



רוחם הנו מניריות ערך⁽²⁾ סחרים^{*} לשנת המס 2016

על חבר בני אדם או יחיד שנ"ע רשותם במספר העסק לצרף לבונסן לטופס זה את נספח ג'(1) (טופס 1325) (2ב) הטופס אינו מיועד (2ג) לנויירות ערך שחולות עליהם הוראות המעביר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיomics בשל אינפלציה אשר ידועו ע"ג נספח ג' (טופס 1326)

א. פרטי המכירות

ב. גראטי החשבונות מהם נוכה מס במקור מזרופים בזאת טופס 7867 א + ב

מספר חשבון	מספר הסנייר	שם המנכה ⁽⁷⁾	מספר חשבון	מספר הסנייר	שם המנכה ⁽⁷⁾

(8) הרושה מויירוח ערך

הכנסה בשיעור 35%	קוד	הכנסה בשיעור 30%	קוד	הכנסה בשיעור 25% תב"א**- מס חברות	קוד	הכנסה בשיעור 20%	קוד	הכנסה בשיעור 15%	קוד	
	44		48		13		10		12	1. רוח חייב במס, לפניו קייזו הפסדים ⁽⁹⁾
	36		49		33		30		32	2. קיזוז הפסדי הון שוטפים מניריות ערך ⁽¹⁰⁾
	34		51		63		60		62	3. קיזוז הפסדי הון מוסברים מניריות ערך ⁽¹⁰⁾
	84		54		85		93		89	4. קיזוז הפסדי הון שאינט מניריות ערך
	86		65		87		99		82	5. קיזוז הפסדים שוטפים מעסק
										6. הכנסה חייבת (1-2-3-4-5) (חישוב סכום המכירות)

טבלת עוזר לקיזוז יתרת הפסד מניערות עוזר כנגד הנסיבות מרבית ודיבידנד מניערות עוזר

בשיעור 30%	בשיעור 25%	בשיעור 20%	בשיעור 15%	
				1. הכנסה מריבית ודיבידנד מניות ערך
				2. קיזוז הפסד הון שוטף מניות ערך הנitin לקיזוז נגד הכנסה מריבית ודיבידנד
				3. קיזוז הפסד הון מניות ערך שנוצר עד ליום 31.12.05 נגד הכנסה מריבית ודיבידנד בשיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%

הפסדים להעברה מנויות ערך

11.2016 - 5 DEZEMBRO DE 2016

חתימה	שם	תאריך																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 33%;">ס. מ</td> <td style="text-align: center; width: 33%;">ב. ג</td> <td style="text-align: center; width: 33%;">ס. פ. ת. י. ק</td> </tr> <tr> <td>⋮</td><td>⋮</td><td>⋮</td></tr> <tr> <td>מספר ת. י. ק</td><td>שם</td><td>חתימת ס. פ.</td></tr> </table>	ס. מ	ב. ג	ס. פ. ת. י. ק	⋮	⋮	⋮	מספר ת. י. ק	שם	חתימת ס. פ.	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 33%;">נפקה</td> <td style="text-align: center; width: 33%;">שם משלם</td> <td style="text-align: center; width: 33%;">שם עורך</td> </tr> <tr> <td>⋮</td><td>⋮</td><td>⋮</td></tr> <tr> <td>נספח</td><td>שם משלם</td><td>שם עורך</td></tr> </table>	נפקה	שם משלם	שם עורך	⋮	⋮	⋮	נספח	שם משלם	שם עורך	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 33%;">עסקה</td> <td style="text-align: center; width: 33%;">סכום</td> <td style="text-align: center; width: 33%;">ן - נכס בחו"ל</td> </tr> <tr> <td>⋮</td><td>⋮</td><td>⋮</td></tr> <tr> <td>עסקה</td><td>סכום</td><td>ן - נכס בחו"ל</td></tr> </table> <p>1 - רוח הון מנ"ע REIT 64 - קרנות REIT לא נוכחה מס במקור 65 - נכס בחו"ל</p>	עסקה	סכום	ן - נכס בחו"ל	⋮	⋮	⋮	עסקה	סכום	ן - נכס בחו"ל
ס. מ	ב. ג	ס. פ. ת. י. ק																											
⋮	⋮	⋮																											
מספר ת. י. ק	שם	חתימת ס. פ.																											
נפקה	שם משלם	שם עורך																											
⋮	⋮	⋮																											
נספח	שם משלם	שם עורך																											
עסקה	סכום	ן - נכס בחו"ל																											
⋮	⋮	⋮																											
עסקה	סכום	ן - נכס בחו"ל																											

* לרבות דיבידנד מקרן להשקעות במרקען הנובע מרוחה הון/שבח/פחח

** חב"א = חבר בני אדם

1. ליחיד - נספח לטופס 1301/0135, לחבר בני אדם - נספח לטופס 1214, לנאמנות - נספח לטופס 1327.
2. ניירות ערך כהגדותם בסעיף 88 לפוקודת מס הכנסת (להלן "הפקודה"). אין לכלול מכירת ניירות ערך שחלות על מכירותם הוראות סעיף 101 לפוקודה.
3. הנתון על רוח היון מני"ע נסחרים בידי יחיד שנויירות הערך הנוחרים שבידיו לא רשמו בספרי העסק ונוכה מהם מלוא המס חוק, יילך מטופס 848+ב המתකבים מהמנכים לפי החלק היחסית של המוכר בחשבון.
4. ייחד שנויירות הערך בידו רשמו בספרי העסק או שלא נוכה מלאה המס במקור כחוק מנויירות הערך שבידיו (כגון ני"ע שנמכרו בחו"ל שלא דרך המנכדים) וכן חבר בני אדם, המלאו נספח ג' (טופס 1325) הסיכומים מנספח ג' יועברו לנספח זה (נספח ג' - טופס 1322).
5. יחד וחבר בני אדם המוכרים ניירות ערך עליהם חלות הוראות המעביר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומיים, המלאו נספח ג' (טופס 1326).
6. נכס בחו"ל - על מנת לקבל זיכוי בשל מסי חוץ, לפי סעיפים 203/204 לפוקודה, יש למלא טופס נפרד עבור כל מכירות ני"ע הוצאות להקללה וכן נספח ד לדוח השנתי.
7. צד קשור - הרוכש/המורח הוא צד קשור כאשר יש לאחד משני הצדדים, יכולת להשתמש במישרין או בעקיפין בשילטה או בהשפעה מוחותית לצורך קבלת החלטות תפעוליות או כספיות של הצד الآخر, או כשהשני הצדדים נתונים להשפעתו המוחותית של צד ג'.
8. יש לרשותם אם לפחות אחת מן העיסוקאות מותבצעת עם צד קשור. המכירה לצד קשור - מכרת את הנכס לצד קשור. הרכישה מצד קשור - רכשת את הנכס הנמכר מצד קשור. אם המכירה היא לקרוב (כהגדתו בסעיף 88 לפוקודה) אין למלא טופס זה, ויש להגיש הودעה על רוח היון בטופס 1399(ז) או בטופס 1399(ח).
9. במקרה שבשנת המס נמכרו ניירות ערך אשר התקבלו בירושה או שהיו בעלות אחד מבני הזוג שנה לפני הנישואין, יש למלא לגבייהם טופס בנפרד.
10. יוגשו טפסים נפרדים לעסקאות מהן נוכה מס במקור לעסקאות מהן לא נוכה מס במקור, לפי הפירוט:

 1. עסקאות שנוכה מהן מס במקור. יש להגיש טופס נפרד ל - :
 2. עסקאות שלא נוכה מהן מס במקור. יש להגיש טופס נפרד ל - :

 - א. עסקאות החייבות בדיוח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבועו בחודשים ינואר - יוני 2016
 - ב. עסקאות החייבות בדיוח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבועו בחודשים יולי - דצמבר 2016 אם לא נוכה מס במקור - על המשדר לדושים סמל עסקה 65 ובקו"ד 56 תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרוחות: 31.12.2016 או 30.6.2016
 7. המכירה - חבר בורסה כדוגמת תאגיד בנקאי כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.
 8. הכנסתה מנויירות ערך תיכל בכל טור, בהתאם לשיעור המס החל לפי הוראות סעיף 91 לפוקודה. שיעורי המס ליחיד בשנת המס 2016 על רוח היון במכירת ניירות ערך סחרים, בהתאם להוראות הפוקודה:
 - ❖ 15% - רוח היון מכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלאה או הלואה שאינם צמודים.
 - ❖ 20% - רוח היון מכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלאה או הלואה שאינם צמודים אצל בעל מנויות מהותי.
 - ❖ 25% - א. רוח היון ריאלי מני"ע.
 ב. חלק רוח היון ריאלי מני"ע שהינו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה.
 - ❖ 30% - רוח היון ריאלי מני"ע אצל בעל המניות מהותי.
 - ❖ 35% - חלק רוח היון ריאלי מני"ע שהינו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום המכירה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחשב כלהלן:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר X רוח היון ריאלי מני"ע זרים
מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

מספר ימים בהם הוחזק הנכס
מיום הרכישה ועד ליום המכירה

11. יתר חלק רוח היון הריאלי מנויירות ערך זרים, ימוסה בשיעור מס של 25% או 30% לבעל מנויות מהותי.
- ❖ 25% - רוח היון מנויירות ערך לחבר בני אדם.
9. רוח חייב במס לפניו קיזוז הפסדים והפסדי הון שותפים מני"ע ילקחו מנספח ג' (טופס 1325) או מטופס 848+ב בהתאם להסביר בסעיף 2 לעיל.
10. **קיזוז הפסד הון מועבר מניר ערך** - הפסד הון מועבר מניר ערך, שנוצר משנהת המס 2006 ואילך, ניתן לקיזוז בשנת המס 2016 נגד כל רוח היון. לא ניתן לקיזוז הפסד הון כאמור נגד ריבית ודיבידנד. הפסד הון מניר ערך שנקבע עד ליום 31.12.2005 ניתן לקיזוז בשנת המס 2016 נגד רוח היון ממכירת כל נייר ערך וכן נגד ריבית או דיבידנד מנויירות ערך, ובלבב לשיעור המס החל עליהם אין עולה על 20%. **קיזוז הפסד הון שוטף** - הפסד הון ממכירת נייר ערך הנוצר בשנת המס ניתן לקיזוז מול כל רוח היון. כמו כן ניתן לקיזוז כנגד הכנסה מריבית או דיבידנד ששולמו בשל אותו נייר ערך וכן כנגד הכנסה מריבית או דיבידנד בשל ניירות ערך אחרים ובלבב לשיעור המס החל על הריבית או הדיבידנד אין עולה על 25%. אם נוצר הפסד מניר ערך ע"י חבר בני אדם, יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 חודשים שקדמו למכירה, כאמור בסעיף 9ג לפוקודה.
11. סכום המכירות - יש לסקם את מחוזרי המכירות בשיעורי המס השונים.

סכום המכירות מועבר לשדה 256 בטופס 1301/135/1327/135, לשדה 029 בטופס 1214.