



רווח הון מניירות ערך סחירים⁽¹⁾ לשנת המס 2023

הטופס מיועד לדיווח של שותפות נפט על רווח הון ריאלי ממכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה שנרכשו לפני יום התחילה (1.1.2006) וחלות עליהם הוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים

☐ נוכה מס במקור ⁽²⁾ על רווחים ☐ שובעו בתקופה שבין ינואר ליוני בשנת המס ☐ שובעו בתקופה שבין יולי לדצמבר בשנת המס		☐ נוכה מס במקור ⁽²⁾ על רווחים מני"ע המדווחים בטופס זה	נכס בחו"ל ☐ כן ☐ לא	מספר תיק 55	שם שותפות הנפט
---	--	--	--	-----------------------	----------------

זיהוי מלא של נייר הערך שנמכר לפי הסדר הכרונולוגי של המכירות	נרכש טרם הרישום למסחר אם כן סמן/√	ערך נקוב במכירה	תאריך הרכישה (1)	מחיר מקורי (3)	1 + שיעור עליית המדד ⁽⁴⁾	מחיר מקורי מתואם	תאריך המכירה	תמורה	רווח או הפסד ריאלי ממניות שליטה ⁽⁵⁾	רווח הון ⁽⁶⁾ ריאלי כולל	הפסד הון ⁽⁷⁾
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. סה"כ	
----------	--

סה"כ מכירות	
סה"כ הפסדים להעברה מני"ע	

11	רווח חייב במס (שורה 10)
12	קיצוץ הפסדי הון מני"ע
13	קיצוץ הפסדי הון
14	קיצוץ הפסדים מעסק
15	סה"כ רווח הון ריאלי לאחר קיצוצים לייחוס לשותפים {(11 פחות (12 + 13 + 14))}

חלקם של השותפים שהם חבר בני אדם ⁽⁸⁾ ברווח ההון הריאלי	16	חלקם של השותפים שהם יחידים ⁽⁹⁾ ברווח הון הריאלי	19	המס הנובע ב - ש"ח	18 (16*17)	המס הנובע ב - ש"ח	17	חלקם של השותפים ברווח ההון הריאלי	22 (18*21)
				20		25%			
				30% (10)			23%		

דברי הסבר לנספח ג(2) (טופס 5524)

- (1) בהתאם להוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים - מחירו המקורי ויום הרכישה של נייר הערך שנרכש לפני יום התחילה (1.1.2006) ייקבע כפי שהיה נקבע אילולא בוטל הסעיף.
- (2) 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
א. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים ינואר - יוני בשנת המס.
ב. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יולי - דצמבר בשנת המס.
- (3) מחיר מקורי -
בני"ע שנרכשו מ - 1.1.99 - המחיר המקורי של ני"ע כמשמעותו בחלק ה לפקודה.
בני"ע שנרכשו בין 31.12.91 ל - 31.12.98 - מחיר הבורסה בתום שנת הרכישה.
בני"ע שנרכשו עד ל - 31.12.91 - מחיר הבורסה בתום שנת המס 1991.
בני"ע שנרכשו טרם הכניסה לחוק - הערך בתום שנת המס האחרונה שבה לא חלו הוראות החוק (גם רכישות לפני ה - 1.1.99)./ב"מניות שליטה" - ערך ב - 31.12.98.
המחיר המקורי כמשמעותו בחלק ה לפקודה, למעט כאשר הנישום בחר לראות ברישום כמכירה או שלא בחר וחזר בו, שאז ערך נייר הערך בתום שנת המס האחרונה שבה לא חלות עליו הוראות החוק. אם הרישום למסחר היה לפני ה - 31.12.91, אין חיוב לפי סעיף 6 (רווח הון לפי סעיף 101 לפקודה), למעט כאשר הנישום בחר לראות ברישום כמכירה או שלא בחר וחזר בו, שאז ערך נייר הערך ב - 31.12.91 (חיוב ברווח הון עד ליום הרישום למסחר).
- למניות שחולקו בגינם מניות הטבה - החלק היחסי לערך הנקוב הנמכר בהתאם להוראות סעיף 94 לפקודה.
- (4) מהמועד שבו נחשב הנייר כנכס קבוע או כשינוי שלילי לפי המוקדם (בני"ע שנרכש בין 31.12.91 ל - 31.12.98 מתום שנת המס שבה נרכש).
לגבי ני"ע שנרכשו עד 31.12.91 מתום שנת המס 1991.
במניות שליטה - מתום שנת המס 1998.
- (5) יש לרשום בטור זה רווח (הפסד) ריאלי רק בגין מניות שהן מניות שליטה - יש לקחת סכום זה מנספח העזר לטופס ג(2).
לתשומת לבך: בטור זה יש לרשום את הרווח (הפסד) לפני קיזוז רווח פטור מתואם או הפסד מחושב מתואם מנספח העזר לטופס ג(2).
- (6) יש לרשום רווח ריאלי מניירות ערך (הפחת מחיר מקורי מתואם מהתמורה).
במניות שליטה: יש לקזז הפסד מחושב מתואם מנספח העזר לטופס ג(2) כנגד ועד גובה רווח ריאלי מהמניה.
- (7) הפסדי הון - יתרת מחיר מקורי 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.
במניות שליטה: יש לקזז רווח פטור מתואם מנספח העזר לטופס ג(2) כנגד ועד גובה הפסד ריאלי מהמניה.
- (8) חבר בני אדם לרבות: חברות, קופות גמל, מוסדות ציבוריים, קרנות נאמנות פטורות, למעט: קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.
- (9) יחידים לרבות קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.
- (10) 30% - שיעור המס על חלקם של יחידים ברווח ההון הריאלי במכירת נייר ערך בחבר בני אדם שבו שותפות הנפט היא בעלת מניות מהותית.