

רשות המסים בישראל

דוח שנתי 2023

עמוד 1 מתוך 2

5521

הודעה על מכירת נכס וחישוב המס המגיע לשנת המס 2023

טופס זה מיועד לדיווח בידי שותפות נפט

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

הנכס בחו"ל

0 - לא

1 - כן

סמל עסקה

50 - שבח

51 - מאולצת

מספר נספח

מפקח

סעיף שומה

שנת מס

מספר תיק

מ

5

0

5

ב

פרטי המכירה

שם המוכר

מספר תיק

55

שם הרוכש

הפקעה⁽¹⁾

⁽¹⁾ הפקעה - יש לסמן במשבצת המתאימה אם הנכס הופקע או לא

כן

לא

פרטי הנכס⁽²⁾

⁽²⁾ פרטי הנכס - יש לפרט מהות הנכס וזיהויו 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.

מקום הנכס

ישראל

חו"ל

הרוכש הוא צד קשור⁽³⁾

⁽³⁾ 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 כששני הצדדים נתונים להשפעתו המהותית של צד ג'.

כן

לא

חישוב הרווח

1. המכירה (לפני ניכוי הוצאות המכירה)

קוד 15

התמורה⁽⁵⁾

⁽⁵⁾תמורה - לרבות תמורה הניתנת בשווה כסף. יש לרשום את מלוא הסכום ולפרט את התמורה במקום המיועד לפרטים נוספים בהערות

אג' 00

ש"ח

תאריך מכירה

יום

חודש

שנה

מדד⁽⁴⁾

⁽⁴⁾ מדד ביום מסוים - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע")

מדד מכירה

2. עלות (מחיר מקורי)⁽⁸⁾

⁽⁸⁾מחיר המקורי

8.1 בנכס שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון .

8.2 במכירת נכס מחליף בעת שיחלוף (נכס ב') - העלות היא בניכוי רווח ההון שנדחה של הנכס המוחלף (נכס א')

8.3 במכירת מניות של חברת מחקר ופיתוח, כהגדרתם בסעיף 92א, בידי משקיע שסכום ההשקעה המזכה הוכר לו כהפסד, יוקטן המחיר המקורי של המניות בכל סכום ההשקעה שהוכר כהפסד

8.4 במכירת מניות שאינן נסחרות בבורסה אשר בוצעה בגין הפחתת הון - המחיר המקורי

יופחת בגובה סכום ההשבה ולא יהיה ניתן לניכוי.

למעט הוצאות השבחה ומחצית הוצאות החזקה)

סכום⁽⁷⁾

⁽⁷⁾הסכומים - גם אלה המתייחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים

תאריך רכישה

מדד בסיס

א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם

סכום כפול מדד מכירה חלקי מדד בסיס

ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל - 31.12.93⁽⁶⁾

⁽⁶⁾ 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 גמר שלהן הינו עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשמו בו רק אם תאריך מתן ההלוואה הינו עד ליום זה.

סכום כפול מדד נוב' 93 חלקי מדד בסיס

3. פחת שנצבר על העלות

סכום⁽⁷⁾

⁽⁷⁾הסכומים - גם אלה המתייחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים

מדד⁽⁴⁾

⁽⁴⁾ מדד ביום מסוים - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע")

רכישה

א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם

סכום כפול מדד מכירה חלקי מדד בסיס

ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל - 31.12.93⁽⁶⁾

⁽⁶⁾ 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 גמר שלהן הינו עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשמו בו רק אם תאריך מתן ההלוואה הינו עד ליום זה.

סכום כפול מדד נוב' 93 חלקי מדד בסיס

4. יתרת הוצאות השבחה ⁽⁸⁾⁺⁽⁹⁾

⁽⁸⁾מחיר המקורי

8.1 בנכס שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון.

8.2 במכירת נכס מחליף בעת שיחלוף (נכס ב') - העלות היא בניכוי רווח ההון שנדחה של הנכס המוחלף (נכס א').

8.3 במכירת מניות של חברת מחקר ופיתוח, כהגדרתם בסעיף 92א, בידי משקיע שסכום ההשקעה המזכה הוכר לו כהפסד, יוקטן המחיר המקורי של המניות בכל סכום ההשקעה שהוכר כהפסד.

⁽⁹⁾ פרטים מלאים בקשר לכל השבחה - יש לרשום בטבלה בסעיף א לעיל. לגבי השבחה שרואים אותה כאילו נגמרה במועד בו היוותה שינוי שלילי (ראה הערה 8.4 לעיל) יירשם התאריך של תום החודש בו הובא השינוי השלילי בחשבון (אחרי ניכוי הפחתה)

סכום⁽⁷⁾

⁽⁷⁾הסכומים - גם אלה המתייחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים

תאריך גמר השבחה

מדד⁽⁴⁾

⁽⁴⁾ מדד ביום מסוים - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע")

רכישה

א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם

סכום כפול מדד מכירה חלקי מדד בסיס

ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל - 31.12.93⁽⁶⁾

⁽⁶⁾ 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 גמר שלהן הינו עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשמו בו רק אם תאריך מתן ההלוואה הינו עד ליום זה.

סכום כפול מדד נוב' 93 חלקי מדד בסיס

5. יתרת הוצאות השבחה ⁽⁸⁾⁺⁽⁹⁾

⁽⁸⁾מחיר המקורי

8.1 בנכס שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון.

8.2 במכירת נכס מחליף בעת שיחלוף (נכס ב') - העלות היא בניכוי רווח ההון שנדחה של הנכס המוחלף (נכס א').

8.3 במכירת מניות של חברת מחקר ופיתוח, כהגדרתם בסעיף 92א, בידי משקיע שסכום ההשקעה המזכה הוכר לו כהפסד, יוקטן המחיר המקורי של המניות בכל סכום ההשקעה שהוכר כהפסד.

⁽⁹⁾ פרטים מלאים בקשר לכל השבחה - יש לרשום בטבלה בסעיף א לעיל. לגבי השבחה שרואים אותה כאילו נגמרה במועד בו היוותה שינוי שלילי (ראה הערה 8.4 לעיל) יירשם התאריך של תום החודש בו הובא השינוי השלילי בחשבון (אחרי ניכוי הפחתה)

סכום⁽⁷⁾

⁽⁷⁾הסכומים - גם אלה המתייחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים

תאריך גמר השבחה

מדד⁽⁴⁾

(4) מדד ביום מסוים - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע")

רכישה

א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם

סכום כפול מדד מכירה חלקי מדד בסיס

ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל - 31.12.93⁽⁶⁾

(6) 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 גמר שלהן הינו עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשמו בו רק אם תאריך מתן ההלוואה הינו עד ליום זה.

סכום כפול מדד נוב' 93 חלקי מדד בסיס

6. יתרת הוצאות השבחה 1⁽⁸⁾⁺⁽⁹⁾

(8) מחיר המקורי

8.1 בנכס שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון.

8.2 במכירת נכס מחליף בעת שיחלוף (נכס ב') - העלות היא בניכוי רווח ההון שנדחה של הנכס המוחלף (נכס א').

8.3 במכירת מניות של חברת מחקר ופיתוח, כהגדרתם בסעיף 92א, בידי משקיע שסכום ההשקעה המזכה הוכר לו כהפסד, יוקטן המחיר המקורי של המניות בכל סכום ההשקעה שהוכר כהפסד.

(9) פרטים מלאים בקשר לכל השבחה - יש לרשום בטבלה בסעיף א לעיל. לגבי השבחה שרואים אותה כאילו נגמרה במועד בו היוותה שינוי שלילי (ראה הערה 8.4 לעיל) יירשם התאריך של תום החודש בו הובא השינוי השלילי בחשבון

(אחרי ניכוי הפחתה)

סכום⁽⁷⁾

(7) הסכומים - גם אלה המתייחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים

תאריך גמר השבחה

מדד⁽⁴⁾

(4) מדד ביום מסוים - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע")

רכישה

א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם

סכום כפול מדד מכירה חלקי מדד בסיס

ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל - 31.12.93⁽⁶⁾

(6) 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 גמר שלהן הינו עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשמו בו רק אם תאריך מתן ההלוואה הינו עד ליום זה.

סכום כפול מדד נוב' 93 חלקי מדד בסיס

7. הלוואה ללא ריבית וללא הצמדה⁽¹⁰⁾

(10) לפי סעיף 94א לפקודה - מתייחס רק למכירת מניות כשיש עימה מכירת הלוואה בלתי צמודה וללא ריבית שלוש שנים לפחות לאחר נתינתה מאת בעל מניות לחברה

סכום⁽⁷⁾

(7) הסכומים - גם אלה המתייחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים

מתן הלוואה

מדד⁽⁴⁾

(4) מדד ביום מסוים - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע")

רכישה

א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם
סכום כפול מדד מכירה חלקי מדד בסיס
ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל - 31.12.93⁽⁶⁾
⁽⁶⁾ 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 גמר שלהן הינו
עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשמו בו רק אם תאריך מתן ההלוואה הינו עד ליום זה.
סכום כפול מדד נוב' 93 חלקי מדד בסיס
8. מחצית הוצאות החזקה שלא הותרו בניכוי ולא נזקפו לעלות

סכום⁽⁷⁾
⁽⁷⁾הסכומים - גם אלה המתייחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים
9. יתרת מחיר מקורי (סכום שורות 2 עד 8)

סכום⁽⁷⁾
⁽⁷⁾הסכומים - גם אלה המתייחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים
10. הוצאות הקשורות במכירה שלא הופחתו מהתמורה

סכום⁽⁷⁾
⁽⁷⁾הסכומים - גם אלה המתייחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים
אג' 00
סה"כ

11.

א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם
סכום כפול מדד מכירה חלקי מדד בסיס
ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל - 31.12.93⁽⁶⁾
⁽⁶⁾ 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 גמר שלהן הינו
עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשמו בו רק אם תאריך מתן ההלוואה הינו עד ליום זה.
סכום כפול מדד נוב' 93 חלקי מדד בסיס
12.

א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם
סכום כפול מדד מכירה חלקי מדד בסיס
ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל - 31.12.93⁽⁶⁾
⁽⁶⁾ 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 גמר שלהן הינו
עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשמו בו רק אם תאריך מתן ההלוואה הינו עד ליום זה.
סכום כפול מדד נוב' 93 חלקי מדד בסיס

13. רווחים ראויים לחלוקה⁽¹¹⁾
⁽¹¹⁾ רווחים ראויים לחלוקה (ר"ל) לפי סעיף 94 לפקודה, במכירת מניה (סמל עסקה 27) של
חברה שמניותיה אינן נסחרות בבורסה יש לרשום בסעיף 13 רר"ל שנצברו עד למועד הקובע
ובסעיף 14 רר"ל שנצברו לאחר המועד הקובע. רר"ל לפני המועד הקובע יתווספו לסעיף 20.
שנצברו לפני המועד הקובע

14. רווחים ראויים לחלוקה⁽¹¹⁾

⁽¹¹⁾ רווחים ראויים לחלוקה (ר"ל) לפי סעיף 94 לפקודה, במכירת מניה (סמל עסקה 27) של
חברה שמניותיה אינן נסחרות בבורסה יש לרשום בסעיף 13 רר"ל שנצברו עד למועד הקובע
ובסעיף 14 רר"ל שנצברו לאחר המועד הקובע. רר"ל לפני המועד הקובע יתווספו לסעיף 20.
שנצברו לפני המועד הקובע
לאחר המועד הקובע

15. סכום אינפלציוני⁽¹²⁾

(12) אם סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב גדולים מרווח ההון יש לרשום כסכום אינפלציוני או כסכום אינפלציוני חייב רק את סכום רווח ההון
חישוב: (11-9+13)

16. רווח/הפסד הון חישוב: (10 - 9 - 1)

מוניטין⁽¹³⁾

(13) במוניטין שלא שולם בעד רכישתו יש לסמן $\sqrt{\quad}$ בסעיף 17 קוד 92. במקרה זה כל רווח ההון (סעיף 16) חייב במס חברות לשותפים שהם חבר בני אדם ומס בשיעור 25% לשותפים שהם יחידים. במוניטין ששולם בעד רכישתו - דינו כרווח הון רגיל.
17. במכירת מוניטין שלא שולם בעד רכישתו

92

18.

מרכיבי רווח ההון וקיצוזים (ב-ש)

19. רווח ההון הריאלי חישוב: (16-11+9)

20. סכום אינפלציוני חייב חישוב: (12-9+13)

21. קיצוז לפי סעיף 96⁽¹⁵⁾

(15) שיחלוק - יש לרשום פרטים על שיחלוק נכס עפ"י סעיף 96 לפקודה, בסעיף ב לעיל

22. הפסדי הון⁽¹⁶⁾ הניתנים לקיצוז

(16) הפסדי הון הניתנים לקיצוז כוללים הפסדי הון שותפים בלבד. הפסדי הון יקוצזו 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 שיקוצזו הפסדים מעסק לפני קיצוז הפסדי הון. הפסד הון במכירת נכס בחו"ל יקוצז תחילה

כנגד רווח הון בחו"ל

23. הפסדים מעסק⁽¹⁶⁾ הניתנים לקיצוז

24. סה"כ רווח הון ריאלי, לאחר קיצוזים {19 פחות (23+22+21)}

סה"כ סכום אינפלציוני חייב, לאחר קיצוזים

תאריך

חתימת השותף הכללי או בא כוח שותפות הנפ

שם המפקח

חתימת המפקח

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

5521

מס' תיק

עמוד 2 מתוך 2

המס על רווח ההון

רווח הון ריאלי

סה"כ רווח הון לאחר קיצוזים

(הסכומים המתקבלים משורה 24)

לייחוס לשותפים

25

(26 + 29)

שותפים שהם חבר בני אדם⁽¹⁷⁾

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

קרנות נאמנות חייבות ושותפויות

חלקם בהכנסה ב - ש

26

% המס

27
 23%
 המס הנובע ב - ש"ח
 28
 (26X27)
 שותפים שהם יחידים⁽¹⁸⁾
 (18) יחידים לרבות: קרנות נאמנות חייבות ושותפויות
 חלקם בהכנסה ב - ש"ח
 92
 % המס
 30
 המס הנובע ב - ש"ח
 31
 (29X30)
 סה"כ המס הנובע מכל השותפים
 32
 (28+31)
 סכום אינפלציוני חייב
 סה"כ רווח הון לאחר קיזוזים
 (הסכומים המתקבלים משורה 24)
 לייחוס לשותפים
 25
 (26 + 29)
 שותפים שהם חבר בני אדם⁽¹⁷⁾
 (17) חבר בני אדם לרבות: חברות, קופות גמל, מוסדות ציבוריים, קרנות נאמנות פטורות, למעט:
 קרנות נאמנות חייבות ושותפויות
 חלקם בהכנסה ב - ש"ח
 26
 % המס
 27
 10%
 המס הנובע ב - ש"ח
 28
 (26X27)
 שותפים שהם יחידים⁽¹⁸⁾
 (18) יחידים לרבות: קרנות נאמנות חייבות ושותפויות
 חלקם בהכנסה ב - ש"ח
 92
 % המס
 30
 המס הנובע ב - ש"ח
 31
 (29X30)
 סה"כ המס הנובע מכל השותפים
 32
 (28+31)

סה"כ רווח הון
רווח הון ריאלי
סה"כ רווח הון לאחר קיזוזים
(הסכומים המתקבלים משורה 24)
לייחוס לשותפים

25

(26 + 29)

סה"כ המס המגיע מרווח הון

(סיכום עמודה 32)

סה"כ המס הנובע

מכל השותפים

32

(28+31)

33

פרטים נוספים

א. פרטים על השבחות

מספר ההשבחה

תאריך גמר ההשבחה

סכום ההוצאה על ההשבחה

תאריך תחילת צבירת הפחת

תאריך סיום צבירת הפחת

סכום הפחת שנצבר

יתרת הוצאות השבחה (הוצאות בניכוי הפחת שנצבר)

ב. פרטים על שיחלוף נכס לפי סעיף 96 - במכירת נכס "מוחלף"

א. פרטי הנכס שנרכש לחילוף

ב. תאריך רכישה (תוך תקופה של 12 חודשים לאחר יום המכירה או 4 חודשים לפניו)

ג. מחיר הנכס הנרכש (צריך להיות גדול מיתרת המחיר המקורי של הנכס הנמכר - שורה 9)

ד. תמורת הנכס הנמכר (מועבר משורה 1)

ה. קיזוז לפי סעיף 96 כנגד הרווח הריאלי (עובר לשורה 21)

הערות