

הודעה על רווח הון וחישוב המס המגיע

משנת המס 1994

מספר תיק	שנת מס	מספר מספח	מסל עסקה ⁽²⁾	פריסה ⁽¹⁾ 0 - אין 1 - יש	שייכות 0 - יחיד 1 - חברה 2 - "בן זוג רשום", שנה לפני הנישואין או מירושה 3 - בן/בת זוג, שנה לפני הנישואין או מירושה	הפקעה 0 - אין 1 - יש	לשימור המשרד
----------	--------	-----------	-------------------------	---	--	----------------------------	-----------------

שם המוכר	מספר תיק	פריסה ⁽¹⁾ <input type="checkbox"/> כן, מספר שנים _____ <input type="checkbox"/> לא	הפקעה ⁽³⁾ <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן
פרטי הנכס ⁽⁴⁾	הנכס <input type="checkbox"/> בבעלותי <input type="checkbox"/> בבעלות בן/בת זוגי שנה לפני הנישואין/בירושה <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	שם הרוכש	הרוכש הוא צד קשור ⁽⁵⁾ <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/> כן

חישוב הרווח		קוד	אג	ש"ח	תאריך	ממד ⁽⁶⁾
1. המכירה (לפני ניכוי הוצאות המכירה)		15	00	התמורה ⁽⁷⁾	שנה חודש יום	מדד מכירה
2. עלות (מחיר מקורי ⁽¹⁰⁾ למעט הוצאות השבחה ומחצית הוצאות החזקה)		20		+	רכישה	מדד בסיס
3. פחת שנצבר על העלות		40		-	רכישה	
4. יתרת הוצאות השבחה 1 ⁽¹⁰⁾⁺⁽¹¹⁾ (אחרי ניכוי הפחתה)		50		+	גמר השבחה	
5. יתרת הוצאות השבחה 2 ⁽¹⁰⁾⁺⁽¹¹⁾ (אחרי ניכוי הפחתה)		50		+	גמר השבחה	
6. יתרת הוצאות השבחה 3 ⁽¹⁰⁾⁺⁽¹¹⁾ (אחרי ניכוי הפחתה)		50		+	גמר השבחה	
7. הלוואה ללא ריבית וללא הצמדה ⁽¹²⁾		53		+	מתן הלוואה	
8. מחצית הוצאות החזקה שלא הותרו בניכוי ולא נזקפו לעלות		27		+	סה"כ	
9. יתרת מחיר מקורי (סכום שורות 2 עד 8)		57				
10. הוצאות הקשורות במכירה שלא הופחתו מהתמורה		55	00			

מרכיבי רווח הון וקיצוים		קוד	קוד	רווח הון ריאלי	קוד	לעסקת הפסד X סמך/י
23. במכירת מוניטין ⁽²⁰⁾ תאריך תחילת תקופת צמיחת המוניטין	17. סכום אינפלציוני חייב ⁽¹³⁾ חישוב: (12 - 9 + 13)			16. רווח הון ריאלי חישוב: (15 - 14)		
92		73	72		72	18. קיזוז לפי ⁽¹⁶⁾ סעיף 96
39	24. הייתי תושב אזור ב"ש והנגב בשנת המס והנכס הנמכר נמצא באזור זה	75	74		74	19. הפסדי הון ⁽¹⁷⁾ הניתנים לקיזוז
		77	76		76	20. הפסדים מעסק ⁽¹⁸⁾ הניתנים לקיזוז
		79	78		78	21. ניכוי בשל ⁽¹⁹⁾ אינפלציה
						22. רווח לצרכי מס

לשימוש המשרד	00
סכום קודים	

חישוב המס	
24. המס על הרווח הריאלי (ליחיד, לפי המס השולי ולא פחות מ-30%)	28. סה"כ מס לתשלום
25. המס על הסכום האינפלציוני החייב (10%)	29. הפחתה בגין הפקעה (50% מהמס)
26. סה"כ מס על הסכום האינפלציוני החייב והרווח הריאלי חישוב: (24 + 25)	30. מקדמה** תאריך תשלום על-סך
27. המס המירבי לפי סעיף 91(ו) לפקודה %	31. יתרת המס המגיע

מספר ההשבחה	תאריך גמר ההשבחה	סכום ההוצאה על ההשבחה	תאריך תחילת צבירת הפחת	תאריך סיום צבירת הפחת	סכום הפחת שנצבר	יתרת הוצאות השבחה (הוצאות בניכוי הפחת שנצבר)

2. פרטים על שיחלוף נכס לפי סעיף 96

א. פרטי הנכס שנרכש	ד. תמורת הנכס הנמכר (מועבר משורה 1)
ב. תאריך רכישה (תוך תקופה של 12 חודשים לאחר יום המכירה או 4 חודשים לפניו) / /	ה. קיזוז לפי סעיף 96 כנגד הרווח הריאלי (עובר לשורה 18 קוד 72)
ג. מחיר הנכס הנרכש (צריך להיות גדול מיתרת המחיר המקורי של הנכס הנמכר - שורה 9)	ו. קיזוז לפי סעיף 96 כנגד סכום אינפלציוני חייב (עובר לשורה 18 קוד 73)

3. פרטים נוספים

דברי הסבר

- פריסה** - אם הנישום מעוניין שרווח ההון הריאלי יחושב בפריסה על פי סעיף 91(ה) לפקודה, עליו למלא האם מעוניין בפריסה ואת שנות הפריסה. פקיד השומה ירשום את ההכנסה החייבת בכל אחת משנות הפריסה בקוד 97 ולא יותר מ- 4 שנים אחרונות כולל שנת המכירה או מספר שנות הבעלות בנכס לא כולל שנת הרכישה - לפי הנמוך שבהם.
- סמל עסקה** (לשימוש המשדר) - לגבי נכסים שנמכרו משנת 1994 ואילך: 27 - מכירת מניות 28 - מכירת ני"ע זר * 50 - עסקת מס-שבח * 51 - עסקאות מאולצות 52 - פדיון מניות של חבר באגודה שיתופית לתחבורה הזכאי לפטור. 88 - נכס שנרכש לפני תחילת ש.מ. 1985 והיה נכס בלתי מוגן על ידי מי שהיה "נישום זכאיי" או נלח"ז שבחר בפרט ב', שבסעיף 15 לחוק האינפלציה. 77 - כל שאר העסקאות (כולל מוניטין)
- * סמלי עסקה 50, 51 אינם מיועדים למילוי בטופס זה. הקודים המיוחדים להם: 15-מכירה, 16-רווח ריאלי, 17-אינפלציוני חייב, 18-שיעור מס מרבי.
- הפקעה** - סמן במשבצת המתאימה אם הנכס הופקע או לא.
- פרטי הנכס** - יש לפרט מהות הנכס וזיהוי המדויק; אם הנכס נרכש בחלקים, ציין החלק והתמורה היחסית ומלא לכל חלק טופס חישוב נפרד. אם הנכס היה בבעלות משותפת, ציין חלקך בנכס ועל שם מי היה רשום.
- צד קשור** - הרוכש הוא צד קשור כאשר יש לאחד משני הצדדים, הרוכש או המוכר, 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'.
- מדד ביום מסוים** - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע").
- תמורה** - אם התמורה ניתנה בשווה כסף, רשום את מלוא הסכום ופרט את התמורה במקום המיועד לפרטים נוספים בסוף עמוד זה. במכירת רכב של יחיד יש לרשום את התמורה כפי שחושבה על פי תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת רכב), התשנ"ז - 1997.
- טור ב, **יתרת מחיר מקורי מתואם ל - 31.12.93**, משמש רק במכירת נכסים שנרכשו עד ליום 31 בדצמבר 1993 ונמכרו לאחר תאריך זה. השבחות יירשמו בו רק אם תאריך גמר שלהן הינו עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשמו בו רק אם תאריך מתן הלוואה הינו עד ליום זה. אין להשתמש בטור ב במכירת נכסים שנרכשו לאחר שנת 1993. לנכסים שנמכרו עד ליום 31 בדצמבר 1993, יש להשתמש בטפסים 1390א, 1390ב.
- הסכומים** - גם אלה המתחייבים לתקופה שלפני 1985 ייקבצו בשקלים חדשים ובאגורות. סכום עד 4.90 שקלים ישנים יעוגל לאפס אגורות. סכום מ- 5 שקלים ישנים ועד 10 שקלים ישנים, יעוגל ל- 1 אגורה חדשה. לגבי נכסים שעלות רכישתם היתה פחות מ- 5 שקלים ישנים אין למלא טופס זה אלא ייערך חישוב ידני על גבי נייר שיצורף לדו"ח.
- המחיר המקורי** - לפי הוראות הפקודה. בהתאם להוראות סעיף 31א לחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה), סכום ששולם ע"ח הרכישה החל משנת 1982 ולא נגרע מההון ולא היווה שינוי שלילי במועד הרכישה לא יירשם בשורה זו. סכומים כאמור ייחשבו כהשבחה ביום בו נגרעו מההון או היו נכסים מוגנים או היוו שינוי שלילי או הופחתו מההון ויירשמו בשורות 4 עד 6. במכירת רכב של יחיד יש לרשום את המחיר המקורי שחושב על פי תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת רכב), התשנ"ז - 1997.
- פרטים מלאים בקשר לכל השבחה** - יש לרשום בטבלה בסעיף א לעיל. לגבי השבחה שרואים אותה כאילו נגמרה במועד בו היוותה שינוי שלילי (ראה הערה 10 לעיל יירשם התאריך של תום החודש בו הובא השינוי השלילי בחשבון).
- לפי סעיף 94א לפקודה** - מתייחס רק למכירת מניות כשיש עימה מכירת הלוואה בלתי צמודה וללא רכיבת שלוש שנים לפחות לאחר נתינתה מאת בעל מניות לחברה.
- אם סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב גדולים מרווח ההון יש לרשום כסכום אינפלציוני או כסכום אינפלציוני חייב רק את סכום רווח ההון. יש להוסיף את הסכום האינפלציוני החייב במכירת מוניטין שלא שולם בעדם לצורך קיזוז ההפסדים.**
- רווחים ראויים לחלוקה לפי סעיף 94א לפקודה**, במכירת מניה (סמל עסקה 27).
- ציין אם **הנכס נרכש לפני תחילת שנת המס 1985** והיה בלתי מוגן על ידי מי שהיה "נישום זכאיי" או נלח"ז שבחר בפרט ב' בסעיף 15 לחוק האינפלציה. מדד שיובא בחשבון כמדד בסיס הוא של תחילת ש.מ. 1985 (לרבות תקופת שומה מיוחדת) ולא מדד יום הרכישה. בסמל העיסקה על המפקח לרשום 88.
- יש לרשום פרטים על **שיחלוף נכס** עפ"י סעיף 96, בסעיף ב לעיל.
- הפסדי הון הניתנים לקיזוז כוללים**: הפסדי הון המועברים משנים קודמות (במגבלת 7 שנים), הפסדי הון השנה, והפסדים ריאליים במכירת נכס קבוע בר פחת שאינו רכב פרטי ע"י נישום שחלות על הכנסתו הוראות פרק ב' לחוק התיאומים בשל אינפלציה 1985 (להלן נישום פרק ב'). הפסד ריאלי הוא הסכום שבו נמוך רווח ההון מיתרת המחיר המקורי של הנכס ויתרת הוצאות השבחה כשהם מוכפלים בשיעור עליית המדד מהיום שבו הובאו הנכס או ההשבחה בחשבון כנכס מוגן או כגרעיה מההון או כנכס קבוע או כשינוי שלילי - לפי הענין. ועד ליום המכירה. לתשומת לב- חישוב ההפסד הריאלי הינו עפ"י מדד בגין ואילו יתרת המחיר המקורי המתואם מחושבת עפ"י המדד הידוע. הפסדי הון יקוזו כנגד רווח ריאלי ביחס של 1:1 וכנגד סכום אינפלציוני חייב ביחס של 3.5 שקל סכום אינפלציוני חייב ל- 1 שקל הפסד הון. הנישום רשאי שיקוזו הפסדים מעסק לפני קיזוז הפסדי הון. לצורך כך יש לרשום ראשית את הסכומים לקיזוז בשורה 20 ולאחר מכן לעבור לשורה 19.
- הפסדים עסקיים** יקוזו ביחס של 1:1 כנגד רווח הון ריאלי וכנגד סכום אינפלציוני חייב. הנישום רשאי שלא לקזז הפסד עסקי כנגד סכום אינפלציוני. הפסדים משנה קודמת ניתן לקזז רק כנגד רווח הון בעסק.
- ניכוי בשל אינפלציה** - סכום הניכוי בשל אינפלציה בגין השנה לא יעלה על 70% מיתרת רווח ההון הריאלי ו- 70% מהסכום האינפלציוני החייב. יתרת ניכוי בשל אינפלציה שלא נוכחה בשנים קודמות תתואם לפי שיעור עליית המדד ותנוכה מההכנסה החייבת (רווח הון ריאלי וסכום אינפלציוני חייב). ניתן לא לקזז כנגד סכום אינפלציוני חייב.
- במכירת מוניטין** - סכום ששולם עבור המוניטין רשום בשורה 2 (קוד 20). יש לרשום את תחילת תקופת צמיחת המוניטין בקוד 92. במכירת זכות חזקה במקרקעין ניתן לרשום בקוד 92 את תאריך תחילת החזקה המקרקעין אך ורק אם לא שולם כל סכום עבורם.
- הערה**: רווח הון ממכירת נכס בידי נישום שפנקסיו בשנת המס אינם קבילים יחשב כולו כרווח הון ריאלי.