

דוחות הון מניערות ערך סחרים⁽¹⁾ לשנת המס 2015

יש למלא תפקיד עבור כל רוחה הון בשיעור מס שוננה⁽²⁾ התופס מיעוד לדוחה על רוחה הון ריאלי מכירת ניירות ערך נscribers בברוסה בידי חבר בני אדם או בידי יחיד שנירות הערך רשותם בספרי העסק וכן יחד שלא נוכה לו מס חוק. התופס אינו מיעוד לנירות ערך שהחולות עליהם הוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התקיומים.



הערה: בעל מנויות מהותי, התובע רוחחים ראוים לחלוקת, מלא טופס 1399(ז) או 1399(ח)

סכום מכירות יועבר למספר ג' למשבצת המתאימה	סה"כ רוחה הון/הפסד הון יועבר לנשפח ג' למשבצת המתאימה על-פי שיעורי המס
---	---

חותמת המיעציג לשם זיהוי

חתימה

דברי הסבר לנספח ג(1) (טופס 1325)

1. **רוח הון מנויות ערך סחרים** - ניירות ערך סחרים בבורסה שנרכשו מיום 1.1.2006 (להלן "יום התחילת") או ני"ע סחרים שנרכשו לפני יום התחילת והוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים אין חלות עליהם.

2. **רוח הון הממוסים בשיעורי מס שונים בהתאם לסעיף 91 לפקודה** - יירשםו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 1322) ויירשםו בקודם המתאים לפי שיעור המס.

שיעוריו המש ליחיד בשנת המס 2015 על רוח הון במכירת ניירות ערך סחרים, בהתאם להוראות הפקודה:

❖ 15% - רוח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלאוה או הלואה שאינם צמודים.

❖ 20% - רוח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלאוה או הלואה שאינם צמודים אצל בעל מנויות מהותי.

❖ 25% - א. רוח הון ריאלי מנוי"ע

ב. חלק רוח הון ריאלי מנוי"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה.

❖ 30% - רוח הון ריאלי מנוי"ע אצל בעל מנויות מהותי.

❖ 35% - חלק רוח הון ריאלי מנוי"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004.

חלק זה יחולש כלהן:

מספר הימים בהם הוחזק הנייר X רוח הון ריאלי מנוי"ע זרים
מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

מספר הימים בהם הוחזק הנכס
מיום הרכישה ועד ליום המכירה

יתרת חלק רוח הון הריאלי מנוי"ע זרים ימוסה בשיעור מס של 25% או 30% לבבעל מנויות מהותי.

❖ 26.5% - רוח הון מנויות ערך לחבר בני אדם.

3. **מחיר מקורי** - סכום שהוזא לרכישת נייר הערך (למנויות שחולקו בגין מנויות הטבה - החלק היחסי לערך הנקוב הנמדד בהתאם להוראות סעיף 94 לפקודה) בתוספת UTILITIES (התשלום בו מחויב החשבון בגין ביצוע פעולה בנייר הערך לא כולל UTILITIES תקופתיות).

4. **מדד** - מדד המחרדים לצרכן כפי שפורסם לאחרונה לפני היום שבו מדובר מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה; ואולם לגבי יחיד, אם נייר הערך נקוב במטבע חז' או שערכו צמוד למטבע חז', יראו את שער המטבע כמדד, ובמכירת אגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מלאוה או הלואה, שאינם צמודים למדד, שיורע עליית המדד הוא אפס.

5. **תמורה** - תמורה כהגדرتה בסעיף 88 לפקודה בגין UTILITIES (התשלום בו מחויב החשבון בגין ביצוע פעולות בגין נייר הערך לא כולל UTILITIES תקופתיות).

6. **הפסד הון נומייני (ד - א)** - יחול על מי שבקביעת הכנסתו לא חל סעיף 9 לחוק התיאומים (אם התוצאה שלילית יש לרשות 0). אם נוצר הפסד ע"י חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 חודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה.

הבראה - הפסד הון בר קיומו הינו הפסד הון הנitinן לקיזוז בתנאי שאליו היה רוח הון היה מתחייב במס.

7. **הפסד הון ריאלי** - יחול על מי שבקביעת הכנסתו חל סעיף 9(ג) לחוק התיאומים. הפסד הון ריאלי הוא יתרת המחיר המקורי של ני"ע מותאם מיום שהובא בחשבונו כנכ"ס קבוע או כמספר קבוע ועד תום שנת המס 2007, פחות התמורה (מדד של חדש פלוני - המדד של אותו חדש, המתפרסם בחודש שלאחריו). אם נוצר הפסד ע"י חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 חודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה.

8. בעל מנויות מהותי, המוכר מנתה של חברה שמנויותיה רשומות למסחר בבורסה, ותובע רוחחים וראויים לחילקה שנצברו החל מיום 1.1.2006 בהתאם להוראות סעיף 94ב(א) לפקודה, ימלא טופס 1399(י) או 1399(ח) במקומות טופס זה, בצירוף חישוב הרוחחים הרואויים לחילקה, כפי שנקבע בסעיף 94ב(ג) לפקודה.