

הודעה על מכירת נכס וחישוב המס המגיע לשנת המס 2020



טופס זה מיועד לדיווח בידי שותפות נפט
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 0 - לא 1 - כן	סמל עסקה 50 - שבח 51 - מאולצת	מספר נספח	מפקח שומה	שנת מס	מספר תיק
5	5						

פרטי המכירה

שם המוכר	מספר תיק	שם הרוכש
	5 5	
הפקעה ⁽¹⁾ <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	פרטי הנכס ⁽²⁾	מקום הנכס <input type="checkbox"/> ישראל <input type="checkbox"/> חו"ל
		הרוכש הוא צד קשור ⁽³⁾ <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא

מספר תיק	מספר תיק	מספר תיק	חישוב הרווח		קוד	אג'	ש"ח	התמורה ⁽⁵⁾	תאריך	מספר תיק	מספר תיק	מספר תיק
			מספר תיק	מספר תיק								
15	00		1. המכירה (לפני ניכוי הוצאות המכירה)									
			2. עלות (מחיר מקורי ⁽⁸⁾ למעט הוצאות השבחה ומחצית הוצאות החזקה)									
			3. פחת שנצבר על העלות									
			4. יתרת הוצאות השבחה 1 ⁽⁹⁾⁺⁽⁸⁾ (אחרי ניכוי הפחתה)									
			5. יתרת הוצאות השבחה 2 ⁽⁹⁾⁺⁽⁸⁾ (אחרי ניכוי הפחתה)									
			6. יתרת הוצאות השבחה 3 ⁽⁹⁾⁺⁽⁸⁾ (אחרי ניכוי הפחתה)									
			7. הלוואה ללא ריבית וללא הצמדה ⁽¹⁰⁾									
			8. מחצית הוצאות החזקה שלא הותרו בניכוי ולא נזקפו לעלות									
			9. יתרת מחיר מקורי (סכום שורות 2 עד 8)									
			10. הוצאות הקשורות במכירה שלא הופחתו מהתמורה									
			11. סה"כ									
			12. סכום אינפלציוני ⁽¹¹⁾ שנצברו לפני המועד הקובע									
			13. רווחים ראויים לחלוקה ⁽¹¹⁾ לאחר המועד									
			14. סכום אינפלציוני ⁽¹²⁾									
			15. רווח/הפסד הון (חישוב: 10 - 9 - 1)									

מוניטין⁽¹³⁾

17. במכירת מוניטין שלא שולם בעד רכישתו
--

מרכיבי רווח ההון וקיצוזים (ב - שח)

19. רווח ההון הריאלי (חישוב: 16-11+9)	20. סכום אינפלציוני חייב (חישוב: 12-9+13)		
21. קיצוז לפי סעיף 96 ⁽¹⁵⁾			
22. הפסדי הון ⁽¹⁶⁾ הניתנים לקיצוז			
23. הפסדים מעסק ⁽¹⁶⁾ הניתנים לקיצוז			
24. סה"כ רווח הון ריאלי, לאחר קיצוזים {19+22+21}	סה"כ סכום אינפלציוני חייב, לאחר קיצוזים		

סה"כ המס הנובע מכל השותפים	שותפים שהם יחידים (18)			שותפים שהם חבר בני אדם (17)			סה"כ רווח הון לאחר קיזוזים (הסכומים המתקבלים משורה 24) לייחוס לשותפים
	המס הנובע ב - ש	% המס	חלקם בהכנסה ב - ש	המס הנובע ב - ש	% המס	חלקם בהכנסה ב - ש	
32 (28 + 31)	31 (29 X 30)	30	29	28 (26 X 27)	27	26	25 (26 + 29)
		%			23%		
		%					
		%					
		%			10%		
		%					
	סה"כ המס המגיע מרווח הון (סיכום עמודה 32)						
33							

פרטים נוספים

א. פרטים על השבחות

מספר ההשבחה	תאריך גמר 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 הרווח הריאלי (עובר לשורה 21)
ג. מחיר הנכס הנרכש (צריך להיות גדול מיתרת המחיר המקורי של הנכס הנמכר - שורה 9)	

הערות

דברי הסבר

- הפקעה - יש לסמן במשבצת המתאימה אם הנכס הופקע או לא
- 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.
- 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'.
- מדד ביום מסוים - המדד האחרון שפורסם לפני אותו יום ("מדד ידוע").
- תמורה - לרבות תמורה הניתנת בשווה כסף. יש לרשום את מלוא הסכום ולפרט את התמורה במקום המיועד לפרטים נוספים בהערות.
- 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.
- מחיר המקורי
 - בנכס שנרכש לפני 1.1.2008, מועד רכישה או מועד השבחה יירשמו כמועד שנעשה שינוי שלילי או נגרעו מההון.
 - במכירת נכס מחליף בעת שיחלוף (נכס ב') - העלות היא בניכוי רווח ההון שנדחה של הנכס המוחלף (נכס א').
 - במכירת 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.
 - במכירת מניות שאינן נסחרות בבורסה אשר בוצעה בגיין הפחתות הון - המחיר המקורי יופחת בגובה סכום ההשבה ולא יהיה ניתן לניכוי.
- פרטים מלאים בקשר לכל השבחה - יש לרשום בטבלה בסעיף א לעיל. לגבי השבחה שרואים אותה כאילו נגמרה במועד בו היוותה שינוי שלילי (ראה הערה 8.4 לעיל) יירשם התאריך של תום החודש בו הובא השינוי השלילי בחשבון.
- לפי סעיף 94א לפקודה - מתייחס רק למכירת מניות כשיש עימה מכירת הלוואה בלתי צמודה וללא ריבית שלוש שנים לפחות לאחר נתינת מאת בעל מניות לחברה.
- 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.
- אם סכום אינפלציוני או סכום אינפלציוני חייב גדולים מרווח ההון יש לרשום כסכום אינפלציוני חייב רק את סכום רווח ההון.
- במוניטין שלא שולם בעד רכישתו יש לסמן $\sqrt{\text{בסעיף 17 קוד 92}}$. במקרה זה כל רווח ההון (סעיף 16) חייב במס חברות לשותפים שהם חבר בני אדם ומס בשיעור 25% לשותפים שהם יחידים. במוניטין ששולם בעד רכישתו - דינו כרווח הון רגיל.
- במכירת יחידת השתתפות בשותפות נפט/סרטים חלק רווח ההון הריאלי בגובה ההוצאות שהותרו על פי חוק יחוייב במס חברות לשותפים שהם חבר בני אדם ומס בשיעור 25% לשותפים שהם יחידים.
- שיחלוף - יש לרשום פרטים על שיחלוף נכס עפ"י סעיף 96 לפקודה, בסעיף ב לעיל.
- הפסדי הון הניתנים לקיזוז כוללים הפסדי הון שותפים בלבד. 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. הפסד הון במכירת נכס בחו"ל יקוזו תחילה כנגד רווח הון בחו"ל
- חבר בני אדם לרבות: חברות, קופות גמל, מוסדות ציבוריים, קרנות נאמנות פטורות, למעט: קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.
- יחידים לרבות: קרנות נאמנות חייבות ושותפויות.