

רשות המסים בישראל

הודעה על הצהרת עלות בידי יחיד בלבד לנייר ערך נסחר לצורך ניכוי המס במקור בלבד

1. טופס זה מיועד ליחיד בלבד, החייב בהגשת דוח ומגיש דוחות לפי סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, התשכ"א-1961, נוסח חדש (להלן: "הפקודה"), המחזיק נייר ערך נסחר באמצעות חבר בורסה ישראלי אשר עלותו הרשומה אצל חבר הבורסה אינה תואמת לעלות אשר שולמה, להצהרת היחיד, בגינו בפועל. לתשומת הלב, ניתן להשתמש בטופס זה במהלך שנת המס לצורך הצהרת עלות, בגין ניירות/ערך של היחיד, וזאת עד לסך עלות מוצהרת שנתית כוללת בגובה 500,000 ש"ח.
2. פרטי הנישום (להלן: "בעל המניות"):
 - שם בעל המניות
 - מספר זהות
 - מספר תיק במס הכנסה
 - משרד השומה בו מתנהל התיק
 - כתובת בעל המניות
 - רחוב
 - מספר בית
 - עיר
 - מיקוד
 - מספר טלפון
 - קידומת
3. פרטי ניירות הערך (להלן: "ניירות הערך"):
 - שם נייר הערך
 - מספר נייר הערך
 - מחיר מקורי ליחידה(1)
 - (1) ככל שנייר הערך נרכש במספר שכבות, יש למלא את הפרטים במסגרת נספח א'.
 - *יש לצרף מסמך מאמת לעניין העלות המקורית ששולמה בהתאם להצהרת הנישום.
 - מטבע
 - כמות נייר הערך
 - סה"כ מחיר מקורי לשכבה
 - מועד רכישת המניות(1)
 - (1) ככל שנייר הערך נרכש במספר שכבות, יש למלא את הפרטים במסגרת נספח א'.
4. פרטי חשבון הבנק בו רשומים ניירות הערך:
 - שם המוטב
 - שם חבר הבורסה
 - מספר חשבון
5. הצהרה והתחייבות:
 - בעל המניות מצהיר ומתחייב בזאת כי:
 - בעל המניות הינו יחיד תושב ישראל.
 - בעל המניות הינו בעל תיק פעיל במס הכנסה במועד הגשת בקשה זו, ומתחייב להגיש דוח מס עבור שנת המס בה ימכרו ניירות הערך ולצרף לדוח העתק מטופס זה כפי שהוגש לחבר הבורסה.
 - בעל המניות מתחייב לשמור את כל האסמכתאות לעניין עלות נייר הערך עד למועד התיישנות דוח המס לשנת המס בה ימכרו ניירות הערך, בהתאם להוראות הפקודה.
 - לא נעשתה בעבר כל פניה לרשות המסים לגבי עלות נייר הערך נושא פנייה זו.
 - בעל המניות מודע לכך שהגשת טופס זה לחבר הבורסה רלוונטית רק לעניין ניכוי המס במקור בלבד ואין בה משום קביעת שומה, עניין הנתון לסמכות פקיד השומה בהתאם לשיקול דעתו.

- בעל המניות מודע לכך שניתן לעשות שימוש בטופס זה בשנת מס בגין ניירות ערך וזאת עד לסך עלות מוצהרת שנתית כוללת בגובה 500,000 ש"ח.
 - כל הפרטים והעובדות שנמסרו על ידי בעל המניות נכונים, מלאים ומדויקים. נתונים נוספים (יש לסמן X במקום המתאים):
נייר הערך נרכש בתמורה כספית בלבד.
נייר הערך נרכש בתנאי שוק, ללא התחייבות לתמורות נוספות לרבות מתן אופציות ו/או שירותים נוספים.
רכישת נייר הערך בוצעה בדרך של מימוש אופציה על ידי בעל המניות.
נייר הערך נרכש מ"קרוב", כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.
נייר הערך התקבל במתנה.
שם מלא
מס' זהות
חתימה
תאריך
- * על בעל המניות להעביר לחבר הבורסה טופס זה חתום בצירוף:
1. אישור מרשות המסים כי בעל המניות הינו בעל תיק במס הכנסה.
 2. אישור הגשת טופס זה לרשות המסים.
- ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 3.2025)
- נספח א- פרטי ניירות הערך
- שם ני"ע
- כמות ני"ע
- יום הרכישה
- מטבע
- מחיר מקורי(2)
- (2) מחיר מקורי = עלות ני"ע לצורכי מס הנומינלית שנקבע למעביר.
- סה"כ מחיר מקורי לשכבה