



רווח הון מניירות ערך סחירים⁽¹⁾ לשנת המס 2023

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.

נכס בחו"ל כן ☐ לא ☐	מספר תיק 55	שם שותפות הנפט
---	---------------------------	-----------------------

	זיהוי מלא של נייד הערך שנמכר לפי הסדר הכרונוולוגי של המכירות	נרכש טרם הרישום למשחר	ערך נקוב במכירה	תאריך הרכישה	מחיר מקורי ⁽³⁾	+ 1 שיעור עליית המדד ⁽⁴⁾	מחיר מתואם	תאריך המכירה	תמורה ⁽⁵⁾	רווח הון ⁽²⁾ ריאלי מסוג: א □ ב □ ג □	הפסד הון ⁽⁶⁾ (ד - א) או הפסד הון ריאלי לפי סעיף 9(ג) לחוק התיאומים ⁽⁷⁾
		אם כן סמן/√		שנה חודש יום	א	ב	(א x ב) = ג	שנה חודש יום	ד	(ג - ד)	
1				:	:	:	:	:	:	:	:
2				:	:	:	:	:	:	:	:
3				:	:	:	:	:	:	:	:
4				:	:	:	:	:	:	:	:
5				:	:	:	:	:	:	:	:
6				:	:	:	:	:	:	:	:
7				:	:	:	:	:	:	:	:
8				:	:	:	:	:	:	:	:
9				:	:	:	:	:	:	:	:
10				:	:	:	:	:	:	:	:

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

דברי הסבר לנספח ג(1) (טופס 5523)

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. **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 X רווח הון ריאלי מני"ע זרים

מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

מספר הימים בהם הוחזק הנכס

מיום הרכישה ועד ליום המכירה
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.
במכירת 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 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.
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.