אישור ניכוי מס במקור
על רווח הון מניירות ערך סחירים בבורסה וממכשירים פיננסיים לא סחירים
לשנת המס 2024

867 א + ב

א. פרטי המנכה

מספר תיק ניכויים	שם
930474655	אי.בי.אי. שרותי בורסה והשקעות.

ב. הריני מאשר/ת כי שילמתי לחשבון

שם החשבון	בנק	מספר סניף	מספר חשבון

ג. פרטי השותפים בחשבון

שם	מספר זהות/דרכון/ח.פ.	מילא/ה הצהרה על היותו/היותה תושב חוץ
		☐ כן ☑ לא
		☐ כן ☑ לא
		☐ כן ☐ לא
		☐ כן ☐ לא
		☐ כן ☐ לא

ד. נתוני הכנסות - רווח הון

שיעור מס	0%	15%	20%	25%	35%
רווחים חייבים במס למעט רווחים חייבים ממכירת יחידות השתתפות בשותפות נפט, לא כולל הפסדים (יועברו לטופס 1322, נספח ג לטופס הדו"ח השנתי)				331	
רווחים חייבים ממכירת יחידות השתתפות בשותפות נפט (1)					
רווחים פטורים(2)					

סיבת הפטור(2)	

הפסדים(3) ברי קיזוז (יועברו לנספח ג לטופס הדו"ח השנתי לקיזוז מהכנסה עפ"י שיעור המס המיטיב עמך)	604
הפסדים במכירת מניות קרן להשקעות במקרקעין	
הפסדים שאינם ברי קיזוז (4)	

מחזור מכירות כולל מניירות ערך וממכשירים פיננסיים (יועבר לטופס 1322, נספח ג לטופס הדו"ח השנתי, קוד 56)	שדה* 256	16,755

מספר עסקאות	3

מס שנוכה במקור שדה* 040	

* שדה בדו"ח השנתי ליחיד - טופס 1301

☐ בוצעו עסקאות מחוץ לבורסה בהעברת ניירות ערך בין קרובים

☐ קיומן של מכירות של יחידות השתתפות בשותפות נפט (1)

☑ קיימים הפסדי הון מתוך ההפסדים ברי הקיזוז הרשומים מעלה, שקוזזו כנגד הכנסה מריבית או מדיבידנד

☐ לא קיימים הפסדי הון שקוזזו כנגד הכנסה מריבית או מדיבידנד

(1) מכירת יחידות השתתפות בשותפות נפט על ידי מחזיק שהוא יחיד, שרכש את היחידות לפני מועד סיווג השותפות ל"שותפות סגורה", תחייב את המחזיק בהגשת דו"ח מס שנתי לשנת המכירה, בצירוף טופס 858. רשימת השותפויות ומועד שינוי סיווגן, מצויה בחוברת "דע את זכויותיך 2023". אין באמור כדי לגרוע מחובת הגשת דוח שנתי החלה על נישום שלא בשל מכירת היחידות, והכול בהתאם להוראות הדין.
(2) סיבת פטור: תושב חוץ, תושב ישראל לראשונה, תושב חוזר ותיק.
(3) הפסדי הון מני"ע המותרים בקיזוז, לרבות הוצאות כהגדרתן בתקנות חישוב רווח הון במכירת ניירות ערך.
(4) הפסדים שאילו היו רווחים היו פטורים ממס.

אישור ניכוי מס במקור
דיבידנד וריבית מניירות ערך
לשנת המס 2024

867 ג

פרטי החייב[1]

מספר תיק ניכויים	שם
930474655	אי.בי.אי. שרותי בורסה והשקעות.

הריני מאשר/ת כי שילמתי לחשבון:

שם החשבון	בנק	מספר סניף	מספר חשבון

פרטי השותפים בחשבון

שם	מספר זהות/דרכון/ח.פ.	מילא/ה הצהרה על היותו/היותה תושב חוץ
		☐ כן ☑ לא
		☐ כן ☑ לא
		☐ כן ☐ לא
		☐ כן ☐ לא
		☐ כן ☐ לא

דיבידנד / חלוקת רווחים מניירות ערך

סוג ההכנסה v	שיעור ניכוי המס במקור >> 0%	4%	15%	20%	25%	23% (חברות)
1 הכנסה מדיבידנד לפני קיזוז הפסדים[2] (בארץ ובחו"ל) (להעברה לטופס 1327/1322/1214/1301)					15	
2 הכנסה מדיבידנד בחו"ל [3] - הסכום כלול בשורה 1 לעיל (להעברה לטופס 1323/1324)						
3 הכנסה מקרנות חוץ הנסחרות בישראל, מקרנות נאמנות פטורות וקרנות סל[4]						
4 רווחים פטורים[5][6]						

5 מס ששולם בחו"ל[3] שהותר בניכוי או בזיכוי [7] (להעברה לטופס 1323/1324)	

6 מס שנוכה במקור מדיבידנד / חלוקת רווחים	4

ריבית / דמי ניכיון מניירות ערך

סוג ההכנסה v	שיעור ניכוי המס במקור >> 0%	10%	15%	20%	25%	23% (חברות)	35%
7 הכנסה מריבית/דמי ניכיון לפני קיזוז הפסדים (בארץ ובחו"ל) [2] (להעברה לטופס 1327/1322/1214/1301)			722				
8 הכנסה מריבית בחו"ל [3] - הסכום כלול בשורה 7 לעיל (להעברה לטופס 1323/1324)							
9 רווחים פטורים[5][6]							

10 מס ששולם בחו"ל[3] שהותר בניכוי או בזיכוי[7] (להעברה לטופס 1323/1324)	

11 מס שנוכה במקור מריבית /דמי ניכיון	108

12 סיבת הפטור[5][6]	

13 מס ששולם בחו"ל שלא הותר בניכוי או בזיכוי	

החזר בגין קיזוז הפסדי הון:	42
ניכוי במקור נטו: שדה* 040/010	70

* שדה בדו"ח השנתי ליחיד - טופס 1301

(1) חייב כהגדרתו בתקנות מס הכנסה (ניכוי מריבית מדיבידנד ומרווחים אחרים), תשס"ו - 2005.
(2) הכנסה מדיבידנד/הכנסה מריבית, לפני קיזוז הפסדי הון מני"ע לפי סעיף 92 לפקודה (הכנסה ברוטו).
(3) מס מחו"ל: יש לדווח על ההכנסה המלאה, בהתאם לשיעור המס בו היא חייבת בישראל.
(4) רווחים אלו אינם ברי קיזוז מהפסדי הון מני"ע כאמור בסעיף 92(א)(4) לפקודה.
(5) סיבת הפטור: מוסד ציבורי, קופת גמל או קרן השתלמות.
(6) סיבת פטור: תושב חוץ, תושב חוזר ותיק, תושב ישראל לראשונה.
(7) הנישום מחויב להודיע לפקיד השומה על כל שינוי או החזר בגין המס ששילם מחוץ לישראל.