

רשות המסים בישראל  
דוח שנתי 2025  
1322

נספח ג לטופס הדוח השנתי<sup>(1)</sup>

1. ליחיד - נספח לטופס 0135/1301, לחבר בני אדם - נספח לטופס 1214, לנאמנות -  
נספח לטופס 1327

רווח הון מניירות ערך<sup>(2)</sup> סחירים\* לשנת המס 2025

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

א. הנתון על רווחי הון מני"ע נסחרים בידי יחיד שניירות הערך הנסחרים שבידיו לא נרשמו  
בספרי העסק ונוכה מהם מלוא המס כחוק, יילקח מטופס 867+א ב המתקבלים מהמנכים לפי  
החלק היחסי של המוכר בחשבון.

ב. יחיד שניירות הערך בידיו נרשמו בספרי העסק או שלא נוכה מלוא המס במקור כחוק מניירות  
הערך שבידיו (כגון ני"ע שנמכרו בחו"ל שלא דרך המנכים) וכן חבר בני אדם, ימלאו נספח ג1  
(טופס 1325) הסיכומים מנספח ג1 יועברו לנספח זה (נספח ג - טופס 1322).

ג. יחיד וחבר בני אדם המוכרים ניירות ערך עליהם חלות הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6  
לחוק התיאומים, ימלאו נספח ג2 (טופס 1326).  
סחירים\*

\* לרבות דיבידנד מקרן להשקעות במקרקעין הנובע מרווח הון/שבח/פחת, למעט רווח למכירת יחידות  
השתתפות ושותפות נפט

על חבר בני אדם או יחיד שני"ע רשומים בספרי העסק לצרף בנוסף לטופס זה את נספח ג(1)  
(טופס 1325)<sup>(ב2)</sup>

2. יחיד שניירות הערך בידיו נרשמו בספרי העסק או שלא נוכה מלוא המס במקור כחוק מניירות  
הערך שבידיו (כגון ני"ע שנמכרו בחו"ל שלא דרך המנכים) וכן חבר בני אדם, ימלאו נספח ג1  
(טופס 1325) הסיכומים מנספח ג1 יועברו לנספח זה (נספח ג - טופס 1322).  
הטופס אינו מיועד<sup>(ג2)</sup>

2. יחיד וחבר בני אדם המוכרים ניירות ערך עליהם חלות הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6  
לחוק התיאומים, ימלאו נספח ג2 (טופס 1326).  
לניירות ערך שחלות עליהם הוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים בשל אינפלציה  
אשר ידווחו ע"ג נספח ג2 (טופס 1326)

א. פרטי המכירות  
שם המוכר (הנישום)

מספר תיק

מכירה לצד קשור<sup>(4)</sup>

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 העיסקות 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 1399<sup>(י)</sup> או טופס 1399<sup>(ח)</sup>.

כן

לא

נייר ערך

בבעלותי

בבעלות בן/בת זוגי

שנה לפני הנישואין/בירושה<sup>(5)</sup>

<sup>5</sup>. במקרה שבשנת המס נמכרו ניירות ערך אשר התקבלו בירושה או שהיו בבעלות אחד מבני הזוג שנה לפני הנישואין, יש למלא לגביהם טופס בנפרד.

כן

לא

נכס בחו"ל<sup>(3)</sup>

<sup>3</sup>. נכס בחו"ל - על מנת לקבל זיכוי בשל מיסי חוץ, לפי סעיפים 204/203 לפקודה, יש למלא טופס נפרד עבור כל מכירות ני"ע הזכאיות להקלה וכן נספח ד לדוח השנתי.

רכישה מצד קשור<sup>(4)</sup>

<sup>4</sup>. 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 1399(י) או טופס 1399(ח).

רווח מקרן השקעות במקרקעין

כן

לא

נוכה מס במקור<sup>(6)</sup>

<sup>6</sup>. 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 2025

ב. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יולי -

דצמבר 2025

אם לא נוכה מס במקור - על המשדר לרשום סמל עסקה 65 ובקוד 56 תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרווחים: 30.6.2025 או 31.12.2025.

לא נוכה מס במקור<sup>(6)</sup>

<sup>6</sup>. 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 2022

ב. עסקאות החייבות בדיווח בתשלום מקדמה חצי-שנתית שבוצעו בחודשים יולי -

דצמבר 2022

אם לא נוכה מס במקור - על המשדר לרשום סמל עסקה 65 ובקוד 56 תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרווחים: 30.6.2022 או 31.12.2022.

הרווחים ממכירות בתקופה שבין ינואר ליוני 2025

הרווחים ממכירות בתקופה שבין יולי לדצמבר 2025

ב. פרטי החשבונות מהם נוכה מס במקור מצורפים בזאת

טופסי 867 א + ב

שם המנכה<sup>(7)</sup>

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

מספר הסניף

מספר חשבון

שם המנכה<sup>(7)</sup>

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

מספר הסניף

מספר חשבון

ג. הכנסה מניירות ערך<sup>(8)</sup>

8. הכנסה מניירות ערך תיכלל בכל טור, בהתאם לשיעור המס החל לפי הוראות סעיף 91

לפקודה.

שיעורי המס ליחיד בשנת המס 2025 על רווחי הון במכירת ניירות ערך סחירים, בהתאם

להוראות הפקודה:

15%

רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים.

20%

רווח הון ממכירת אג"ח, ני"ע מסחרי, מלווה או הלוואה שאינם צמודים אצל בעל מניות מהותי.

25%

א. רווח הון ריאלי מני"ע.

ב. חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים לגבי התקופה מיום 1.1.2005 ועד ליום המכירה.

30%

רווח הון ריאלי מני"ע אצל בעל המניות מהותי.

35%

חלק רווח הון ריאלי מני"ע שהיו ני"ע זרים, לגבי התקופה מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004.

חלק זה יחושב כלהלן:

רווח הון ריאלי מני"ע זרים

כפול

מספר ימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

חלקי

מספר ימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

יתר חלק רווח ההון הריאלי מניירות ערך זרים, ימוסה בשיעור מס של 25% או 30% לבעל

מניות מהותי.

24% רווח הון מניירות ערך לחבר בני אדם.

1. רווח חייב במס, לפני קיזוז הפסדים<sup>(9)</sup>

9. רווח חייב במס לפני קיזוז הפסדים והפסדי הון שוטפים מני"ע ילקחו מנספח ג (טופס 1325)

או מטופסי 867א+ב בהתאם להסבר בסעיף 2 לעיל.

קוד 12

הכנסה בשיעור 15%

קוד 10

הכנסה בשיעור 20%

קוד 13

הכנסה בשיעור 25% חבר בני אדם - מס חברות

קוד 48

הכנסה בשיעור 30%

קוד 44

הכנסה בשיעור 35%

2. קיזוז הפסדי הון שוטפים מניירות ערך<sup>(10)</sup>

<sup>10</sup> קיזוז הפסד הון מועבר מנייר ערך - הפסד הון מועבר מנייר ערך, שנוצר משנת המס 2006 ואילך, ניתן לקזזו בשנת המס 2022 כנגד כל רווח הון. לא ניתן לקזז ההפסד הון כאמור כנגד ריבית ודיבידנד.

הפסד הון מנייר ערך שנקבע עד ליום 31.12.2005 ניתן לקזזו בשנת המס 2022 כנגד רווח הון ממכירת כל נייר ערך וכן כנגד ריבית או דיבידנד מניירות ערך, ובלבד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%.

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 ע"י חבר בני אדם, יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה, כאמור בסעיף 94ג לפקודה.

קוד 32

הכנסה בשיעור 15%

קוד 30

הכנסה בשיעור 20%

קוד 33

הכנסה בשיעור 25% חבר בני אדם - מס חברות

קוד 49

הכנסה בשיעור 30%

קוד 36

הכנסה בשיעור 35%

3. קיזוז הפסדי הון מועברים מניירות ערך<sup>(10)</sup>

<sup>10</sup> קיזוז הפסד הון מועבר מנייר ערך - הפסד הון מועבר מנייר ערך, שנוצר משנת המס 2006 ואילך, ניתן לקזזו בשנת המס 2025 כנגד כל רווח הון. לא ניתן לקזז ההפסד הון כאמור כנגד ריבית ודיבידנד.

הפסד הון מנייר ערך שנקבע עד ליום 31.12.2005 ניתן לקזזו בשנת המס 2025 כנגד רווח הון ממכירת כל נייר ערך וכן כנגד ריבית או דיבידנד מניירות ערך, ובלבד ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%.

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 ע"י חבר בני אדם, יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24 החודשים שקדמו למכירה, כאמור בסעיף 94ג לפקודה.

קוד 62

הכנסה בשיעור 15%

קוד 60

הכנסה בשיעור 20%

קוד 63

הכנסה בשיעור 25% חבר בני אדם - מס חברות

קוד 51

הכנסה בשיעור 30%

קוד 34

הכנסה בשיעור 35%  
4. קיזוז הפסדי הון שאינם מניירות ערך סכום המכירות  
קוד 89

הכנסה בשיעור 15%  
קוד 93

הכנסה בשיעור 20%  
קוד 85

הכנסה בשיעור 25% חבר בני אדם - מס חברות  
קוד 54

הכנסה בשיעור 30%  
קוד 84

הכנסה בשיעור 35%  
5. קיזוז הפסדים שוטפים מעסק  
קוד 82

הכנסה בשיעור 15%  
קוד 99

הכנסה בשיעור 20%  
קוד 87

הכנסה בשיעור 25% חבר בני אדם - מס חברות  
קוד 65

הכנסה בשיעור 30%  
קוד 86

הכנסה בשיעור 35%  
6. הכנסה חייבת (חישוב 1-2-3-4-5)

הכנסה בשיעור 15%

הכנסה בשיעור 20%

הכנסה בשיעור 25% חבר בני אדם - מס חברות

הכנסה בשיעור 30%

הכנסה בשיעור 35%

סכום המכירות<sup>(11)</sup>

11. סכום המכירות - יש לסכם את מחזורי המכירות בשיעורי המס השונים.

סכום המכירות מועבר לשדה 256 בטופס 1327/135/1301, לשדה 029 בטופס 1214.

קוד 56

טבלת עזר לקיזוז יתרת הפסד מניירות ערך כנגד הכנסות מריבית ודיבידנד מניירות ערך

1. הכנסה מריבית ודיבידנד מניירות ערך

בשיעור 15%

בשיעור 20%

בשיעור 25%

בשיעור 30%

2. קיזוז הפסד הון שוטף מניירות ערך הניתן לקיזוז כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד

בשיעור 15%

בשיעור 20%

בשיעור 25%

3. קיזוז הפסד הון מניירות ערך שנוצר עד ליום 31.12.05 כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד

ששיעור המס החל עליהם אינו עולה על 20%

בשיעור 15%

בשיעור 20%  
העברה לשדות 055/141/157/067/060 בטופס 1301 (חישוב 1-2-3)  
הכנסה בשיעור 15%  
הכנסה בשיעור 20%  
הכנסה בשיעור 25%  
הכנסה בשיעור 30%  
הפסדים להעברה מניירות ערך  
תאריך  
שם  
חתימה  
לשימוש המשדר  
שייכות  
0 - יחיד  
1 - חברה  
2 - "בן זוג רשום", שנה לפני הנישואין או מירושה  
3 - בן/בת זוג, שנה לפני הנישואין או מירושה  
סמל עסקה  
60 - רווח הון מני"ע  
64 - קרנות REIT  
65 - לא נוכה מס במקור  
1 - נכס בחו"ל  
מספר נספח  
סעיף שומה  
שנת מס  
ב  
מספר תיק  
o  
מ  
ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 12.2025)