



דיווח בגין חוות דעת לשנת המס
לפי סעיף 2א5 לחוק מס קניה, התשי"ב - 1952

פרטי החייב במס

מספר החייב במס	שם החייב במס	שנת מס	משרד אזורי מס קניה
----------------	--------------	--------	--------------------

פרטי המייצג

מספר עוסק (מ"ז/ח.פ.)	שם המייצג	כתובת	מספר טלפון
----------------------	-----------	-------	------------

בהתאם לסעיף 2א5 לחוק מס קניה, התשי"ב - 1952 (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 הטוסיך הנדונים בחוות הדעת _____</p> <p>3. סוג סוגיית המיסוי המושפעת מחוות הדעת: _____</p> <p><input type="checkbox"/> חבות במס קניה בייצור מקומי <input type="checkbox"/> חבות במס קניה ביבוא <input type="checkbox"/> פטור ממס קניה <input type="checkbox"/> דחיית מועד תשלום</p> <p><input type="checkbox"/> החזר מס קניה <input type="checkbox"/> עוסק רשום <input type="checkbox"/> תחולה של חוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר), תשכ"ח - 1968</p> <p><input type="checkbox"/> סוגיה אחרת (פרטי) _____</p>
--

**אני הח"מ, החייב בדיווח / בעל זכות חתימה אצל החייב בדיווח
מצהיר/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 2א5 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 2א5 לחוק, קרי, התקיים לגביה אחד מאלה:

(א) היא כוללת בעיקרה תוכן אחיד 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.

הוראות סעיף 2א5 לחוק לא יחול 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 בהליך שומה, השגה או ערעור, 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 על ידי נותן חוות הדעת.

**אדם שלא דיווח על חוות דעת כאמור בסעיף 2א5 לחוק, יחולו עליו בנוסף להוראות כל דין, הוראות סעיף 22 לחוק לפי העניין.
הדברים המובאים לעיל הם דברי הסבר ואינם באים במקום החוק, התקנות או כל דין.**

טופס זה, כשהוא מלא וחתום, יוגש לממונה האזורי מס קניה הרלבנטי לפי הפרטים הבאים:
ממונה אזורי תל - אביב, רחוב המסגר 14, תל - אביב
ממונה אזורי מס קניה חיפה, שד' פל-ים 15, קרית הממשלה, חיפה