

רשות המסים בישראל

דוח שנתי 2025

1399(י)

הודעה על מכירת נכס וחישוב המס המגיע לשנת המס 2025

טופס זה מיועד לדיווח ליחיד בלבד

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

שייכות

0 - אין שייכות

" - 2 בן זוג רשום"

- 3 בן/בת זוג

בעל מניות מהותי

0 - לא

1 - כן

שנה לפני הנישואין או מירושה

הפקעה

0 - אין 1 - יש

הנכס בחו"ל

0 - לא

1 - כן

3 - עולה חדש או תושב חוזר ותיק

4 - תושב חוזר

פריסה

0 - אין

1 - יש

לשימוש המשדר

סמל עסקה

מספר נספח

מפקח

סעיף שומה

שנת מס

מספר תיק

ב

ס

מ

פרטי המכירה

שם המוכר

מספר תיק

המוכר בעל

מניות מהותי(1)

(1) בעל מניות מהותי - יחשב מי שמחזיק, במישרין או בעקיפין, לבדו או יחד עם אחר, ב - 10% לפחות

באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה ב"חבר בני אדם".

כן

לא

עולה חדש או תושב חוזר ותיק(2)

(2) יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה ותושב חוזר (כהגדרתו בסעיף 14 לפקודה) - עולה חדש או תושב חוזר ותיק, יהיה פטור ממס על רווח הון ממכירת נכס שהיה לו מחוץ לישראל אם מכרו בתוך 10

שנים מהיום שהיה לתושב ישראל. לגבי תושב חוזר, הפטור הוא ממכירת נכס שרכש מחוץ לישראל בתקופת היותו תושב חוץ. אם חלפו 10 שנים מיום שהיו לתושבי ישראל, יהיה חלק רווח ההון הריאלי עד תום 10 השנים האמורות פטור ממס, ויתרת רווח ההון הריאלי חייבת במס בשיעור הקבוע בסעיף 91(ב). יש לציין את התאריך בו הפך להיות לתושב ישראל.

תושב חוזר(2)

(2) (יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה ותושב חוזר (כהגדרתו בסעיף 14 לפקודה) - עולה חדש או תושב חוזר ותיק, יהיה פטור ממס על רווח הון ממכירת נכס שהיה לו מחוץ לישראל אם מכרו בתוך 10 שנים מהיום שהיה לתושב ישראל. לגבי תושב חוזר, הפטור הוא ממכירת נכס שרכש מחוץ לישראל בתקופת היותו תושב חוץ. אם חלפו 10 שנים מיום שהיו לתושבי ישראל, יהיה חלק רווח ההון הריאלי עד תום 10 השנים האמורות פטור ממס, ויתרת רווח ההון הריאלי חייבת במס בשיעור הקבוע בסעיף 91(ב). יש לציין את התאריך בו הפך להיות לתושב ישראל.

מתאריך

47

מניות לפי 102 (3)

(3) מניות לפי 102 - מימוש של מניות (לרבות אופציות) שהונפקו על-פי סעיף 102 לפקודה באמצעות נאמן. בהקצאה עד ה - 31.12.2002, רווח הון בשיעור מס שולי. בהקצאה לאחר ה - 1.1.2003 במסלול רווח הון - מס בשיעור של 25%.

כן

לא

פריסה (4)

(4) פריסה - אם הנישום מעוניין שרווח ההון הריאלי יחושב בפריסה על פי סעיף 91(ה) לפקודה, עליו למלא האם מעוניין בפריסה ואת שנות הפריסה. ההכנסה החייבת בשיעורי מס רגילים בכל אחת משנות הפריסה תשודר בקוד 97 ולא יותר מ- 4 שנים אחורנית כולל שנת המכירה או מספר שנות הבעלות בנכס לא כולל שנת הרכישה - לפי הנמוך שבהם. הזיכויים שלא נוצלו המגיעים לנישום בכל אחת משנות הפריסה ישודרו בקוד 98. אין לבצע פריסה על רווח מני"ע סחירים.

כן

לא

מספר שנים

הפקעה (5)

(5) הפקעה - סמן במשבצת המתאימה אם הנכס הופקע או לא.

כן

לא

פרטי הנכס(6)

(6) 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(6)

(6) 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.

ישראל

חו"ל

הנכס

בבעלותי

בבעלות בן/בת זוגי

שנה לפני הנישואין/בירושה

כן

לא

שם הרוכש

הרוכש הוא צד קשור (7)

(7) 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 (תמורה לפני ניכוי הוצאות המכירה ו/או חילוף מניות)

קוד

15

ש"ח

התמורה(9)

(9) תמורה - אם התמורה ניתנה בשווה כסף, רשום את מלוא הסכום ופרט את התמורה במקום המיועד לפרטים נוספים בהערות.

תאריך

שנה

חודש

יום

מכירה

מדד(8)

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

מדד מכירה

2. עלות (מחיר מקורי)(12)

(12) מחיר מקורי -

12.1. לפי הוראות הפקודה בנכס שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה

יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון.

12.2. במכירת נכס מחליף בעת שיחלוף (נכס ב') - העלות היא בניכוי רווח ההון שנדחה של

הנכס המוחלף (נכס א').

12.3. לעניין אופציות לפי סעיף 102, תשלום ותאריך ההקצאה יירשם כעלות.

12.4. מכירת 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.

12.5. הפחתת הון - המחיר המקורי יופחת בגובה סכום ההשבה ולא ניתן יהיה לניכוי בעתיד

בעת מכירת המניות בפועל.

למעט הוצאות השבחה ומחצית הוצאות החזקה)

קוד

20

סכום (11)

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

+

תאריך

רכישה

מדד (8)

(8) מדד ביום מסוים - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע").
מדד בסיס

א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם
סכום כפול מדד מכירה לחלק למדד בסיס
ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל-31.12.93(10)
(10) 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 לחלק למדד בסיס
3. פחת שנצבר על העלות

קוד

40

סכום (11)

(11) הסכומים - גם אלה המתיחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים.

-

תאריך

מדד (8)

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

מדד בסיס

רכישה

א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם
סכום כפול מדד מכירה לחלק למדד בסיס
ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל-31.12.93(10)
(10) 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 לחלק למדד בסיס
4. יתרת הוצאות השבחה 1 (13)+(12)
(12) מחיר מקורי -

12.1. לפי הוראות הפקודה בנכס שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה

יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון.

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

12.3. לעניין אופציות לפי סעיף 102, תשלום ותאריך ההקצאה יירשם כעלות.

12.4. מכירת 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.

12.5. הפחתת הון - המחיר המקורי יופחת בגובה סכום ההשבה ולא ניתן יהיה לניכוי בעתיד בעת מכירת המניות בפועל.

(13) 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 לעיל) יירשם התאריך של תום החודש בו הובא השינוי השלילי בחשבון.

קוד

50

סכום (11)

(11) הסכומים - גם אלה המתיחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים.

+

תאריך

גמר השבחה

מדד (8)

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

מדד בסיס

א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם

סכום כפול מדד מכירה לחלק למדד בסיס

ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל-31.12.93 (10)

(10) 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 לחלק למדד בסיס

5. יתרת הוצאות השבחה 2(12)+(13)

(12) מחיר מקורי -

12.1. לפי הוראות הפקודה בנכס שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה

יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון.

12.2. במכירת נכס מחליף בעת שיחלוף (נכס ב') - העלות היא בניכוי רווח ההון שנדחה של

הנכס המוחלף (נכס א').

12.3. לעניין אופציות לפי סעיף 102, תשלום ותאריך ההקצאה יירשם כעלות.

12.4. מכירת 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.

12.5. הפחתת הון - המחיר המקורי יופחת בגובה סכום ההשבה ולא ניתן יהיה לניכוי בעתיד

בעת מכירת המניות בפועל.

(13) 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 לעיל) יירשם התאריך של תום החודש

בו הובא השינוי השלילי בחשבון.

(אחרי ניכוי הפחתה)

קוד

50

סכום (11)

(11) הסכומים - גם אלה המתיחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים.

+

תאריך

גמר השבחה

מדד (8)

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

מדד בסיס

א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם

סכום כפול מדד מכירה לחלק למדד בסיס

ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל-31.12.93 (10)

(10) 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 לחלק למדד בסיס

6. יתרת הוצאות השבחה 3(12)+(13)

(12) מחיר מקורי -

12.1. לפי הוראות הפקודה בנכס שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה

יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון.

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

12.3. לעניין אופציות לפי סעיף 102, תשלום ותאריך ההקצאה יירשם כעלות.

12.4. מכירת 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.

12.5. הפחתת הון - המחיר המקורי יופחת בגובה סכום ההשבה ולא ניתן יהיה לניכוי בעתיד

בעת מכירת המניות בפועל.

(13) 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 לעיל) יירשם התאריך של תום החודש בו הובא השינוי השלילי בחשבון.

(אחרי ניכוי הפחתה)

קוד

50

סכום (11)

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

+

תאריך

גמר השבחה

מדד (8)

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

מדד בסיס

א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם

סכום כפול מדד מכירה לחלק למדד בסיס

ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל-31.12.93(10)

(10) 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 לחלק למדד בסיס

7. הלוואה ללא ריבית וללא הצמדה(14)

(14) 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.

קוד

53

סכום (11)

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

+

תאריך

מתן הלוואה

מדד (8)

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

מדד בסיס

- א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם
סכום כפול מדד מכירה לחלק למדד בסיס
- ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל-31.12.93(10)
(10) 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 לחלק למדד בסיס
8. מחצית הוצאות החזקה שלא הותרו בניכוי ולא נזקפו לעלות
קוד
27
סכום (11)
(11) הסכומים - גם אלה המתיחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים.
+
- תאריך
סה"כ
- א חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם
סכום כפול מדד מכירה לחלק למדד בסיס
- ב חישוב יתרת מחיר מקורי מתואם ל-31.12.93(10)
(10) 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 לחלק למדד בסיס
9. יתרת מחיר מקורי (סכום שורות 2 עד 8)
10. הוצאות הקשורות במכירה שלא הופחתו מהתמורה
קוד
55
11. ניכוי מהתמורה במכירה מזכה בגין חילוף מניות לפי סעיף 3 לחוק עידוד(15)
(15) לפי סעיף 3 לחוק עידוד תעשיית עתירת ידע - יש לרשום את סכום ההשקעה המוטבת אשר יופחת מהתמורה.
קוד
05
12. ניכוי מהתמורה בגין דיבידנד רעיוני שיוחס וטרם חולק(16)
(16) בהתאם לתקנה 3(ו) לתקנות מס הכנסה (דיבידנדים ששולם מס בשל חלוקתם), תשפ"ה - 2025, יופחת מהתמורה של בעל המניות סכום דיבידנד לקבל שיראו בו "כאילו לא חולק".
13.
14.
15. רווחים ראויים לחלוקה(17)
(17) רווחים ראויים לחלוקה (ר"ל) לפי סעיף 94ב לפקודה, במכירת מניה (סמל עסקה 27) של חברה שמניותיה אינן נסחרות בבורסה יש לרשום בסעיף 14 רר"ל שנצברו עד למועד הקובע ובסעיף 15 רר"ל שנצברו לאחר המועד הקובע. רר"ל לפני המועד הקובע יתווספו לסעיף 26. רר"ל לאחר המועד הקובע יתווסף לצורך חישוב לסעיף 25.
רר"ל הנתבע על-ידי בעל מניות מהותי במכירת מניות של חברה שמניותיה נסחרות בבורסה, בהתאם לסעיף 94ב(א) לפקודה, יש לרשום בסעיף 15 בלבד.
שנצברו לפני המועד הקובע
קוד
57
16. רווחים ראויים לחלוקה(17)

(17) רווחים ראויים לחלוקה (ר"ל) לפי סעיף 94ב לפקודה, במכירת מניה (סמל עסקה 27) של חברה שמניותיה אינן נסחרות בבורסה יש לרשום בסעיף 14 ר"ל שנצברו עד למועד הקובע ובסעיף 15 ר"ל שנצברו לאחר המועד הקובע. ר"ל לפני המועד הקובע יתווספו לסעיף 26. ר"ל לאחר המועד הקובע יתווסף לצורך חישוב לסעיף 25.

ר"ל הנתבע על-ידי בעל מניות מהותי במכירת מניות של חברה שמניותיה נסחרות בבורסה, בהתאם לסעיף 94ב(א1) לפקודה, יש לרשום בסעיף 15 בלבד. לאחר המועד הקובע

קוד 58

17. סכום אינפלציוני(18)

(18) 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)

18. רווח/הפסד הון חישוב: (10 - 9 - 1)

מטבע וירטואלי(19)

(19) מטבע וירטואלי או בשם אחר "מטבע דיגיטלי" או "אסימון מבוזר" כדוגמת הביטקוין (Bitcoin),

לייטקוין (Litecoin), אתריום (Ethereum) וכיוצ"ב. במקרה של ריבוי עסקאות בחודש אחד: _____

א. חישוב רווח ההון יתבצע לגבי כל עסקה בנפרד. ב. ניתן לקבץ את כלל העסקאות באותו חודש ולדווח כעסקה אחת, בתאריך הרכישה יש לרשום ממוצע משוקלל של כלל העסקאות. אפשרות נוספת, במקום תאריך רכישה ניתן לרשום את סכום הרווח הריאלי בשיעור מס 25% (שורה 24) כעסקה מאולצת סמל עסקה 51 ולסמן קוד 71. ג. יש לצרף נייר עבודה המפרט את החישובים.

19. מימוש / המרה מטבע של וירטואלי

71

מוניטין (20)

(20) במוניטין שלא שולם בעד רכישתו יש לסמן v בסעיף 19 קוד 92. במקרה זה כל רווח ההון (סעיף

17) חייב במס בשיעור של 25%.

במוניטין ששולם בעד רכישתו - דינו כרווח הון רגיל.

20. במכירת מוניטין שלא שולם בעד רכישתו

92

במכירת נכס מחליף (21)

(21) במכירת "נכס מחליף" על פי סעיף 96 לפקודה - יווסף לרווח ההון עד למועד הקובע רווח ההון של

"הנכס המוחלף" שנצבר עד למועד הקובע. במכירת נכס מחליף כאשר הנכס המוחלף נרכש לפני 1.1.03

יש לרשום בסעיף 20 את רווח ההון הריאלי של הנכס המוחלף (נכס א) שנצבר עד ליום הקובע: רווח

ההון הריאלי שנדחה בגין הנכס המוחלף (נכס א) מוכפל בתקופת ההחזקה בנכס שלפני המועד הקובע

ומחולק בסך תקופת ההחזקה בנכס.

21. רווח הון ריאלי של הנכס המוחלף שנצבר עד למועד הקובע

96

הוצאות הפקה(22)

(22) הוצאות הפקה- במכירת יחידת השתתפות בשותפות סרטים, חלק רווח ההון הריאלי בגובה

הוצאות הפקת סרט שהותרו על פי חוק, יחויב במס שולי.

22. הוצאות הפקת סרט שהותר וחל עליו ס' 91(ב2)

59

23. מכירת נכס שהועבר ליחיד אגב הוראת השעה(23)

(23) מכירת נכס שהועבר ליחיד - תחושב בהתאם לסעיף 6 להוראת השעה רווחים לא מחולקים.

09

תאריך העברת הנכס (מועד תחילת הפרוק)

מרכיבי רווח ההון וקיזוזים (בש"ח)

24. סה"כ רווח הון ריאלי חישוב: (17-12+9)
 24א. "רווח הון ריאלי לייחוס (24)
 (24) רווח הון ריאלי לייחוס - רווח הון ריאלי בניכוי רווחים ראויים לחלוקה, ניכוי סרטים, בניכוי רווח הון ריאלי של הנכס המוחלף ובניכוי רווח הון ריאלי פטור לעולה חדש/תושב חוזר, עד המועד הקובע, שיחולק באופן לינארי לתקופות ההחזקה.
 (22-21-14-15-20)
 25. רווח ההון הריאלי (25)
 (25) רווח הון ריאלי עד המועד הקובע: - "יחס 1" כפול "רווח ההון לייחוס" כפי שחושב בסעיף 22א ועוד רווח הון ריאלי של הנכס המוחלף (סעיף 20) ועוד ניכוי אזילה/נפט/סרטים (סעיף 21).
 עד למועד הקובע
 $21+20+(21 \text{ א' } \times \text{ יחס } 1^{**})$
 * "יחס 1" -התקופה מיום הרכישה ועד המועד הקובע בימים, חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה. "המועד הקובע" - 1.1.03
 26. רווח הון ריאלי (26)
 (26) רווח הון ריאלי לאחר המועד הקובע ועד למועד השינוי: "יחס 2" כפול רווח הון ריאלי לייחוס כפי שחושב בסעיף 22א.
 מהמועד הקובע עד מועד השינוי
 $22 \text{ א' } \times (\text{יחס } 2^{**})$
 ***יחס 2" -התקופה מיום הקובע/הרכישה, לפי המאוחר, ועד מועד השינוי בימים, חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה. "מועד השינוי" - 1.1.12
 27. יתרת הרווח הריאלי לאחר מועד השינוי (27)
 (27) יתרת רווח הון ריאלי לאחר מועד השינוי: "יחס 3" כפול "רווח הון ריאלי לייחוס" כפי שחושב בסעיף 22א, בתוספת ר"ל לאחר המועד הקובע (סעיף 15).
 $22 \text{ א' } + 15 \times (\text{יחס } 3^{***})$
 ***יחס 3" -התקופה ממועד השינוי/הרכישה, לפי המאוחר, ועד למועד המכירה בימים, חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה.
 28. סכום אינפלציוני חייב
 חישוב: (13-9+14)
 29. קיזוז לפי סעיף 96 (28)
 (28) שיחלוף נכס / מניה - יש לרשום פרטים על שיחלוף נכס עפ"י סעיף 96 לפקודה, או קיזוז בשל חילוף מניה "במכירה מזכה" עפ"י סעיף 3 לחוק עידוד תעשייה עתירת ידע. יש למלא את פרטי הנכס/מניה בסעיף ב לעיל.
 72
 83
 64
 30. הפסדי הון (29)
 (29) הפסדי הון הניתנים לקיזוז כוללים: הפסדי הון המועברים משנים קודמות (במגבלות), הפסדי הון השנה, והפסדים מניירות ערך סחירים שנוצרו החל משנת המס 2006 כמפורט בטופס 1322 (נספח ג) או על-פי אישור המנכה (טופס 867א+ב) לפי העניין. הפסדי הון יקוזזו 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 שיקוזז הפסדים מעסק לפני קיזוז הפסדי הון. הפסדים מעסק משנים קודמות ניתן לקזז רק כנגד רווח הון בעסק. הפסד הון במכירת נכס בחו"ל יקוזז תחילה כנגד רווח הון בחו"ל.
 הניתנים לקיזוז
 74
 85
 66

31. הפסדים מעסק(30)

(30) הפסדי הון הניתנים לקיזוז כוללים: הפסדי הון המועברים משנים קודמות (במגבלות), הפסדי הון השנה, והפסדים מניירות ערך סחירים שנצרו החל משנת המס 2006 כמפורט בטופס 1322 (נספח ג) או על-פי אישור המנכה (טופס 867א+ב) לפי העניין. הפסדי הון יקוזזו 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 שיקוזזו הפסדים מעסק לפני קיזוז הפסדי הון. הפסדים מעסק משנים קודמות ניתן לקזז רק כנגד רווח הון בעסק. הפסד הון במכירת נכס בחו"ל יקוזז תחילה כנגד רווח הון בחו"ל.
הניתנים לקיזוז

76

87

68

77

-

32. סה"כ רווח

33. המס על הרווח

מס שולי(30)

(30) שיעורי המס - על חלק רווח ההון ריאלי שנצבר החל מיום 1.1.2012 מס בשיעור של עד 25%. במכירת נייר ערך בידי בעל מניות מהותי, יחוייב במס בשיעור של 30%. על חלק רווח ההון הריאלי שנצבר החל מיום 1.1.2003 ועד ליום 31.12.2011, מס בשיעור של עד 20%. במכירת נייר ערך בידי בעל מניות מהותי, יחוייב במס בשיעור של 25%. רווח הון ריאלי שנצבר עד ליום 31.12.2002, ימוסה במס לפי שיעור מס שולי. סכום אינפלציוני חייב, יחוייב במס בשיעור של 10%.
25%/20%(30)

(30) שיעורי המס - על חלק רווח ההון ריאלי שנצבר החל מיום 1.1.2012 מס בשיעור של עד 25%. במכירת נייר ערך בידי בעל מניות מהותי, יחוייב במס בשיעור של 30%. על חלק רווח ההון הריאלי שנצבר החל מיום 1.1.2003 ועד ליום 31.12.2011, מס בשיעור של עד 20%. במכירת נייר ערך בידי בעל מניות מהותי, יחוייב במס בשיעור של 25%. רווח הון ריאלי שנצבר עד ליום 31.12.2002, ימוסה במס לפי שיעור מס שולי. סכום אינפלציוני חייב, יחוייב במס בשיעור של 10%.
30%/25%(30)

(30) שיעורי המס - על חלק רווח ההון ריאלי שנצבר החל מיום 1.1.2012 מס בשיעור של עד 25%. במכירת נייר ערך בידי בעל מניות מהותי, יחוייב במס בשיעור של 30%. על חלק רווח ההון הריאלי שנצבר החל מיום 1.1.2003 ועד ליום 31.12.2011, מס בשיעור של עד 20%. במכירת נייר ערך בידי בעל מניות מהותי, יחוייב במס בשיעור של 25%. רווח הון ריאלי שנצבר עד ליום 31.12.2002, ימוסה במס לפי שיעור מס שולי. סכום אינפלציוני חייב, יחוייב במס בשיעור של 10%.
10%(30)

(30) שיעורי המס - על חלק רווח ההון ריאלי שנצבר החל מיום 1.1.2012 מס בשיעור של עד 25%. במכירת נייר ערך בידי בעל מניות מהותי, יחוייב במס בשיעור של 30%. על חלק רווח ההון הריאלי שנצבר החל מיום 1.1.2003 ועד ליום 31.12.2011, מס בשיעור של עד 20%. במכירת נייר ערך בידי בעל מניות מהותי, יחוייב במס בשיעור של 25%. רווח הון ריאלי שנצבר עד ליום 31.12.2002, ימוסה במס לפי שיעור מס שולי. סכום אינפלציוני חייב, יחוייב במס בשיעור של 10%.

34. המס המירבי לפי סעיף 91(ו) לפקודה

אחוז

תאריך

חתימת הנישום או בא כוחו

שם המפקח

חתימת המפקח
ר"י, אגף בכיר טכנולוגיות דיגיטליות ומידע (מעודכן ל - 1.2026)

פרטים נוספים

א. פרטים על השבחות

מספר ההשבחה

תאריך גמר ההשבחה

סכום ההוצאה על ההשבחה

תאריך תחילת צבירת הפחת

סכום הפחת שנצבר

יתרת הוצאות השבחה (הוצאות בניכוי הפחת שנצבר)

ב. פרטים על שיחלוף נכס לפי סעיף 96 או שיחלוף מניות במכירה מזכה 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 עד למועד הקובע (עובר לשורה 26 קוד 72)

ו. קיזוז לפי סעיף 96 כנגד הרווח הריאלי לאחר המועד הקובע ועד מועד השינוי (עובר לשורה 26 קוד 83)

ז. קיזוז לפי סעיף 96 כנגד הרווח הריאלי לאחר מועד השינוי (עובר לשורה 26 קוד 64)
הערות

(לשימוש המשדר) סמל עסקה: 27 - מכירת מניות 52 - פדיון מניות של חבר באגודה שיתופית הזכאי לפטור כאמור בסעיף 94ד 53 - מניות/אופציות לפי סעיף 102 מסלול הוני 77 - כל שאר העסקאות (כולל מוניטין ומטבע וירטואלי).

* סמל עסקה 54 (עסקה ממכירת יחידות השתתפות בשותפות נפט) בהתאם לטופס 858. הקודים המיוחדים להם: 15 - מכירה, 16 - רווח ריאלי עד המועד הקובע, 69 - רווח ריאלי לאחר מועד השינוי.

* סמלי עסקה 50 (עסקת מס שבח), 51 (עסקה מאולצת) אינם מיועדים למילוי בטופס זה. הקודים המיוחדים להם: 15-מכירה, 16-רווח ריאלי עד המועד הקובע, 17-אינפלציוני חייב, 18-שיעור מס מרבי, 19 - רווח ריאלי לאחר המועד הקובע. 69 - רווח ריאלי לאחר מועד השינוי, 51 עם קוד 71 (עסקה מאולצת למטבע וירטואלי בלבד) ויש למלא קוד 15- מכירה 69 - רווח ריאלי לאחר מועד השינוי. בעסקאות מאולצות ייכללו גם רווחים מעסקאות עתידיות לא נסחרות מתוך טופס 867א+ב.
* סמלי עסקה 60, 63, 64, 65, 66 במכירת נירות ערך סחירים, אינם מיועדים למילוי בטופס זה. ברווח הון מניירות ערך סחירים, יצורף טופס 1322 ו/או טופס 1326 לדו"ח.