

רשות המסים בישראל

5522

נספח ג לטופס הדוח השנתי⁽¹⁾

⁽¹⁾ שותפות נפט - נספח לטופס 5520.

של שותפות נפט

רווח הון מניירות ערך⁽²⁾

⁽²⁾ ניירות ערך כהגדרתם בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה (להלן "הפקודה"). אין לכלול מכירת ניירות ערך שחלות על מכירתם הוראות סעיף 101 לפקודה.

שותפות נפט המוכרת ניירות ערך עליהם חלות הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים, תמלא נספח ג(2) (טופס 5524).

סחירים*

* לרבות דיבידנד מקרן להשקעות במקרקעין הנובע מרווח הון/שבח/פחת

לשנת המס 20

א. פרטי המכירות

שם המוכר (הנישום)

מספר תיק

55

מכירה לצד קשור⁽⁴⁾

⁽⁴⁾ צד קשור - הרוכש/המוכר הוא צד קשור כאשר יש לאחד משני הצדדים, היכולת להשתמש במישרין או בעקיפין בשליטה או בהשפעה מהותית לצורך קבלת החלטות תפעוליות או כספיות של הצד האחר, או כששני הצדדים נתונים להשפעתו המהותית של צד ג'.

יש לרשום אם לפחות אחת מן העיסקאות מתבצעת עם צד קשור.

המכירה לצד קשור - מכרת את הנכס לצד קשור. הרכישה מצד קשור - רכשת את הנכס הנמכר מצד קשור.

אם המכירה היא לקרוב (כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה) אין למלא טופס זה, ויש להגיש הודעה על רווח הון בטופס 5521

כן

לא

נכס בחו"ל⁽³⁾

⁽³⁾ נכס בחו"ל - על מנת לקבל זיכוי בשל מיסי חוץ, לפי סעיפים 204/203 לפקודה, יש למלא טופס נפרד עבור כל מכירות ניה"ע הזכאיות להקלה וכן נספח ד לדוח השנתי (טופס 5526)

כן

לא

רכישה מצד קשור⁽⁴⁾

⁽⁴⁾ צד קשור - הרוכש/המוכר הוא צד קשור כאשר יש לאחד משני הצדדים, היכולת להשתמש במישרין או בעקיפין בשליטה או בהשפעה מהותית לצורך קבלת החלטות תפעוליות או כספיות של הצד האחר, או כששני הצדדים נתונים להשפעתו המהותית של צד ג'.

יש לרשום אם לפחות אחת מן העיסקאות מתבצעת עם צד קשור.

המכירה לצד קשור - מכרת את הנכס לצד קשור. הרכישה מצד קשור - רכשת את הנכס הנמכר מצד קשור.

אם המכירה היא לקרוב (כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה) אין למלא טופס זה, ויש להגיש הודעה על רווח הון בטופס 5521

כן

לא

רווח מקרן השקעות במקרקעין

כן

לא

נוכה מס במקור⁽⁵⁾

⁽⁵⁾ 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. יש להגיש טופס נפרד ל - :

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

על רווחים מני"ע המדווחים בטופס זה

לא נוכה מס במקור⁽⁵⁾

⁽⁵⁾ 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. יש להגיש טופס נפרד ל - :

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

על רווחים מני"ע המדווחים בטופס זה

הרווחים ממכירות בתקופה שבין ינואר ליוני בשנת המס

הרווחים ממכירות בתקופה שבין יולי לדצמבר בשנת המס

ב. פרטי החשבונות מהם נוכה מס במקור. מצורפים בזאת טופסי 867א+ב.

שם המנכה⁽⁶⁾

⁽⁶⁾ המנכה - חבר בורסה כדוגמת תאגיד בנקאי כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.

מספר הסניף

מספר חשבון

שם המנכה⁽⁶⁾

⁽⁶⁾ המנכה - חבר בורסה כדוגמת תאגיד בנקאי כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981.

מספר חשבון

מספר הסניף

מספר חשבון

ג. הכנסה מניירות ערך⁽⁷⁾

⁽⁷⁾ הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.

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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

1. רווח חייב במס, לפני קיזוז הפסדים⁽⁸⁾

⁽⁸⁾ רווח חייב במס לפני קיזוז הפסדים והפסדי הון שוטפים מני"ע ילקחו מנספח ג(1) (טופס 5523) שורה

11.

רווח הון מני"ע סחירים מסוג א⁽⁷⁾

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.
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 הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004
כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה
יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

רווח הון מני"ע סחירים מסוג ב (7)

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.
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 הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004
כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה
יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

רווח הון מני"ע סחירים מסוג ג (7)

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.
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 הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004
כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה
יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

2. קיזוז הפסדי הון שוטפים מניירות ערך⁽⁹⁾

(9) קיזוז הפסד הון שוטף - הפסד הון ממכירת נייר ערך הנוצר בשנת המס ניתן לקזזו מול כל רווח הון. כמו כן ניתן לקזזו כנגד הכנסה מריבית או דיבידנד ששולמו בשל אותו נייר ערך וכנגד הכנסה מריבית או דיבידנד בשל ניירות ערך אחרים ובלבד ששיעור המס החל על הריבית או הדיבידנד אינו עולה על 25%. אם נוצר הפסד מנייר ערך, יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה, כאמור בסעיף 94ג לפקודה.

רווח הון מני"ע סחירים מסוג א (7)

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.

סוגי רווח הון ממכירת ניירות ערך סחירים בשנת המס, בהתאם להוראות הפקודה הם:

* סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

רווח הון מני"ע סחירים מסוג ב (7)

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.

סוגי רווח הון ממכירת ניירות ערך סחירים בשנת המס, בהתאם להוראות הפקודה הם:

* סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

רווח הון מני"ע סחירים מסוג ג (7)

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.

סוגי רווח הון ממכירת ניירות ערך סחירים בשנת המס, בהתאם להוראות הפקודה הם:

* סוג א - רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה
יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

3. קיזוז הפסדי הון שאינם מניירות ערך

רווח הון מני"ע סחירים מסוג א (7)

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.

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 הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

רווח הון מני"ע סחירים מסוג ב (7)

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.

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 הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

רווח הון מני"ע סחירים מסוג ג (7)

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.

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 הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה
יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

4. קיזוז הפסדים שוטפים מעסק

רווח הון מני"ע סחירים מסוג א (7)

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.

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 הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

רווח הון מני"ע סחירים מסוג ב (7)

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.

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 הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

רווח הון מני"ע סחירים מסוג ג (7)

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.

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 הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה
יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

5. הכנסה חייבת {חישוב אחד פחות (2 ועוד 3 ועוד 4)}

רווח הון מני"ע סחירים מסוג א (7)

א

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.

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 הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

רווח הון מני"ע סחירים מסוג ב (7)

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.

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 הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

ב

רווח הון מני"ע סחירים מסוג ג (7)

(7) הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לסוג רווח ההון ע"פ סעיף 91 לפקודה.

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 הלואה 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:

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004
כפול

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

שווה

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה
יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע יוחזר לרווח הון מני"ע סחירים מסוג ב.

ג

סה"כ רווח הון ריאלי לאחר קיזוזים {5 (א ועוד ב ועוד ג)}

6

סה"כ סכום המכירות⁽¹⁰⁾

⁽¹⁰⁾ סכום המכירות - יש לסכם את מחזורי המכירות בסוגי רווח ההון השונים.

סכום המכירות מועבר לשדה 029 בחלק י' שבטופס 5520.

56

ד. חישוב המס בגין רווח ההון

מקור רווח ההון

סה"כ רווח הון לייחוס לשותפים בהתאם לסוג רווח ההון

7

(8+10)

שותפים שהם חבר בני אדם⁽¹¹⁾

⁽¹¹⁾ חבר בני אדם לרבות: חברות, קופות גמל, מוסדות ציבוריים, קרנות נאמנות פטורות, למעט: קרנות

נאמנות חייבות ושותפויות.

חלקם ברווח הון ב-ש"ח

8

אחוז המס

23%

המס הנובע ב-ש"ח

9

שותפים שהם יחידים⁽¹²⁾

⁽¹²⁾ יחידים לרבות קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.

חלקם ברווח הון ב-ש"ח

10

אחוז המס

15%

המס הנובע ב-ש"ח

11

סה"כ המס הנובע מכל השותפים

12

(9+11)

מקור רווח ההון

מני"ע סחירים מסוג א

סה"כ רווח הון לייחוס לשותפים בהתאם לסוג רווח ההון

7

(8+10)

⁽¹³⁾ הסכום שיירשם בסעיף זה הוא הסכום הרשום בסעיף ג 5(א).

שותפים שהם חבר בני אדם⁽¹¹⁾

(11) חבר בני אדם לרבות: חברות, קופות גמל, מוסדות ציבוריים, קרנות נאמנות פטורות, למעט: קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.

חלקם ברווח הון ב-ש"ח

8

אחוז המס

23%

המס הנובע ב-ש"ח

9

שותפים שהם יחידים (12)

(12) יחידים לרבות קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.

חלקם ברווח הון ב-ש"ח

10

אחוז המס

15 אחוז

20 אחוז (16)

המס הנובע ב-ש"ח

11

סה"כ המס הנובע מכל השותפים

12

(9+11)

מקור רווח ההון

מני"ע סחירים מסוג ב

סה"כ רווח הון לייחוס לשותפים בהתאם לסוג רווח ההון

7

(8+10)

(14) הסכום שיירשם בסעיף זה הוא הסכום הרשום בסעיף ג 5(ב)

שותפים שהם חבר בני אדם (11)

(11) חבר בני אדם לרבות: חברות, קופות גמל, מוסדות ציבוריים, קרנות נאמנות פטורות, למעט: קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.

חלקם ברווח הון ב-ש"ח

8

אחוז המס

23%

המס הנובע ב-ש"ח

9

שותפים שהם יחידים (12)

(12) יחידים לרבות קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.

חלקם ברווח הון ב-ש"ח

10

אחוז המס

25 אחוז

30 אחוז (17)

המס הנובע ב-ש"ח

11

סה"כ המס הנובע מכל השותפים

12

(9+11)

מקור רוח ההון

מני"ע סחירים מסוג ב

סה"כ רוח הון לייחוס לשותפים בהתאם לסוג רוח ההון

7

(8+10)

⁽¹⁵⁾ הסכום שיירשם בסעיף זה הוא הסכום הרשום בסעיף ג 5(ג).

שותפים שהם חבר בני אדם ⁽¹¹⁾

⁽¹¹⁾ חבר בני אדם לרבות: חברות, קופות גמל, מוסדות ציבוריים, קרנות נאמנות פטורות, למעט: קרנות

נאמנות חייבות ושותפויות.

חלקם ברווח הון ב-ש"ח

8

אחוז המס

23%

המס הנובע ב-ש"ח

9

שותפים שהם יחידים ⁽¹²⁾

⁽¹²⁾ יחידים לרבות קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.

חלקם ברווח הון ב-ש"ח

10

אחוז המס

30 אחוז (17)

35 אחוז

המס הנובע ב-ש"ח

11

סה"כ המס הנובע מכל השותפים

12

(9+11)

13

סה"כ מס רוח הון מניירות ערך סחירים (סיכום עמודה 12)

הפסדים מניירות ערך להעברה לשותפים ⁽¹⁸⁾

⁽¹⁸⁾ הפסדים מניירות ערך = סה"כ רוח הון ריאלי לאחר קיזוזים (סעיפים 5{א+ב+ג} = סעיף 6) רק אם

הסכום המתקבל הוא שלילי. סכום זה מועבר לשדה 096 בחלק יז שבטופס 5520.

תאריך

שם השותף הכללי

או

בא כוח שותפות הנפט

חתימה

* לרבות דיבידנד מקרן להשקעות במקרקעין הנובע מרווח הון/שבח/פחת

ר"י אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל-4.2025)