

נספח ד'

דף עזר לחישוב רווח הון ממכירת ני"ע הנסחרים בחו"ל:

דף זה משמש לחישוב רווח ההון הריאלי במכירת סוג אחד של נייר ערך בלבד

$\boxed{}^{(3)} =$ <p style="text-align: center; font-size: small;">סה"כ תמורה במכירה</p>	=	$\boxed{}^{(2)} \times$ <p style="text-align: center; font-size: small;">תמורה ליחידה</p>	X	$\boxed{}^{(1)}$ <p style="text-align: center; font-size: small;">כמות ני"ע שנמכרו</p>	תמורה במכירה						
$\left(\boxed{}^{(9)} \right) =$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מחיר מקורי ברכישה 1</p>	=	$\boxed{}^{(8)} :$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מדד יום רכישה 1</p>	:	$\boxed{}^{(7)} \times$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מדד יום מכירה</p>	X	$\boxed{}^{(6)}$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מחיר מקורי ברכישה 1</p>	=	$\boxed{}^{(5)} \times$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מחיר מקורי ליחידה</p>	X	$\boxed{}^{(4)}$ <p style="text-align: center; font-size: small;">כמות ני"ע</p>	עלות רכישה 1
$\left(\boxed{}^{(10)} \right) =$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מחיר מקורי ברכישה 2</p>	=	$\boxed{} :$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מדד יום רכישה 2</p>	:	$\boxed{} \times$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מדד יום מכירה</p>	X	$\boxed{}$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מחיר מקורי ברכישה 2</p>	=	$\boxed{} \times$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מחיר מקורי ליחידה</p>	X	$\boxed{}$ <p style="text-align: center; font-size: small;">כמות ני"ע</p>	עלות רכישה 2
$\left(\boxed{}^{(11)} \right) =$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מחיר מקורי ברכישה 3</p>	=	$\boxed{} :$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מדד יום רכישה 3</p>	:	$\boxed{} \times$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מדד יום מכירה</p>	X	$\boxed{}$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מחיר מקורי ברכישה 3</p>	=	$\boxed{} \times$ <p style="text-align: center; font-size: small;">מחיר מקורי ליחידה</p>	X	$\boxed{}$ <p style="text-align: center; font-size: small;">כמות ני"ע</p>	עלות רכישה 3
$\boxed{}^{(12)}$ <p style="text-align: center; font-size: small;">רווח הון ריאלי במכירה</p>											

הסברים לגבי השדות שבטופס:

בשלב הראשון יש לחשב את התמורה במכירה. נתון זה מורכב מכמות ניירות הערך הנמכרים ומהשווי לפיו נמכרו ניירות הערך:

(1) בשדה זה יש למלא את כמות ניירות הערך הנמכרים מאותו סוג, וזאת אף אם הם נרכשו במועדים שונים ובמספר מנות.

(2) בשדה זה יש למלא את המחיר בשקלים חדשים לפיו בוצעה המכירה.

(3) הכפלת שדה (1) בשדה (2) תיתן את סך התמורה במכירת כל ניירות הערך לגביהם מבוצע החישוב.

בשלב הבא יש לספק נתונים לגבי עלות הניירות הנמכרים. הטבלה שלעיל ערוכה גם עבור רכישה בשלבים של ניירות הערך הנמכרים. בכל שורה יש למלא פרטים לגבי ניירות הערך הנמכרים שנרכשו במנה אחת בתהליך הרכישה. אם ניירות הערך הנמכרים מקורם באופציות שהומרו למניות, יש להתייחס לתוספת המימוש ששולמה כאל רכישה נפרדת, במועד שבו שולמה.

(4) בשדה זה יש למלא את כמות ניירות הערך אשר נרכשו באותה מנה והם חלק מן הניירות הנמכרים.

(5) בשדה זה יש למלא את עלות רכישת הניירות. אם מדובר בניירות ערך של חברה תושבת ישראל אשר לא הוגדרו כניירות ערך זרים לפני 1.1.2003 (ני"ע של חברה תעשייתית או חברת החזרות תעשייתית), המחיר המקורי ברכישה יהיה ממוצע ערכם בתום כל אחד משלושת ימי המסחר האחרונים של שנת 2002 (להלן – ממוצע השווי). לגבי כל יתר סוגי ניירות הערך הנסחרים בחו"ל (ניירות ערך זרים או ני"ע ישראלים שהיו עד ליום 31.12.2002 ניירות ערך זרים) – עלות הניירות הינה המחיר המקורי שעלה הנייר בפועל בעת רכישתו.

כאשר נכון ליום 31.12.2002 העלות ההיסטורית המתואמת למדד של ניירות ערך שנרכשו לפני 1.1.2003 גבוהה מממוצע השווי נוצר למעשה הפסד ריאלי ליום זה. קיזוז הפסד במקרה זה יעשה רק בדרך של הגשת דו"ח שנתי על כלל ההכנסות, תוך ביאור אופן חישוב הרווח וההפסד שנוצרו.

שים לב כי אם היתה חלוקה של מניות הטבה בתקופה בה הנך מחזיק במניות או שהיו מהלכי פיצול (split) או איחוד של מניות (reverse split) יש לחשב מחיר מקורי חדש בהתחשב במרכיב ההטבה, הפיצול או האיחוד של המניות.

(6) הכפלת שדה (4) בשדה (5) תיתן את המחיר המקורי של מנת הניירות הנמכרים שבשורה זו.

- (7) בשדה זה יש למלא את ה"מדד" אשר היה ידוע ביום שלפני יום המכירה. "מדד" לגבי ני"ע שערכם צמוד למטבע חוץ או שערכם צמוד למטבע חוץ הינו שע"ח יציג של מטבע הרכישה. לנוחיותך - טבלת מדדים מופיעה באתר האינטרנט של האגף, בכתובת: www.mof.gov.il/itc.
- (8) בשדה זה יש למלא את ה"מדד" (בהתאם להסבר שבפסקה (7) לעיל) אשר היה ידוע ביום שלפני יום רכישת המניות הנכללות במנה זו.
- (9) את הסכום שהתקבל בשדה (6) יש לכפול ב"מדד" שנרשם בשדה (7) ולחלק ב"מדד" שנרשם בשדה (8). התוצאה תירשם בשדה זה.

יש לחזור על הפעולה בשדות (9)-(4) עבור ניירות שנרכשו במנה נפרדת. התוצאות תרשמה בשדות (10) ו-(11).
(12) יש לחסר את התוצאה שהתקבלה בשדות (9), (10) ו-(11) מהתוצאה שנרשמה בשדה (3). התוצאה תירשם בשדה זה והינה רווח ההון הריאלי שנוצר במכירה.

אם נוצר הפסד (התוצאה שלילית) - יש לרשום בשובר התשלום, בשדה (א) - אפס (0).

קיזוז הפסדים אינו אפשרי במסגרת הדיווח המקוצר על הכנסות מחו"ל אלא באמצעות הגשת דו"ח שנתי על כלל הכנסות הנישום ובן/בת זוגו.

לשם הרחבה בנושא כללי המיסוי החלים על ניירות ערך הנסחרים בבורסה - ראה חוזר מס הכנסה 22/2002 – הרפורמה במס הכנסה – מיסוי רווחי הון והכנסות מניירות ערך הנסחרים בבורסה. חוזר זה זמין באתר האינטרנט של האגף, בכתובת: www.mof.gov.il/itc.