

הודעה על מכירת נכס וחישוב המס המגיע לשנת המס 2012



טופס זה מיועד לדיווח בידי חבר בני אדם בלבד.

יש להגיש לפקיד השומה הודעה זו בתוך 30 ימים מיום מכירת הנכס וכן לצרפה לדוח השנתי

ל ש י מ ו ש ה מ ש ד ר		הנכס בחו"ל <input type="checkbox"/>		הפקעה <input type="checkbox"/>	
מספר		0 - לא		0 - אין	
סמל		1 - כן		1 - יש	
שנת מס	מפקח	סעיף	שומה	מספר	נספח
ב	מ	ס	מ	מ	מ
מספר תיק					

פרטי המכירה

שם המוכר	מספר תיק	שם הרוכש
פרטי הנכס ⁽²⁾		מקום הנכס
הפקעה ⁽¹⁾		הרוכש הוא צד קשור ⁽³⁾
כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>		כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>

חישוב הרווח		קוד	אג'י	ש"ח	תאריך	מספר
1. המכירה (לפני ניכוי הוצאות המכירה)	15	00		התמורה ⁽⁵⁾	שנה חודש יום	מספר
2. עלות (מחיר מקורי ⁽⁸⁾ למעט הוצאות השבחה ומחצית הוצאות החזקה)	20			רכישה	מספר	מספר
3. פחת שנצבר על העלות	40			-	רכישה	מספר
4. יתרת הוצאות השבחה ⁽⁹⁾⁺⁽⁸⁾¹	50			+	גמר השבחה	מספר
5. יתרת הוצאות השבחה ⁽⁹⁾⁺⁽⁸⁾²	50			+	גמר השבחה	מספר
6. יתרת הוצאות השבחה ⁽⁹⁾⁺⁽⁸⁾³	50			+	גמר השבחה	מספר
7. הלוואה ללא ריבית וללא הצמדה ⁽¹⁰⁾	53			+	מתן הלוואה	מספר
8. מחצית הוצאות החזקה שלא הותרו בניכוי ולא נזקפו לעלות	27			+	סה"כ	מספר
9. יתרת מחיר מקורי (סכום שורות 2 עד 8)	57				13. רווחים ראויים לחלוקה ⁽¹¹⁾ שנצברו לפני המועד הקובע	מספר
10. הוצאות הקשורות במכירה שלא הופחתו מהתמורה	55	00			14. רווחים ראויים לחלוקה ⁽¹¹⁾ לאחר המועד הקובע	מספר
15. סכום אינפלציוני ⁽¹²⁾ חישוב: (11-9+13)					16. רווח/הפסד הון חישוב: (10 - 9 - 1)	

ניכוי אזילה⁽¹⁴⁾

מוניטין⁽¹³⁾

17. במכירת מוניטין שלא שולם בעד רכישתו	92	18. ניכוי אזילה/נפט/סרטים שהותר וחל עליו סעיף 91(2)	59
--	----	---	----

מרכיבי רווח ההון וקיזוזים (ב - ט)

19. רווח ההון הריאלי חישוב: (9+11-16)		20. סכום אינפלציוני חייב חישוב: (12-9+13)	
21. קיזוז לפי סעיף 96 ⁽¹⁵⁾	72		
22. הפסדי הון ⁽¹⁶⁾ הניתנים לקיזוז	74		
23. הפסדים מעסק ⁽¹⁷⁾ הניתנים לקיזוז	76		
24. סה"כ רווח			
25. המס על הרווח		מס חברות	10%
26. המס המירבי לפי סעיף 91(ו) לפקודה %			

פרטים נוספים
א. פרטים על השבחות

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)

ב. פרטים על שיחלוף נכס לפי סעיף 96 - במכירת נכס "מוחלף"

א. פרטי הנכס שנרכש לחילוף	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 21 קוד 72)
ג. מחיר הנכס הנרכש (צריך להיות גדול מיתרת המחיר המקורי של הנכס הנמכר - שורה 9)	

הערות

דברי הסבר

- הפקעה** - סמן במשבצת המתאימה אם הנכס הופקע או לא.
- פרטי הנכס** - יש לפרט מהות הנכס וזיהויו 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 ואם מדובר בנכס מקרקעין מחוץ לישראל.
- 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 כשני 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.
- 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.
- הסכומים** - גם אלה המתיחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים ובאגורות. לגבי נכסים שעלות רכישתם היא פחות מ - 1 שקל, אין למלא טופס זה אלא ייערך חישוב ידני על גבי נייר שיצורף לדו"ח.
- מחיר המקורי** - לפי הוראות הפקודה בנכס שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון. במכירת נכס מחליף בעת שיחלוף (נכס ב') - העלות היא בניכוי רווח ההון שנדחה של הנכס המוחלף (נכס א').
- פרטים מלאים בקשר לכל השבחה** - יש לרשום בטבלה בסעיף א לעיל. לגבי השבחה שרואים אותה כאילו נגמרה במועד בו היוותה שינוי שלילי (ראה הערה 8 לעיל) יירשם התאריך של תום החודש בו הובא השינוי השלילי בחשבון.
- לפי סעיף 94 לפקודה** - מתייחס רק למכירת מניות כשיש עימה מכירת הלוואה בלתי צמודה וללא ריבית שלוש שנים לפחות לאחר נתינתה מאת בעל מניות לחברה.
- רווחים ראויים לחלוקה** (ר"ל) לפי סעיף 94 לפקודה, במכירת מניה (סמל עסקה 27) של חברה שמנייתה אינן נסחרות בבורסה יש לרשום בסעיף 13 ר"ל שנצברו עד למועד הקובע ובסעיף 14 ר"ל שנצברו לאחר המועד הקובע. ר"ל לפני המועד הקובע יתווספו לסעיף 20.
- אם סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב גדולים מרווח ההון יש לרשום כסכום אינפלציוני או כסכום אינפלציוני חייב רק את סכום רווח ההון.**
- במוניטין שלא שולם בעד רכישתו יש לסמן** √ בסעיף 17 קוד 92. במקרה זה כל רווח ההון (סעיף 16) חייב במס חברות.
- במוניטין ששולם בעד רכישתו** - דינו כרווח הון רגיל.
- במכירת יחידת השתתפות** בשותפות נפט/סרטים חלק רווח ההון הריאלי בגובה ההוצאות שהותרו על פי חוק יחוייב במס חברות.
- שיחלוף** - יש לרשום פרטים על שיחלוף נכס עפ"י סעיף 96 לפקודה, בסעיף ב לעיל.
- הפסדי הון הניתנים לקיזוז כוללים**: הפסדי הון המועברים משנים קודמות (במגבלות), הפסדי הון השנה, והפסדים מניירות ערך סחירים שנוצרו החל משנת המס 2006 כמפורט בטופס 1322 (נספח ג) או על-פי אישור המנכה (טופס 867א) לפי העניין. 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. הפסדים מעסק משנים קודמות ניתן לקזז רק כנגד רווח הון בעסק.

הערה: רווח הון ממכירת נכס בידי נישום שפנקסיו בשנת המס אינם קבילים יחשב כולו כרווח הון ריאלי.

לשימוש המשדר

- סמל עסקה** - לגבי נכסים שנמכרו בשנת 2006 ואילך: 27 - מכירת מניות 77 - כל שאר העסקאות (כולל מוניטין).
- * סמלי עסקה 50 (עסקת מס שבח), 51 (עסקה מאולצת) אינם מיועדים למילוי בטופס זה. הקודים המיוחדים להם: 15 - מכירה, 16 - רווח ריאלי, 17 - אינפלציוני חייב, 18 - שיעור מס מרבי.
- בעסקאות מאולצות ייכללו גם רווחים מעסקאות עתידיות לא נסחרות מתוך טופסי 867ב'.
- * סמלי עסקה 60, 63, 64, 65, 66 במכירת נירות ערך סחירים, אינם מיועדים למילוי בטופס זה. ברווח הון מניירות ערך סחירים - יצורף טופס 1322 ו/או טופס 1326 לדו"ח.