



דו"ח תקופתי לפי סעיף 67 (ה) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975 לתקופה ____ / ____

הודעה בהתאם לתקנות מס ערך מוסף (תכנון מס החייב בדיווח) (הוראת שעה), התשס"ז - 2006

מספר: ח"פ/עוסק מורשה / מלכ"ר / מוסד כספי / ת"ז	שם החייב בדיווח	כתובת החייב בדיווח ישוב, רחוב ומספר / ת"ד	מיקוד	תחום הפעילות בו רשום החייב בדיווח במע"מ
--	-----------------	--	-------	---

בהתאם לתקנה 12(1) לתקנות, הריני לדווח על פעולה החייבת בדיווח כמוכר הזכות במקרקעין / גורם מארגן (מחק את המיותר):
גוש _____ חלקה _____ תאריך חתימת ההסכם _____ / _____ / _____
סך תמורות (צפויות) למדווח בגין העסקה _____

מספר הזיהוי של הקשור ת"ז / מספר ח"פ / עוסק / מספר מלכ"ר / מוסד כספי	שם הגורם הקשור	מהות הקשר א- בעל הקרקע ב- הגורם המארגן	סך תמורות לקשור מהעסקה (במידה וידוע)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			

יש לסמן X להמשך בטופס נוסף _____

דברי הסבר

א. כל טופס יתייחס לתכנון מס אחד בלבד.
ב. בשדה "תאריך חתימת ההסכם" יצוין התאריך בו נחתם ההסכם הראשון בגין הפעולה המדווחת.
ג. בעמודת שם הגורם הקשור יפורטו שמות כל בעלי הקרקע וכל הגורמים המארגנים הקשורים לפעולה.
ד. בעמודת 'מהות הקשר' יסומן לכל גורם קשור מהות הקשר לפעולה (א – בעל הקרקע / ב – הגורם המארגן).

בהתאם לתקנה 22(2) לתקנות, הריני לדווח על פעולה החייבת בדיווח כמלכ"ר / מוסד כספי / עוסק (מחק את המיותר):

מספר הזיהוי של הקשור מספר מלכ"ר / מוסד כספי / מספר עוסק	שם הגורם הקשור (א) המחזיק - שם המלכ"ר / המוסד הכספי (ב) התאגיד המוחזק - שם העוסק	החזקה	
		% החזקה	מתאריך
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			

יש לסמן X להמשך בטופס נוסף _____

דברי הסבר

א. כאשר מגיש הדו"ח הוא מלכ"ר או מוסד כספי, יפורטו בדו"ח העוסקים המוחזקים ע"י מגיש הדו"ח, במישרין או בעקיפין, בשיעור של 75% לפחות.
ב. כאשר מגיש הדו"ח הוא עוסק, יפורטו בדו"ח המלכ"רים ו/או המוסדות הכספיים, המוחזקים בו, ביחד או לחוד, במישרין או בעקיפין, בשיעור של 75% לפחות.

אני הח"מ מצהיר בזה כי כל הפרטים הרשומים לעיל הינם נכונים ומלאים. ידוע לי שמסירת פרטים לא נכונים מהווה עבירה על החוק.
תאריך _____ / _____ / _____ שם המוסמך לחתום ותפקידו _____
ת"ז _____ טלפון _____ חתימה וחותמת _____

הנחיות למילוי הטופס

1. הפעולה החייבת בדיווח עפ"י תקנה 2(1) לתקנות: התקשרות עם בעל זכות במקרקעין למכירת זכות במקרקעין לקבוצת רוכשים המתארגנת כקבוצה לרכישת הזכות ולבניה על המקרקעין באמצעות גורם מארגן.

א. תחולה

חובת הדיווח חלה על כל התקשרות עם בעל זכות במקרקעין למכירת זכות במקרקעין כאמור בתקנה 2 (1) לתקנות שנערכה החל מיום 1/1/07 ואילך.

ב. הגורמים החייבים בדיווח:

- 1) בעל הזכות במקרקעין – ככל שהוא בגדר "עוסק" במכירת נדל"ן, או כאשר המקרקעין שימשו בידיו כ"ציוד".
- 2) הגורם המארגן – ככל שהוא רשום כ"עוסק" לפי החוק. כמו כן, במקרה בו הגורם המארגן אינו רשום כ"עוסק", ושירותי הארגון ניתנו על ידו בתמורה, עליו להגיש טופס זה בד בבד עם הגשת טופס הדיווח על עסקת אקראי בעלת אופן מסחרי.

ג. הפרטים הטעונים דיווח:

- 1) זיהוי המקרקעין – גוש / חלקה
- 2) תאריך חתימת ההסכם הראשון שנערך בנוגע לפעולה המדווחת
- 3) סך התמורות הצפויות למדווח בגין הפעולה
- 4) שם הגורם הקשור
- 5) מספר הזיהוי של הגורם הקשור (ת"ז / מספר ח"פ / מספר עוסק / מספר מלכ"ר / מספר מוסד כספי)
- 6) מהות הקשר לעסקה - בעל הקרקע / גורם מארגן
- 7) שווי התמורה שקיבל / יקבל הקשור - במידה וידוע

ד. מועד הדיווח

הדו"ח יוגש תוך 15 יום מתום תקופת הדיווח למע"מ שבה נחתם ההסכם הראשון בגין הפעולה המדווחת.

2. הפעולה החייבת בדיווח עפ"י תקנה 2(2) לתקנות:

החזקה, במישרין או בעקיפין, של מלכ"ר או מוסד כספי, באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה בעוסק, בשיעור של 75% לפחות; לעניין זה, היה העוסק מוחזק על ידי יותר ממלכ"ר אחד או מוסד כספי אחד, ימנה שיעור החזקה של כל אחד מן המחזיקים האמורים במאוחד.

א. תחולה

חובת הדיווח חלה לגבי החזקה של מלכ"ר או מוסד כספי בעוסק בשיעור של 75% לפחות ביום 1/1/07 ואילך.

ב. הגורמים החייבים בדיווח:

- 1) המחזיק (המלכ"ר/ים) / המוסד(ות) הכספי(ים).
- 2) העוסק שבשליטת המחזיק.

ג. הפרטים הטעונים דיווח:

- 1) פרטי הגורם הקשור (שם ומספר זיהוי של המחזיק - המלכ"ר / המוסד הכספי, או שם ומספר זיהוי של העוסק המוחזק)
- 2) אחוז החזקה
- 3) תאריך תחילת החזקה / שינוי בשיעור החזקה

ד. מועד הדיווח

הדו"ח יוגש תוך 15 יום מתום תקופת הדיווח למע"מ שבה אמצעי השליטה של המלכ"ר / המוסד הכספי בעוסק הינם בשיעור של 75% לפחות. לאחר הגשת הדו"ח הראשוני אין להגיש דו"ח נוסף אלא אם כן חל שינוי בשיעור החזקה באופן שפחת מ - 75%.

3. הנחיות כלליות

א. במידה ומספר הגורמים עליהם יש לדווח, עולה על המתאפשר בטופס, יצורפו טפסים נוספים בהתאם לצורך.

ב. את טופס הדיווח יש להעביר אל:

הנהלת רשות המסים, מטה ביקורת ושומה (מע"מ), רח' בנק ישראל 5, ירושלים - 91002

ג. מידע מפורט בנוגע לפעולות החייבות בדיווח כתכנוני מס, מצוי באתר רשות המסים:

<http://www.mof.gov.il/taxes/> תחת נושא ראשי מע"מ במסגרת נושא משני הוראות נוהל הפרשנות.

טופס זה שהינו הדו"ח התקופתי לדיווח על תכנוני המס מצוי באותו אתר תחת נושא טפסים (מע"מ).