלה;

תק' תשפ"ב-2021

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 52

**הוספת הגדרת "המנהל"**

"הפקת נפט" – כהגדרתה בחוק הנפט;

תק' תשפ"ב-2021

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 52

**הוספת הגדרת "הפקת נפט"**

"חוק הנפט" – חוק הנפט, התשי"ב-1952;

תק' תשפ"ב-2021

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 52

**הוספת הגדרת "חוק הנפט"**

"חלוקה" – תשלום מאת השותפות למחזיק בה, ולרבות תשלום לאחר לפירעון חובותיו של המחזיק, בין במישרין ובין בדרך של ניכוי במקור או תשלום מקדמה שיוחסו לו;

תק' תשפ"ב-2021

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 52

**הוספת הגדרת "חלוקה"**

"פיתוח" – כהגדרתו בחוק הנפט;

תק' תשפ"ב-2021

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 52

**הוספת הגדרת "פיתוח"**

"יחידה" – יחידה בשותפות, המקנה זכות בשותפות, בין אם הזכות האמורה הינה זכות ישירה ובין אם היא זכות כנהנה בנאמנות;

תק' תשפ"ב-2021

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 52

"יחידה" – יחידה ~~הנסחרת בבורסה לניירות ערך בישראל~~ בשותפות, המקנה זכות בשותפות, בין אם הזכות האמורה הינה זכות ישירה ובין אם היא זכות כנהנה בנאמנות;

"יחידת השתתפות בשותפות נפט" – יחידת השתתפות, המקנה זכות בשותפות או בשותפות סגורה, בין שהזכות האמורה היא זכות ישירה ובין שהיא זכות כנהנה בנאמנות;

תק' תשפ"ב-2021

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 52

**הוספת הגדרת "יחידת השתתפות בשותפות נפט"**

"מחזיק זכאי" – מחזיק יחידה שהחזיק ביחידה בתום יום ה-31 בדצמבר של שנת המס או שהחזיק ביחידה בתום יום מחיקת היחידה מהמסחר בבורסה;

"הוצאות חיפוש" – כמשמעותן בתקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט), תשט"ז-1956 (להלן – תקנות הנפט), לרבות הוצאות שהוצאו לניהול פעילותה השוטפת של השותפות בחיפושי נפט, ובלבד שיראו הוצאות לרכישת מידע גיאולוגי, גיאופיסי, גיאוכימי או סיסמי שהיה קיים בידי מוכר המידע כהוצאות חיפוש שתקופת ההפחתה שלהן תהיה בהתאם לאישור המנהל, ובלבד שלא תפחת מהתקופה שמיום רכישתו של המידע האמור עד יום סיום התכנית שלגביה נרכש;

תק' תשס"ו-2005

תק' תשע"ד-2014

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6445](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6445.pdf) מיום 20.12.2005 עמ' 199

"הוצאות חיפוש ופיתוח" – כמשמעותן בתקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט), תשט"ז-1956 (להלן – תקנות הנפט), לרבות הוצאות שהוצאו לניהול פעילותה השוטפת של השותפות בחיפושי נפט, ובלבד שיראו הוצאות לרכישת מידע גיאולוגי, גיאופיסי, גיאוכימי או סיסמי שהיה קיים בידי מוכר המידע כהוצאות חיפוש ופיתוח שתקופת ההפחתה שלהן תהיה בהתאם לאישור ~~הנציב~~ המנהל, ובלבד שלא תפחת מהתקופה שמיום רכישתו של המידע האמור עד יום סיום התכנית שלגביה נרכש;

מיום 1.1.2011

**תק' תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7365](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7365.pdf) מיום 7.4.2014 עמ' 1040

"הוצאות חיפוש ~~ופיתוח~~" – כמשמעותן בתקנות מס הכנסה (ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט), תשט"ז-1956 (להלן – תקנות הנפט), לרבות הוצאות שהוצאו לניהול פעילותה השוטפת של השותפות בחיפושי נפט, ובלבד שיראו הוצאות לרכישת מידע גיאולוגי, גיאופיסי, גיאוכימי או סיסמי שהיה קיים בידי מוכר המידע כהוצאות חיפוש ~~ופיתוח~~ שתקופת ההפחתה שלהן תהיה בהתאם לאישור המנהל, ובלבד שלא תפחת מהתקופה שמיום רכישתו של המידע האמור עד יום סיום התכנית שלגביה נרכש;

"מכירה" – כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה, לרבות מחיקת יחידת השתתפות בשותפות נפט מרשימת ניירות הערך הרשומים למסחר בבורסה בישראל.

תק' תשפ"ב-2021

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 53

"מכירה" – כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה, לרבות מחיקת ~~יחידה~~ יחידת השתתפות בשותפות נפט מרשימת ניירות הערך הרשומים למסחר בבורסה בישראל.

1א. שותפות כהגדרתה בסעיף 63(ד) לפקודה שבמהלך שנת המס חדלה לעמוד בתנאים המפורטים בהגדרת "שותפות" או שהמנהל ביטל, לבקשתה, במהלך שנת מס, את האישור שניתן לה – יראו אותה כמי שחדלה להיות שותפות מתחילת אותה שנת מס.

אי-עמידה בתנאים במהלך שנת מס

תק' תשפ"ב-2021

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 53

**הוספת תקנה 1א**

1ב. (א) על אף האמור בהגדרת "שותפות", רשאי המנהל לאשר לשותפות סגורה לחזור ולהיות שותפות אם שוכנע כי סיימה להפיק הכנסות ממיזמי הנפט שמהם היא מפיקה נפט, תמה תקופת החזקה בשטחי החזקה, וברצונה להתחיל לחפש נפט לצורך מיזם נפט אחר; לעניין זה –

אישור המנהל לחזור ולהיחשב כשותפות

תק' תשפ"ב-2021

"חזקה" – כהגדרתה בחוק הנפט;

"מיזם נפט" – כהגדרתו בחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א-2011.

(ב) אישר המנהל כאמור בתקנת משנה (א) – יראו לעניין אותה שותפות –

(1) כאילו בהגדרת "שותפות", בכל מקום, במקום "מיום רישומה למסחר בבורסה" בא "מיום מתן אישור המנהל לפי תקנה 1ב(א)";

(2) כאילו בתקנה 2(ד), במקום "הסכום ששילם המחזיק לרכישת היחידה" בא "יתרת המחיר המקורי המתואם כפי שהיה לו הייתה נמכרת יחידת ההשתתפות בשותפות הנפט ביום מתן אישור המנהל לפי תקנה 1ב(א)".

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 53

**הוספת תקנה 1ב**

2. (א) מחזיק זכאי ייחשב כבעל טובת הנאה כאמור בתקנות הנפט, בין אם הוא רכש את היחידה מהנפקה ובין אם הוא רכש אותה בבורסה.

תחילת דינים אחרים

(ב) על מחזיק זכאי יחולו הוראות סעיף 63 לפקודה כיחס חלקו בשותפות, לרבות חלקו האמור בהוצאות חיפוש של השותפות, ובלבד שפקיד שומה אישר באישור ראשוני את סכום ההוצאות שהוציאה השותפות לפי הנחת דעתו; לא ניתן אישור כאמור בתוך שנה מיום הגשת הדוח השנתי על ידי השותפות, יהיה רשאי המחזיק הזכאי לנכות את הוצאותיו בהתאם לדוח השותפות.

תק' תשס"ח-2008

תק' תשע"ד-2014

תק' תשפ"ב-2021

(ג) (בוטלה).

תק' תשס"ח-2008

(ד) במכירת יחידה בשותפות על ידי מחזיק יחולו הוראות חלק ב' או חלק ה' לפקודה, לפי הענין, ובלבד שבחישוב המס שחל על מכירת היחידה, יראו כמחיר מקורי לענין חישוב רווח הון על פי סעיף 88 לפקודה, או כעלות לענין חישוב המס על פי חלק ב' לפקודה, לפי הענין, את הסכום ששילם המחזיק לרכישת היחידה, בהפחתת סכומים שהותרו לו בניכוי, ובתוספת סכומים שנכללו בהכנסתו בשנות מס קודמות מתוך הוצאות והכנסות של השותפות, וכן בהפחתת סכומים שחולקו לו (להלן – יתרת המחיר המקורי ליחידה), ורווח הון ייחשב כולו כרווח הון ריאלי; תקנת משנה זו לא תחול על מי שחלה לגביו תקנת משנה (ה).

תק' תשס"ח-2008

תק' תשפ"ב-2021

(ד1) במכירת יחידת השתתפות בשותפות נפט שהיא שותפות סגורה, אשר נרכשה בתקופה שבה היא הייתה שותפות, יחול חלק ב' או חלק ה' לפקודה, לפי העניין, ובלבד שבחישוב המס שחל על מכירת היחידה, יתקיימו שני אלה:

תק' תשפ"ב-2021

(1) יראו כמחיר מקורי לעניין חישוב רווח הון על פי סעיף 88 לפקודה, או כעלות לעניין חישוב המס על פי חלק ב' לפקודה, לפי העניין, את יתרת המחיר המקורי של יחידת השתתפות בשותפות הנפט כפי שהייתה לו הייתה נמכרת יחידת ההשתתפות בשותפות הנפט במועד שבו הפכה לשותפות סגורה, ולעניין חישוב יתרת המחיר המקורי המתואם לפי סעיף 88 לפקודה, יראו את אותו מועד כמועד הרגישה של יחידת ההשתתפות;

(2) לעניין סעיף 94ב לפקודה יראו את שנת רכישת יחידת ההשתתפות בשותפות הנפט כשנת רכישת המניה, ואולם יקראו את סעיף קטן (ב)(1) לסעיף האמור כאילו בהגדרה "רווחים ראויים לחלוקה", במקום "בתקופה האמורה" נאמר "בתקופה שמתום שנת המס שקדמה לשנה שבה הפכה השותפות לשותפות סגורה עד תום שנת המס שקדמה לשנת המכירה.

(ה) מחזיק שאינו מנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה בקביעת הכנסתו, שלא היה מחזיק זכאי בשל אותה יחידה בשנת המס הקודמת, יחולו לגביו בעת מכירת היחידה הוראות חלק ב' או חלק ה' לפקודה, לפי הענין.

תק' תשס"ח-2008

מיום 1.1.2008

**תק' תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6676](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6676.pdf) מיום 29.5.2008 עמ' 929

(ב) על מחזיק זכאי יחולו הוראות סעיף 63 לפקודה ~~וסעיף 13 לחוק~~ כיחס חלקו בשותפות, לרבות חלקו האמור בהוצאות חיפוש ופיתוח של השותפות.

~~(ג) (1) סעיף 6 לחוק לא יחול על היחידות;~~

~~(2) לא יראו ביחידות נכס קבוע לענין החוק.~~

(ד) במכירת יחידה על ידי מחזיק יחולו הוראות חלק ב' או חלק ה' לפקודה, לפי הענין, ובלבד שבחישוב המס שחל על מכירת היחידה, יראו כמחיר מקורי לענין חישוב רווח הון על פי סעיף 88 לפקודה, או כעלות לענין חישוב המס על פי חלק ב' לפקודה, לפי הענין, את הסכום ששילם המחזיק לרכישת היחידה, בהפחתת סכומים שהותרו לו בניכוי, ובתוספת סכומים שנכללו בהכנסתו בשנות מס קודמות מתוך הוצאות והכנסות של השותפות, וכן בהפחתת סכומים ששולמו על ידי השותפות לו או לאחר לפרעון חובותיו של המחזיק, בין במישרין ובין בדרך של ניכוי במקור או תשלום מקדמה שיוחסו לו, ורווח הון ייחשב כולו כרווח הון ריאלי; תקנת משנה זו לא תחול על מי שחלה לגביו ~~תקנת משנה (ו)~~ תקנת משנה (ה).

(ה) מחזיק ~~שפרק ב' לחוק אינו חל~~ שאינו מנהל פנקסים לפי שיטת החשבונאות הכפולה בקביעת הכנסתו, שלא היה מחזיק זכאי בשל אותה יחידה בשנת המס הקודמת, יחולו לגביו בעת מכירת היחידה הוראות חלק ב' או חלק ה' לפקודה, לפי הענין.

מיום 1.1.2011

**תק' תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7365](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7365.pdf) מיום 7.4.2014 עמ' 1040

(ב) על מחזיק זכאי יחולו הוראות סעיף 63 לפקודה כיחס חלקו בשותפות, לרבות חלקו האמור בהוצאות חיפוש ~~ופיתוח~~ של השותפות.

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 53

(ב) על מחזיק זכאי יחולו הוראות סעיף 63 לפקודה כיחס חלקו בשותפות, לרבות חלקו האמור בהוצאות חיפוש של השותפות, ובלבד שפקיד שומה אישר באישור ראשוני את סכום ההוצאות שהוציאה השותפות לפי הנחת דעתו; לא ניתן אישור כאמור בתוך שנה מיום הגשת הדוח השנתי על ידי השותפות, יהיה רשאי המחזיק הזכאי לנכות את הוצאותיו בהתאם לדוח השותפות.

(ג) (בוטלה).

(ד) ~~במכירת יחידה~~ במכירת יחידה בשותפות על ידי מחזיק יחולו הוראות חלק ב' או חלק ה' לפקודה, לפי הענין, ובלבד שבחישוב המס שחל על מכירת היחידה, יראו כמחיר מקורי לענין חישוב רווח הון על פי סעיף 88 לפקודה, או כעלות לענין חישוב המס על פי חלק ב' לפקודה, לפי הענין, את הסכום ששילם המחזיק לרכישת היחידה, בהפחתת סכומים שהותרו לו בניכוי, ובתוספת סכומים שנכללו בהכנסתו בשנות מס קודמות מתוך הוצאות והכנסות של השותפות, וכן בהפחתת סכומים ~~ששולמו על ידי השותפות לו או לאחר לפרעון חובותיו של המחזיק, בין במישרין ובין בדרך של ניכוי במקור או תשלום מקדמה שיוחסו לו~~ שחולקו לו (להלן – יתרת המחיר המקורי ליחידה), ורווח הון ייחשב כולו כרווח הון ריאלי; תקנת משנה זו לא תחול על מי שחלה לגביו תקנת משנה (ה).

(ד1) במכירת יחידת השתתפות בשותפות נפט שהיא שותפות סגורה, אשר נרכשה בתקופה שבה היא הייתה שותפות, יחול חלק ב' או חלק ה' לפקודה, לפי העניין, ובלבד שבחישוב המס שחל על מכירת היחידה, יתקיימו שני אלה:

(1) יראו כמחיר מקורי לעניין חישוב רווח הון על פי סעיף 88 לפקודה, או כעלות לעניין חישוב המס על פי חלק ב' לפקודה, לפי העניין, את יתרת המחיר המקורי של יחידת השתתפות בשותפות הנפט כפי שהייתה לו הייתה נמכרת יחידת ההשתתפות בשותפות הנפט במועד שבו הפכה לשותפות סגורה, ולעניין חישוב יתרת המחיר המקורי המתואם לפי סעיף 88 לפקודה, יראו את אותו מועד כמועד הרגישה של יחידת ההשתתפות;

(2) לעניין סעיף 94ב לפקודה יראו את שנת רכישת יחידת ההשתתפות בשותפות הנפט כשנת רכישת המניה, ואולם יקראו את סעיף קטן (ב)(1) לסעיף האמור כאילו בהגדרה "רווחים ראויים לחלוקה", במקום "בתקופה האמורה" נאמר "בתקופה שמתום שנת המס שקדמה לשנה שבה הפכה השותפות לשותפות סגורה עד תום שנת המס שקדמה לשנת המכירה.

3. (בוטלה).

תק' תשס"ח-2008

מיום 1.1.2008

**תק' תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6676](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6676.pdf) מיום 29.5.2008 עמ' 929

**ביטול תקנה 3**

הנוסח הקודם:

~~מכירת יחידה על ידי מחזיק ועל ידי מחזיק זכאי~~

~~3. (א) מחזיק זכאי שפרק ב' לחוק אינו חל בקביעת הכנסתו, יחולו לגביו הוראות תקנה 2(ב), ובלבד שמסכום הניכוי בשל אינפלציה שייוחס לו על פי סעיף 13(2) לחוק, יותר לו לניכוי על אף האמור בסעיף 7(ב) לחוק, סכום אשר לא יעלה על הסכום שבו עולה ההכנסה מהשקעות של השותפות המיוחסת לו באותה שנה, על הוצאות החיפוש והפיתוח של השותפות המיוחסות לו באותה שנה.~~

~~(ב) במכירת יחידה על ידי מחזיק שהיה מחזיק זכאי בשנה הקודמת, שפרק ב' לחוק אינו חל בקביעת הכנסתו, יחולו הוראות תקנה 2(ד), ובלבד שסכום רווח ההון או ההכנסה החייבת במכירת היחידה יוקטן בסכום הניכוי בשל אינפלציה שיוחס למחזיק ולא נוצל על פי הוראות סעיף 7 לחוק או על פי תקנה 3(א), כשסכום זה מוכפל במדד של החודש שקדם לחודש שבו נמכרה היחידה ומחולק במדד החודש האחרון של שנת המס שלגביה הוא יוחס למחזיק. עלה סכום הניכוי כשהוא מתואם כאמור על סכום רווח ההון או ההכנסה החייבת ממכירת היחידה, יראו את היתרה כהפסד מעסק.~~

~~(ג) לא יותרו הוצאות מימון בשל רכישת יחידות, בחישוב הכנסתו של מחזיק שפרק ב' לחוק אינו חל בקביעת הכנסתו.~~

4. הניכוי של מחזיק זכאי בשל היחידה בשנת מס כלשהי, לא יעלה על יתרת המחיר המקורי של היחידה.

הגבלת הניכוי למחזיק זכאי

תק' תשפ"ב-2021

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 54

**החלפת תקנה 4**

הנוסח הקודם:

~~הגבלת הניכוי למחזיק זכאי~~

~~4. הניכוי של מחזיק זכאי בשל היחידה בשנת מס כלשהי, לא יעלה על סכום רכישת היחידה, בהפחתת הסכום שהותר בניכוי ובתוספת הסכום שנכלל בהכנסתו, בניכוי המס שנוכה במקור בשותפות ושיוחס למחזיק בשל אותה יחידה, בשנות מס קודמות מתוך הוצאות והכנסות של השותפות.~~

5. בחישוב הסכומים שהותרו בניכוי או הסכומים שנכללו בהכנסתו של המחזיק מתוך ההוצאות וההכנסות של השותפות, בשל החזקת יחידה, לצורך תקנות 2(ד) ו-(4), לא יובאו בחשבון תוספות בשל אינפלציה או ניכוי בשל אינפלציה על פי החוק, שנבעו או יוחסו למחזיק בשל החזקת היחידה.

הפחתת סכומים מסויימים לענין הניכוי

6. פחת ההפרש על פי סעיף 190(א)(2) לפקודה כתוצאה מרכישת יחידה במחצית השניה של שנת המס, יחול סעיף 190(א)(2) על סכום ההפרש כאמור המחושב ללא רכישת היחידה בתקופה שממחצית שנת המס עד מועד רכישת היחידה, ועל סכום ההפרש לאחר ההפחתה הנובעת מרכישת היחידה ממועד רכישתה עד תום שנת המס.

כללים לרישום סעיף 190(א)(2) לפקודה

7. סכום המס שהמחזיק הופטר מתשלומו בשל הניכוי עקב הוראות תקנות אלה, ייווסף לסכום המס המהווה בסיס לקביעת מקדמות על פי סעיף 175 לפקודה.

כללים לענין מקדמות מס הכנסה

7א. מכל חלוקה משותפות כהגדרתה בסעיף 63(ד) לפקודה למחזיקים בה, ינוכה מס לפי סעיף 164 לפקודה, כאילו החלוקה הייתה דיבידנד על מניות, זולת אם אישר המנהל כי החלוקה אינה משותפות סגורה.

ניכוי מס במקור

תק' תשפ"ב-2021

מיום 1.1.2022

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 54

**הוספת תקנה 7א**

8. (בוטלה).

תק' תשפ"ב-2021

מיום 16.11.1989

**תק' תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5228](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5228.pdf) מיום 16.11.1989 עמ' 54

**החלפת תקנה 8**

הנוסח הקודם:

~~8. תוקף התקנות עד יום ג' בטבת התש"נ (31 בדצמבר 1989).~~

מיום 4.12.1990

**תק' תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5312](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5312.pdf) מיום 4.12.1990 עמ' 253

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~י"ד בטבת התשנ"א (31 בדצמבר 1990)~~ ז' בטבת התשנ"ג (31 בדצמבר 1992).

מיום 31.12.1992

**תק' תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5491](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5491.pdf) מיום 31.12.1992 עמ' 271

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~ז' בטבת התשנ"ג (31 בדצמבר 1992)~~ ח' בטבת התשנ"ו (31 בדצמבר 1995).

מיום 28.12.1995

**תק' תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5725](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5725.pdf) מיום 28.12.1995 עמ' 307

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~ח' בטבת התשנ"ו (31 בדצמבר 1995)~~ ב' בטבת התשנ"ח (31 בדצמבר 1997).

מיום 1.1.1998

**תק' תשנ"ח-1998**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5882](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5882.pdf) מיום 23.2.1998 עמ' 430

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~ב' בטבת התשנ"ח (31 בדצמבר 1997)~~ י"ב בטבת התשנ"ט (31 בדצמבר 1998).

מיום 1.1.1999

**תק' תשנ"ט-1999**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5946](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5946.pdf) מיום 12.1.1999 עמ' 269

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~י"ב בטבת התשנ"ט (31 בדצמבר 1998)~~ כ"ב בטבת התש"ס (31 בדצמבר 1999).

מיום 1.1.2000

**תק' תש"ס-2000**

[ק"ת תש"ס מס' 6022](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6022.pdf) מיום 1.3.2000 עמ' 367

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~כ"ב בטבת התש"ס (31 בדצמבר 1999)~~ ה' בטבת התשס"א (31 בדצמבר 2000).

מיום 1.1.2001

**תק' תשס"א-2001**

[ק"ת תשס"א מס' 6118](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6118.pdf) מיום 7.8.2001 עמ' 968

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~ה' בטבת התשס"א (31 בדצמבר 2000)~~ ט"ז בטבת התשס"ב (31 בדצמבר 2001).

מיום 21.1.2002

**תק' תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6147](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6147.pdf) מיום 21.1.2002 עמ' 348

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~ט"ז בטבת התשס"ב (31 בדצמבר 2001)~~ כ"ו בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002).

מיום 1.1.2003

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6227](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6227.pdf) מיום 17.2.2003 עמ' 526

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~כ"ו בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002)~~ ו' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003).

מיום 1.1.2004

**תק' תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6292](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6292.pdf) מיום 15.2.2004 עמ' 242

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~ו' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003)~~ י"ט בטבת התשס"ה (31 בדצמבר 2004).

מיום 1.1.2005

**תק' תשס"ה-2005**

[ק"ת תשס"ה מס' 6364](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6364.pdf) מיום 25.1.2004 עמ' 347

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~י"ט בטבת התשס"ה (31 בדצמבר 2003)~~ ל' בכסלו התשס"ו (31 בדצמבר 2005).

מיום 1.1.2006

**תק' תשס"ו-2005**

[ק"ת תשס"ו מס' 6445](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6445.pdf) מיום 20.12.2005 עמ' 199

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~ל' בכסלו התשס"ו (31 בדצמבר 2005)~~ י' בטבת התשס"ז (31 בדצמבר 2006).

מיום 1.1.2007

**תק' תשס"ז-2007**

[ק"ת תשס"ז מס' 6610](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6610.pdf) מיום 22.8.2007 עמ' 1111

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~י' בטבת התשס"ז (31 בדצמבר 2006)~~ כ"ב בטבת התשס"ח (31 בדצמבר 2007).

מיום 1.1.2008

**תק' תשס"ח-2008**

[ק"ת תשס"ח מס' 6676](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6676.pdf) מיום 29.5.2008 עמ' 929

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~כ"ב בטבת התשס"ח (31 בדצמבר 2007)~~ ד' בטבת התשס"ט (31 בדצמבר 2008).

מיום 14.1.2010

**תק' תש"ע-2010**

[ק"ת תש"ע מס' 6857](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6857.pdf) מיום 14.1.2010 עמ' 634

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~ד' בטבת התשס"ט (31 בדצמבר 2008)~~ כ"ד בטבת התשע"א (31 בדצמבר 2010).

מיום 1.1.2011

**תק' תשע"ד-2014**

[ק"ת תשע"ד מס' 7365](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7365.pdf) מיום 7.4.2014 עמ' 1040

8. תוקף תקנות אלה עד יום ~~כ"ד בטבת התשע"א (31 בדצמבר 2010)~~ ט' בטבת התשע"ה (31 בדצמבר 2014).

מיום 30.6.2015

**תק' תשפ"ב-2021**

[ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 54

**ביטול תקנה 8**

הנוסח הקודם:

~~תחולה~~

~~8. תוקף תקנות אלה עד יום ט' בטבת התשע"ה (31 בדצמבר 2014).~~

כ"ז בכסלו תשמ"ט (6 בדצמבר 1988) שמעון פרס

שר האוצר

[הודעה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן](http://www.nevo.co.il/advertisements/nevo-100.doc)

1. \* פורסמו [ק"ת תשמ"ט מס' 5155](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5155pdf) מיום 30.12.1988 עמ' 291.

   תוקנו [ק"ת תש"ן מס' 5228](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5228.pdf) מיום 16.11.1989 עמ' 54 – תק' תש"ן-1989.

   [ק"ת תשנ"א מס' 5312](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5312.pdf) מיום 4.12.1990 עמ' 253 – תק' תשנ"א-1990.

   [ק"ת תשנ"ג מס' 5491](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5491.pdf) מיום 31.12.1992 עמ' 271 – תק' תשנ"ג-1992.

   [ק"ת תשנ"ו מס' 5725](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5725.pdf) מיום 28.12.1995 עמ' 307 – תק' תשנ"ו-1995.

   [ק"ת תשנ"ח מס' 5882](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5882.pdf) מיום 23.2.1998 עמ' 430 – תק' תשנ"ח-1998; תחילתן ביום 1.1.1998.

   [ק"ת תשנ"ט מס' 5946](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-5946.pdf) מיום 12.1.1999 עמ' 268 – תק' תשנ"ט-1999; תחילתן ביום 1.1.1999.

   [ק"ת תש"ס מס' 6022](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6022.pdf) מיום 1.3.2000 עמ' 367 – תק' תש"ס-2000; תחילתן ביום 1.1.2000.

   [ק"ת תשס"א מס' 6118](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6118.pdf) מיום 7.8.2001 עמ' 969 – תק' תשס"א-2001; תחילתן ביום 1.1.2001.

   [ק"ת תשס"ב מס' 6147](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6147.pdf) מיום 21.1.2002 עמ' 348 – תק' תשס"ב-2002.

   [ק"ת תשס"ג מס' 6227](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6227pdf) מיום 17.2.2003 עמ' 526 – תק' תשס"ג-2003; תחילתן ביום 1.1.2003.

   [ק"ת תשס"ד מס' 6292](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6292.pdf) מיום 15.2.2004 עמ' 242 – תק' תשס"ד-2004; תחילתן ביום 1.1.2004.

   [ק"ת תשס"ה מס' 6364](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6364.pdf) מיום 25.1.2005 עמ' 347 – תק' תשס"ה-2005; תחילתן ביום 1.1.2005.

   [ק"ת תשס"ו מס' 6445](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6445.pdf) מיום 20.12.2005 עמ' 199 – תק' תשס"ו-2005; תחילתן ביום 1.1.2006.

   [ק"ת תשס"ז מס' 6610](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6610.pdf) מיום 22.8.2007 עמ' 1111 – תק' תשס"ז-2007; תחילתן ביום 1.1.2007.

   [ק"ת תשס"ח מס' 6676](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6676.pdf) מיום 29.5.2008 עמ' 929 – תק' תשס"ח-2008; תחילתן ביום 1.1.2008.

   [ק"ת תש"ע מס' 6857](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6857.pdf) מיום 14.1.2010 עמ' 634 – תק' תש"ע-2010.

   [ק"ת תשע"ד מס' 7365](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7365.pdf) מיום 7.4.2014 עמ' 1040 – תק' תשע"ד-2014; תחילתן ביום 1.1.2011.

   [ק"ת תשפ"ב מס' 9627](https://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-9627.pdf) מיום 14.9.2021 עמ' 52 – תק' תשפ"ב-2021; ר' תקנות 7, 8 לענין תחילה והוראת מעבר.

   8. (א) שותפות כהגדרתה בתקנות העיקריות כנוסחן ערב תחילתן של תקנות אלה, אשר ביום התחילה אינה עומדת בתנאים להגדרת "שותפות" בתקנה 1 לתקנות העיקריות כתיקונה בתקנה 1(1) לתקנות אלה (להלן – שותפות מעבר), יראו אותה כשותפות סגורה מיום התחילה ואילך.

   (ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), רשאי המנהל לאשר שיקראו לגבי שותפות מעבר את ההגדרה "שותפות" שבתקנה 1 לתקנות העיקריות כתיקונה בתקנה 1(1) לתקנות אלה, כאילו, בכל מקום, במקום "מיום רישומה למסחר בבורסה" בא "מיום התחילה של תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט) (תיקון), התשפ"ב-2021", ובלבד שמצא שבחמש שנות המס הקודמות ליום התחילה לא הייתה לה הכנסה חייבת שהיא הכנסה מעסקי השותפות כהגדרתה בפסקה (1) להגדרה "שותפות" האמורה.

   (ג) לעניין תקנה 2(ד1) לתקנות העיקריות, כנוסחה בתקנה 3(3) לתקנות אלה –

   (1) יראו את יום התחילה כמועד שבו הפכה שותפות המעבר לשותפות סגורה;

   (2) בחישוב המס שחל במכירת יחידת ההשתתפות בשותפות המעבר על ידי מחזיק שהוא חבר בני אדם שאינו תאגיד שקוף, כהגדרתו בסעיף 64 לפקודה, יופחת מהתמורה לעניין חישוב רווח ההון סכום ההתאמה, אך לא פחות מאפס, ובלבד שהסכום אשר יופחת מהתמורה לא יעלה על הסכומים אשר הופחתו מהמחיר המקורי לפני יום התחילה ושהמוכר המציא לפקיד שומה חישוב של סכום ההתאמה; לעניין זה –

   "חלוקה" – כהגדרתה בתקנות העיקריות;

   "סכום ההתאמה" – סכום השווה לחלק מרווחי שותפות המעבר שיחסו לכלל רווחי שותפות המעבר הוא כיחס חלקה של יחידת ההשתתפות הנמכרת בזכויות לרווחי שותפות המעבר לכלל הזכויות לרווחיה;

   "סכומים אשר הופחתו מהמחיר המקורי" – סכומים שהותרו למחזיק בניכוי, ובהפחתת סכומים שנכללו בהכנסתו בשנות מס קודמות מתוך הוצאות והכנסות של השותפות, וכן בתוספת סכומים שחולקו לו;

   "רווחי שותפות המעבר" – הכנסתה החייבת של שותפות המעבר בתקופה שמיום התחילה עד תום שנת המס שקדמה לשנת מכירת היחידה, לרבות מס שבח, בניכוי המס החל עליה ובהפחתת הפסדיה באותה התקופה אשר לא קוזזו וסכומים שחולקו מהם מיום התחילה ועד ליום המכירה;

   (3) הופחת מהתמורה סכום ההתאמה כאמור בתקנת משנה זו, יקראו את סעיף 94ב(ב) לפקודה, לעניין אותה מכירה, כאילו בהגדרה "רווחים ראויים לחלוקה", בסופה בא "ובהפחתת סכום ההתאמה". [↑](#footnote-ref-1)