

רשות המסים בישראל
דוח שנתי 2025
1326

נספח ג(2) לטופס הדוח השנתי
רווח הון מניירות ערך סחירים⁽¹⁾

⁽¹⁾ בהתאם להוראות המעבר לביטולו של סעיף 6 לחוק התיאומים - מחירו המקורי ויום הרכישה של נייר הערך שנרכש לפני יום התחילה (1.1.2006) ייקבע כפי שהיה נקבע אילולא בוטל הסעיף לשנת המס 2025

הטופס מיועד לדיווח על רווח הון ריאלי ממכירת ניירות ערך נסחרים בבורסה שנרכשו לפני יום התחילה (1.1.2006) וחלות עליהם הוראות המעבר לביטול סעיף 6 לחוק התיאומים

שם הנישום

מספר תיק

נכס בחו"ל

כן

לא

נוכה מס במקור⁽²⁾

⁽²⁾ 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

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 66 ובקוד 56 תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרווחים: 30.6.2022 או 31.12.2022.

על רווחים מני"ע המדווחים בטופס זה

לא נוכה מס במקור⁽²⁾

⁽²⁾ 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

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 66 ובקוד 56 תאריך תום התקופה ממנה נבעו הרווחים: 30.6.2025 או 31.12.2025

על רווחים

שנבעו בתקופה שבין ינואר ליוני 2025

שנבעו בתקופה שבין יולי לדצמבר 2025

זיהוי מלא של נייר הערך שנמכר לפי הסדר הכרונולוגי של המכירות

נרכש טרם הרישום למסחר

אם כן סמן/י ✓

ערך נקוב במכירה

תאריך הרכישה (1)

יום
חודש
שנה

מחיר מקורי⁽³⁾

מחיר מקורי - ⁽³⁾

בני"ע שנרכשו מ - 1.1.99 - המחיר המקורי של ני"ע כמשמעותו בחלק ה לפקודה.
בני"ע שנרכשו בין 31.12.91 ל - 31.12.98 - מחיר הבורסה בתום שנת הרכישה.
בני"ע שנרכשו עד ל - 31.12.91 - מחיר הבורסה בתום שנת המס 1991.
בני"ע שנרכשו טרם הכניסה לחוק - הערך בתום שנת המס האחרונה שבה לא חלו הוראות החוק (גם רכישות לפני ה - 1.1.99)./ב"מניות שליטה" - ערכן ב - 31.12.98.
המחיר המקורי כמשמעותו בחלק ה לפקודה, למעט כאשר הנישום בחר לראות ברישום כמכירה או שלא בחר וחזר בו, שאז ערך נייר הערך בתום שנת המס האחרונה שבה לא חלות עליו הוראות החוק. אם הרישום למסחר היה לפני ה-31.12.91, אין חיוב לפי סעיף 6 (רווח הון לפי סעיף 101 לפקודה), למעט כאשר הנישום בחר לראות ברישום כמכירה או שלא בחר וחזר בו, שאז ערך נייר הערך ב- 31.12.91 (חיוב ברווח הון עד ליום הרישום למסחר).
למניות שחולקו בגינם מניות הטבה - החלק היחסי לערך הנקוב הנמכר בהתאם להוראות סעיף 94 לפקודה

(1)

א

+ 1

שיעור עליית המדד⁽⁴⁾

⁽⁴⁾ מהמועד שבו נחשב הנייר כנכס קבוע או כשינוי שלילי לפי המוקדם (בני"ע שנרכש בין

31.12.91 ל - 31.12.98 מתום שנת המס שבה נרכש).

לגבי ני"ע שנרכשו עד 31.12.91 מתום שנת המס 1991.

במניות שליטה - מתום שנת המס 1998.

ב

מחיר מקורי מתואם

ג שווה א כפול ב

תאריך המכירה

יום

חודש

שנה

תמורה

ד

רווח או הפסד ריאלי ממניות שליטה⁽⁵⁾

⁽⁵⁾ יש לרשום בטור זה רווח (הפסד) ריאלי רק בגין מניות שהן מניות שליטה - יש לקחת סכום

זה מנספח העזר לטופס ג⁽²⁾.

לתשומת לבך: בטור זה יש לרשום את הרווח (הפסד) לפני קיזוז רווח פטור מתואם או הפסד

מחושב מתואם מנספח העזר לטופס ג⁽²⁾.

רווח הון⁽⁶⁾

⁽⁶⁾ יש לרשום רווח ריאלי מניירות ערך (הפחת מחיר מקורי מתואם מהתמורה).

במניות שליטה: יש לקזז הפסד מחושב מתואם מנספח העזר לטופס ג⁽²⁾ כנגד ועד גובה רווח

ריאלי מהמניה.

ריאלי כולל

ד פחות ג

הפסד הון⁽⁷⁾

(7) הפסדי הון - יתרת מחיר מקורי 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 94 לפקודה.

במניות שליטה: יש לקזז רווח פטור מתואם מנספח העזר לטופס ג(2) כנגד ועד גובה הפסד ריאלי מהמניה

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

א רווח חייב במס (שורה 11 לעיל)

חב"א - מס חברות

22

יחיד - שיעור מס 25%

13

יחיד - שיעור מס 30%

48

ב קיזוז הפסדי הון מני"ע

חב"א - מס חברות

23

יחיד - שיעור מס 25%

33

יחיד - שיעור מס 30%

49

ג קיזוז הפסדי הון

חב"א - מס חברות

26

יחיד - שיעור מס 25%

85

יחיד - שיעור מס 30%

54

ד קיזוז הפסדים מעסק

חב"א - מס חברות

29

יחיד - שיעור מס 25%

87

יחיד - שיעור מס 30%

65

11. סה"כ

רווח הון⁽⁶⁾

⁽⁶⁾ יש לרשום רווח ריאלי מניירות ערך (הפחת מחיר מקורי מתואם מהתמורה).
במניות שליטה: יש לקזז הפסד מחושב מתואם מנספח העזר לטופס ג(2) כנגד ועד גובה רווח ריאלי מהמניה.

ריאלי כולל

ד פחות ג

הפסד הון⁽⁷⁾

⁽⁷⁾ הפסדי הון - יתרת מחיר מקורי 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.

במניות שליטה: יש לקזז רווח פטור מתואם מנספח העזר לטופס ג(2) כנגד ועד גובה הפסד ריאלי מהמניה

סה"כ מכירות

56

סה"כ הפסדים להעברה מני"ע

הערה: בעל מניות מהותי, התובע רווחים ראויים לחלוקה, ימלא טופס 1399(י) או 399(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 טופס 1399(ח) במקום טופס זה, בצירוף חישוב הרווחים הראויים לחלוקה, כפי שנקבע בסעיף 94ב(ג) לפקודה

תאריך

חתימה

חותמת המייצג לשם זיהוי

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

63 - רווח הון מני"ע סעיף 6 לחוק

66 - לא נוכח מס במקור

1 - נכס בחו"ל

מספר נספח

סעיף שומה

שנת מס

מספר תיק

0

מ

ב

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