

5523

רשות המסים בישראל

דוח שנתי 2023

נספח ג(1) לטופס הדו"ח השנתי של לשותפות נפט

רווח הון מניירות ערך סחירים(1) לשנת המס 2023

(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.

יש למלא טופס נפרד עבור כל סוג של רווח הון(2) הטופס מיועד לדווח על רווח הון ריאלי ממכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה בידי שותפות נפט. הטופס אינו מיועד לניירות ערך שחלות עליהם הוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים.

(2) סוגי רווחי הון מניירות ערך סחירים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 5522) ויירשמו בעמודות המתאימות בהתאם לסוגי רווח ההון. סוגי רווח ההון במכירת ניירות ערך סחירים בשנת המס, בהתאם להוראות הפקודה הם: * סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים

* סוג ב - 1. רווח הון ריאלי מני"ע 2. חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה. * סוג ג - חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:

מספר הימים בהם הוחזק הנייר

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

שווה

מספר הימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

שם שותפות הנפט

מספר תיק

55

נכס בחו"ל

כן

לא

1

זיהוי מלא של נייר הערך שנמכר לפי הסדר הכרונולוגי של המכירות

נרכש טרם הרישום למסחר

עם כן סמן/י

ערך נקוב במכירה

תאריך הרכישה

שנה

חודש

יום

מחיר מקורי(3)

(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).

א

1 + שיעור עליית המדד(4)

(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. במכירת אגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מלווה או הלוואה, שאינם צמודים למדד, שיעור עליית המדד הוא אפס.

ב

מחיר מתואם

$(A \times B) = G$

תאריך המכירה

שנה

חודש

יום

תמורה(5)

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

ד

רווח הון(2) ריאלי

(2) סוגי רווחי הון מניירות ערך סחירים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 5522) ויירשמו בעמודות המתאימות בהתאם לסוגי רווח ההון. סוגי רווח ההון במכירת ניירות ערך סחירים בשנת המס, בהתאם להוראות הפקודה הם: * סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים

* סוג ב - 1. רווח הון ריאלי מני"ע 2. חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה. * סוג ג - חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:

מספר הימים בהם הוחזק הנייר

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

שווה

מספר הימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

מסוג:

א

ב

ג

(ג-ד)

הפסד הון(6)

(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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד 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. (ד - א) או הפסד הון ריאלי לפי סעיף 9(ג) לחוק התיאומים(7)

(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 שהוא 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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94 לפקודה.

זיהוי מלא של נייר הערך שנמכר לפי הסדר הכרונולוגי של המכירות

נרכש טרם הרישום למסחר

עם כן סמנ/י וי

ערך נקוב במכירה

תאריך הרכישה

שנה

חודש

יום

מחיר מקורי(3)

(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).

א

1 + שיעור עליית המדד(4)

(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. במכירת אגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מלווה או הלוואה, שאינם צמודים למדד, שיעור עליית המדד הוא אפס.

ב

מחיר מתואם

$(A \times B) = G$

תאריך המכירה

שנה

חודש

יום

תמורה(5)

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

ד

רווח הון(2) ריאלי

(2) סוגי רווחי הון מניירות ערך סחירים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 5522) ויירשמו בעמודות המתאימות בהתאם לסוגי רווח ההון. סוגי רווח ההון במכירת ניירות ערך סחירים בשנת המס, בהתאם להוראות הפקודה הם: * סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים

* סוג ב - 1. רווח הון ריאלי מני"ע 2. חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה. * סוג ג - חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:

מספר הימים בהם הוחזק הנייר

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

שווה

מספר הימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

מסוג:

א

ב

ג

(ג-ד)

הפסד הון(6)

(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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה. הבהרה - הפסד הון בר קיזוז הינו הפסד הון הניתן לקיזוז בתנאי שאילו היה רווח הון היה מתחייב במס. (ד - א) או הפסד הון ריאלי לפי סעיף 9(ג) לחוק התיאומים(7)

(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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה.

3

זיהוי מלא של נייר הערך שנמכר לפי הסדר הכרונולוגי של המכירות

נרכש טרם הרישום למסחר

עם כן סמן/י

ערך נקוב במכירה

תאריך הרכישה

שנה

חודש

יום

מחיר מקורי(3)

(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).

א

1 + שיעור עליית המדד(4)

(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. במכירת אגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מלווה או הלוואה, שאינם צמודים למדד, שיעור עליית המדד הוא אפס.

ב

מחיר מתואם

(א X ב) = ג

תאריך המכירה

שנה

חודש

יום

תמורה(5)

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

ד

רווח הון(2) ריאלי

(2) סוגי רווחי הון מניירות ערך סחירים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 5522) ויירשמו בעמודות המתאימות בהתאם לסוגי רווח ההון. סוגי רווח ההון במכירת

ניירות ערך סחירים בשנת המס, בהתאם להוראות הפקודה הם: * סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים

* סוג ב - 1. רווח הון ריאלי מני"ע 2. חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה. * סוג ג - חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:

מספר הימים בהם הוחזק הנייר
כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים
מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004
שווה

מספר הימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה
מסוג:

א

ב

ג

(ג-ד)

הפסד הון(6)

(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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה. הבהרה - הפסד הון בר קיזוז הינו הפסד הון הניתן לקיזוז בתנאי שאילו היה רווח הון היה מתחייב במס. (ד - א) או הפסד הון ריאלי לפי סעיף 9(ג) לחוק התיאומים(7)

(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 שהוא 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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה.

4

זיהוי מלא של נייר הערך שנמכר לפי הסדר הכרונולוגי של המכירות
נרכש טרם הרישום למסחר

עם כן סמן/י וי

ערך נקוב במכירה

תאריך הרכישה

שנה

חודש

יום

מחיר מקורי(3)

(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).

א

1 + שיעור עליית המדד(4)

(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. במכירת אגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מלווה או הלוואה, שאינם צמודים למדד, שיעור עליית המדד הוא אפס.

ב

מחיר מתואם

($X \times B = G$)

תאריך המכירה

שנה

חודש

יום

תמורה(5)

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

ד

רווח הון(2) ריאלי

(2) סוגי רווחי הון מניירות ערך סחירים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 5522) ויירשמו בעמודות המתאימות בהתאם לסוגי רווח ההון. סוגי רווח ההון במכירת ניירות ערך סחירים בשנת המס, בהתאם להוראות הפקודה הם: * סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים

* סוג ב - 1. רווח הון ריאלי מני"ע 2. חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה. * סוג ג - חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:

מספר הימים בהם הוחזק הנייר

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

שווה

מספר הימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

מסוג:

א

ב

ג

(ג-ד)

הפסד הון(6)

(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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד 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.

(ד - א) או הפסד הון ריאלי לפי סעיף 9(ג) לחוק התיאומים(7)

(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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94 לפקודה.

5

זיהוי מלא של נייר הערך שנמכר לפי הסדר הכרונולוגי של המכירות

נרכש טרם הרישום למסחר

עם כן סמן/י וי

ערך נקוב במכירה

תאריך הרכישה

שנה

חודש

יום

מחיר מקורי(3)

(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).

א

1 + שיעור עליית המדד(4)

(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. במכירת אגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מלווה או הלוואה, שאינם צמודים למדד, שיעור עליית המדד הוא אפס.

ב

מחיר מתואם

($A \times B = G$)

תאריך המכירה

שנה

חודש

יום

תמורה(5)

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

ד

רווח הון(2) ריאלי

(2) סוגי רווחי הון מניירות ערך סחירים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 5522) ויירשמו בעמודות המתאימות בהתאם לסוגי רווח ההון. סוגי רווח ההון במכירת ניירות ערך סחירים בשנת המס, בהתאם להוראות הפקודה הם: * סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים

* סוג ב - 1. רווח הון ריאלי מני"ע 2. חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה. * סוג ג - 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

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

שווה

מספר הימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

מסוג:

א

ב

ג

(ג-ד)

הפסד הון(6)

(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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה. הבהרה - הפסד הון בר קיזוז הינו הפסד הון הניתן לקיזוז בתנאי שאילו היה רווח הון היה מתחייב במס. (ד - א) או הפסד הון ריאלי לפי סעיף 9(ג) לחוק התיאומים (7)

(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 שהוא 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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה.

6

זיהוי מלא של נייר הערך שנמכר לפי הסדר הכרונולוגי של המכירות
נרכש טרם הרישום למסחר

עם כן סמנ'י וי

ערך נקוב במכירה

תאריך הרכישה

שנה

חודש

יום

מחיר מקורי(3)

(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).

א

1 + שיעור עליית המדד(4)

(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. במכירת אגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מלווה או הלוואה, שאינם צמודים למדד, שיעור עליית המדד הוא אפס.

ב

מחיר מתואם

$(A \times B) = G$

תאריך המכירה

שנה

חודש

יום

תמורה(5)

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

ד

רווח הון(2) ריאלי

(2) סוגי רווחי הון מניירות ערך סחירים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 5522) ויירשמו בעמודות המתאימות בהתאם לסוגי רווח ההון. סוגי רווח ההון במכירת ניירות ערך סחירים בשנת המס, בהתאם להוראות הפקודה הם: * סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים

* סוג ב - 1. רווח הון ריאלי מני"ע 2. חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה. * סוג ג - חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:

מספר הימים בהם הוחזק הנייר
כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים
מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

שווה

מספר הימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה
מסוג:

א

ב

ג

(ג-ד)

הפסד הון(6)

(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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה. הבהרה - הפסד הון בר קיזוז הינו הפסד הון הניתן לקיזוז בתנאי שאילו היה רווח הון היה מתחייב במס.

(ד - א) או הפסד הון ריאלי לפי סעיף 9(ג) לחוק התיאומים(7)

(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 שהוא 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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה.

7

זיהוי מלא של נייר הערך שנמכר לפי הסדר הכרונולוגי של המכירות
נרכש טרם הרישום למסחר

עם כן סמן/י ו'

ערך נקוב במכירה

תאריך הרכישה

שנה

חודש

יום

מחיר מקורי(3)

(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).

א

1 + שיעור עליית המדד(4)

(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. במכירת אגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מלווה או הלוואה, שאינם צמודים למדד, שיעור עליית המדד הוא אפס.

ב

מחיר מתואם

(א X ב) = ג

תאריך המכירה

שנה

חודש

יום

תמורה(5)

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

ד

רווח הון(2) ריאלי

(2) סוגי רווחי הון מניירות ערך סחירים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 5522) ויירשמו בעמודות המתאימות בהתאם לסוגי רווח הון. סוגי רווח הון במכירת ניירות ערך סחירים בשנת המס, בהתאם להוראות הפקודה הם: * סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים

* סוג ב - 1. רווח הון ריאלי מני"ע 2. חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה. * סוג ג - חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:

מספר הימים בהם הוחזק הנייר

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

שווה

מספר הימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

מסוג:

א

ב

ג

(ג-ד)

הפסד הון(6)

(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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד 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. (ד - א) או הפסד הון ריאלי לפי סעיף 9(ג) לחוק התיאומים(7)

(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 שהוא 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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94 לפקודה.

8

זיהוי מלא של נייר הערך שנמכר לפי הסדר הכרונולוגי של המכירות

נרכש טרם הרישום למסחר

עם כן סמנ'י ו'

ערך נקוב במכירה

תאריך הרכישה

שנה

חודש

יום

מחיר מקורי (3)

(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).

א

1 + שיעור עליית המדד (4)

(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. במכירת אגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מלווה או הלוואה, שאינם צמודים למדד, שיעור עליית המדד הוא אפס.

ב

מחיר מתואם

($A \times B = G$)

תאריך המכירה

שנה

חודש

יום

תמורה (5)

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

ד

רווח הון (2) ריאלי

(2) סוגי רווחי הון מניירות ערך סחירים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 5522) ויירשמו בעמודות המתאימות בהתאם לסוגי רווח ההון. סוגי רווח ההון במכירת ניירות ערך סחירים בשנת המס, בהתאם להוראות הפקודה הם: * סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים

* סוג ב - 1. רווח הון ריאלי מני"ע 2. חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה. * סוג ג - חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:

מספר הימים בהם הוחזק הנייר

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

שווה

מספר הימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

מסוג:

א

ב

ג

(ג-ד)

הפסד הון (6)

(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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו

דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה.
הבהרה - הפסד הון בר קיזוז הינו הפסד הון הניתן לקיזוז בתנאי שאילו היה רווח הון היה מתחייב במס.
(ד-א) או הפסד הון ריאלי לפי סעיף 9(ג) לחוק התיאומים(7)
(7) הפסד הון ריאלי - יחול על מי שבקביעת הכנסתו חל סעיף 9(ג) לחוק התיאומים. הפסד הון ריאלי
הוא יתרת המכיר המקורי של ני"ע מתואם מיום שהוא 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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל
נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה.

9

זיהוי מלא של נייר הערך שנמכר לפי הסדר הכרונולוגי של המכירות
נרכש טרם הרישום למסחר

עם כן סמן/י וי

ערך נקוב במכירה

תאריך הרכישה

שנה

חודש

יום

מחיר מקורי(3)

(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).

א

1 + שיעור עליית המדד(4)

(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. במכירת אגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מלווה או הלוואה, שאינם צמודים למדד,
שיעור עליית המדד הוא אפס.

ב

מחיר מתואם

($X = a \times b$) ג

תאריך המכירה

שנה

חודש

יום

תמורה(5)

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

ד

רווח הון(2) ריאלי

(2) סוגי רווחי הון מניירות ערך סחירים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו
לנספח ג (טופס 5522) ויירשמו בעמודות המתאימות בהתאם לסוגי רווח הון. סוגי רווח הון במכירת
ניירות ערך סחירים בשנת המס, בהתאם להוראות הפקודה הם: * סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע
מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים

* סוג ב - 1. רווח הון ריאלי מני"ע 2. חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו זרים לגבי התקופה מיום

1.1.2005 ועד ליום המכירה. * סוג ג - 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

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

שווה

מספר הימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

מסוג:

א

ב

ג

(ג-ד)

הפסד הון(6)

(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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה. הבהרה - הפסד הון בר קיזוז הינו הפסד הון הניתן לקיזוז בתנאי שאילו היה רווח הון היה מתחייב במס.

(ד - א) או הפסד הון ריאלי לפי סעיף 9(ג) לחוק התיאומים(7)

(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 שהוא 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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה.

10

זיהוי מלא של נייר הערך שנמכר לפי הסדר הכרונולוגי של המכירות

נרכש טרם הרישום למסחר

עם כן סמן/י וי

ערך נקוב במכירה

תאריך הרכישה

שנה

חודש

יום

מחיר מקורי(3)

(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).

א

1 + שיעור עליית המדד(4)

(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. במכירת אגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מלווה או הלוואה, שאינם צמודים למדד, שיעור עליית המדד הוא אפס.

ב

מחיר מתואם

(א X ב) = ג

תאריך המכירה

שנה

חודש

יום

תמורה(5)

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

ד

רווח הון(2) ריאלי

(2) סוגי רווחי הון מניירות ערך סחירים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 5522) ויירשמו בעמודות המתאימות בהתאם לסוגי רווח ההון. סוגי רווח ההון במכירת ניירות ערך סחירים בשנת המס, בהתאם להוראות הפקודה הם: * סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים

* סוג ב - 1. רווח הון ריאלי מני"ע 2. חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה. * סוג ג - חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004. חלק זה יחושב כלהלן:

מספר הימים בהם הוחזק הנייר

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

שווה

מספר הימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

מסוג:

א

ב

ג

(ג-ד)

הפסד הון(6)

(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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד 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. (ד - א) או הפסד הון ריאלי לפי סעיף 9(ג) לחוק התיאומים(7)

(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 שותף שהוא חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94 לפקודה.

11. סה"כ רווח הון/הפסד הון יועבר לנספח ג למשבצת המתאימה על-פי סוג רווח ההון

סכום מכירות יועבר לנספח ג למשבצת המתאימה

חתימה

חותמת המייצג לשם זיהוי

ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 3.2024)