

מספר השבחה	תאריך גמור 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 שילוח נכס לפי סעיף 96 או שילוח 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 (לעניין סעיף 96 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 27 קוד 72)	הערות

דברי הסבר

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".
2. יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה ותושב חוזר (כהגדרתו בסעיף 14 לפקודה) - עולה חדש או תושב חוזר ותיק, יהיה פטור ממש על רווח הון ממכירת נכס שהיה לו מחוץ לישראל אם מנרס 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 ממש, ויתרת רווח ההון הריאלי חייבת במס בשיעור הקבוע בסעיף 91(ב). יש לציין את התאריך בו הפך להיות לתושב ישראל.
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%.
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 בשיעור מס רגילים בכל אחת משנות הפריסה תשודר בקוד 97 ולא יותר מ-4 שנים אחרונות כולל שנת המכירה או מספר שנות הבעלות בנכס לא כולל שנת הרכישה - לפי הנמוך שבהם. הוציאים שלא נוצלו המגעים לנישום בכל אחת משנות הפריסה ישודרו בקוד 98. אין לבצע פריסה על רווח מני"ע" סחירים.
5. הפקעה - סמן במשבצת המתאימה אם הנכס הופקע או לא.
6. פריסת הנכס - יש לפרט מהות הנכס וזיהוי המדויק; אם הנכס נרכש בחלקים, ציין החלק והתמורה היחסית ומלא לכל חלק טופס חישוב נפרד.
7. צד הנכס היה בעלות משותפת, ציין חלקך בנכס ועל שם מי היה רשום ואם מדובר בנכס מקרקעין מחוץ לישראל.
8. 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 כשני הצדדים נתונים להשפעתו המהותית של צד ג'.
9. מדד ביום מסוים - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע").
10. תמורה - לרבות תמורה הניתנת בשוהה כסף. יש לרשום את מלוא הסכום ולפרט את התמורה במקום המיועד לפרטים נוספים בהערות. במכירת רכב של יחיד יש לרשום את התמורה כפי שחושבה על פי תקנות מס הכנסה.
11. 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 הגמר שלהן הינו עד ליום 31 בדצמבר 1993 והלוואות יירשמו בו רק אם תאריך מתן הלוואה הינו עד ליום זה.
12. הסכומים - גם אלה המתחילים לתקוף שלפני 1985 ייקבצו בשקלים חדשים.
- 12.1. לפי הוראת הפקודה בעת שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון.
- 12.2. במכירת נכס מחליף (נכס ב') - העלות היא בניכוי רווח ההון שנדחה של הנכס המוחלף (נכס א').
- 12.3. במכירת מניות של חברת מ"פ שבגינת ניתן זכייה לפי סעיף 2 לחוק עידוד תעשייה עתירת ידע - העלות בניכוי כסום ההשקעה שבגינת ניתן הזיכוי.
- 12.4. במכירת "מניות מוקצות" (המניות המחליפות) - העלות היא בניכוי רווח ההון הריאלי שנדחה ב"מכירה מזכה" של המניות המוחלפות, בהתאם לסעיף 3 לחוק לעידוד תעשייה עתירת ידע.
- 12.5. לעניין אופציות לפי סעיף 102, תשלום ותאריך ההקצאה יירשמו כעלות.
- 12.6. 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.
- 12.7. הפחתת הון - המחיר המקורי יופחת בגובה סכום ההשבה ולא ניתן יהיה לניכוי בעתיד בעת מכירת המניות בפועל.
13. פריסת מלאים בנוגע לכל השבחה - יש לרשום בטבלה לעיל. לגבי השבחה שראויים אותה כאילו נגמרה במועד בו היוותה שינוי שלילי (ראה הערה 12.1 לעיל) יירשם התאריך של תום החודש בו הובא השינוי השלילי בחשבון. לעניין אופציות לפי סעיף 102, תוספת מימוש תרשם כהשבחה.
14. 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.
15. לפי סעיף 3 לחוק עידוד תעשייה עתירת ידע - יש לרשום את סכום ההשקעה המוטבת אשר יופחת מהתמורה.
16. רווחים ראויים לחלוקה (ר"ל) לפי סעיף 194 לפקודה, במכירת מניה (סמל עסקה 27) של חברה שמנייתה 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 יתווספו לצורך חישוב לסעיף 25.
17. ר"ל הנתבע על-ידי בעל מניות מהותי במכירת מניות של חברה שמנייתה נסחרות בבורסה, בהתאם לסעיף 94(א) לפקודה, יש לרשום בסעיף 15 בלבד.
18. אם סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב גדולים מרווח ההון יש לרשום כסכום אינפלציוני או כסכום אינפלציוני חייב רק את סכום רווח ההון.
18. מטבע וירטואלי או בשם אחר "מטבע דיגיטלי" או "אסימון מבוזר" כדוגמת הביטקוין (Bitcoin), לייטקוין (Litecoin), אתריום (Ethereum) וכיוצא"ב. במקרה של ריבוי עסקאות בחדש 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. במוניטין שלא שולם בעד רכישתו - יש לסמן $\sqrt{\quad}$ בסעיף 19 קוד 92. במקרה זה כל רווח ההון (סעיף 17) חייב במס בשיעור של 25%.
20. במוניטין נכס מחליף" על פי סעיף 96 לפקודה - יוסיף 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 החזקה בנכס שלפני המועד הקובע ומחולק בכל תקופת החזקה בנכס.
21. הוצאות הפקה - במכירת יחידת השתתפות בשותפות סרטים, חלק רווח ההון הריאלי בגובה הוצאות הפקת סרט שהותרו על פי חוק, יחויב במס שולי.
22. רווח הון ריאלי לייחוס - רווח הון ריאלי בנכס רווחים ראויים לייחוס כחלק מרווח הון ריאלי של הנכס המוחלף ובניכוי רווח הון ריאלי פטור לעולה חדש/תושב חוזר, עד המועד הקובע, שישלח באופן לינארי לתקופת החזקה.
23. רווח הון ריאלי עד המועד הקובע: - יחס "כפול" רווח ההון לייחוס" כפי שחושב בסעיף 22 ועוד רווח הון ריאלי של הנכס המוחלף (סעיף 20) ועוד ניכוי אזילה/פנט/סרטים (סעיף 21).
24. רווח הון ריאלי לאחר המועד הקובע: יחס "כפול" רווח ההון ריאלי לייחוס כפי שחושב בסעיף 22.
25. יתרת רווח הון ריאלי לאחר מועד השינוי: יחס "3 כפול" רווח הון ריאלי לייחוס" כפי שחושב בסעיף 22, בתוספת ר"ל לאחר המועד הקובע (סעיף 15).
26. שילוח נכס/ מניה - יש לרשום פרטים על שילוח 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.
27. הפסדי הון יחידים לקיזוז כוללים: הפסדי הון המועברים משנים קודמות (במגבלות), הפסדי הון השנה, והפסדים מניירות ערך סחירים שנצברו החל משנת המס 2006 כמפורט בטופס 1322 (נספח ג) או על-פי אישור המנכה (טופס 867א+ב) לפי העניין. הפסדי הון קיזוזו כנגד רווח ריאלי ביחס של 1:1 וכנגד סכום אינפלציוני חייב ביחס של 3.5 שקל סכום אינפלציוני חייב ב-1 שקל הפסד הון. הנישום רשאי שיקזוז הפסדים מעסק לפני קיזוז הפסדי הון. הפסדים מעסק משנים קודמות ניתן לקזז רק כנגד רווח הון בעסק. הפסד הון במכירת נכס בחו"ל קיזוז תחילה כנגד רווח הון בחו"ל.
28. שיעורי המס - על חלק רווח ההון הריאלי שנצבר החל מיום 1.1.2012, מס בשיעור של עד 25%. במכירת נייר ערך בידי בעל מניות מהותי, יחויב 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, יחויב במס בשיעור של 25%. רווח הון ריאלי שנצבר עד ליום 31.12.2002, ימוסה במס לפי שיעור מס שולי. סכום אינפלציוני חייב, יחויב במס בשיעור של 10%.

(לשימוש המסדר) סמל עסקה: 27 - מכירת מניות 52 - פדיון מניות של חבר באגודה שיתופית הזכאי לפטור כאמור בסעיף 294 - 53 - מניות/אופציות לפי סעיף 102 מסלול הוני 77 - כל שאר העסקאות (כולל ממוניטין 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 יכללו 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, יוצרף טופס 1322 ו/או טופס 1326 לדו"ח.