

נספח ג' לטופס הדז"ח השנתי⁽¹⁾רוח הון מניות ערך⁽²⁾ סחרים* לשנת המס 2008

חבר בני אדם או יחיד שני"ע רשומים בספרי העסק - יצרפו בנוסף לטופס זה את נספח ג' (טופס 1325) (טופס אינו מיועד^(2g) לנירות ערך שחלות עליהם הוראות המעביר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים בשל איינפלציה אשר ידועו ע"ג נספח ג' (טופס 2) (טופס 1326))

א. פרטי המכירות

				שם המוכר (ה nisiorno)	
מכירה לצד קשרו ⁽⁴⁾		מספר תיק			
<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא					
<input type="checkbox"/> רכישה מצד קשרו ⁽⁴⁾		<input type="checkbox"/> נכס בחו"ל ⁽³⁾		NINGUR	
<input type="checkbox"/> בבעלותי <input type="checkbox"/> בבעלות בן/בת זוגי		<input type="checkbox"/> שנה לפני הנישואין/בירושה ⁽⁵⁾	<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> לא נוכה מס במקור ⁽⁶⁾ על רווחים	
<input type="checkbox"/> הרוחחים ממכירות בטופס זה		<input type="checkbox"/> הרוחחים ממכירות בטוקפה שבין ינואר ליוני 2008	<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> מניות המדוחים בטופס זה	
<input type="checkbox"/> הרוחחים ממכירות בטוקפה שבין يولי לדצמבר 2008				<input type="checkbox"/> נוכה מס במקור ⁽⁶⁾ על רווחים	

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

מספר חשבון	מספר הסני ⁽⁷⁾	שם המנה ⁽⁷⁾	מספר חשבון	מספר הסני ⁽⁷⁾	שם המנה ⁽⁷⁾
:	:	:	:	:	:
:	:	:	:	:	:
:	:	:	:	:	:

ג. הכנסה מניות ערך⁽⁸⁾

הכנסה בשיעור 35%	קוד	הכנסה בשיעור 25%	קוד	הכנסה בשיעור 20%	קוד	הכנסה בשיעור 15%	קוד	סכום המכירות ⁽¹¹⁾
44		13		10		12		1. רוחח חייב במס, לפני קיזוז הפסדים ⁽⁹⁾
36		33		30		32		2. קיזוז הפסדי הון שותפים מניות ערך ⁽¹⁰⁾
34		63		60		62		3. קיזוז הפסדי הון שאינם מניות ערך ⁽¹⁰⁾
84		85		93		89		4. קיזוז הפסדי הון שאינו מריבית ודייבידנד
86		87		99		82		5. קיזוז הפסדים שותפים מעסיק/נ.ב.א
								6. הכנסה חייבת (חישוב 1-2-3-4-5)
							56	

טבלת עזר לקיזוז יתרת הפסד מניות ערך כנגד הכנסות מריבית ודיבידנד מניות ערך⁽¹²⁾

בשיעור 25%	בשיעור 20%	בשיעור 15%	בשיעור 10%	
				1. הכנסה מריבית ודייבידנד מניות ערך
				2. קיזוז הפסד הון שותף מניות ערך הניתן לקיזוז כנגד הכנסה מריבית ודייבידנד
				3. קיזוז הפסד הון מניות ערך שנוצר עד 31.12.05 כנגד הכנסה מריבית ודייבידנד לשיעור המס החל עליהם אינם עולה על 20% העברה לשדות 055/141/067/060/074 (חישוב 1-2-3-4-5)
				בטופס 1301 (חישוב 1-2-3-4-5)
				הפסדים להעברה מניות ערך

חתימה

שם

תאריך

שם פ. ר. מס' פ. ר. ת.יק	שם	שם	שם
	1 - נכס בחו"ל REIT - 64 לא נוכה מס במקור	60 - רוחח הון מניות 65 - מירשה 3 - בן/בת זוג, שנה לפני הנישואין או מירשה	0 - יחיד 1 - חברת 2 - "בן זוג רשות", שנה לפני הנישואין או מירשה 3 - בן/בת זוג, שנה לפני הנישואין או מירשה

* לרבות דיבידנד מקרן להשקעות במרקען הנובע מרוחח הון/שבח/פחית

דברי הסבר לנספח ג (טופס 1322)

1. ליחיד - נספח לטופס 1301, לחבר בני אדם - נספח לטופס 1214.
2. ניירות ערך כהגדותם בסעיף 88 לפוקודת מס הכנסה (להלן "הפוקודה"). אין לכלול מכירת ניירות ערך שחלות על מכירותם הוראות סעיף 101 לפוקודה.
3. האטון על רוחוי הון מניע נסחים בידי יחיד ניירות הערך הנscribers שבידיו לא נרשם בספרי העסק ונוכה מהם מלא המש חוק, יילקח מטופס 867, המתקבלים מהמנכים לפי החלק היחסי של המוכר בחשבונו.
4. יחיד שנירות הערך שבידיו נרשם בספרי העסק או שלא נוכה מלא המש במקורו בחוק מנירות הערך שבידיו (גנום נייע שנמכרו בחו"ל שלא דרך המנכדים) וכן חבר בני אדם, מלא נספח ג' (טופס 1325) הסיכומיים מנספח ג' יועברו לנספח זה (נספח ג' - טופס 1322).
5. יחיד וחבר בני המוכרים ניירות ערך עליהם חלות הוראות המעביר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים, מלאו נספח ג' (טופס 1326).
6. נכס בחו"ל - על מנת לקבל זיכוי בשל מיסוי חז"ז, לפי סעיפים 203/204 לפוקודה, יש למלא טופס נפרד עבור כל מכירות ניה"ע הזכאות להקללה וכן נספח ד לדוח השנתי.
7. צד קשור - הרוכש/המוכר 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 לרשות אם לפחות אחת מן העיסוקאות מתבצעת עם צד קשור. רכשת את הנכס הנמכר מצד קשור אם המכירה מצד קשור - מכרת את הנכס מצד קשור. הרכישה מצד ג' - רכשת את הנכס הנמכר מצד קשור. אם המכירה היא לקרוב (כהגדתו בסעיף 88 לפוקודה) אין מלא טופס זה, ויש להגיש הودעה על רוחוי הון בטופס 1399.
9. במקרה שבשנת המש נמכרנו ניירות ערך אשר התקבלו בירושה או שהיו בבעלות אחד מבני הזוג שנה לפני הנישואין, יש למלא לגבייהם טופס נפרד.
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 החיבות בדיוח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים ינואר - יוני 2008
 3. עסקאות החיבות בדיוח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים يول - דצמבר 2008
 4. במקרה בו לא נוכה מס במקור - יש לרשום סמל עסקה 65 ע"י המשרד ולצין (ע"י המשדר) בקוד 56 תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרוחויים: 30.6.2008 או 31.12.2008.
 5. המכירה - חבר בורסה כדוגמת תאגיד בנקאי ממשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.
 6. הכנסה מנירות ערך תיכל בכל תוך, בהתאם לשיעור המש החל לפי הוראות סעיף 91 לפוקודה.
 7. שיעורי המש לייחיד בשנת המש 2008 על רוחוי הון במכירת ניירות ערך סחרים, בהתאם להוראות הפוקודה:
 - ❖ 15% - רוחוי הון מניע שאינם צמודים
 - ❖ 20% - א. רוחוי הון ריאלי מניע
 - ❖ 25% - ב. רוחוי הון מניע שאינם צמודים אצל בעל מנויות מהותי.
 - ❖ 35% - ג. חלק רוחוי הון ריאלי מניע שהיו נייע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה.
 8. במקרה בו ריאלי מניע אצל בעל המניות מהותי.
 9. חלק רוחוי הון ריאלי מניע שהיו נייע זרים, לגבי התקופה מיום המכירה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחשב כלהן:

מספר ימים בהם הווזק הנីיר X רוחוי הון ריאלי מניע זרים
מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

מספר ימים בהם הווזק הנីיר
מיום הרכישה ועד ליום המכירה

11. יתרת חלק רוחוי הון הריאלי מניע זרים ימוסה בשיעור מס של 20% או 25% לבעל מנויות מהותי.
 - ❖ 25% - רוחוי הון מנירות ערך לחבר בני אדם.
12. רוחוי חיב במס לפני קיזוז הפסדים והפסדי הון שוטפים מניע ילקחו מנספח ג' (טופס 1325) או מטופס 867 בהתאם להסביר בסעיף 2 לעיל.
13. **קייז הפסד הון מועבר מניר ערך** - הפסד הון מניר ערך מועבר משנה המש 2007 ניתן לקיזוז בשנת המש 2008 כנגד כל רוחוי הון, אך לא כנגד ריבית ודיבידנד.
14. הפסד הון מניר ערך שנקבע עד ליום 31.12.2005 ניתן לקיזוז בשנת המש 2008 כנגד רוחוי הון ממכירת כל נייר ערך וכן כנגד ריבית או דיבידנד מנירות ערך, ובלבב שישיעור המש החל עליהם אין עולה על 20%.
15. **קייז הפסד הון שוטף** - הפסד הון ממכירת נייר ערך הנוצר בשנת המש ניתן לקיזוז מול כל רוחוי הון. כמו כן ניתן לקיזוז כנגד הכנסה מריבית או דיבידנד ששולמו בשל אותו נייר ערך כנגד הכנסה מריבית או דיבידנד בשל ניירות ערך אחרים ובלבב שישיעור המש החל על הריבית או הדיבידנד אין עולה על 25%.
16. אם נוצר הפסד מניר ערך, יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 חודשים שקדמו למכירה, כאמור בסעיף 9ג לפוקודה.
17. **סכום המכירות** - יש לסכם את מחזורי המכירות בשיעורי המש השונים.
18. סכום המכירות מועבר לשדה 256 בטופס 1301 או לשדה 029 בטופס 1214.
19. הפסד הון מנירות ערך יקווז תחילת כנגד רוחוי הון מנירות ערך.