

רווח הון מניירות ערך סחירים⁽¹⁾ לשנת המס 2011

סוגיית סמך

זיהוי מלא של נייר הערך שנמכר לפי הסדר הכרזות של המכירות	נרכש טרם הרישום למסחר אם כן, סמן י/√	ערך נקיב במכירה	תאריך הרכישה (1)	מחיר מקורי (1)	ב	מחיר מקורי מתואם (A X B) = ג	שנה חודש יום	תאריך המכירה	תמורה	רווח או הפסד ראלי מפניות שלטרה(5)	רווח הון(6) ראלי כולל	הפסד הון(7)
1							שנה חודש יום					
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												

חבר"א - מ"ס חברות		יחיד - שיעור מ"ס 20%	יחיד - שיעור מ"ס 25%
א	רווח חייב בנסי (שורה 11 לע"ל)	10	13
ב	קיצוז הפסדי הון מני"ע	30	33
ג	קיצוז הפסדי הון	93	85
ד	קיצוז הפסדים מעסק	99	87

תאריך

[illegible]

דברי הסבר לנספח ג(2) (טופס 1326)

- (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 2011
- ב. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יולי - דצמבר 2011
- אם לא נוכה מס במקור - על המשדר לרשום סמל עסקה 66 **ובקוד 56** תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרווחים: 30.6.2011 או 31.12.2011.
- (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" - ערך 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 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) בעל מניות מהותי, המוכר מניה של חברה שמניותיה רשומות למסחר בבורסה, ותובע רווחים ראויים לחלוקה שנצברו החל מיום 1.1.2006 בהתאם להוראות סעיף 94(א) לפקודה, ימלא טופס 1399(י) במקום טופס זה, בצירוף חישוב הרווחים הראויים לחלוקה, כפי שנקבע בסעיף 94(ג) לפקודה.