

דברי הסבר לנספח ג(1) (טופס 1325)

1. **רווח הון מניירות ערך סחירים** - ניירות ערך סחירים בבורסה שנרכשו מיום 1.1.2006 (להלן "יום התחילה") או ני"ע סחירים שנרכשו לפני יום התחילה והוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים אינן חלות עליהן.

2. **רווחי הון הממוסים בשיעורי מס שונים בהתאם לסעיף 91 לפקודה** - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 1322) ויירשמו בקודים המתאימים לפי שיעור המס.

שיעורי המס ליחיד בשנת המס 2023 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 זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה.
 - ❖ 30% - רווח הון ריאלי מני"ע אצל בעל מניות מהותי.
 - ❖ 35% - חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004.
- חלק זה יחושב כלהלן:

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

מספר הימים בהם הוחזק הנכס
מיום הרכישה ועד ליום המכירה

יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע זרים ימוסה בשיעור מס של 25% או 30% לבעל מניות מהותי.

❖ 23% - רווח הון מניירות ערך לחבר בני אדם.

3. **מחיר מקורי** - סכום שהוצא לרכישת נייר הערך (למניות שחולקו בגינם מניות הטבה - החלק היחסי לערך הנקוב הנמכר בהתאם להוראות סעיף 94 לפקודה) בתוספת עמלות התנועה (התשלום בו מחוייב החשבון בגין ביצוע פעולה בנייר הערך לא כולל עמלות תקופתיות).

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

5. **תמורה** - תמורה כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה בניכוי עמלות התנועה (התשלום בו מחוייב החשבון בגין ביצוע פעולות בנייר הערך לא כולל עמלות תקופתיות).

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

הבהרה - הפסד הון בר קיזוז הינו הפסד הון הניתן לקיזוז בתנאי שאילו היה רווח 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 מתואם מיום שהובא בחשבון כנכס קבוע או כשינוי שלילי ועד תום שנת המס 2007, פחות התמורה (מדד של חודש פלוני - המדד של אותו חודש, המתפרסם בחודש שלאחריו). אם נוצר הפסד ע"י חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94 לפקודה.

8. בעל מניות מהותי, המוכר מניה של חברה שמניותיה רשומות למסחר בבורסה, ותובע רווחים ראויים לחלוקה שנצברו החל מיום 1.1.2006 בהתאם להוראות סעיף 94(ב1) לפקודה, ימלא טופס 1399 (י) או 1399 (ח) במקום טופס זה, בצירוף חישוב הרווחים הראויים לחלוקה, כפי שנקבע בסעיף 94(ג) לפקודה.