

דברי הסבר לנספח ג(2) (טופס 5524)

(1) בהתאם להוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים - מחירו המקורי ויום הרכישה של נייר הערך שנרכש לפני יום התחילה (1.1.2006) ייקבע כפי שהיה נקבע אילולא בוטל הסעיף.

(2) 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
- 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.

(3) מחיר מקורי -

בני"ע שנרכשו מ- 1.1.99 - המחיר המקורי של ני"ע כמשמעותו בחלק ה לפקודה.
בני"ע שנרכשו בין 31.12.91 ל- 31.12.98 - מחיר הבורסה בתום שנת הרכישה.
בני"ע שנרכשו עד ל- 31.12.91 - מחיר הבורסה בתום שנת המס 1991.
בני"ע שנרכשו טרם הכניסה לחוק - הערך בתום שנת המס האחרונה שבה לא חלו הוראות החוק (גם רכישות לפני ה- 1.1.99). / ב"מניות שליטה" - ערכן ב- 31.12.98.
המחיר המקורי כמשמעותו בחלק ה לפקודה, למעט כאשר הנישום בחר לראות ברישום כמכירה או שלא בחר וחזר בו, שאז ערך נייר הערך בתום שנת המס האחרונה שבה לא חלות עליו הוראות החוק. אם הרישום למסחר היה לפני ה- 31.12.91, אין חיוב לפי סעיף 6 (רווח הון לפי סעיף 101 לפקודה), למעט כאשר הנישום בחר לראות ברישום כמכירה או שלא בחר וחזר בו, שאז ערך נייר הערך ב- 31.12.91 (חיוב ברווח הון עד ליום הרישום למסחר).

למניות שחולקו בגינם מניות הטבה - החלק היחסי לערך הנקוב הנמכר בהתאם להוראות סעיף 94 לפקודה.

(4) מהמועד שבו נחשב הנייר כנכס קבוע או כשינוי שלילי לפי המוקדם (בני"ע שנרכש בין 31.12.91 ל- 31.12.98 מתום שנת המס שבה נרכש).
לגבי ני"ע שנרכשו עד 31.12.91 מתום שנת המס 1991.
במניות שליטה - מתום שנת המס 1998.

(5) יש לרשום בטור זה רווח (הפסד) ריאלי רק בגין מניות שהן מניות שליטה - יש לקחת סכום זה מנספח העזר לטופס ג(2).

לתשומת לבך: בטור זה יש לרשום את הרווח (הפסד) לפני קיזוז רווח פטור מתואם או הפסד מחושב מתואם מנספח העזר לטופס ג(2).

(6) יש לרשום רווח ריאלי מניירות ערך (הפחת מחיר מקורי מתואם מהתמורה).
במניות שליטה: יש לקזז הפסד מחושב מתואם מנספח העזר לטופס ג(2) כנגד ועד גובה רווח ריאלי מהמניה.

(7) הפסדי הון - יתרת מחיר מקורי של ני"ע מתואם מיום שהובא בחשבון כנכס קבוע או כשינוי שלילי ועד תום שנת המס 2007, פחות התמורה (מדד של חודש פלוני - המדד של אותו חודש המתפרסם בחודש שלאחריו).

אם נוצר הפסד ע"י שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94 לפקודה.
במניות שליטה: יש לקזז רווח פטור מתואם מנספח העזר לטופס ג(2) כנגד ועד גובה הפסד ריאלי מהמניה.

(8) חבר בני אדם לרבות: חברות, קופות גמל, מוסדות ציבוריים, קרנות נאמנות פטורות, למעט: קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.

(8) יחידים לרבות קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.