

## דיווח בגין חוות דעת כאמור בסעיף 131ד לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) התשכ"א - 1961

### פרטים אישיים

מספר זהות/ח.פ.	שם הנישום	שנת המס	פקיד שומה
----------------	-----------	---------	-----------

### פרטי המייצג

שם המייצג	מספר מייצג
-----------	------------

**בהתאם לסעיף 131ד לפקודת מס הכנסה, הריני לדווח על קבלת חוות דעת כלהלן:** (יש לסמן  $\sqrt{\quad}$  בריבוע המתאים)

<p>1. <input type="checkbox"/> פעלתי עפ"י חוות דעת שניתנה לי ובהתאם לה הוגש הדוח השנתי אליו מצורפת הודעה זו.</p> <p><input type="checkbox"/> לא פעלתי עפ"י חוות דעת שניתנה לי בהכנת הדוח השנתי אליו מצורפת הודעה זו.</p> <p><input type="checkbox"/> קבלתי חוות דעת לאחר הגשת הדוח השנתי לשנת המס (*).</p>	<p>2. הפעולה או הנכס הנידונים בחוות הדעת _____</p> <p>3. סוג סוגיית המיסוי המושפעת מחוות הדעת: _____</p>
<p><input type="checkbox"/> ניכויים</p> <p><input type="checkbox"/> פחת</p> <p><input type="checkbox"/> סוגיה אחרת שקבע המנהל (פרט/י) _____</p>	<p><input type="checkbox"/> סיווג הכנסה</p> <p><input type="checkbox"/> סיווג הוצאה</p>

**אני, הח"מ, מצהיר/ה שכל הפרטים שמסרתי בדוח זה הם נכונים ומלאים.  
ידוע לי כי מסירת פרטים שאינם נכונים מהווה עבירה על החוק.**

תאריך \_\_\_\_\_ שם הנישום/בעל התפקיד בחבר בני אדם \_\_\_\_\_  יחיד  חברה \_\_\_\_\_ בעל תפקיד בחבר בני אדם \_\_\_\_\_ חתימה \_\_\_\_\_

### דברי הסבר

אדם שקיבל חוות דעת בכתב חתומה על ידי נותן חוות הדעת שהעניקה לו יתרון מס כהגדרתו בסעיף 131ד בשנת המס שלגביה הוגש הדוח, ידווח עליה בדוח שהוא חייב בו לפי סעיפים 131 ו-166 אם התקיים לגביה האמור בסעיפים 1 או 2 להלן:

1. שכר הטרחה בגין חוות הדעת הוא סכום של 100,000 ₪ לפחות, שהוסכם בין הצדדים כי הוא 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, קרי, חוות הדעת שהתקיים לגביה אחד מאלה:

2.1. כוללת בעיקרה תוכן אחד באותו נושא, שניתנה במישרין או בעקיפין, על ידי נותן חוות הדעת, לשלושה לפחות, בתוך תקופה של שנתיים, שאינם קרובים ולא מתקיימת ביניהם שליטה של אדם אחד במשנהו, והיא אינה תלויה בעיקרה בנסיבותיו המיוחדות של מקבל חוות הדעת. מי שנתן חוות דעת שהיא תכנון מדף כאמור בסעיף קטן זה יודיע על כך למי שקיבל אותה, ובלבד שהוא האדם השלישי ואילך שלו ניתנה חוות הדעת.

לעניין זה:

"קרוב" - כהגדרתו בפסקאות (1) או (2) בסעיף 88.  
אמצעי שליטה ו"שליטה" - כהגדרתם בסעיף 85א.

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

3. הסעיף יחול על יחיד או חבר בני אדם שהכנסתם בשנת המס, למעט הכנסה כמשמעותה בסעיף 89 (ריווח הון), עולה על 3 מיליון שקלים חדשים או על יחיד או חבר בני אדם שהכנסתם כמשמעותה בסעיף 89 (רווחי הון), בשנת המס, עולה על מיליון וחצי שקלים ובלבד שחוות הדעת ניתנה בקשר לאותה הכנסה.
4. הסעיף לא יחול על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה.

לא יהיה אדם חב בדיווח בשל חוות דעת שניתנה לו לגבי סוגיות שנדונו בהליך שומה, השגה או ערעור.

(\* יש להגיש את הדיווח בגין חוות הדעת תוך 60 יום ממועד הקבלה.

אדם שלא דיווח על חוות דעת כאמור בסעיף 131ד לפקודה, יראו אותו כאילו לא הגיש את הדו"ח לפי סעיף 131 או 166 לפי העניין. על חוות דעת שמקבלה לא דיווח עליה כנדרש בסעיף 131ד יחול סעיף 191(ג) לפקודה (קנס על גרעון).

**הדברים המובאים לעיל הם דברי הסבר ואינם באים במקום הוראות החוק, התקנות או כלל אחר שיקבע.**