



דברי הסבר מעבר לך

רווח הון מניירות ערך⁽²⁾ סחירים* לשנת המס 2010

חבר בני אדם או יחיד שנייע רשומים בספרי העסק - יצרפו בנוסף לטופס זה את נספח ג⁽¹⁾ (טופס 1325)^(ב) הטופס אינו מיועד^(ג) לניירות ערך שחלות עליהם הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים בשל אינפלציה אשר ידווחו ע"ג נספח ג⁽²⁾ (טופס 1326)

א. פרטי המכירות

שם המוכר (הנישום)	מספר תיק	מכירה לצד קשור ⁽⁴⁾ ☐ כן ☐ לא
נייר ערך	נכס בחו"ל ⁽³⁾ ☐ כן ☐ לא	רכישה מצד קשור ⁽⁴⁾ ☐ כן ☐ לא
☐ בבעלותי ☐ בבעלות בן/בת זוגי שנה לפני הנישואין/בירושה ⁽⁵⁾ ☐ כן ☐ לא	☐ נוכה מס במקור ⁽⁶⁾ על רווחים ☐ לא נוכה מס במקור ⁽⁶⁾ ☐ מנייע המדווחים בטופס זה ☐ הרווחים ממכירות בתקופה שבין ינואר ליוני 2010 ☐ הרווחים ממכירות בתקופה שבין יולי לדצמבר 2010	
רווח מקרן השקעות במקרקעין ☐ כן ☐ לא		

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

שם המנכה ⁽⁷⁾	מספר הסניף	מספר חשבון	שם המנכה ⁽⁷⁾	מספר הסניף	מספר חשבון

ג. הכנסה מניירות ערך⁽⁸⁾

הכנסה בשיעור 15%							
קוד	הכנסה בשיעור 15%	קוד	הכנסה בשיעור 20%	קוד	הכנסה בשיעור 25%	קוד	הכנסה בשיעור 35%
12	1. רווח חייב במס, לפני קיזוז הפסדים ⁽⁹⁾	10	13	44			
32	2. קיזוז הפסדי הון שוטפים מניירות ערך ⁽¹⁰⁾	30	33	36			
62	3. קיזוז הפסדי הון מועברים מניירות ערך ⁽¹⁰⁾	60	63	34			
89	4. קיזוז הפסדי הון שאינם מניירות ערך	93	85	84			
82	5. קיזוז הפסדים שוטפים מעסק	99	87	86			
	6. הכנסה חייבת (חישוב 1-2-3-4-5)						

סכום המכירות⁽¹¹⁾

56

טבלת עזר לקיזוז יתרת הפסד מניירות ערך כנגד הכנסות מריבית ודיבידנד מניירות ערך

בשיעור 10%	בשיעור 15%	בשיעור 20%	בשיעור 25%
1. הכנסה מריבית ודיבידנד מניירות ערך			
2. קיזוז הפסד הון שוטף מניירות ערך הניתן לקיזוז כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד			
3. קיזוז הפסד הון מניירות ערך שנוצר עד ליום 31.12.05 כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%			
העברה לשדות 055/141/067/060 בטופס 1301 (חישוב 1-2-3)			

הפסדים להעברה מניירות ערך

חתימה

שם

תאריך

שייכות 0 - יחיד 1 - חברה 2 - "בן זוג רשום", שנה לפני הנישואין או מירושה 3 - בן/בת זוג, שנה לפני הנישואין או מירושה	סמל עסקה	60 - רווח הון מנייע 64 - קרנות REIT 65 - לא נוכה מס במקור	1 - נכס בחו"ל	מספר נספח	סעיף שומה	שנת מס	מספר תיק
--	-------------	---	---------------	--------------	--------------	--------	-------------

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

דברי הסבר לנספח ג (טופס 1322)

1. ליחיד - נספח לטופס 1301, לחבר בני אדם - נספח לטופס 1214.
 2. ניירות ערך כהגדרתם בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה (להלן "הפקודה"). אין לכלול מכירת ניירות ערך שחלות על מכירתם הוראות סעיף 101 לפקודה.
 - א. הנתון על רווחי הון מניי"ע נסחרים בידי יחיד שניירות הערך הנסחרים שבידיו לא נרשמו בספרי העסק ונוכה מהם מלוא המס כחוק, יילקח מטופסי 867א, המתקבלים מהמנכים לפי החלק היחסי של המוכר בחשבון.
 - ב. יחיד שניירות הערך בידיו נרשמו בספרי העסק או שלא נוכה מלוא המס במקור כחוק מניירות הערך שבידיו (כגון ני"ע שנמכרו בחו"ל שלא דרך המנכים) וכן חבר בני אדם, ימלאו נספח ג (טופס 1325) הסיכומים מנספח ג1 יועברו לנספח זה (נספח ג - טופס 1322).
 - ג. יחיד וחבר בני אדם המוכרים ניירות ערך עליהם חלות הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים, ימלאו נספח ג2 (טופס 1326).
 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.
 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 כשני הצדדים נתונים להשפעתו המהותית של צד ג'.

יש לרשום אם לפחות אחת מן העסקאות 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 1399.
 5. במקרה שבשנת המס נמכרו ניירות ערך אשר התקבלו בירושה או שהיו בבעלות אחד מבני הזוג שנה לפני הנישואין, יש למלא לגביהם טופס נפרד.
 6. 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 2010
 - ב. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יולי - דצמבר 2010

אם לא נוכה מס במקור - על המשדר לרשום סמל עסקה 65 **ובקוד 56** תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרווחים: 31.12.2010 או 30.6.2010.
 7. המנכה - חבר בורסה כדוגמת תאגיד בנקאי כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.
 8. הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לשיעור המס החל לפי הוראות סעיף 91 לפקודה. שיעורי המס ליחיד בשנת המס 2010 על רווחי הון במכירת ניירות ערך סחירים, בהתאם להוראות הפקודה:
 - ❖ 15% - רווח הון מניי"ע שאינם צמודים
 - ❖ 20% - א. רווח הון ריאלי מניי"ע
 - ב. רווח הון מניי"ע שאינם צמודים אצל בעל מניות מהותי.
 - ג. חלק רווח הון ריאלי מניי"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה.
 - ❖ 25% - רווח הון ריאלי מניי"ע אצל בעל המניות מהותי.
 - ❖ 35% - חלק רווח הון ריאלי מניי"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:
- | | | |
|---------------------------------|---|----------------------------|
| מספר ימים בהם הוחזק הנייר | X | רווח הון ריאלי מניי"ע זרים |
| מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004 | | |
| ----- | | |
| מספר ימים בהם הוחזק הנכס | | |
| מיום הרכישה ועד ליום המכירה | | |
- יתרת חלק רווח ההון הריאלי מניי"ע זרים ימוסה בשיעור מס של 20% או 25% לבעל מניות מהותי.
- ❖ 25% - רווח הון מניירות ערך לחבר בני אדם.
9. רווח חייב במס לפני קיזוז הפסדים והפסדי הון שוטפים מניי"ע ילקחו מנספח ג1 (טופס 1325) או מטופסי 867א בהתאם להסבר בסעיף 2 לעיל.
10. **קיזוז הפסד הון מועבר מנייר ערך** - הפסד הון מועבר מנייר ערך, שנוצר משנת המס 2006 ואילך, ניתן לקזז בשנת המס 2010 כנגד כל רווח הון, אך לא כנגד ריבית ודיבידנד.

הפסד הון מנייר ערך שנקבע עד ליום 31.12.2005 ניתן לקזז בשנת המס 2010 כנגד רווח הון ממכירת כל נייר ערך וכן כנגד ריבית או דיבידנד מניירות ערך, ובלבד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%.

קיזוז הפסד הון שוטף - הפסד הון ממכירת נייר ערך הנוצר בשנת המס ניתן לקזז מול כל רווח הון. כמו כן ניתן לקזז 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.
11. **סכום המכירות** - יש לסכם את מחזורי המכירות בשיעורי המס השונים.

סכום המכירות מועבר לשדה 256 בטופס 1301 או לשדה 029 בטופס 1214.