



דברי הסבר מעבר לדרך

רווח הון מניירות ערך (2) סחירים לשנת המס 2006

הטופס אינו מיועד (2) לניירות ערך שחלות עליהם הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים בשל אינפלציה אשר ידווחו ע"ג נספח ג2 (טופס 1326)

א. פרטי המכירות

שם המוכר (הנישום)	מספר תיק	מכירה לצד קשור (4) <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
נייר ערך	נכס בחו"ל (3) <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	רכישה מצד קשור (4) <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
<input type="checkbox"/> בבעלותי <input type="checkbox"/> בבעלות בן/בת זוגי שנה לפני הנישואין/בירושה (5) <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא		

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, למעט ניירות ערך זרים (7)

קוד	הכנסה בשיעור 15%	קוד	הכנסה בשיעור 20%	קוד	הכנסה בשיעור 25%
12	1. רווח חייב במס, לפני קיזוז הפסדים (8)	10		13	
32	2. קיזוז הפסדי הון שוטפים מניירות ערך (9)	30		33	
62	3. קיזוז הפסדי הון מועברים מניירות ערך (9) (שאינם נייר ערך זר)	60		63	
89	4. קיזוז הפסדי הון שאינם מניירות ערך	93		85	
82	5. קיזוז הפסדים שוטפים מעסק/נ.ב.א	99		87	
	6. הכנסה חייבת (חישוב 1-2-3-4-5)				

ד. הכנסה מניירות ערך זרים (7)

קוד	הכנסה בשיעור 20%	קוד	הכנסה בשיעור 25%	קוד	הכנסה בשיעור 35%
04	1. רווח חייב במס לפני קיזוז הפסדים (8)	06		44	
03	2. קיזוז הפסדי הון מועברים מניירות ערך זרים (9)	07		34	
37	3. קיזוז הפסדי הון שוטפים מניירות ערך (8)(9)	38		36	
08	4. קיזוז הפסדי הון שאינם מניירות ערך	41		84	
09	5. קיזוז הפסדים שוטפים מעסק/נ.ב.א	43		86	
	6. הכנסה חייבת (חישוב 1-2-3-4-5)				

סכום המכירות (10)	56
-------------------	----

טבלת עזר לקיזוז יתרת הפסד מניירות ערך כנגד הכנסות מריבית ודיבידנד

בשיעור 25%	בשיעור 20%	בשיעור 15%	
			1. הכנסה מריבית ודיבידנד
			2. קיזוז הפסד הון מניירות ערך הניתן לקיזוז כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד
			העברה לשדות 055, 067/060 בטופס 1301 (חישוב 1-2)
			הפסדים להעברה מניירות ערך

תאריך	שם	חתימה
שייכות 0 - יחיד 1 - חברה 2 - "בן זוג רשום", שנה לפני הנישואין או מירושה 3 - בן/בת זוג, שנה לפני הנישואין או מירושה	60 - רווח הון מנייע 1 - נכס בחו"ל	מספר שומה סעיף שנת מס
שמל עסקה	מספר תיק	ב מספר

דברי הסבר למילוי הטופס

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 מנייע 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 נייע שנמכרו בחו"ל שלא דרך המנכים) וכן חבר בני אדם, ימלאו נספח ג1 (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 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 1399.
 5. במקרה שבשנת המס נמכרו ניירות ערך אשר התקבלו בירושה או שהם בבעלות בן הזוג שנה לפני הנישואין, יש למלא טופס נפרד.
 6. המנכה - חבר בורסה כדוגמת תאגיד בנקאי כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.
 7. הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לשיעור המס החל לפי הוראות סעיף 91 לפקודה. שיעורי המס החלים בשנת המס 2006 על רווחי הון במכירת ניירות ערך סחירים, בהתאם להוראות הפקודה:
 - ❖ 15% - רווח הון מנייע שאינם צמודים
 - ❖ 20% - א. רווח הון ריאלי מנייע
 - ב. רווח הון מנייע שאינם צמודים אצל בעל מניות מהותי.
 - ג. חלק רווח הון ריאלי מנייע זרים מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה.
 - ❖ 25% - רווח הון ריאלי מנייע אצל בעל המניות מהותי ובחברה.
 - ❖ 35% - חלק רווח הון ריאלי מנייע זרים מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:
- | | | |
|---------------------------------|---|---------------------------|
| מספר חודשים בהם הוחזק הנייר | X | רווח הון ריאלי מנייע זרים |
| מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004 | | |
| מספר החודשים בהם הוחזק הנכס | | |
| מיום הרכישה ועד ליום המכירה | | |
8. חלק רווח ההון הריאלי מנייע זרים הנוטר ימוסה בשיעור מס של 20% או 25% לבעמ"י מהותי.
 9. רווח חייב במס לפני קיזוז הפסדים והפסדי הון שוטפים מנייע ילקחו מנספח ג1 (טופס 1325) או מטופסי 867א בהתאם להסבר בסעיף 2 לעיל.
 10. הפסדי הון מניירות ערך - לרבות הפסדי הון מניירות ערך משנים קודמות ולרבות הפסד ריאלי מועבר משנת 2005 שטרם קוזז, אותו ניתן לקזז כנגד רווח הון מניירות ערך.

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.

קיזוז הפסד הון מועבר מנייר ערך שאינו נייר ערך זר - בשנת מס 2006 ניתן לקזזו רק כנגד רווח ממכירת נייר ערך כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה הנסחר בבורסה בישראל, אג"ח מדינה או יחידה בקרן נאמנות פטורה. סעיף זה כולל הפסד ריאלי מנייע שהיה לפני יום התחילה ולא קוזז לפני יום התחילה, ושניתן להעבירו לשנים הבאות, יראוהו כהפסד שהיה לפני שנת מס 2006 וניתן לקזזו לפי הוראות הפקודה רק כנגד הכנסה ממכירת נייר ערך הנסחר בבורסה.

קיזוז הפסד הון מועבר מנייר ערך זר - בשנת מס 2006 ניתן לקזזו רק כנגד רווח הון ממכירת נייר ערך שהיה לפני יום התחילה נייר ערך זר.
 10. סכום המכירות - יש לסכם את מחזורי המכירות בשיעורי המס השונים. סכום המכירות מועבר לשדה 256 בטופס 1301 או לשדה 029 בטופס 1214.