

הודעה על רווח הון וחישוב המס המגיע לשנת המס



משנת המס 2003

שם המוכר	ש"ח	מספר תיק	פריסה (1)	הנכס בחו"ל	שייכות
ב	א	מספר	0 - אין	0 - לא	0 - יחיד
ס	מ	נספח	1 - יש	1 - כן	1 - חברה
מספר תיק		שנת מס	שנה לפני הנישואין או מירושה		2 - "בן זוג רשום"
		סעיף שומה			3 - בן/בת זוג

פרטי המכירה

שם המוכר	מספר תיק	פריסה (1)
פרטי הנכס (4)	מקום הנכס	הנכס
הרכוש הוא צד קשור (5)	מקום הנכס	הנכס
כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>	כן <input type="checkbox"/> לא <input type="checkbox"/>

חישוב הרווח

קוד	אג'י	ש"ח	תאריך	מדד (6)
15	00	התמורה (7)	שנה חודש יום	מדד מכירה
20		רכישה	רכישה	מדד בסיס
40		פחת שנצבר על העלות	רכישה	
50		יתרת הוצאות השבחה 1 (10)+(11)	גמר השבחה	
50		יתרת הוצאות השבחה 2 (10)+(11)	גמר השבחה	
50		יתרת הוצאות השבחה 3 (10)+(11)	גמר השבחה	
53		הלוואה ללא ריבית וללא הצמדה (12)	מתן הלוואה	
27		מחצית הוצאות החזקה שלא הותרו בניכוי ולא נזקפו לעלות	סה"כ	
9		יתרת מחיר מקורי (סכום שורות 2 עד 8)		
55	00	הוצאות הקשורות במכירה שלא הופחתו מהתמורה		
57		13. רווחים ראויים לחלוקה (13) שנצברו לפני המועד הקובע		
58		14. רווחים ראויים לחלוקה (13) לאחר המועד הקובע		
		15. סכום אינפלציוני (14) (חישוב: 11-9+13)		
		16. רווח הון (חישוב: 10 - 9 - 1)		

במכירת נכס מחליף (15)

17. רווח הון ריאלי של הנכס המחליף שנצבר עד למועד הקובע	18. במכירת מוניטין שלא שולם בעד רכישתו - תאריך צמיחה	שנה חודש יום
96	92	

קוד	אג'י	ש"ח	תאריך	מדד
19		סה"כ רווח הון ריאלי	שנה חודש יום	מדד מכירה
20		רווח הון ריאלי (18) עד למועד הקובע	רכישה	מדד בסיס
21		רווח הון ריאלי (19) לאחר המועד הקובע (חברה א' X "היחס" 1) (יחיד א' X "היחס" 1)	רכישה	מדד בסיס
22		סכום אינפלציוני חייב	רכישה	מדד בסיס
72		קצוה לפי סעיף 96(20)	רכישה	מדד בסיס
74		הפסדי הון (21)	רכישה	מדד בסיס
76		הפסדים מעסק (21)	רכישה	מדד בסיס
78		ניכוי בשל אינפלציה (22)	רכישה	מדד בסיס
73		19א. רווח הון ריאלי לייחוס (17) (19-13-14-17)	רכישה	מדד בסיס
75		22. סכום אינפלציוני חייב (חישוב: 12-9+13)	רכישה	מדד בסיס
77		23. קצוה לפי סעיף 96(20)	רכישה	מדד בסיס
79		24. הפסדי הון (21)	רכישה	מדד בסיס
		25. הפסדים מעסק (21)	רכישה	מדד בסיס
		26. ניכוי בשל אינפלציה (22)	רכישה	מדד בסיס
		27. סה"כ רווח	רכישה	מדד בסיס
		28. המס על הרווח		
		29. המס המירבי לפי סעיף 91(ו) לפקודה %		

* "היחס" - יחס התקופות עד למועד הקובע: התקופה מיום הרכישה ועד המועד הקובע בימים, חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה. "המועד הקובע" - 1.1.03

א. פרטים על השבחה

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

ב. פרטים על שיחולף נכס לפי סעיף 96 - 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)	

הערות

דברי הסבר

- פריסה** - אם הנישום מעוניין שרווח ההון הריאלי יחושב בפריסה על פי סעיף 91(ה) לפקודה, עליו למלא האם מעוניין בפריסה ואת שנות הפריסה. פקיד השומה ירשום את ההכנסה החייבת בכל אחת משנות הפריסה בקוד 97 ולא יותר מ- 4 שנים אחרונות כולל שנת המכירה או מספר שנות הבעלות בנכס לא כולל שנת הרכישה - לפי הנמוך שבהם. פקיד השומה ירשום את הזיכויים שלא נוצלו המגיעים לנישום בכל אחת משנות הפריסה בקוד 98.
- סמל עסקה** (לשימוש המשרד) - לגבי נכסים שנמכרו משנת 1994 ואילך: 27 - מכירת מניות 52 - פדיון מנייתו של חבר באגודה שיתופית לתחבורה הזכאי לפטור 77 - כל שאר העסקאות (כולל מוניטין).
* סמלי עסקה 50 (עסקת מס שבח), 51 (עסקאות מאולצות) 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. בעסקאות מאולצות ייכללו גם רווחים **מעסקאות עתידיות לא נסחרות** מתוך טופסי 867. * סמלי עסקה 61, 60 במכירת ני"ע **סחירים**, אינם מיועדים למילוי בטופס זה. ברווח הון מניירות ערך סחירים - יצורף טופס 1322 לדו"ח.
- הפקעה** - סמן במשבצת המתאימה אם הנכס הופקע או לא.
- פרטי הנכס** - יש לפרט מהות הנכס וזיהוי 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.
- 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 ותפעוליות או כספיות של הצד האחר, או כשני הצדדים נתונים להשפעתו המהותית של צד ג'.
- מדד ביום מסוים** - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע").
- תמורה** - אם התמורה ניתנה בשווה כסף, רשום את מלוא הסכום ופרט את התמורה במקום המיועד לפרטים נוספים בסוף עמוד זה. במכירת רכב של יחיד יש לרשום את התמורה כפי שחושבה על פי תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת רכב), התשנ"ז - 1997.
- 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.
- הסכומים** - גם אלה המתיחסים לתקופה שלפני 1985 יינקבו בשקלים חדשים ובאגורות. לגבי נכסים שעלות רכישתם היא פחות מ - 1 שקל, אין למלא טופס זה אלא ייערך חישוב ידני על גבי נייר שיצורף לדו"ח.
- מחיר המקורי** - לפי הוראות הפקודה. מועד רכישה או מועד השבחה יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון. במכירת נכס מחליף בעת שיחולף (נכס ב') - העלות היא בניכוי רווח ההון שנדחה של הנכס המוחלף (נכס א').
- פרטים מלאים בקשר לכל השבחה** - יש לרשום בטבלה בסעיף ב לעיל. לגבי השבחה שרואים אותה כאילו נגמרה במועד בו היוותה שינוי שלילי (ראה הערה 10 לעיל) יירשם התאריך של תום החודש בו הובא השינוי השלילי בחשבון.
- 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.
- רווחים ראויים לחלוקה** (ר"ל) לפי סעיף 94 לפקודה, במכירת מניה (סמל עסקה 27) של חברה שמנייתה אינן נסחרות בבורסה יש לרשום בשורה 13 ר"ל שנצברו עד למועד הקובע ובשורה 14 ר"ל שנצברו לאחר המועד הקובע. ר"ל לפני המועד הקובע יתווספו לשורה 22.
- ר"ל לאחר המועד הקובע ביחיד יתווסף לצורך חישוב לסעיף 21.
- אם סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב גדולים מרווח ההון יש לרשום סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב רק את סכום רווח ההון. במכירת "נכס מוחלף"** 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 בשורה 17 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.
- במוניטין שלא שולם בעד רכישתו** יש לרשום בשורה 18 בקוד 92 את תחילת תקופת צמיחת המוניטין. כל רווח ההון חייב במס בשיעור של 25%, אם נמכר לאחר 1.7.03.
- במוניטין ששולם בעד רכישתו** - אם נמכר לפני 1.7.03: יש לערוך שתי עיסקאות נפרדות. בחישוב רווח ההון על החלק שנצמח, התמורה היא בניכוי המחיר המקורי המתואם (של החלק ששולם עבורו). יש לשדר עם קוד 92. אם נמכר לאחר 1.7.03: יש למלא טופס רווח ההון בצורה רגילה.
- רווח הון ריאלי לייחוס** - רווח הון ריאלי בניכוי ר"ל ובניכוי רווח הון ריאלי של הנכס המוחלף עד המועד הקובע, שיחולק באופן לינארי לתקופת ההחזקה.
- רווח הון ריאלי עד המועד הקובע**: - יחס התקופות כפול "רווח הון ריאלי לייחוס" כפי שחושב בסעיף 19 ועוד רווח הון ריאלי נכס מוחלף בשורה 17 (יחס התקופות X סעיף 19 + סעיף 17).
- יחס התקופות עד למועד הקובע**: היחס שבין התקופה שמיום הרכישה עד למועד הקובע חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה.
- רווח הון ריאלי לאחר למועד הקובע**: יחס התקופות לאחר המועד הקובע כפול רווח הון ריאלי כפי שחושב בסעיף 19 ביחיד בתוספת ר"ל מהמועד הקובע (חברה): יחס התקופות X 19, יחיד: יחס התקופות X 19 א' פלוס סעיף 14).
- יחס התקופות לאחר המועד הקובע**: היחס שבין התקופה שמהיום הקובע ועד למכירה חלקי התקופה שמיום הרכישה ועד ליום המכירה.
- שיחולף** - יש לרשום פרטים על שיחולף נכס עפ"י סעיף 96, בסעיף ב' לעיל.
- הפסדי הון הניתנים לקיזוז כוללים**: הפסדי הון המועברים משנים קודמות (במגבלות), הפסדי הון השנה, והפסד ריאלי על פי פרק ב לחוק מתיאומים. 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 משנה קודמת ניתן לקזז רק כנגד רווח הון בעסק.
- ניכוי בשל אינפלציה** - ינוכה עד ל - 70% מרווח ההון הריאלי ו- 70% מהסכום האינפלציוני החייב. יתרת ניכוי בשל אינפלציה שלא נוכתה בשנים קודמות תתואם לפי שיעור עלית המדד ותנוכה מההכנסה החייבת (רווח הון ריאלי וסכום אינפלציוני חייב). ניתן לא לקזז כנגד סכום אינפלציוני חייב.

הערה: רווח הון ממכירת נכס בידי נישום שפנקסיו בשנת המס אינם קבילים יחשב כולו כרווח הון ריאלי.