

יש להגיש לפקיד השומה הודעה זו בתוך 30 ימים מיום מכירת הנכס וכן לצרפה לדוח השנתי

ל ש י מ ו ש ה מ ש ד ר									
שייכות		בעל מניות מהותי		הפקעה		הנכס בחו"ל		פריסה	
0 - אין שייכות		0 - לא		0 - אין		0 - לא		0 - אין	
1 - כן		1 - כן		1 - יש		1 - כן		1 - יש	
{ שנה לפני הנישואין או מירוסה		3 - עולה חדש							
		או תושב חוזר ותיק							
2 - "בן זוג רשום"		4 - תושב חוזר							
3 - בן/בת זוג		סמל		מספר		מפקח		סעיף	
שנת מס		שומה		מספר		מספר		מספר	
ב		ס		מ		מ		מ	
מ ס פ ר ת י ק									

פרטי המכירה

שם המוכר	מספר תיק	המוכר בעל מניות מהותי ⁽¹⁾ כן ☐ לא ☐	עולה חדש ☐ תושב ☐ או תושב חוזר ותניק ⁽²⁾ מתאריך 47	מניות לפי 102 ⁽³⁾ כן ☐ לא ☐	פריסה ⁽⁴⁾ כן ☐ לא ☐ מספר שנים	הפקעה ⁽⁵⁾ כן ☐ לא ☐
פרטי הנכס ⁽⁶⁾	מקום הנכס ⁽⁶⁾ ישראל ☐ חו"ל ☐	הנכס ☐ בבעלותי ☐ בבעלות בן/בת זוגי ☐ שנה לפני הנישואין/בירושה ☐ כן ☐ לא ☐	שם הרוכש	הרוכש הוא צד קשור ⁽⁷⁾ כן ☐ לא ☐		

חישוב הרווח

[illegible]

מטבע וירטואלי (18)

18.	מימוש / המרה של מטבע הירטואלי	71	19.	במכירת מוניטין של שולם בעד רכישתו	92	20.	רווח הון ריאלי של הכנס המוחלף שנצבר עד למועד הקובע	96	21.	הוצאות הפקת סרט שהותר וחל עליו ס' 91(ב)	59
-----	-------------------------------------	----	-----	---	----	-----	--	----	-----	---	----

מרכיבי רווח ההון וקיזוזים (ב - ₪)

		(22-21-14-15-20)				(17-12+9) חישוב:					
X	26. סכום אינפלציוני חייב		25. יתרת הרווח הריאלי לאחר מועד השינוי ⁽²⁵⁾ X'22+15 ("יחס 3***"		24. רווח הון ריאלי ⁽²⁴⁾ מהמועד הקובע עד מועד השינוי X'22 ("יחס 2**")		23. רווח ההון הריאלי ⁽²³⁾ עד למועד הקובע X'22+20+21 ("יחס 1**")				
	חישוב: (13-9+14)										
X		X		X		X		X			
X		X	64		83		72	27. קיזוז לפי סעיף 96 ⁽²⁶⁾			
-		75	66		85		74	28. הפסדי הון ⁽²⁷⁾ הניתנים לקיזוז			
-		77	68		87		76	29. הפסדים מעסק ⁽²⁷⁾ הניתנים לקיזוז			
								30. סה"כ רווח			
	10% ⁽²⁸⁾		30%/25% ⁽²⁸⁾		25%/20% ⁽²⁸⁾		מס שול ⁽²⁸⁾				
								31. המס על הרווח			
32. המס המירבי לפי סעיף 91(ו) לפקודה %											

1.1.03 -	התקופה מיום הרכישה ועד המועד הקובע בימים, חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה. "המועד הקובע" -	* יחס 1 -
1.1.12 -	התקופה מיום הקובע/הרכישה, לפי המאוחר, ועד מועד השינוי בימים, חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה. "מועד השינוי" -	** יחס 2 -
	התקופה ממועד השינוי/הרכישה, לפי המאוחר, ועד למועד המכירה בימים, חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה.	*** יחס 3 -

מספר השבחה	תאריך השבחה	סכום ההוצאה על השבחה	תאריך תחילת צבירת הפחת	תאריך סיום צבירת הפחת	סכום הפחת שנצבר	יתרת הוצאות השבחה (הוצאות בניכוי הפחת שנצבר)

ב. פרטים על שילחוף נכס לפי סעיף 96 או שילחוף מניות במכירה מזכה במכירת נכס "מוחלף"

א. פרטי הנכס שנרכש לחילוף	ו. קיזוז לפי סעיף 96 כנגד הרווח הריאלי לאחר המועד הקובע ועד מועד השינוי (עובר לשורה 27 קוד 83)
ב. תאריך רכישה (תוך תקופה של 12 חודשים לאחר יום המכירה או 12 חודשים לפניו)	ז. קיזוז לפי סעיף 96 כנגד הרווח הריאלי לאחר מועד השינוי (עובר לשורה 27 קוד 64)
ג. מחיר הנכס הנרכש (לעניין סעיף 96 צריך להיות גדול מיתרת המחיר המקורי של הנכס הנמכר - שורה 9)	הערות
ד. תמורת הנכס הנמכר (מועבר משורה 1)	
ה. קיזוז לפי סעיף 96 כנגד הרווח הריאלי עד למועד הקובע (עובר לשורה 27 קוד 72)	

ד ב ר י ה ס ב ר

1. בעל מניות מהותי - יחשב מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או יחד עם אחר, ב - 10% לפחות באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה ב"חבר בני אדם".
2. יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה ותושב חוזר (כהגדרתו בסעיף 14 לפקודה) - עולה חדש או תושב חוזר ותיק, יהיה פטור ממס על רווח הון ממכירת נכס שהיה לו מחוץ לישראל אם משרו בתוך 10 שנים מהיום שהיה לתושב ישראל, לגבי תושב חוזר, הפטור הוא ממכירת נכס שרכש מחוץ לישראל בתקופת היותו תושב חוץ, אם חלפו 10 שנים מיום שהיו לתושבי ישראל, יהיה חלק רווח ההון הריאלי עד תום 10 השנים האמורות פטור ממס, ויתרת רווח ההון הריאלי חייבת במס בשיעור הקבוע בסעיף 91(ב). יש לציין את התאריך בו הפך להיות לתושב ישראל.
3. מניות לפי 102 - מימוש של מניות (לרבות אופציות) שהונפקו על-פי סעיף 102 לפקודה באמצעות נאמן. בהקצאה עד ה - 31.12.2002, רווח הון בשיעור מס שולי. בהקצאה לאחר ה - 31.12.2002, במסלול רווח הון - מס בשיעור של 25%.
4. פריסה - אם הנישום מעוניין שרווח ההון הריאלי יחושב בפריסה על פי סעיף 91(ה) לפקודה, עליו למלא האם מעוניין בפריסה ואת שנות הפריסה. ההכנסה החייבת בשיעורי מס גילים בכל אחת משנות הפריסה תשודר בקוד 97 ולא יותר מ- 4 שנים אחורנית כולל שנת המכירה או מספר שנות הבעלות בנכס לא כולל שנת הרכישה - לפי הנמוך שבהם. הזכויים שלא נוצלו המגיעים לנישום בכל אחת משנות הפריסה ישודרו בקוד 98. אין לבצע פריסה על רווח מני"ע סחירים.
5. הפקעה - סמן במשבצת המתאימה אם הנכס הופקע או לא.
6. פרטי הנכס - יש לפרט מהות הנכס וזיהוי המדויק: אם הנכס נרכש בחלקים, ציין החלק והתמורה היחסית ומלא לכל חלק טופס חישוב נפרד. אם הנכס היה בבעלות משותפת, ציין חלקך בנכס ועל שם מי היה רשום ואם מדובר בנכס מקרקעין מחוץ לישראל. אם הנכס הוא מניות, יש לציין אם החברה הנמכרת הפסיקה פעילות או לא. בשידור סמל עסקה 27 (מכירת מניות), חובה להתייחס לסעיף זה.
7. צד קשור - הרוכש הוא צד קשור כאשר יש לאחד משני הצדדים, הרוכש או המוכר, היכולת להשתמש במישרין או בעקיפין בשליטה או בהשפעה מהותית לצורך קבלת החלטות תפעוליות או כספיות של הצד האחר, או כשני הצדדים נתונים להשפעתו המהותית של צד ג'.
8. מדד ביום מסוים - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע").
9. תמורה - לרבות תמורה הניתנת בשווה כסף. יש לרשום את מלוא הסכום ולפרט את התמורה במקום המיועד לפרטים נוספים בהערות. במכירת רכב של יחיד יש לרשום את התמורה כפי שחושבה על פי תקנות מס הכנסה.
10. טור ב, יתרת מחיר מקורי מתואם ל - 31.12.93, משמש רק במכירת נכסים שנרכשו עד ליום 31 בדצמבר 1993 ונמכרו לאחר תאריך זה. השבחות יירשמו בו רק אם תאריך הגמר שלהן הינו עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשמו בו רק אם תאריך מתן ההלוואה הינו עד ליום זה.
11. הסכומים - גם אלה המתחייסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים.
12. מחיר מקורי - לפי הוראות הפקודה בנכס שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון.
- 12.1. במכירת נכס מחליף בעת שילחוף (נכס ב') - העלות היא בניכוי רווח ההון שנדחה של הנכס המוחלף (נכס א').
- 12.2. במכירת מניות של חברת מ"פ שבגינת ניתן זיכוי לפי סעיף 2 לחוק עידוד תעשייה עתירת ידע - העלות בניכוי סכום ההשקעה שביגנו ניתן הזיכוי.
- 12.3. במכירת "מניות מוקצות" (המניות המחליפות) - העלות היא בניכוי רווח הון ריאלי שנדחה ב"מכירה מזכה" של המניות המוחלפות, בהתאם לסעיף 3 לחוק לעידוד תעשייה עתירת ידע.
- 12.4. לעניין אופציות לפי סעיף 102, תשלום ותאריך ההקצאה יירשם כעלות.
- 12.5. מכירת מניות של חברת מחקר ופיתוח, כהגדרתו בסעיף 92א, בידי משקיע שסכום ההשקעה המזכה הוכר לו כהפסד, יוקטן המחיר המקורי של המניות בכל סכום ההשקעה שהוכר כהפסד.
- 12.6. הפחתת הון - המחיר המקורי יופחת בגובה סכום ההשבה ולא ניתן יהיה לניכוי בעתיד בעת מכירת המניות בפועל.
- 12.7. פרטים מלאים בנוגע לכל השבחה - יש לרשום בטבלה לעיל: לגבי השבחה שרואים אותה כאילו נגמרה במועד בו היוותה שינוי שלילי (ראה הערה 12.1 לעיל) יירשם התאריך של תום החודש בו הובא השינוי השלילי בחשבון. לעניין אופציות לפי סעיף 102, תוספת מימוש תרשם כהשבחה.
13. לפי סעיף 94א לפקודה - מתחייס רק למכירת מניות כשיש עימה מכירת הלוואה בלתי צמודה וללא ריבית שלוש שנים לפחות לאחר נתינתה מאת בעל מניות לחברה.
14. לפי סעיף 3 לעודד עידוד תעשייה עתירת ידע - יש לרשום את סכום ההשקעה המוטבת אשר יופחת מהתמורה.
15. רווחים ראויים לחלוקה (ר"ל) לפי סעיף 27 לפקודה, במכירת מניה (סמל עסקה 27) של חברה שמניותיה אינן נסחרות בבורסה יש לרשום בסעיף 14 ר"ל שנצברו עד למועד הקובע ובסעיף 15 ר"ל שנצברו לאחר המועד הקובע. ר"ל לפי המועד הקובע יתווספו לסעיף 26. ר"ל לאחר המועד הקובע יתווסף לצורך חישוב לסעיף 25.
16. ר"ל הנתבע על-ידי בעל מניות מהותי במכירת מניות של חברה שמניותיה נסחרות בבורסה, בהתאם לסעיף 94ב(1א) לפקודה, יש לרשום בסעיף 15 בלבד.
17. אם סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב גדולים מרווח ההון יש לרשום בסכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב רק את סכום רווח ההון.
18. מטבע וירטואלי או בשם אחר "מטבע דיגיטלי" או "אסימון מבוזר" כדוגמת הביטקוין (Bitcoin), לייטקוין (Litecoin), אתריום (Ethereum) וכיוצ"ב. במקרה של ריבוי עסקאות בחודש אחד: א. חישוב רווח ההון יתבצע לגבי כל עסקה בנפרד. ב. ניתן לקבץ את כלל העסקאות באותו חודש ולדווח כעסקה אחת, בתאריך הרכישה יש לרשום ממוצע משוקלל של כלל העסקאות. אפשרות נוספת, במקום תאריך רכישה ניתן לרשום את סכום הרווח הריאלי בשיעור מס 25% (שורה 24) כעיסקה מאולצת סמל עסקה 51 ולסמן קוד 71. ג. יש לצרף נייר עבודה המפרט את החישובים.
19. במוניטין שלא שולם בעד רכישתו יש לסמן √ בסעיף 19 קוד 92. במקרה זה כל רווח ההון (סעיף 17) חייב במס בשיעור של 25%.
20. במוניטין ששולם בעד רכישתו - דינו כרווח הון רגיל.
21. במכירת "נכס מוחלף" על פי סעיף 96 לפקודה - יוסף לרווח ההון עד למועד הקובע רווח ההון של "הנכס המוחלף" שנצבר עד למועד הקובע. במכירת נכס מחליף כאשר הנכס המוחלף נרכש לפני 1.1.03 יש לרשום בסעיף 20 את רווח ההון הריאלי של הנכס המוחלף (נכס א) שנצבר עד ליום הקובע: רווח ההון הריאלי שנדחה בגין הנכס המוחלף (נכס א) מוכפל בתקופת ההחזקה בנכס שלפני המועד הקובע ומחולק בסך תקופת ההחזקה בנכס.
22. הוצאות הפקה - במכירת יחידת השתתפות בשותפות סרטים, חלק רווח ההון הריאלי בגובה הוצאות הפקת סרט שהותרו על פי חוק, יחויב במס שולי.
23. רווח הון ריאלי לייחוס - רווח הון ריאלי בגיני רווחים ראויים לחלוקה, ניכוי סרטים, בניכוי רווח הון ריאלי של הנכס המוחלף ובניכוי רווח הון ריאלי פטור לעולה חדש/תושב חוזר, עד המועד הקובע, שיחולק באופן לינארי לתקופת ההחזקה.
24. רווח הון ריאלי עד המועד הקובע - "יחס 1" כפול "רווח ההון לייחוס" כפי שחושב בסעיף 22 ועד רווח הון ריאלי של הנכס המוחלף (סעיף 20) ועוד ניכוי אילה/נפט/סרטים (סעיף 21).
25. רווח הון ריאלי לאחר המועד הקובע ועד למועד השינוי: "יחס 2" כפול רווח הון ריאלי לאחר המועד הקובע כפי שחושב בסעיף 22.
26. יתרת רווח הון ריאלי לאחר מועד השינוי: "יחס 3" כפול "רווח הון ריאלי לייחוס" כפי שחושב בסעיף 22, בתוספת ר"ל לאחר המועד הקובע (סעיף 15).
27. שילחוף נכס / מניה - יש לרשום פרטים על שילחוף נכס עפ"י סעיף 96 לפקודה, או קיזוז בשל חילוף מניה "במכירה מזכה" עפ"י סעיף 3 לחוק עידוד תעשייה עתירת ידע. יש למלא את פרטי הנכס/מניה בסעיף ב לעיל.
28. הפסדי הון הניתנים לקיזוז כוללים: הפסדי הון המועברים משנים קודמות (במגבלות), הפסדי הון השנה, והפסדים מניירות ערך סחירים שנוצרו החל משנת המס 2006 כמפורט בטופס 1322 (נספח ג) או על-פי אישור המנכה (טופס 867א+ב) לפי העניין. הפסדי הון יקוזו כנגד רווח ריאלי ביחס של 1:1 וכנגד סכום אינפלציוני חייב ביחס של 3.5 שקל סכום אינפלציוני חייב ל - 1 שקל הפסד הון. הנישום רשאי שיקוזו הפסדים מעסק לפני קיזוז הפסדי הון. הפסדים מעסק משנים קודמות ניתן לקזז רק כנגד רווח הון בעסק. הפסד הון במכירת נכס בחו"ל יקוזו תחילה כנגד רווח הון בחו"ל.
29. שיעורי המס - על חלק רווח הון ריאלי שנצבר החל מיום 1.1.2012, מס בשיעור של עד 25%. במכירת נייר ערך בידי בעל מניות מהותי, יחויב במס בשיעור של 30%. על חלק רווח ההון הריאלי שנצבר החל מיום 1.1.2003 ועד ליום 31.12.2011, מס בשיעור של עד 20%. במכירת נייר ערך בידי בעל מניות מהותי, יחויב במס בשיעור של 25%. רווח הון ריאלי שנצבר עד ליום 31.12.2002, ימוסה במס לפי שיעור מס שולי. סכום אינפלציוני חייב, יחויב במס בשיעור של 10%.
30. (לשימוש המשדר) סמל עסקה: 27 - מכירת מניות - 52 - פדיון מניות של חבר באגודה שיתופית הזכאי לפטור כאמור בסעיף 294 - 53 - מניות/אופציות לפי סעיף 102 מסלול הוני
31. כל שאר העסקאות (כולל מוניטין ומטבע וירטואלי).
32. סמל עסקה 54 (עסקה ממכירת יחידות השתתפות בשותפות נפט) בהתאם לטופס 858. הקודים המיוחדים להם: 15 - מכירה, 16 - רווח ריאלי עד המועד הקובע, 69 - רווח ריאלי לאחר מועד השינוי.
33. סמלי עסקה 50 (עסקה מס שבח), 51 (עסקה מאולצת) אינם מיועדים למילוי בטופס זה. הקודים המיוחדים להם: 15-מכירה, 16-רווח ריאלי עד המועד הקובע, 17-אינפלציוני חייב, 18-שיעור מס מובי, 19 - רווח ריאלי לאחר המועד הקובע. 69 - רווח ריאלי לאחר מועד השינוי, 51 ע"ק 71 (עסקה מאולצת למטבע וירטואלי בלבד) ויש למלא קוד 15 - מכירה 69 - רווח ריאלי לאחר מועד השינוי.
34. בעסקאות מאולצות ייכללו גם רווחים מעסקאות עתידיות לא נסחרות מתוך טופס 867א+ב.
35. סמלי עסקה 60, 63, 64, 65, 66 במכירת נירות ערך סחירים, אינם מיועדים למילוי בטופס זה. ברווח הון מניירות ערך סחירים, יצורף טופס 1322 ו/או טופס 1326 לדר"ח.