

רשות המסים בישראל
דוח שנתי 2025
1325

נספח ג(1) לטופס הדוח השנתי

רווח הון מניירות ערך סחירים⁽¹⁾ לשנת המס 2025

⁽¹⁾ רווח הון מניירות ערך סחירים - ניירות ערך סחירים בבורסה שנרכשו מיום 1.1.2006 (להלן "יום התחילה") או ני"ע סחירים שנרכשו לפני יום התחילה והוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים אינן חלות עליהן.

לשנת המס 2020

יש למלא טופס נפרד עבור כל רווח הון בשיעור מס שונה⁽²⁾

⁽²⁾ רווחי הון הממוסים בשיעורי מס שונים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 1322) ויירשמו בקודים המתאימים לפי שיעור המס. 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 מניות 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 הימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

חלקי

מספר הימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע זרים ימוסה בשיעור מס של 25% או 30% לבעל מניות מהותי.

23% - רווח הון מניירות ערך לחבר בני אדם

הטופס מיועד לדווח על רווח הון ריאלי ממכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה בידי חבר בני אדם או בידי יחיד שניירות הערך רשומים בספרי העסק וכן יחיד שלא נוכה לו מס כחוק.

הטופס אינו מיועד לניירות ערך שחלות עליהם הוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים.

שם הנישום

מספר תיק

נכס בחו"ל

כן

לא

זיהוי מלא של נייר הערך שנמכר לפי הסדר הכרונולוגי של המכירות

נרכש טרם הרישום למסחר

אם כן סמן/י ✓

ערך נקוב במכירה

תאריך הרכישה

יום

חודש

שנה

מחיר מקורי⁽³⁾

⁽³⁾ מחיר מקורי - סכום שהוצא לרכישת נייר הערך (למניות שחולקו בגינם מניות הטבה - החלק היחסי לערך הנקוב הנמכר בהתאם להוראות סעיף 94 לפקודה) בתוספת עמלות התנועה (התשלום בו מחוייב החשבון בגין ביצוע פעולה בנייר הערך לא כולל עמלות תקופתיות)

א

1 + שיעור עליית המדד⁽⁴⁾

⁽⁴⁾ מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שפורסם לאחרונה לפני היום שבו מדובר מטעם הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה; ואולם לגבי יחיד, אם נייר הערך נקוב במטבע חוץ או שערכו צמוד למטבע חוץ, יראו את שער המטבע כמדד, ובמכירת אגרת חוב, נייר ערך מסחרי, מלווה או הלוואה, שאינם צמודים למדד, שיעור עליית המדד הוא אפס.

ב

מחיר מתואם

ג שווה

א כפול ב

תאריך המכירה

יום

חודש

שנה

תמורה⁽⁵⁾

⁽⁵⁾ תמורה - תמורה כהגדרתה בסעיף 88 לפקודה בניכוי עמלות התנועה (התשלום בו מחוייב החשבון בגין ביצוע פעולות בנייר הערך לא כולל עמלות תקופתיות).

ד

רווח הון⁽²⁾

⁽²⁾ רווחי הון הממוסים בשיעורי מס שונים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים, יועברו לנספח ג (טופס 1322) ויירשמו בקודים המתאימים לפי שיעור המס.

שיעורי המס ליחיד בשנת המס 2020 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 מניות 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 הימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004

חלקי

מספר הימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה

יתרת חלק רווח הון הריאלי מני"ע זרים ימוסה בשיעור מס של 25% או 30% לבעל מניות מהותי.

23% - רווח הון מניירות ערך לחבר בני אדם

ריאלי בשיעור מס של
%

ד פחות ג

הפסד הון⁽⁶⁾

⁽⁶⁾ הפסד הון נומינלי (ד - א) - יחול על מי שבקביעת הכנסתו לא חל סעיף 9 לחוק התיאומים (אם התוצאה שלילית יש לרשום 0).

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

הבהרה - הפסד הון בר קיזוז הינו הפסד הון הניתן לקיזוז בתנאי שאילו היה רווח הון היה מתחייב במס.

א פחות ד

או

הפסד הון ריאלי לפי סעיף 9(ג) לחוק התיאומים⁽⁷⁾

⁽⁷⁾ הפסד הון ריאלי - יחול על מי שבקביעת הכנסתו חל סעיף 9(ג) לחוק התיאומים. הפסד הון ריאלי הוא יתרת המחיר המקורי של ני"ע מתואם מיום שהובא בחשבון ככנס 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 חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24

החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה.

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

סה"כ רווח הון/הפסד הון יועבר לנספח ג למשבצת המתאימה על-פי שיעורי המס
רווח הון⁽²⁾

⁽²⁾ רווחי הון הממוסים בשיעורי מס שונים בהתאם לסעיף 91 לפקודה - יירשמו בטפסים נפרדים,

יועברו לנספח ג (טופס 1322) ויירשמו בקודים המתאימים לפי שיעור המס.

שיעורי המס ליחיד בשנת המס 2020 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 מניות 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 הימים בהם הוחזק הנייר מיום הרכישה ועד ליום 31.12.2004
חלקי

מספר הימים בהם הוחזק הנכס מיום הרכישה ועד ליום המכירה
יתרת חלק רווח ההון הריאלי מני"ע זרים ימוסה בשיעור מס של 25% או 30% לבעל מניות
מהותי.

23% - רווח הון מניירות ערך לחבר בני אדם

ריאלי בשיעור מס של
%

ד פחות ג

הפסד הון⁽⁶⁾

⁽⁶⁾ הפסד הון נומינלי (ד - א) - יחול על מי שבקביעת הכנסתו לא חל סעיף 9 לחוק התיאומים (אם
התוצאה שלילית יש לרשום 0).

אם נוצר הפסד ע"י חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24
החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה.
הבהרה - הפסד הון בר קיזוז הינו הפסד הון הניתן לקיזוז בתנאי שאילו היה רווח הון היה מתחייב במס.

א פחות ד

או

הפסד הון ריאלי לפי סעיף 9(ג) לחוק התיאומים⁽⁷⁾

⁽⁷⁾ הפסד הון ריאלי - יחול על מי שבקביעת הכנסתו חל סעיף 9(ג) לחוק התיאומים. הפסד הון ריאלי הוא

יתרת המחיר המקורי 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 חבר בני אדם - יש להפחית ממנו דיבידנד שהתקבל בשל נייר הערך במשך 24

החודשים שקדמו למכירה כאמור בסעיף 94ג לפקודה

סכום מכירות יועבר לנספח ג למשבצת המתאימה

הערה: בעל מניות מהותי, התובע רווחים ראויים לחלוקה, ימלא טופס 1399(י) או 1399(ח)⁽⁸⁾

⁽⁸⁾ בעל מניות מהותי, המוכר מניה של חברה שמניותיה רשומות למסחר בבורסה, ותובע רווחים ראויים

לחלוקה שנצברו החל מיום 1.1.2006 בהתאם להוראות סעיף 94ב(א1) לפקודה, ימלא טופס 1399(י)

או 1399(ח) במקום טופס זה, בצירוף חישוב הרווחים הראויים לחלוקה, כפי שנקבע בסעיף 94ב(ג)

לפקודה.

ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 12.2025)