



דיווח בגין חוות דעת לשנת המס
לפי סעיף 21 לחוק הבלו על הדלק, התשי"ח - 1958

פרטי החייב בדיווח

שם	מספר זהות/ח.פ.
----	----------------

פרטי המייצג

מספר עוסק מורשה/ח.פ.	שם המייצג	כתובת	מספר טלפון
----------------------	-----------	-------	------------

בהתאם לסעיף 21 לחוק הבלו, התשי"ח - 1958 (להלן: "החוק"), הריני לדווח על קבלת חוות דעת כדלקמן:
 (יש לסמן ✓ בריבוע המתאים)

<p>1. <input type="checkbox"/> פעלתי עפ"י חוות דעת שניתנה לי.</p> <p><input type="checkbox"/> לא פעלתי עפ"י חוות דעת שניתנה לי.</p> <p><input type="checkbox"/> קבלתי חוות דעת לאחר תום שנת המס.</p> <p>2. הפעולה או הנכס הנדונים בחוות הדעת</p> <p>3. סוג סוגיית המיסוי המושפעת מחוות הדעת:</p> <p><input type="checkbox"/> פטור מבלו <input type="checkbox"/> החזר בלו <input type="checkbox"/> הישבון בלו <input type="checkbox"/> חבות בבלו <input type="checkbox"/> דחיית מועד תשלום הבלו</p> <p><input type="checkbox"/> תחולה של חוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר), תשכ"ח - 1968</p> <p><input type="checkbox"/> סוגיה אחרת (פרטי/י)</p>

**אני הח"מ, החייב/ת בדיווח / בעלת/ת זכות חתימה אצל החייב/ת בדיווח
 מצהירה/ה בזה, כי כל הפרטים שמסרתי בדוח זה הם נכונים ומלאים.
 ידוע לי, כי מסירת פרטים שאינם נכונים מהווה עבירה על החוק.**

תאריך	שם	חתימה	חותמת
-------	----	-------	-------

דברי הסבר

אדם שקיבל חוות דעת בכתב, חתומה על ידי נותן חוות הדעת, שהעניקה לו "יתרון מס", כהגדרתו בסעיף 21 לחוק, ידווח עליה בטופס זה בתוך 60 ימים מתום שנת המס שבה התקבל יתרון המס בגין חוות הדעת, אם התקיים לגביה אחד מאלה:

1. שכר הטרחה בגין חוות הדעת הוא סכום של 100,000 ש"ח לפחות, שהוסכם בין הצדדים כי ישולם בעד חוות הדעת בגין חיסכון המס המרבי הכולל שייווצר למקבל חוות הדעת, והוא תלוי כולו או חלקו בסכום יתרון המס שייווצר למקבל חוות הדעת.

2. חוות הדעת היא "תכנון מדף" כהגדרתו בסעיף 21 לחוק, קרי, התקיים לגביה אחד מאלה:

(א) היא כוללת בעיקרה תוכן אחד באותו נושא, שניתנה במישרין או בעקיפין, על ידי נותן חוות הדעת, לשלושה חייבים במס לפחות, בתוך תקופה של שנתיים, שאינם קרובים, והיא אינה תלויה בעיקרה בנסיבותיו המיוחדות של מקבל חוות הדעת. לעניין זה, "קרוב" - כהגדרתו בפסקאות (1) או (2) בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א-1961.

(ב) נותן חוות הדעת הציע את חוות הדעת למקבל ביזמתו, והמקבל חויב בחובת סודיות לגבי תוכנה, כולה או חלקה.

מי שנתן חוות דעת שהיא תכנון מדף כאמור בסעיף 2(א) לעיל, יודיע על כך למי שקיבל אותה, ובלבד שהוא האדם השלישי ואילך שלו ניתנה חוות הדעת (להלן - "הודעה בדבר תכנון מדף").

הוראות סעיף 21 לחוק לא יחולו על -

- מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, על חבר בני אדם, כאמור בפסקה (2) להגדרת מלכ"ר בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975 ועל עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 3 מיליון ש"ח.
- חוות הדעת שניתנה לאדם לגבי סוגיות שנדונו בהליכים בקשר לדרישת תשלום חסר כהגדרתו בחוק מסים עקיפים, ובלבד שחוות הדעת ניתנה בתקופה שבה מתקיימים הליכים כאמור, ולגבי אותה תקופת דיווח בלבד.
- תכנון מדף, כאמור בסעיף 2(א) לעיל, שלא ניתנה לגבי הודעה בדבר תכנון מדף על ידי נותן חוות הדעת.

אדם שלא דיווח על חוות דעת כאמור בסעיף 21 לחוק יחולו עליו הוראות סעיף 26(ג) לחוק.

הדברים המובאים לעיל הם דברי הסבר ואינם באים במקום הוראות החוק, התקנות או כל דין.

טופס זה, כשהוא מלא וחתום, יוגש ליחידת הדלק והאוטונומיה, שכתובתה ת.ד. 9016, אבן יהודה, מיקוד 40600.