

נספח ג לטופס הדו"ח השנתי (1) רווח הון מניירות ערך (2) *סחירים לשנת המס 2019

על חבר בני אדם או יחיד שני"ע רשומים בספרי העסק לצרף בנוסף לטופס זה את נספח ג (1) (טופס 1325) (ב2)
הטופס אינו מיועד (ג2) לניירות ערך שחלות עליהם הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים בשל אינפליציה
אשר ידווחו ע"ג נספח ג2 (טופס 1326)

א. פרטי המכירות

שם המוכר (הנישום)	מספר תיק	מכירה לצד קשור (4) ☐ כן ☐ לא
נייר ערך	נכס בחו"ל (3)	רכישה מצד קשור (4) ☐ כן ☐ לא
☐ בבעלותי ☐ בבעלות בן/בת זוגי שנה לפני הנישואין/בירושה (5)	☐ כן ☐ לא	
רווח מקרן השקעות במקרקעין	☐ נוכה מס במקור (6) על רווחים מני"ע המדווחים בטופס זה	☐ לא נוכה מס במקור (6): ☐ הרווחים ממכירות בתקופה שבין ינואר ליוני 2019 ☐ הרווחים ממכירות בתקופה שבין יולי לדצמבר 2019

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

שם המנכח (7)	מספר הסניף	מספר חשבון	שם המנכח (7)	מספר הסניף	מספר חשבון

ג. הכנסה מניירות ערך (8)

קוד	הכנסה בשיעור 15%	קוד	הכנסה בשיעור 20%	קוד	הכנסה בשיעור 25% חב"א** - מס חברות	קוד	הכנסה בשיעור 30%	קוד	הכנסה בשיעור 35%
12	1. רווח חייב במס, לפני קיזוז הפסדים (9)	10		13		48		44	
32	2. קיזוז הפסדי הון שוטפים מניירות ערך (10)	30		33		49		36	
62	3. קיזוז הפסדי הון מועברים מניירות ערך (10)	60		63		51		34	
89	4. קיזוז הפסדי הון שאינם מניירות ערך	93		85		54		84	
82	5. קיזוז הפסדים שוטפים מעסק	99		87		65		86	
	6. הכנסה חייבת (חשוב 1-2-3-4-5)								
56	סכום המכירות (11)								

טבלת עזר לקיזוז יתרת הפסד מניירות ערך כנגד הכנסות מריבית ודיבידנד מניירות ערך

בשיעור 30%	בשיעור 25%	בשיעור 20%	בשיעור 15%	1. הכנסה מריבית ודיבידנד מניירות ערך
				2. קיזוז הפסד הון שוטף מניירות ערך הניתן לקיזוז כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד
				3. קיזוז הפסד הון מניירות ערך שנוצר עד ליום 31.12.05 כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%
				העברה לשדות 055/141/157/067/060 בטופס 1301 (חשוב 1-2-3)

הפסדים להעברה מניירות ערך

תאריך	שם	חתימה
שייכות ☐ יחיד ☐ 1 - חברה 2 - "בן זוג רשום", שנה לפני הנישואין או מירושה 3 - בן/בת זוג, שנה לפני הנישואין או מירושה	60 - רווח הון מני"ע 64 - קרנות REIT 65 - לא נוכה מס במקור סמל עסקה	1 - נכס בחו"ל מספר סעיף שומה שנת מס

* לרבות דיבידנד מקרן להשקעות במקרקעין הנובע מרווח הון/שבח/פחת
** חב"א = חבר בני אדם

דברי הסבר לנספח ג (טופס 1322)

1. ליחיד - נספח לטופס 1301/0135, לחבר בני אדם - נספח לטופס 1214, לנאמנות - נספח לטופס 1327.
 2. ניירות ערך כהגדרתם בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה (להלן "הפקודה"). אין לכלול מכירת ניירות ערך שחלות על מכירתם הוראות סעיף 101 לפקודה.
 - א. הנתון על רווחי הון מני"ע נסחרים בידי יחיד שניירות הערך הנסחרים שבידיו לא נרשמו בספרי העסק ונוכה מהם מלוא המס כחוק, ילקח מטופס 867א+ב המתקבלים מהמנכים לפי החלק היחסי של המוכר בחשבון.
 - ב. יחיד שניירות הערך שבידיו נרשמו בספרי העסק או שלא נוכה מלוא המס במקור כחוק מניירות הערך שבידיו (כגון ני"ע שנמכרו בחו"ל שלא דרך המנכים) וכן חבר בני אדם, ימלאו נספח ג1 (טופס 1325) הסיכומים מנספח ג1 יועברו לנספח זה (נספח ג - טופס 1322).
 - ג. יחיד וחבר בני אדם המוכרים ניירות ערך עליהם חלות הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים, ימלאו נספח ג2 (טופס 1326).
 3. נכס בחו"ל - על מנת לקבל זיכוי בשל מיסי חוץ, לפי סעיפים 203/204 לפקודה, יש למלא טופס נפרד עבור כל מכירות ני"ע הזכאיות להקלה וכן נספח ד לדו"ח השנתי.
 4. 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 כשני 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 88 לפקודה) אין למלא טופס זה, ויש להגיש הודעה על רווח הון בטופס 1399(י) או טופס 1399(ח).
 5. במקרה שבשנת המס נמכרו ניירות ערך אשר התקבלו בירושה או שהיו בבעלות אחד מבני הזוג שנה לפני הנישואין, יש למלא לגביהם טופס בנפרד.
 6. יוגשו טפסים נפרדים לעסקאות מהן נוכה מס במקור לעסקאות מהן לא נוכה מס במקור, לפי הפרוט:
 1. עסקאות שנוכה מהן מס במקור.
 2. עסקאות שלא נוכה מהן מס במקור. יש להגיש טופס נפרד ל - :
 - א. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים ינואר - יוני 2019
 - ב. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יולי - דצמבר 2019אם לא נוכה מס במקור - על המשדר לרשום סמל עסקה 65 ובקוד 56 תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרווחים: 30.6.2019 או 31.12.2019.
 7. המנכה - חבר בורסה כדוגמת תאגיד בנקאי כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.
 8. הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לשיעור המס החל לפי הוראות סעיף 91 לפקודה.
שיעורי המס ליחיד בשנת המס 2019 על רווחי הון במכירת ניירות ערך סחירים, בהתאם להוראות הפקודה:
 - ❖ 15% - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים.
 - ❖ 20% - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים אצל בעל מניות מהותי.
 - ❖ 25% - א. רווח הון ריאלי מני"ע.
ב. חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה.
 - ❖ 30% - רווח הון ריאלי מני"ע אצל בעל המניות מהותי.
 - ❖ 35% - חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:
- | | | |
|---------------------------------|---|---------------------------|
| מספר ימים בהם הוחזק הנייר | X | רווח הון ריאלי מני"ע זרים |
| מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004 | | |
| <hr/> | | |
| מספר ימים בהם הוחזק הנכס | | |
| מיום הרכישה ועד ליום המכירה | | |
- יתר חלק רווח ההון הריאלי מניירות ערך זרים, ימוסה בשיעור מס של 25% או 30% לבעל מניות מהותי.
 9. רווח חייב במס לפני קיזוז הפסדים והפסדי הון שוטפים מני"ע ילקחו מנספח ג1 (טופס 1325) או מטופס 867א+ב בהתאם להסבר בסעיף 2 לעיל.
 10. **קיזוז הפסד הון מועבר מנייר ערך** - הפסד הון מועבר מנייר ערך, שנוצר משנת המס 2006 ואילך, ניתן לקזזו בשנת המס 2019 כנגד כל רווח הון. לא ניתן לקזז הפסד הון כאמור כנגד ריבית ודיבידנד.
הפסד הון מנייר ערך שנקבע עד ליום 31.12.2005 ניתן לקזזו בשנת המס 2019 כנגד רווח הון ממכירת כל נייר ערך וכן כנגד ריבית או דיבידנד מניירות ערך, ובלבד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%.
קיזוז הפסד הון שוטף - הפסד הון ממכירת נייר ערך הנוצר בשנת המס ניתן לקזזו מול כל רווח הון. כמו כן ניתן לקזזו כנגד הכנסה מריבית או דיבידנד ששולמו בשל אותו נייר ערך וכנגד הכנסה מריבית או דיבידנד בשל ניירות ערך אחרים ובלבד ששיעור המס החל על הריבית או הדיבידנד אינו עולה על 25%.
אם נוצר הפסד מנייר ערך ע"י חבר בני אדם, יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה, כאמור בסעיף 94 לפקודה.
הפסד הון במכירת נכס בחו"ל יקוזז תחילה כנגד רווח הון בחו"ל.
 11. **סכום המכירות** - יש לסכם את מחזורי המכירות בשיעורי המס השונים.
סכום המכירות מועבר לשדה 256 בטופס 1301/135/1327, לשדה 029 בטופס 1214.