

הודעה על מכירת נכס וחישוב המס המגיע לשנת המס 2016



טופס זה מיועד לדיווח בידי חבר בני אדם בלבד.

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

ל ש י מ ו ש ה מ ש ד ר		הנכס בחו"ל	הפקעה
0 - לא	1 - כן	0 - אין	1 - יש
שנת מס	מספר	מספר	מספר
סעיף	שומה	מפקח	מסל
מ	ס	ב	מ
מ ס פ ר ת י ק			

פרטי המכירה

שם המוכר	מספר תיק	שם הרוכש
הפקעה (1)	פרטי הנכס (2)	מקום הנכס (2)
כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>	הרוכש הוא צד קשור (3)	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>

חישוב הרווח

קוד	ש"ח	תאריך	מדד (4)
15	התמורה (5)	שנה חודש יום	מדד מכירה
20	סכום (7)	רכישה	מדד בסיס
40		רכישה	מדד בסיס
50		גמר השבחה	מדד בסיס
50		גמר השבחה	מדד בסיס
50		גמר השבחה	מדד בסיס
53		מתן הלוואה	מדד בסיס
27		סה"כ	מדד בסיס
57		רווחים ראויים לחלוקה (11)	מדד בסיס
55		רווחים ראויים לחלוקה (11)	מדד בסיס
16		רווח/הפסד הון	מדד בסיס
15		סכום אינפלציוני (12)	מדד בסיס

ניכוי אזילה (14)

מוניטין (13)

17	במכירת מוניטין שלא שולם בעד רכישתו	92
18	ניכוי אזילה/נפט/סרטים שהותר וחל עליו סעיף 91(ב2)	59

מרכיבי רווח ההון וקוזוזים (ב - ש"ח)

19	רווח ההון הריאלי	72
20	סכום אינפלציוני חייב	75
21	קוזוז לפי סעיף 96(15)	74
22	הפסדי הון (16) הניתנים לקוזוז	76
23	הפסדים מעסק (16) הניתנים לקוזוז	
24	סה"כ רווח	
25	המס על הרווח	10%
26	המס המירבי לפי סעיף 91(ו) לפקודה	

פרטים נוספים
א. פרטים על השבחות

מספר ההשבחה	תאריך גמור ההשבחה	סכום ההוצאה על ההשבחה	תאריך תחילת צבירת הפחת	תאריך סיום צבירת הפחת	סכום הפחת שנצבר	יתרת הוצאות השבחה (הוצאות בניכוי הפחת שנצבר)

ב. פרטים על שיחלוף נכס לפי סעיף 96 - במכירת נכס "מוחלף"

א. פרטי הנכס שנרכש לחילוף	ד. תמורת הנכס הנמכר (מועבר משורה 1)
ב. תאריך רכישה (תוך תקופה של 12 חודשים לאחר יום המכירה או 4 חודשים לפניו)	ה. קיזוז לפי סעיף 96 כנגד רווח הריאלי (עובר לשורה 21 קוד 72)
ג. מחיר הנכס הנרכש (צריך להיות גדול מיתרת המחיר המקורי של הנכס הנמכר - שורה 9)	

הערות

ז ב ר י ה ס ב ר

1. הפקעה - סמך במשבצת המתאימה אם הנכס הופקע או לא.
2. **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.
3. **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'.
4. **מדד ביום מסוים** - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע").
5. **תמורה** - אם התמורה ניתנה בשווה כסף, רשום את מלוא הסכום ופרט את התמורה במקום המיועד לפרטים נוספים בהערות.
6. טור ב, **יתרת מחיר מקורי מותואל ל-31.12.93**, משמש רק במכירת נכסים שנרכשו עד ליום 31 בדצמבר 1993 ונמכרו לאחר תאריך זה. השבחות יירשמו בו רק אם תאריך גמור שלהן הינו עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשמו בו רק אם תאריך מתן ההלוואה הינו עד ליום זה.
7. **הסכומים** - גם אלה המתיחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים.
8. **מחיר מקורי** -
 - 8.1 לפי הוראות הפקודה בנכס שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון.
 - 8.2 במכירת נכס מחליף בעת שיחלוף (נכס ב') - העלות היא בניכוי רווח ההון שנדחה של הנכס המוחלף (נכס א').
 - 8.3 המכירת 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.
9. **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.
10. **לפי סעיף 94 לפקודה** - מתייחס רק למכירת מניות כשיש עימה מכירת הלוואה בלתי צמודה וללא ריבית שלוש שנים לפחות לאחר נתינתה מאת בעל מניות לחברה.
11. **רווחים ראויים לחלוקה** (ר"ל) לפי סעיף 94 לפקודה, במכירת מניה (סמל עסקה 27) של חברה שמניותיה אינן נסחרות בבורסה יש לרשום בסעיף 13 ר"ל שנצברו עד למועד הקובע ובסעיף 14 ר"ל שנצברו לאחר המועד הקובע. ר"ל לפני המועד הקובע יתווספו לסעיף 20.
12. **אם סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב גדולים מרווח ההון יש לרשום סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב רק את סכום רווח ההון.**
13. **במוניטין שלא שולם בעד רכישתו** יש לסמן $\sqrt{\quad}$ בסעיף 17 קוד 92. במקרה זה כל רווח ההון (סעיף 16) חייב במס חברות. **במוניטין ששולם בעד רכישתו** - דינו כרווח הון רגיל.
14. **במכירת יחידת השתתפות בשותפות נפט/סרטים חלק רווח ההון הריאלי בגובה ההוצאות שהותרו על פי חוק יחוייב במס חברות.**
15. **שיחלוף** - יש לרשום פרטים על שיחלוף נכס עפ"י סעיף 96 לפקודה, בסעיף ב לעיל.
16. **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 יקוזו 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 שיקוזו הפסדים מעסק לפני קיזוז הפסדי הון. הפסדים מעסק משנים קודמות ניתן לקזז רק כנגד רווח הון בעסק.

לשימוש המשדר

- סמל עסקה** - 27 - מכירת מניות 77 - כל שאר העסקאות (כולל מוניטין).
- * סמלי עסקה 50 (עסקת מס שבח), 51 (עסקה מאולצת) אינם מיועדים למילוי בטופס זה. הקודים המיוחדים להם: 15 - מכירה, 16 - רווח ריאלי, 17 - אינפלציוני חייב, 18 - שיעור מס מרבי.
- בעסקאות מאולצות ייכללו גם רווחים מעסקאות עתידיות לא נסחרות מתוך טופסי 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.