

רציו אנרגיות - שותפות מוגבלת

(“השותפות”)

8 בנובמבר, 2023

לכבוד
הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע”מ
רח’ אחוזת בית 2
תל אביב

לכבוד
רשות ניירות ערך
רח’ כנפי נשרים 22
ירושלים

הנדון: תעודות מס זמניות למחזיק זכאי לשנות המס 2020 ו-2021

בהמשך לאמור בסעיף 22 לדוח התקופתי של השותפות ליום 31.12.2022 אשר פורסם ביום 29.3.2023 (מס’ אסמכתא: 2023-01-030022), מצורפות בזה תעודות מס זמניות למחזיק זכאי בשל החזקת יחידות השתתפות של השותפות לשנים 2020 ו-2021 (להלן: “תעודות המס הזמניות”).

מודגש ומובהר בזאת, כדלקמן:

1. בעלי יחידות ההשתתפות של השותפות שהינם “מחזיק זכאי” אשר יצרפו לדוחות המס שלהם לשנים 2020 ו-2021 את תעודות המס הזמניות, יכללו את חלקם בהכנסה החייבת של השותפות ואת חלקם בסכום המס שנוכה במקור (ככל שנוכה) בכל אחת מהשנים האמורות.
2. יובהר כי מדובר בתעודות זמניות בלבד ותעודות המס הסופיות לשנות המס 2020 ו-2021 תופקנה רק בגמר ביקורת רשות המסים עבור כל אחת מהשנים האמורות. כמפורט בתעודות המס הזמניות, ככל ויחול חיוב במס נוסף בהתאם לשומה הסופית, תישא השותפות בתוספת חבות המס בהתאם לשיעור המס המשוקלל של כלל בעלי יחידות ההשתתפות על-פי שיעור המס המקסימלי (47% ליחידים ו-23% לחברות). כמו כן, בהתאם להתחשבויות הפרטניות של כל אחד מבעלי יחידות ההשתתפות, התחשבויות סופיות של כל אחד מבעלי היחידות תיעשה על פי השומה הסופית של השותפות לכל אחת משנות המס כאמור ותעודת מס הסופית שתצא בהתאם. בעלי יחידות אשר יגישו דוחות מס על-פי תעודות המס הזמניות יידרשו להשלים את הדיווח בהתאם לשומות המס הסופיות של השותפות ותעודות המס הסופיות כאמור.
3. ראוי כי כל מחזיק יחידות השתתפות יבחן, באמצעות יועצים מקצועיים, את מצבו המיסויי ויבחן את הצורך בהיערכות שונה על-פי המלצת יועצים מקצועיים כאמור. השותפות אינה אחראית ולא תישא בכל אחריות בקשר עם דוחותיהם של בעלי היחידות ו/או תיקונם ו/או השלכות תיקונם.

בכבוד רב,

רציו אנרגיות ניהול בע”מ
השותף הכללי ברציו אנרגיות - שותפות מוגבלת

על-ידי ליגד רוטלוי, יו”ר

תאריך: 8/11/2023

רציו אנרגיות - שותפות מוגבלת¹

תעודה זמנית
לשנת המס 2020

להלן הנתונים הנדרשים לצורך מילוי טופס 858 לחבר בני אדם² ומילוי טופס 858 ליחיד³ בשל החזקות/מכירת יחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט, ע"פ תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפושי נפט) התשמ"ט-1988 (להלן: "התקנות"):

1. נתונים לצורך חישוב חלק המחזיק הזכאי בתרומות ששילמה השותפות

תרומות	סכום ליחידת השתתפות אחת (שח)
	0.0000516

2. נתונים לצורך חישוב חלק המחזיק הזכאי בהכנסה של שותפות הנפט

הכנסה	סכום ליחידת השתתפות אחת
הכנסה חייבת	-

הערות:

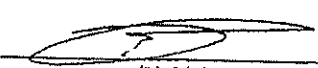
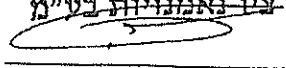

- א. בעת מכירת יחידות ההשתתפות, רווח ההון (תמורה בניכוי יתרת עלות רכישת היחידות שטרם נדרשה כ"הוצאה") יהיה כולו ריאלי על כל המתחייב מכך.
- ב. יוצין כי, בחודש ספטמבר 2021 פורסם ברשומות תיקון בתקנות, לפיו החל משנת המס 2022 חל שינוי במשטר המס שחל על השותפות, כך שהיא ממוסה בחברה בגין הכנסתה החייבת (ואילו קיזוזם של הפסדים יתאפשר, בכפוף לדיני המס, במישור השותפות עצמה מבלי שאלו ייוחסו למחזיקי יחידות ההשתתפות). כתוצאה משינוי זה, החל משנת המס 2022, מחזיקי יחידות ההשתתפות בשותפות כפופים למשטר מס החל בגין חלוקת רווחים שתבצע השותפות, בדומה למיסוי שחל על בעלי מניות בחברה בגין חלוקת דיבידנדים (היינו בשיטה הדו-שלבית).
- ג. תעודה זו וטופס 858/טופס 858 יצורפו כנספח לדוח השנתי לרשויות המס.

¹ לשעבר "רציו חיפושי נפט (1992) - שותפות מוגבלת".

² חבר בני אדם - לרבות חברה, קופת גמל, מוסד ציבורי וקרן נאמנות פטורה.

³ יחיד - לרבות קרן נאמנות חייבת ושותפות.

ד. תעודה זו הינה תעודה זמנית בלבד המבוססת על דוחות המס לשנת 2020 שהגישה השותפות. ככל ותהא חבות מס בהתאם לשומה סופית שתקבע, תישא השותפות בתשלום המס בהתאם לשיעור המס המשוקלל של כלל בעלי יחידות ההשתתפות עפ"י שיעור המס המקסימלי (47% ליחידים ו-23% לחברות). יחד עם זאת ובהתאם להתחשבות הפרטנית של כל אחד ממחזיקי יחידות ההשתתפות, התחשבות סופית של כל אחד מבעלי היחידות תיעשה על פי השומה הסופית של השותפות לשנת המס 2020 ותעודת מס הסופית שתצא בהתאם. בעלי יחידות אשר יגישו דוחות מס על פי התעודה הזמנית ידרשו להשלים את הדיווח בהתאם לשומת המס הסופית של השותפות ותעודת המס הסופית כאמור.

 המפקח עו"ד, רו"ח סיימון יניב	 רציו נאמנויות בע"מ השותף המוגבל רציו נאמנויות בע"מ יוני אלישמע, רו"ח מנהל וניהול ביור (מיסוי גז ונפט) מפקד השומה למפעלים גדולים	 השותף הכללי רציו אנרגיות ניהול בע"מ
--	--	---

תאריך: 8/11/2023

רציו אנרגיות - שותפות מוגבלת¹

תעודת זמנית
לשנת המס 2021

להלן הנתונים הנדרשים לצורך מילוי טופס 858 לחבר בני אדם² ומילוי טופס 858 ליחיד³ בשל החזקה/מכירת יחידת השתתפות בשותפות לחיפוש נפט, עייף תקנות מס הכנסה (כללים לחישוב המס בשל החזקה ומכירה של יחידות השתתפות בשותפות לחיפוש נפט) התשמ"ט-1988 (להלן: "התקנות"):

חלק א – נתונים לצורך חישוב חלקו של מחזיק זכאי ביחידות השתתפות

1. נתונים לצורך חישוב חלק המחזיק הזכאי בתרומות ששילמה השותפות

תרומות	סכום ליחידת השתתפות אחת (נח)
	0.0007641

2. נתונים לצורך חישוב חלק המחזיק הזכאי בהכנסה של שותפות הנפט

הכנסה	סכום ליחידת השתתפות אחת
הכנסה חייבת	-

חלק ב - נתונים כלליים

חלוקת רווחים/תשלומים שבצעה השותפות למחזיקים בשנת המס

מועד קובע	סכום ליחידת השתתפות אחת (נח)
31/12/2021	0.0385213

הערות לחלקים א ו- ב:

- א. יודגש כי, ביום 15 בינואר 2022 ביצעה השותפות תשלומי מס עבור המחזיקים שהם יחידים בגין שנת המס 2021 (שהמועד הקובע לגביהם היה 31 בדצמבר 2021), וזאת באמצעות ניכוי מס במקור על ידי חברי הבורסה. ככל שיש למחזיק אישור על ניכוי מס במקור מהתשלומים כאמור מחבר בורסה, על המחזיק לציין בטופס 858, את סכום המס שנוכה במקור.
- ב. בעת מכירת יחידות השתתפות, רווח ההון (תמורה בניכוי יתרת עלות רכישת היחידות שטרם נדרשה כ"הוצאה") יתיה כולו ריאלי על כל המתחייב מכך.
- ג. יצוין כי, בחודש ספטמבר 2021 פורסם ברשומות תיקון בתקנות, לפיו החל משנת המס 2022 חל שינוי במשטר המס שחל על השותפות, כך שהיא ממוסה כחברה בגין הכנסתה החייבת (ואילו קיוזום של הפסדים יתאפשר, בכפוף לדיני המס, במישור השותפות עצמה מבלי שאלו ייוחסו למחזיקי יחידות השתתפות). כתוצאה משינוי זה, החל משנת המס 2022,

¹ לשעבר "רציו חיפוש נפט (1992) – שותפות מוגבלת".

² חבר בני אדם – לרבות חברה, קופת גמל, מוסד ציבורי וקרן נאמנות פטורה.

³ יחיד – לרבות קרן נאמנות חייבת ושותפות.

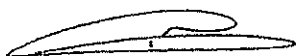
מחזיקי יחידות ההשתתפות בשותפות כפופים למשטר מס החל בגין חלוקת רווחים שתבצע השותפות, בדומה למיסוי שחל על בעלי מניות בחברה בגין חלוקת דיבידנדים (היינו בשיטה הדו-שלבית).

ד. תעודה זו וטופס 858/חטופס 858 יצורפו כנספח לדוח השנתי לרשויות המס.

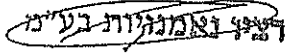
ה. תעודה זו הינה תעודה זמנית בלבד המבוססת על דוחות המס לשנת 2021 שהגישה השותפות

ככל ותהא תבות מס בהתאם לשומה סופית שתקבע, תישא השותפות בתשלום המס בהתאם לשיעור המס המשוקלל של כלל בעלי יחידות ההשתתפות עפ"י שיעור המס המקסימלי (47% ליחידים ו- 23% לחברות).

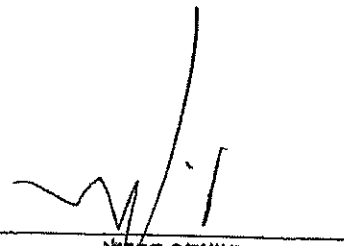
יחד עם זאת ובהתאם להתחשבות הפרטנית של כל אחד ממחזיקי יחידות ההשתתפות, התחשבות סופית של כל אחד מבעלי היחידות תיעשה על פי השומה הסופית של השותפות לשנת המס 2021 ותעודת מס הסופית שתצא בהתאם. בעלי יחידות אשר יגישו דוחות מס על פי התעודה הזמנית יידרשו להשלים את הדיווח בהתאם לשומת המס הסופית של השותפות ותעודת המס הסופית כאמור.



המפקח
עו"ד, רו"ח סיימון יניב



השותף המוגבל
רציו נאמנויות בע"מ



השותף המקלי
רציו אנרגיות ניהול בע"מ

רו"ח אלישמע, רו"ח
מנהל פיקוד הביר (מיסוי גז ונפט)
פקיד השומה למפעלים גדולים