

דברי הסבר לנספח ג (טופס 1322)

1. ליחיד - נספח לטופס 1301, לחבר בני אדם - נספח לטופס 1214.
 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 מנייע נסחרים בידי יחיד שניירות הערך הנסחרים שבידיו לא נרשמו בספרי העסק ונוכה מהם מלוא המס כחוק, יילקח מטופסי 867א, המתקבלים מהמנכים לפי החלק היחסי של המוכר בחשבון.
 - ב. יחיד שניירות הערך בידיו נרשמו בספרי העסק או שלא נוכה מלוא המס במקור כחוק מניירות הערך שבידיו (כגון נייע 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 204/203 לפקודה, יש למלא טופס נפרד עבור כל מכירות ניה"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 העסקאות 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.
 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 הפירוט:
 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 2008
 - ב. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יולי - דצמבר 2008במקרה בו לא נוכה מס במקור - יש לרשום סמל עסקה 65 ע"י המשרד ולציין (ע"י המשרד) **בקוד 56** תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרווחים: 30.6.2008 או 31.12.2008.
 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 2008 על רווחי הון במכירת ניירות ערך סחירים, בהתאם להוראות הפקודה:
 - ❖ 15% - רווח הון מנייע שאינם צמודים
 - ❖ 20% - א. רווח הון ריאלי מנייע
 - ב. רווח הון מנייע שאינם צמודים אצל בעל מניות מהותי.
 - ג. חלק רווח הון ריאלי מנייע שהיו נייע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה.
 - ❖ 25% - רווח הון ריאלי מנייע אצל בעל המניות מהותי.
 - ❖ 35% - חלק רווח הון ריאלי מנייע שהיו נייע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:
- | | | |
|---------------------------------|---|---------------------------|
| מספר ימים בהם הוחזק הנייר | X | רווח הון ריאלי מנייע זרים |
| מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004 | | |

מספר ימים בהם הוחזק הנכס
מיום הרכישה ועד ליום המכירה
9. יתרת חלק רווח ההון הריאלי מנייע זרים ימוסה בשיעור מס של 20% או 25% לבעל מניות מהותי.
 - ❖ 25% - רווח הון מניירות ערך לחבר בני אדם.
 9. רווח חייב במס לפני קיזוז הפסדים והפסדי הון שוטפים מנייע ילקחו מנספח ג1 (טופס 1325) או מטופסי 867א בהתאם להסבר בסעיף 2 לעיל.
 10. **קיזוז הפסד הון מועבר מנייר ערך** - הפסד הון מנייר ערך מועבר משנת המס 2007 ניתן לקזוז בשנת המס 2008 כנגד כל רווח הון, אך לא כנגד ריבית ודיבידנד.

הפסד הון מנייר ערך שנקבע עד ליום 31.12.2005 ניתן לקזוז בשנת המס 2008 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 לקזוז מול כל רווח הון. כמו כן ניתן לקזוז 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, 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 או לשדה 029 בטופס 1214.
 12. הפסד הון מניירות ערך יקוזו תחילה כנגד רווח הון מניירות ערך.