



## 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, יילקח מטופס א+867 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 כששני 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 נפרד.
  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 2015
      - ב. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יולי - דצמבר 2015אם לא נוכה מס במקור - על המשדר לרשום סמל עסקה 65 ובקוד 56 תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרווחים: 31.12.2015 או 30.6.2015.
  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 2015 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 |
| 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.
- ❖ 26.5% - רווח הון מניירות ערך לחבר בני אדם.
9. רווח חייב במס לפני קיזוז הפסדים והפסדי הון שוטפים מני"ע ילקחו מנספח ג1 (טופס 1325) או מטופס א+867 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 2015 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 2015 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 26.5%.

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.
  11. **סכום המכירות** - יש לסכם את מחזורי המכירות בשיעורי המס השונים. סכום המכירות מועבר לשדה 256 בטופס 1301/135/1327, לשדה 029 בטופס 1214.