



נספח ג
לטופס הדו"ח השנתי (1)

דברי הסבר מעבר לדרך

רווח הון מניירות ערך (2) סחירים לשנת המס 2005

הטופס מיועד לדיווח על רווח הון ריאלי במכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה בידי יחיד או בידי חברה שהוראות סעיף 6 לחוק התיאומים (3) או הוראות סעיף 130א לפקודה (3) אינן חלות בקביעת הכנסתם. הנתונים יילקחו מטופסי 867א, המתקבלים מהמנכ"ס (4), לפי החלק היחסי של המוכר/ת בחשבון, וכן ממכירות בחו"ל (5).

א. פרטי המכירות

שם המוכר (הנישום)	מספר תיק	מכירה לצד קשור (6) <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
נייר ערך <input type="checkbox"/> בבעלותי <input type="checkbox"/> בבעלות בן/בת זוגי (6) שנה לפני הנישואין/בירושה <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	נייע בחו"ל <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	קנייה מצד קשור (6) <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא

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

שם המנכ"ס (4)	מספר הסניף	מספר חשבון	שם המנכ"ס (4)	מספר הסניף	מספר חשבון

ג. הכנסה מניירות ערך, למעט ניירות ערך זרים (7)

אני מבקש/ת שקיזוז ההפסדים (8) מניירות ערך ייעשה אוטומטית (9) על ידי המחשב כן לא

סה"כ	הכנסה בשיעור 25% מס			הכנסה בשיעור 15% מס			הכנסה בשיעור 10% מס			1. רווח חייב במס, לא כולל הפסדים (10) (שורה 3 בטופס 867א)
	קוד	הכנסה	מס	קוד	הכנסה	מס	קוד	הכנסה	מס	
	13			12			11			2. הפסדים שנוצרו מאותו שיעור מס (שורה 4 בטופס 867א)
	33			32			31			3. הפסדים לקיזוז (במונחי מס לרבות הפסדים מש"ק)
	63			62			61			4. יתרת רווח (11) במונחי מס ובמונחי הכנסה
										5. יתרת הפסד להעברה במונחי מס (12) והכנסה
	85			89			88			6. קיזוז הפסדי הון
	87			82			81			7. קיזוז הפסד מעסק
										8. יתרת הכנסה חייבת (חישוב 4-6-7)

הערה: חובה למלא לפחות שורות 1 ו- 2

ד. הכנסה מניירות ערך זרים (13)

קוד	הכנסה בשיעור 15% מס	קוד	הכנסה בשיעור 35% מס
45		44	
35		34	
94		84	
95		86	

סכום המכירות (14)

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	מסל עסקה	מספר נספח
לשירות תמורת	מסל עסקה	מספר נספח
שנת מס	מפקח שומה	מספר תיק

הנחיות למילוי הטופס

1. ליחיד - נספח לטופס 1301. לחברה - נספח לטופס 1214.
2. ניירות ערך כהגדרתם בסעיף 105א לפקודה, שהוראות חלק ה3 לפקודה חלות בקביעת הכנסתן לשיים לב שאין לכלול מכירת ניירות ערך שחלות על מכירתם הוראות סעיף 101 לפקודה.
3. חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985, פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961.
4. המנכה - חבר בורסה כדוגמת תאגיד בנקאי כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.
5. ניירות ערך שנמכרו בחו"ל שלא דרך המנכים כאמור בהערה 4, ייכללו על-פי אישורי מכירה וקנייה.
6. 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 105 א) אין למלא טופס זה, ויש להגיש הודעה על רווח הון בטופס 1399.**
7. במקרה שבשנת המס נמכרו ניירות ערך כאשר לאחד מבני הזוג הם בירושה או שנה לפני הנישואין, יש למלא טופס נפרד.
8. קיזוז הפסדים מניירות ערך - * יותרו בקיזוז הפסדים ממכירת ניירות ערך סחירים שאילו היו רווח היו חייבים במס.
* קיזוז הפסדים בני"ע סחירים ישראלים ייעשה במונחי מס: הפסדים במונחי מס יקוזו כנגד רווחים במונחי מס.
* הפסד מניירות ערך סחירים ישראלים במונחי מס (כולל ניירות ערך ישראלים הנסחרים בבורסה בחו"ל) יקוזו כנגד רווח במונחי מס מניירות ערך סחירים ישראלים בלבד.
9. בחישוב אוטומטי יש למלא שורות 1 ו-2, כפי שנלקחו מתוך טופסי 867א. אם יש שותפים בחשבון, יש להקפיד לקחת את החלק היחסי בלבד בהכנסה, בהפסד ובמס. ההפסד יקוזו מרווחים מניירות ערך במונחי מס בסדר קיזוז עולה: משיעור המס הנמוך ביותר לשיעור המס הגבוה.
בחישוב רגיל (לא אוטומטי) קיזוז הפסדים ייעשה כפי שמפורט לפי הנתונים בשורה 3. יש למלא שורה 3 כאשר ישנם הפסדים לקיזוז משנים קודמות.
בשורה 3 יירשם ההפסד אותו בחרת לקזז כנגד הרווח בשיעור המס המצויין בראש העמודה.
קיזוז הפסד הון והפסד מעסק יתבצע בחישוב רגיל בלבד (לא אוטומטי).
10. רווח חייב במס/הפסדים שנוצרו מאותו שיעור מס - רווח/הפסד (במונחי מס) ילקח מתוך טופס 867א. לקבלת סכום המס יוכפל הרווח/הפסד בשיעור המס שבראש העמודה.
11. יתרת רווח יש לתרגם רווח שנותר ממונחי מס חזרה למונחי הכנסה, על ידי חלוקת המס בשיעור המס המופיע בראש העמודה (יתרת רווח במונחי מס = $\frac{\text{יתרת רווח במונחי הכנסה}}{10\%}$), ולקזום כנגד הפסד הון/הפסד מעסק עפ"י כללי הקיזוז הקבועים בהוראת הפקודה.
12. יתרת הפסד במונחי הכנסה במונחי מס - יתרה במונחי מס תועבר לדו"ח על הכנסות היחיד, טופס 1301, ולדו"ח על הכנסות החברה, טופס 1214, בשדה 160.
13. הפסד מניירות ערך זרים - הפסד זה יקוזו אך ורק כנגד רווח מניירות ערך זרים. הקיזוז נעשה במונחי הכנסה.
14. סכום המכירות - יש לסכם את מחזורי המכירות בשיעורי המס השונים מתוך טופס 867א.
סכום המכירות מועבר לשדה 256 בטופס 1301 או לשדה 029 בטופס 1214.