

נספח ג
לטופס הדו"ח השנתי (1)

דברי הסבר מעבר לדף

רווח הון מניירות ערך (2) סחירים לשנת המס 2003

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 לפי סעיף 130 א לפקודה (3) אינן חלות בקביעת הכנסתם. הנתונים יילקחו מטופסי 867א, המתקבלים מהמנכ"ס (4), לפי החלק היחסי של המוכר/ת בחשבון.
א. פרטי המכירה

שם המוכר (הנישום)	מספר תיק	המכירה מצד קשור (5) <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא
הכנס <input type="checkbox"/> בבעלותי <input type="checkbox"/> בבעלות בן/בת זוגי שנה לפני הנישואין/בירושה <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא		הקנייה מצד קשור (5) <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא

ב. פרטי החשבונות מהם נוכה מס במקור

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

ג. נוכה מהכנסותי מרווח הון מס במקור בשיעורים של 10%, 15%, 25%. אבקש להחליפו בחיוב מס של (6):

- 0.5% מהתמורה בסך שהתקבלה ב-2003/6-1 (שורה 13 בטופס 867א)
- 1% מהתמורה בסך שהתקבלה ב-2003/12-7 (שורה 13 בטופס 867א)
- 5% מהתמורה בסך שהתקבלה ב-2003/12-7 על עסקאות עתידיות (שורה 13 בטופס 867א)

ד. הכנסה מניירות ערך, למעט ניירות ערך זרים (6)

אני מבקש/ת שקיזו ההפסדים (7) מניירות ערך ייעשה אוטומטית (8) על ידי המחשב כן לא

סה"כ	הכנסה בשיעור 25% מס		הכנסה בשיעור 15% מס		הכנסה בשיעור 10% מס		הערות
	קוד	הכנסה	קוד	הכנסה	קוד	הכנסה	
	13		12		11		1. רווח חייב במס, לא כולל הפסדים (9) (שורה 3 בטופס 867א)
() ()	33	()	32	()	31	()	2. הפסדים שנוצרו מאותו שיעור מס (שורה 4 בטופס 867א)
	63		62		61		3. הפסדים לקיזו (במונחי מס והכנסה)
							4. יתרת רווח (10) במונחי מס ובמונחי הכנסה
() ()							5. יתרת הפסד להעברה במונחי מס (11)
	87	()	89	()	88	()	6. קיזו הפסדי הון
	85	()	82	()	81	()	7. קיזו הפסד מעסק
							8. יתרת הכנסה חייבת (חישוב 4-6-7)

הערה: חובה למלא לפחות שורות 1 ו- 2

ו. מס מחזור שנוכה (6)

קוד	מחזור מכירות (שורה 8 בטופס 867א)
90	
קוד	מס שנוכה במקור מהמחזור (שורה 9 בטופס 867א)
91	

ה. הכנסה מניירות ערך זרים (12)

קוד	הכנסה בשיעור 35%	הערות
44		רווח חייב במס לפני קיזו הפסדים (מטופס 867א לפי חלקו היחסי בחשבון)
34		הפסדים שנוצרו משיעורי מס זה (מטופס 867א לפי חלקו היחסי בחשבון)
84		קיזו הפסד הון
86		קיזו הפסד מעסק
		הפסד להעברה/יתרת רווח

סכום המכירות (13)

תאריך	שם	חתימה
שייכות יחיד 0 חברה 1 "בן זוג רשום", שנה לפני הנישואין או מירושה 2 בן/בת זוג, שנה לפני הנישואין או מירושה 3	מספר נספח מפקח שומה סעיף שנת מס עסקה סמל	מספר תיק מספר חשבון

הנחיות למילוי הטופס

1. ליחיד - נספח לטופס 1301. לחברה - נספח לטופס 1214.
 2. ניירות ערך כהגדרתם בסעיף 105א לפקודה, שהוראות חלק 3 לפקודה חלות בקביעת הכנסתן.
 3. חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985, פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961.
 4. המנכה - חבר בורסה כגון תאגיד בנקאי כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.
 5. 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 העיסקות מתבצעת עם צד קשור.
המכירה לצד קשור - מכרת את הנכס לצד קשור. הרכישה לצד קשור - רכשת את הנכס מצד קשור.
אם המכירה היא לקרוב (כהגדרתו בסעיף 105 יא) אין למלא טופס זה, ויש להגיש הודעה על רווח הון בטופס 1399.
 6. ניתן לבחור באחת מהחלופות לחישוב המס על ניירות ערך בשנת המס 2003:
 - 6.1 אם בחרת במס שנוכה במקור כמס סופי, ונוכה לך רק מס מחזור - יש למלא את מחזור המכירות והמס שנוכה בגינו בטופס זה בסעיף 1 בקודים 90, 91. בדו"ח השנתי (טופס 1301) אין למלא שדה 040 של ניכוי מס במקור.
אם בחרת במס שנוכה לך במקור כמס סופי, ונוכה לך גם מס בשיעורים האמורים בסעיף ד' בטופס זה, יש למלא בנוסף לסעיף ו' גם את סעיף ד' ובו לפחות את שורות 1 ו- 2. את המס שנוכה במקור בגין הכנסות אלו יש למלא בשדה 040 בטופס 1301.
 - 6.2 בעת הגשת דו"ח שנתי, תוכל/י להחליף את המס שנוכה במקור מהרווח הריאלי, בחיוב מס מחזור. במקרה זה יש למלא סעיף ג' בטופס זה ואת שדה 040 בדו"ח השנתי. עם זאת תוכל/י לבחור בחישוב מס של 15% מרווחים ריאליים על עסקאות עתידיות. במקרה זה יש למלא את סעיף ד' בטופס זה ואת שדה 040 בדו"ח השנתי.
 - 6.3 בעת הגשת דו"ח שנתי, ניתן לחשב את המס החל בהתאם להוראות הקבע בפקודת מס הכנסה, דהיינו לפי שיעורי המס המצויינים בסעיף ד' בטופס. במקרה זה יש למלא את סעיף ד' בטופס זה ושדה 040 בדו"ח השנתי.
 7. קיזוז הפסדים מניירות ערך - * יותרו בקיזוז הפסדים ממכירת ניירות ערך סחירים שאילו היו רווח היו חייבים במס.
* הקיזוז ייעשה במונחי מס: הפסדים במונחי מס יקוזזו כנגד רווחים במונחי מס.
* הפסד מניירות ערך סחירים ישראלים, (כולל ניירות ערך ישראלים הנסחרים בבורסה בחו"ל) יקוזז כנגד רווח מניירות ערך סחירים ישראלים בלבד.
- סעיפים 8-11 להלן - סעיף ד' בטופס:**
8. 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 יקוזז מרווחים מניירות ערך במונחי מס בסדר קיזוז עולה: משיעור המס הנמוך ביותר לשיעור המס הגבוה.
בחישוב רגיל (לא אוטומטי) קיזוז ההפסדים ייעשה כפי שמפורט לפי הנתונים בשורה 3.
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).
 9. רווח חייב במס/הפסדים שנוצרו מאותו שיעור מס - ההכנסה תלקח מתוך טופס 867א. לקבלת סכום המס תוכפל ההכנסה בשיעור המס שבראש העמודה.
 10. יתרת רווח יש לתרגם רווח שנותר ממונחי מס חזרה למונחי הכנסה, על ידי חלוקת המס בשיעור המס המופיע בראש העמודה ($\text{יתרת רווח במונחי מס} = \text{יתרת רווח במונחי הכנסה} \times 10\%$), ולקזזם כנגד הפסד הון/הפסד מעסק עפ"י כללי הקיזוז הקבועים בהוראת הפקודה.
 11. יתרת הפסד במונחי מס - יתרה זו תועבר לדו"ח על הכנסות היחיד, טופס 1301, ולדו"ח על הכנסות החברה, טופס 1214, בשדה 160.
 12. הפסד מניירות ערך זרים - הפסד זה יקוזז אך ורק כנגד רווח מניירות ערך זרים.
 13. סכום המכירות - יש לסכם את מחזורי המכירות בשיעורי המס השונים מתוך טופס 867א' וכן את מחזור המכירות הרשום בקוד 90.
סכום המכירות מועבר לשדה 256 בטופס 1301 או לשדה 029 בטופס 1214.