

דברי הסבר מעבר לך

נספח ג לטופס הדו"ח השנתי⁽¹⁾ של שותפות נפטרווח הון מניירות ערך⁽²⁾ סחירים* לשנת המס 2013

שותפות נפט שנייע רשומים בספרי העסק - תצרך בנוסף לטופס זה את נספח ג(1) (טופס 5523)
 הטופס אינו מיועד לניירות ערך שחלות עליהם הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים בשל אינפלציה
 אשר ידווחו ע"ג נספח ג(2) (טופס 5524)

א. פרטי המכירות

שם המוכר (הנישום)	מספר תיק	מכירה לצד קשור ⁽⁴⁾ כן ☐ לא ☐
55		
רווח מקרן השקעות במקרקעין כן ☐ לא ☐	נכס בחו"ל ⁽³⁾ כן ☐ לא ☐	רכישה מצד קשור ⁽⁴⁾ כן ☐ לא ☐
רווח מקרן השקעות במקרקעין ☐ נוכה מס במקור ⁽⁵⁾ על רווחים ☐ לא נוכה מס במקור ⁽⁵⁾ מנייע המדווחים בטופס זה ☐ הרווחים ממכירות בתקופה שבין ינואר ליוני בשנת המס הרווחים ממכירות בתקופה שבין יולי לדצמבר בשנת המס ☐		

ב. פרטי החשבונות מהם נוכה מס במקור. מצורפים בזאת טופסי 867א.

שם המנכה ⁽⁶⁾	מספר הסניף	מספר חשבון	שם המנכה ⁽⁶⁾	מספר הסניף	מספר חשבון

ג. הכנסה מניירות ערך⁽⁷⁾

רווח הון מנייע סחירים מסוג ג ⁽⁷⁾	רווח הון מנייע סחירים מסוג ב ⁽⁷⁾	רווח הון מנייע סחירים מסוג א ⁽⁷⁾	
			1. רווח חייב במס, לפני קיזוז הפסדים ⁽⁸⁾
			2. קיזוז הפסדי הון שוטפים מניירות ערך ⁽⁹⁾
			3. קיזוז הפסדי הון שאינם מניירות ערך
			4. קיזוז הפסדים שוטפים מעסק
	ג	ב	א 5. הכנסה חייבת (חישוב 1 פחות 4+3) ☐
	6	סה"כ רווח הון ריאלי לאחר קיזוזים {א + ב + ג} 5	
	56	סה"כ סכום המכירות ⁽¹⁰⁾	

ד. חישוב המס בגין רווח ההון

מקור רווח ההון	סה"כ רווח הון לייחוס לשותפים בהתאם לסוג רווח ההון	שותפים שהם חבר בני אדם ⁽¹¹⁾	שותפים שהם יחידים ⁽¹²⁾	סה"כ המס הנובע מכל השותפים
	7 (8+10)	חלקם ברווח הון ב - ש"ח 8	חלקם ברווח הון ב - ש"ח 10	המס ב - ש"ח 11
מנייע סחירים מסוג א ⁽¹³⁾		25%	15%	
מנייע סחירים מסוג ב ⁽¹⁴⁾		25%	25%	
מנייע סחירים מסוג ג ⁽¹⁵⁾		25%	35%	
	13	סה"כ מס רווח הון מניירות ערך סחירים (סיכום עמודה 12)		

* לרבות דיבידנד מקרן להשקעות במקרקעין הנובע מרווח הון/שבח/פחת

דברי הסבר לנספח ג (טופס 5522)

1. לשותפות נפט - נספח לטופס 5520.
 2. ניירות ערך כהגדרתם בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה (להלן "הפקודה"). אין לכלול מכירת ניירות ערך שחלות על מכירתם הוראות סעיף 101 לפקודה.
שותפות נפט המוכרת ניירות ערך עליהם חלות הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים, תמלא נספח ג(2) (טופס 5524).
 3. נכס בחו"ל - על מנת לקבל זיכוי בשל מיסי חוץ, לפי סעיפים 204/203 לפקודה, יש למלא טופס נפרד עבור כל מכירות ניה"ע הזכאיות להקלה וכן נספח ד לדו"ח השנתי (טופס 5526).
 4. צד קשור - הרוכש/המוכר הוא צד קשור כאשר יש לאחד משני הצדדים, היכולת להשתמש במישרין או בעקיפין בשליטה או בהשפעה מהותית לצורך קבלת החלטות תפעוליות או כספיות של הצד האחר, או כששני הצדדים נתונים להשפעתו המהותית של צד ג'.
יש לרשום אם לפחות אחת מן העיסקאות מתבצעת עם צד קשור.
המכירה לצד קשור - מכרת את הנכס לצד קשור. הרכישה מצד קשור - רכשת את הנכס הנמכר מצד קשור.
אם המכירה היא לקרוב (כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה) אין למלא טופס זה, ויש להגיש הודעה על רווח הון בטופס 5521.
 5. יוגשו טפסים נפרדים לעסקאות מהן נוכה מס במקור לעסקאות מהן לא נוכה מס במקור, לפי הפירוט:
 1. עסקאות שנוכה מהן מס במקור.
 2. עסקאות שלא נוכה מהן מס במקור. יש להגיש טופס נפרד ל - :
 - א. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים ינואר - יוני בשנת המס.
 - ב. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יולי - דצמבר בשנת המס.
 6. המנכה - חבר בורסה כדוגמת תאגיד בנקאי כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.
 7. הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.
סוגי רווח הון במכירת ניירות ערך סחירים בשנת המס 2013, בהתאם להוראות הפקודה הם:
 - ❖ סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים.
 - ❖ סוג ב - 1. רווח הון ריאלי מני"ע.
 - 2. חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה.
 - ❖ סוג ג - חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב :
- | |
|--|
| מספר ימים בהם הוחזק הנייר X רווח הון ריאלי מני"ע זרים
מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004 |
| מספר ימים בהם הוחזק הנכס
מיום הרכישה ועד ליום המכירה |
- יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.
 8. רווח חייב במס לפני קיזוז הפסדים והפסדי הון שוטפים מני"ע ילקחו מנספח ג(1) (טופס 5523) שורה 11.
 9. **קיזוז הפסד הון שוטף** - הפסד הון ממכירת נייר ערך הנוצר בשנת המס ניתן לקזזו מול כל רווח הון. כמו כן ניתן לקזזו כנגד הכנסה מריבית או דיבידנד ששולמו בשל אותו נייר ערך וכנגד הכנסה מריבית או דיבידנד בשל ניירות ערך אחרים ובלבד ששיעור המס החל על הריבית או הדיבידנד אינו עולה על 25%.
אם נוצר הפסד מנייר ערך, יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה, כאמור בסעיף 94 לפקודה.
 10. **סכום המכירות** - יש לסכם את מחזורי המכירות בסוגי רווח ההון השונים.
סכום המכירות מועבר לשדה 029 בחלק י' לטופס 5520.
 11. חבר בני אדם לרבות: חברות, קופות גמל, מוסדות ציבוריים, קרנות נאמנות פטורות, למעט: קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.
 12. יחידים לרבות קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.
 13. הסכום שיירשם בסעיף זה הוא הסכום הרשום בסעיף 5(א).
 14. הסכום שיירשם בסעיף זה הוא הסכום הרשום בסעיף 5(ב).
 15. הסכום שיירשם בסעיף זה הוא הסכום הרשום בסעיף 5(ג).