



## רשותות

# ספר החוקים

9 בדצמבר 2015

2513

כ"ז בכסלו התשע"ו

### עמוד

חוק הטבות במס ויעוץ במס (תיקוני חוקה), התשע"ו–2015 .....	270	תיקונים עקיפים:
פקודת מס הכנסה – מס' 214		
חוק סיוע לשדרות ולישובי הנגב המערבי (הוראת שעה), התשס"ז–2007 – מס' 4		פקודת מס הכנסה – מס' 215
חוק מס ערך מוסף, התשל"ו–1975 – מס' 53		
חוק הבלו על דלק, התשי"ח–1958 – מס' 13		
פקודת המכס – מס' 26		
חוק מס קנייה (טוביין ושירותים), התשי"ב–1952 – מס' 23		

## **חוק הטעבות במס ויעוץ במס (תיקוני חקיקה), התשע"ו-2015\***

### **פרק א': הטעבות במס**

1. בפקודת מס הכנסתו (להלן – הפקודה), בסעיף 11 –  
 (1) בסעיף קטן (א) –

תיקון פקודת  
מס הכנסת –  
מס' 214

(א) לפני ההגדירה "חיל" יבוא:

"דירת מגורים" – כהגדרתה בסעיף 9(ג) לחוק מיסוי מקרקעין;

(ב) אחרי ההגדירה "חיל" יבוא:

"יישוב מوطב" – יישוב שב-31 בדצמבר שלפני שנת המט שלגבייה ניתן  
הויבוי לפי סעיף זה, מתקיימים בו כל אלה:

(1) הוא יישוב סמוך לגבול או יישוב שדירות המגורים שבתחומו,  
כולן או חלקן, שכנות מצפון לקו רוחב 55, מדרום לקו רוחב 610  
או ממזרח לקו אורך 250,250, למעט יישוב שעל תושביו חולות הורות  
סעיף 11 לחוק אזרע שחר חופשי באילת (פטורים והנחות מסוימים).  
התשמ"ה-1985;<sup>2</sup>

(2) אוכלוסייתו מונה פחות מ-55,000 תושבים, על פי נתוני  
הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה;

(3) הוא משוייך לאשכול 8 או לאשכול נמור יותר במדרג החברתי –  
כלכלי, אלא אם כן הוא יישוב סמוך לגבול;

(4) הקמתו אושרה על ידי דין;

(5) הניקוד הכללי שלו הוא 25 נקודות לפחות;

"יישוב סמוך לגבול" – יישוב שדירות המגורים שבתחומו, כולן או חלקן,  
שוכנות עד 7 קילומטרים מגבול ישראל עם ירדן, סוריה או מצרים  
או מדרג המערכת המקיפה את רצועת עזה, או עד 9 קילומטרים  
מגבול ישראל עם לבנון, והכל בקו אוויר;

"יישוב עירוני בנגב" – עירייה או מועצה מקומית, למעט מועצה אזורית,  
המשתייכות למחוז הדרומ כמי שנקבע בהודעה על חלוקת שטח  
המדינה למחוזות ונפות ותיאור גבולותיהם, לפי סעיף 3 לפקודת  
סדרי השלטון והמשפט, התש"ח-1948;<sup>3</sup>

"יישוב צמוד לגבול עימות בצדון" – יישוב שדירות המגורים בתחוםו,  
כולן או חלקן, שכנות עד 2 קילומטרים מגבול ישראל עם סוריה או  
לבנון, והכל בקו אוויר;

"יישוב עירוני צמוד לגבול עימות בצדון" – עירייה או מועצה מקומית,  
למעט מועצה אזורית, המשוויכות לאשכול 6 או לאשכול נמור יותר  
במדרג החברתי-כלכלי, ושדירות המגורים בתחוםן, כולן או חלקן,  
שוכנות עד 2 קילומטרים מגבול ישראל עם סוריה או לבנון, והכל  
בקו אוויר;

\* התקבל בכנסת ביום י"ח בכסלו התשע"ו (30 בנובמבר 2015); הצעת החוק ורבי הסבר פורסמו בהצעות חוק  
הממשלה – 951, מיום ט"ז באילול התשע"ה (31 באוגוסט 2015), עמ' 1566; ס"ח התשע"ג, עמ' 1604.

<sup>1</sup> דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, 6, עמ' 120; ס"ח התשע"ג, עמ' 251.

<sup>2</sup> ס"ח התשמ"ה, עמ' 204.

<sup>3</sup> ע"ר התש"ח, תוס' א', עמ' 1.

"מדד הפירפריאליות" – אשכול הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, לגבי כל יישוב, ולגבי יישוב במוועצה אזורית – לפי פרטומי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה לגבי כל יישוב במוועצה האזורית או לגבי המועצה האזורית, לפי הנמוך; "המדד החברתי-כלכלי" – אפיקן רשות מקומות וסיווג באשכול לפי הרמה החברתית-כלכליות של האוכלוסייה לפי פרטומי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה לגבי כל יישוב, ולגבי יישוב במוועצה אזורית – לפי פרטומי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה לגבי כל יישוב במוועצה האזורית או לגבי המועצה האזורית, לפי הנמוך";

(ג) אחרי ההגדלה "משמעות מוחדרת" יבוא:

"ניקוד כולל", של יישוב – ה尼克וד הכלול של היישוב המתקבל מהיבור הnickod החברתי-כלכלי, ניקוד הפירפריאליות וניקוד הסמיוכות לגבולו של אותו יישוב, מעוגל למספר השלם הקרוב;

"ניקוד חברתי-כלכלי" – 35% ממספר הנקודות כمفорт להלן, לפי העניין:

אשכול במדד החברתי-כלכלי	מספר נקודות
100	1
90	2
80	3
60	4
30	5
15	6
0	7 ומעלה

"ניקוד סמיוכות לגבול" – 25% ממספר הנקודות כمفорт להלן, לפי העניין:

יישוב	מספר נקודות
יישוב סמוך לגבול	100
יישוב אחר	0

"ניקוד פירפריאליות" – 40% ממספר הנקודות כمفорт להלן, לפי העניין:

אשכול במדד הפירפריאליות	מספר נקודות
1 או 2	100
3	80
4	50
5	30
6	10
7 ומעלה	0

"פרטומי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה" – הנתונים המופיעים בפרטומי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה הידועים ב-31 בדצמבר שלפני שנת המס שלגביה ניתן חזיכוי לפי סעיף זה; הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה תפרסם, עד יום ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017). מדד פירפריאליות ומדד חברתי-כלכלי לגבי כל אחד מהיישובים הנמצוא בתחום שיפוטה של מועצה אזורית, בנפרד;"

(2) בסעיף קטן (ב) –

(א) במקומות פסקאות (1) עד (3) יבו:

"(1) מי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב שהניקוד הכלול שלו הוא בין 25 נקודות ל-49 נקודות, זכאי באותה שנה לזכיון ממס בשיעור של 7% מהכנסתו החייבת מיגעה אישית עד לתקרת הכנסה של 132,000 שקלים חדשים.

(2) מי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב שהניקוד הכלול שלו הוא בין 50 נקודות ל-69 נקודות, זכאי באותה שנה לזכיון ממס בשיעור של 10% מהכנסתו החייבת מיגעה אישית עד לתקרת הכנסה של 162,000 שקלים חדשים.

(3) מי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב שהניקוד הכלול שלו הוא 60 נקודות לפחות, זכאי באותה שנה לזכיון ממס בשיעור של 12% מהכנסתו החייבת מיגעה אישית עד לתקרת הכנסה של 192,000 שקלים חדשים.

(א) (א) מי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב שהוא יישוב עירוני בNEG, יוסוף לזכיון ממס שהוא זכאי לו לפי פסקאות (1) עד (3), לפי העניין, שייעור של 6% מהכנסתו החייבת מיגעה אישית ולתקרת ההכנסה יוסוף סכום נוספים על הסכום הקבוע בפסקאות (1) עד (3), לפי העניין, של 30,000 שקלים חדשים; ואולם אם היישוב האמור משוחרר לאשכול 3 או לאשכול נמוך יותר במדד החברתי-כלכלי, יוסוף סכום נוספים כאמור של 42,000 שקלים חדשים.

(ב) מי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב שהוא יישוב צמוד לגבול עימות בצפון, יוסוף לזכיון ממס שהוא זכאי לו לפי פסקאות (1) עד (3), לפי העניין, שייעור של 1% מהכנסתו החייבת מיגעה אישית ולתקרת ההכנסה יוסוף סכום נוספים על הסכום הקבוע בפסקאות (1) עד (3), לפי העניין, של 6,000 שקלים חדשים.

(ג) מי שהיה במשך כל שנת המס תושב ביישוב מוטב שהוא יישוב עירוני צמוד לגבול עימות בצפון, יוסוף לזכיון ממס שהוא זכאי לו לפי פסקאות (1) עד (3), לפי העניין, שייעור של 6% מהכנסתו החייבת מיגעה אישית ולתקרת ההכנסה יוסוף סכום נוספים על הסכום הקבוע בפסקאות (1) עד (3), לפי העניין, של 36,000 שקלים חדשים; אין בווארות לפי פסקת משנה זו כדי לגרוע מזכאות לפי פסקת משנה (ב)".

(ב) בפסקה (4), המילים "על אף הוראות פסקאות (1) עד (3)" – יימחקו, ובכל מקום, במקום "באותן פסקאות" יבו "בסעיף קטן זה";

(ג) אחרי פסקה (4) יבו:

"(4) תושב של יישוב שחדל להיות יישוב מוטב, זכאי בשנת המס שבה חדרל היישוב להיות יישוב מוטב (בפסקה זו – שנת ההחלטה) ובשנת המס שלאחריה, לזכיון ממס על פי הניקוד הכלול של היישוב בשנת המס שקדמה לשנת ההחלטה, ובבד שתהה תושב היישוב האמור במהלך כל שנת המס שקדמה לשנת ההחלטה וشنנות המס שלגביהן מתבקש הזכיון לפי פסקה זו, ולא יחולו לעניין זה הוראות פסקה (4); חור היישוב להיות

יישוב מوطב בשנת המס שלאחר שנת ההפסקה לא יינתן אותה שנת מס

zioni ממס לפי פסקה זו.

(ד) בפסקה (6), במקומות הרישה עד המילה "יתואם" יבוא "הסכומים הנקבעים בסעיף זה יתואמו, החל משנת המס 2020" ובמקומות "עליו" יבוא "עליהם";

(3) בסעיף קטן (ג), במקומות "עד לסכום הכנסה הנקוב בסעיף קטן (ב)(3) ריש"ה יבוא "עד לסכום של 160,560 שקלים חדשים", ובמקומות "ליזכוי לפי הוראות סעיף קטן (ב)" יבוא "ליזכוי אחר לפי הוראות סעיף זה";

(4) אחרי סעיף קטן (ד) יבוא:

(ה) שר האוצר באישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות לעניין הוכחת מרכזי חיים ביישוב לשם קבלת הטבת מס לפי סעיף זה.

(ו) המנהל יפרנס ברשותו ובאישור האינטראנט של רשות המסים, עד הי'זון הבינואר של כל שנת מס, את רשימת היישובים המוטבים וכן את הניקוד הכללי של יישוב כאמור, לפי פרטומי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה; בראשימה כאמור יפרנס המנהל גם את היישובים שחדלו להיות יישובים מוטבים באותה שנת מס.

(ז) בתוך שלוש שנים מיום כי בטבת התשע"ה (1 בינואר 2016) יערוך בנק ישראלי מחקר לבחינת השפעתן של הטבות המס על יישובים מוטבים ויגשו עם מסקנותיו לוועדת הכספיים של הכנסת; המחקיר יבחן, בין השאר את אלה:

(1) השפעות מתן הטבות במס ליישובים על תחומי רווחה וחינוך;

(2) השינוי בגודל האוכלוסייה ביישוב, לפי פילוח של האוכלוסייה והיישובים;

(3) שינויים שהולו בעמודו החברתי-כלכלי של היישוב.

בחוק סיוע לשדרות וליישובים הנגב המערבי (הוראת שעה), התשס"ז-2007<sup>4</sup> – 2.  
תיקון חוק סיוע לשדרות וליישובים הנגב המערבי – בסעיף 5 –

(א) בסעיף קטן (ב), ברישיה, אחרי "(ה) ו-(ו)" יבוא "עוד يوم ט' בטבת התשע"ה מס' 4 – 31 בדצמבר 2014";

(ב) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ג) פקודת מס הכנסה תקראה לגבי התקופה שמיום י' בטבת התשע"ה (1 בינואר 2015) עד חום תקופת ההארכה לפי סעיף (ו) כר' שבסעיף 11, אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב') מי שהיה במשך כל שנת המס תושב אזור קו עימות דרום, זכאי באותה שנה ליזכוי ממיס בשיעור של 20% מהכנסתו החיבית, מיגעה אישית עד לתקרת הכנסה של 241,080 שקלים חדשים, ובכלל שאם הוא זכאי ליזכוי כאמור וכן ליזכוי אחר לפי הוראות סעיף זה, הברירה בידי חברו באחד מהם; לעניין זה, "אזור קו עימות דרום" – כהגדרתו לפי חוק סיוע לשדרות וליישובים הנגב המערבי (הוראת שעה), התשס"ז-2007".

(2) בסעיף (ו), במקומות "בסעיף 5(ב) לחוק זה" יבוא "בסעיף 5(ב) או (ג) לחוק זה, לפי העניין".

<sup>4</sup> ס"ח התשס"ז, עמ' 459; התשע"א, עמ' 1023.

- (א) תחילתו של פרק זה ביום כ' בטבת התשע"ו (1 בינוואר 2016) (בסעיף זה – יום התחיליה).
- (ב) תושב של יישוב שערב يوم התחיליה היה זכאי לזכויו ממס לפי הוראות סעיף 11 לפకודת כנסחו ערביום התחיליה, והישוב חדל להיות יישוב מוטב לפי הוראות סעיף 11, כנסחו בחוק זה, זכאי בשנות המס 2016 ו-2017 לזכויו ממס לפי הוראות סעיף 11 לפוקודת כנסחו ערביום התחיליה, וב惟ד שהוא היה תושב היישוב האמור בשנת המס 2016 או שנת המס 2017, לפי העניין, ולא יהולו לעניין זה הוראות סעיף 11(ב)(4) לפוקודה.
- (ג) תושב של יישוב שערב يوم התחיליה היה זכאי לזכויו ממס לפי הוראות סעיף 11 לפוקודת כנסחו ערביום התחיליה, ובשנות המס 2016 ו-2017 הוא זכאי לזכויו ממס לפי הוראות סעיף 11(ב)(1) לפוקודת כנסחו בחוק זה, ייוסוף לזכויו ממס שהוא זכאי לו בשנות המס האמורות שיעור של 2% מהכנסתו החיבת מגיעה אישית ולתורתה הכנסה ייוסוף סכום נוסף על הסכום הקבוע בסעיף 11(ב)(1) לפוקודת כנסחו בחוק זה בסך של 24,000 שקלים חדשים.
- (ד) תושב של יישוב במועצה אזורית שלפחות מחצית מיישובים הם יישוב מوطב כהגדרתו בסעיף 11 לפוקודת כנסחו בחוק זה ומתקיימים לגבי אותו יישוב הוראות פסקאות (2) עד (4) להדרה "יישוב מوطב" היה זכאי בשנות המס 2016 ו-2017 לזכויו ממס בשיעור ובתקרה כאמור בסעיף 11(ב)(1) לפוקודת כנסחו בחוק זה, אם הוא היה תושב היישוב האמור בשנת המס 2016 או שנת המס 2017, לפי העניין, ולא יהולו לעניין זה הוראות סעיף 11(ב)(4) לפוקודה.
- (ה) מי שהיה במשרף בשנת המס 2015 תושב היישובים מזעקה, בית גן, כסרה סמייע, ערה, בית שאן, חצרה הגלילית או יישוב בתחום שיפוטה של המועצה האזורית אילות או המועצה האזורית ערבה תיכונה, זכאי באותה שנה לזכויו ממס בשיעור של 11% מהכנסתו החיבת מגיעה אישית עד לתקרת הכנסה של 160,560 שקלים חדשים.

### פרק ב': ייעוץ מס

#### טימן א': מס הבנתה

4. תיקון פקודת מס הכנסה – מס' 215  
בפקודת מס הכנסה<sup>5</sup> (בטימן זה – הפוקודה) –  
(1) בסעיף 131, אחורי סעיף קטן (ב) יבווא:

"(ב1א) הדוח יפרט דיווח בגין חוות דעת כאמור בסעיף 1131 ועמדת חיבת בדיוח כאמור בסעיף 131ה";

(2) אחורי סעיף 131ג יבווא:

- "דיווח בגין (א) בסעיף זה – חוות דעת בגין – חוות דעת בכותב, חתומה על ידי נוותן חוות הדעת, שניתנה, במישרין או בעקיפין, לאדם ומאפשרת או נועדה לאפשר יתרון מס, וב惟ד שהתקיים לגביה אחד מכללה:

(1) שכר הטרחה בגין חוות הדעת, כולל או חלקו, כולל בסכום יתרון המס שיוציא למקבל חוות הדעת;

(2) היא חכונן מדרף;

"יתרון מס" – לרבות כל אחד מכללה:

<sup>5</sup> דיני מדינת ישראל, נוסח חדש, 6, עמ' 120; ס"ח התשע"ג, עמ' 270.

- (1) הנחה או הקלה מהמס, דחיהת אירוע המס, ההפחתה של סכום המס או של סכום מקדמה, או הימנעות מס;
- (2) הימנעות מחוואה או מהתחייבות לנכות מס במקור או הוצאות, או להתחשב בהפסד;
- (3) דחיה של מועד תשלום המס;
- "שכר טרחה" – סכום של 100,000 שקלים חדשים לפחות, שהווסכם בין הצדדים כי ישולם בעד חוות הדעת בגין חיסכון המס המרבי הכלול שייווצר למקבל חוות;
- הදעת;
- "תבנון מדף" – אחד מלאה:
- (1) חוות דעת הכוללת בעיקרה תוכן אחד באוטו נושא, שניתנה במישרין או בעקיפין, על ידי נotonin הדעת, לשולשה לפחות, בתוך תקופה של שנתיים, בכפוף להוראות סעיף קטן (ז), שאינם קרובים, ולא מתיקיימת ביניהם שליטה של אדם אחד במשנהו, והיא אינה תלולה בעירה בנסיבות המיוודאות של מקבל חוות הדעת; לעניין זה
  - (2) "קרוב" – כהגדרתו בפסקאות (1) או (2) בסעיף 88; "אמצעי שליטה" ו"שליטה" – כהגדרתם בסעיף 85א;
  - (2) חוות דעת שנوتן חוות הדעת הוא שהציג אותה למקבל מיזומתו, ומקבל חובב בחובת סודות לבבי תוכנה, כולם או חלקו.
  - (ב) מי שקיבל חוות דעת ידועה על כך בדוח שהוא חייב בו לפי סעיפים 131 ו-166, המוגש לשנת המס שלגביה מובה בחשבון יתרון המס, בטופס שיקבע המנהל, ובלבך שלא תידרש מסירתה של חוות הדעת לרשות המסים; בדיווח כאמור יפורטו כל אלה בלבו:
    - (1) עצם קבלת חוות הדעת;
    - (2) הפעולה או הנכס הנדרנים בחוות הדעת;
    - (3) סוג סוגיות המיסוי המושפעת מחוות הדעת; בסעיף זה, "סוגיות המיסוי" – ניכויים, פחת, סיוג הכנסה, סיוג הוצאה וכל סוגיה אחרת שיקבע המנהל.
    - (ג) אדם שלא דיווח כאמור בסעיף קטן (ב), יראו אותו כאילו לא הגיע את הדוח לפי סעיף 131 או 166, לפחות העניין.
    - (ד) על אף האמור בסעיף קטן (ב), לא יהיה אדם חב בדיווח –
    - (1) בשל התבנון מדף כאמור בפסקה (1) בלבד להגדירה "תבנון מדף" שלא ניתנה לבבו הودעה לפי סעיף קטן (ז);

(2) בשל חוות דעת שניתנה לו לגבי סוגיות שנדרנו בהליך שומה, השגה או ערעו, ובלבך חוות הדעת ניתנה בתקופה שבה מתקיימים הליכי השומה, ההשגה או הערעו, ולגבי אותה שנת מס בלבד.

(ה) בלי לגרוע מהוראות סעיף קטן (ד)(2), קיבל אדם חוות דעת לאחר הגשת הדוח לפי סעיף 131 או 166, ידוח עליה בטופס כאמור בסעיף קטן (ב), תוך 60 ימים מיום שקיבל אותה.

(ו) מי שניתן חוות דעת שהוא תכונן מדף לפי פסקה (1) להגדירה "תכונן מדף" יודיע על כך למי קיבל אותה, ובלבך שהוא האדם שהלישוי ואילך שלו ניתנה חוות הדעת.

(ז) (1) הוראות סעיף זה לא יהולו על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2).

(2) הוראות סעיף זה יהולו רק על יחיד או חבר בני אדם, שהוראות פסקאות משנה (א) או (ב) להן חלות עליון:

(א) הכנסתתו בשנת המט, למעט הכנסתה כמשמעותה בסעיף 89, עולה על 3 מיליון שקלים חדשים;

(ב) הכנסתתו כמשמעותה בסעיף 89, בשנת המט, עולה על מיליון וחצי שקלים חדשים, ובלבך חוות הדעת ניתנה בקשר לאותה הכנסתה.

131ה. (א) בסעיף –

"יתרון מס" – כהגדרתו בסעיף 131;

נקיטת עמדה  
חייבת בדיוח

"עמדת חייבות בדיוח" – עמדת שמתקימים בה כל אלה:

(1) היא עומדת בניגוד לעמדת שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המט שלגביה מוגש הדוח;

(2) יתרון המט הנובע ממנה עולה על 5 מיליון שקלים חדשים באוטה שנת מס או על 10 מיליון שקלים חדשים במהלך ארבע שנים מס לכל היותר.

(ב) (1) עמדת רשות המסים כאמור בפסקה (1) להגדירה "עמדת חייבות בדיוח" תפורסם במקום נפרד באתר האינטרנט של רשות המסים, לאחר שניתנה ללשכת עורכי הדין, ללשכת רואי חשבון בישראל ללשכת כהגדרתה בחוק הסדרת העיסוק ביצוג על ידי יועצץ מס, התשס"ה-2005<sup>6</sup>, הزادנות סבירה לטעון את טענותיהם לגביה טרם פרסוםמה.

(2) עמדת רשות המסים תנוסח בלשון ברורה ומובנת.

<sup>6</sup> ס"ח התשס"ה, עמ' 114.

- (א) מספר העמדות שתפרנסם רשות המסים לא  
עלתה על 50 בשנה; בבקשתה רשות המסים לפرسم  
עמדות נוספת באותו שנה, יגיש שר האוצר  
לאישור ועדת הכספיים של הכנסת את מס' 3  
העמדות הנוסף המבוקש כאמור.
- (ב) על אף האמור בפסקת משנה (א), בשנים  
2016 ו-2017 רשות המסים תהיה רשאית לפרסום  
100 עמדות בכל שנה.
- (ג) אדם החייב בהגשת דוח לפי סעיפים 131 ו-166, יפרט  
בדוח אם נקט עמדה חייבה בדיוה, כפי שיקבע המנהל  
בוטופס.
- (ד) על אף האמור בסעיף קטן (ג), אדם רשאי להגיש את  
הטופס כאמור באותו סעיף קטן, תוך 60 ימים ממועד הגשת  
הדווח, ואם עשה כן, יראו את הטופס באילו הוגש במועד  
הגשת הדוח.
- (ה) אדם שלא דיווח במועד ובאופן כאמור בסעיף קטן (ג)  
או (ד), יראו אותו באילו לא הגיע את הדוח לפי סעיף 131  
או 166, לפי העניין.
- (1) (1) הוראות סעיף זה לא יהולו על מוסד ציבורי  
כמשמעותו בסעיף 9(2).
- (2) הוראות סעיף זה יהולו רק על יחיד או חבר בני  
אדם, שההוראות פסקאות משנה (א) או (ב) להלןחולות:  
עליו:
- (א) הכנסתתו לשנת המס, למעט הכנסתה  
כמשמעותה בסעיף 89, עולה על 3 מיליון שקלים  
חדשים;
- (ב) הכנסתתו כמשמעותה בסעיף 89, לשנת  
המס, עולה על מיליון וחצי שקלים חדשים.;
- (3) בסעיף 166, אחרי סעיף קטן (א) יבוא:  
"(א) הדוח יפרט בדיוה בגין חוות דעת כאמור בסעיף 131 ועמדה חייבות  
 בדיוה כאמור בסעיף 131הה.;"
- (4) בסעיף 191(ג), אחרי פסקה (3) יבוא:  
"(4) חוות דעת כהגדרתה בסעיף 131(א) שמקבלה לא דיווח עליה כנדרש  
באותו סעיף.;"
- (5) עמדה חייבות בדיוה כהגדרתה בסעיף 131ה(א) שמקבלה לא דיווח עליה  
כנדרש באותו סעיף.;"
- (5) אחרי סעיף 215 א יבוא:  
"215ב. מי שלא הודיע על תכנון מדף כאמור בסעיף 131(ו).  
динו – מסר שנה או הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(2)  
לחוק העונשין.";

הוראות הפקודה, כמפורט בסימן זה, יהולו לגבי חוות דעת כהגדורתה בסעיף 113<sup>7</sup> לפקודה, שניתנה מיום כ' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2016) ואילך, ועל עמדת חיבת בדוח ש่าวבה ברוח לשנת 2016 ואילך.

- סימן ב': מס ערך מוסף**
- בחוק מס' ערך מוסף, התשל"ז-1975<sup>7</sup> (בסימן זה – חוק מס' ערך מוסף) –
- (1) **אחרי סעיף 67 ב' ירווא:**

"חוות דעת" – חוות דעת בכתב, חתוםה על ידי נוטן חוות הדעת, שניתנה, במשרין או בעקיפין, לאדם ומאמפרתו או נועדה לאפשר יתרון מס, ובלבד שהתקיים לגביה אחד מלאה:  
 (1) שכר הטרחה בגין חוות הדעת, כולל או חלקו, תלוי בסכום יתרון המס שיוצע למקבל חוות הדעת;  
 (2) היא תכנון מדף;  
 (3) יתרון מס – לרבות כל אחד מלאה:  
   (1) הנחה או הקלה מהמס, דחיתת אירוע המס;  
   (2) הפחטה של סכום המס או הימנעות מס;  
   (3) דחיה של מועד תשלום המס;  
 "שכר טרחה" – סכום של 100,000 שקלים חדשים לפחות, שהוסכם בין הצדדים כי ישולם לאחר חוות הדעת בגין חישובן המס המרבי הכלול שיוצע למקבל חוות הדעת;  
 "תכנון מדף" – אחד מלאה:  
   (1) חוות דעת הכוללת בעיקר תוכן אחד בלבד באותו נושא, שניתנה במשרין או בעקיפין, על ידי נוטן חוות הדעת, לשולשה חיבטים במס לפחות, בתוך תקופה של שניםים, בכפוף להוראות סעיף קטן (ו). שאנים קרובים, והיא אינה תלולה בעיקרה בנסיבותיו המיחודות של כל חייב במס; לעניין זה, "קרוב" – כהגדרתו בפסקאות (1) או (2) בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה;

   (2) חוות דעת שנוטן חוות הדעת הוא שהציג אותה למקבל מיזומתו, והמקבל חייב בחוות סודיות לגבי תוכנה, כולל או חלקו.  
 (2) מי שקיבל חוות דעת ידועה על כך בטופס שיקבע המנהל, בתוך 60 ימים מיום שנת המס שבה התקבל יתרון המס בגין חוות הדעת, ובלבד שלא תידרש מסורתה של חוות הדעת לרשות המסים; בדיווח כאמור יפורטו כל אלה בלבד:  
     (א) עצם קבלת חוות הדעת;

<sup>7</sup> ס"ח התשל"ג, עמ' 52; התשע"ג, עמ' 241.

- (ב) הפעולה או הנכס הנדרנים בחוות הדעת;
- (ג) סוג סוגיות המיסוי המושפעת מחוות הדעת, כפי שקבע המנהל.
- (2) קיבל אדם חוות דעת לאחר תום שנת המש, ידועה עליה בטופס כאמור בפסקה (1), בתוך 60 ימים מיום שקיבל אותה.
- (ג) דיווח כאמור בסעיף קטן (ב) יוגש באופן מקוון ויחולו עליו הוראות סעיף 67ב.
- (ד) על אף האמור בסעיף קטן (ב), לא יהיה אדם חב בדיווח –
- (1) בשל תכנון מדף כאמור בפסקה (1) בלבד להגדירה "תכנון מדף" שלא ניתנה לגביו הודעה לפי סעיף קטן (א):
- (2) בשל חוות דעת שניתנה לו לגבי סוגיות שנדרנו בהליך שומה, השגה או ערעוה, בלבד חוות הדעת ניתנה בתקופה שבה מתקיים הליכי השומה, ההשגה או הערעוה, ולגבי אותה תקופת דיווח בלבד.
- (ה) מי שנתן חוות דעת שהוא תכנון מדף לפי פסקה (1) להגדירה "תכנון מדף", יודיע על כך למי שקיבלו אותה, בלבד שהוא השלישי ואילך שלו ניתנה חוות הדעת.
- (ו) הוראות סעיף זה לא יחולו על מוסד ציבורי במשמעותו בסעיף (2) לפקודת מס הכלסה, על חבר בני אדם כאמור בפסקה (2) להגדירה מכל"ה ועל עסק שמהו עסקאותיו אינו עולה על 3 מיליון שקלים חדשים.

67. (א) בסעיף זה –

נקיטת עמדה  
חייבת בדיווח

"יתרון מס" – כהגדרתו בסעיף 67ג:

"עמדה חייבות בדיווח – עמדה שמתקימים בה כל אלה:

- (1) היא עומדת בגין רשותה שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המש החולפת;
- (2) יתרון המס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון שקלים חדשים בשנה או על 5 מיליון שקלים חדשים במהלך ארבע שנים לכל היותר.
- (ב) (1) עמדת רשות המסים כאמור בפסקה (1) להגדירה "עמדה חייבות בdeoוח" תפורסם במקום נפרד באתר האינטרנט של רשות המסים, לאחר שניתנה לשכת עורכי הדין, לשכת וואי חשבון בישראל וללשכה כהגדרתה בחוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצץ מס, התשס"ה-2005, הזדמנויות סבירה לטעון את טענותיהם לגביה טרם פרסום.
- (2) עמדת רשות המסים תנוסח בלשון ברורה ומובנת.

- (3) (א) מספר העמדות שתפרנסם רשות המסים לא עלה על 25 בשנה; ביקשה רשות המסים לפרסם עמדות נוספות באותה שנה, יגיש שר האוצר לאישור ועדת הכספיים של הכנסת את מס' העמדות הנוסף המבוקש כאמור.
- (ב) על אף האמור בפסקת משנה (א), בשנים 2016 ו-2017 רשות המסים תהיה רשאית לפרסם 50 עמדות בכל שנה.
- (ג) אדם הנocket עמדה חיבת בדיווח ידועה על כך בטופס שיקבע המנהל, בתוך 60 ימים מיום שנתה המס שבנה נקט עמדה חיבת בדיווח כאמור; על דיווח לפי סעיף קטן זה יחולו הוראות סעיף 67ג(ג).
- (ד) הוראות סעיף זה לא יהולו על מוסדר ציבורי כמשמעותו בסעיף 2(2) לפקודת מס הכנסת, על חבר בניו אדם כאמור בפסקה (2) להגדירה מלכ"ר, ועל עסק שמהזור עסקאותיו אינו עולה על 3 מיליון שקלים חדשים;".
- בסעיף 96ב(א), אחרי פסקה (2) יבוא:
- (3) חוות דעת בהגדرتה בסעיף 67ג שמקבלת לא דיווח עליה כנדרש באותו סעיף;
- (4) עמדה חיבת בדיווח בהגדרתה בסעיף 67ד שמקבלת לא דיווח עליה כנדרש באותו סעיף;";
- בסעיף 117 – (3)
- (א) אחרי סעיף קטן (א) יבוא:
- "(א2) מי שלא הודיע על תכנון מדף, בהגדרטו בסעיף 67ג(א), בניגוד להוראות סעיף 67ב(ו), דינו – מסר שנה או הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין";
- (ב) בסעיף קטן (ב), במקום "להלן" יבוא "בסעיף זה".
- ההוראות חוק מס ערך נוסף, כמפורט בסעיף זה, יחולו לגבי דיווח שיש להגישו מיום כ"ב בשבט התשע"ז (1 בפברואר 2016), ואילך.
- סימן ב' – תחולת 7.
- בחוק ה ballo על דלק, התשי"ח-1958<sup>8</sup> (בסימן זה – חוק ballo על דלק) –
8. (1) אחרי סעיף 21 א' יבוא:
- "דוחה בגין חוות דעת" (א) בסעיף זה –
- חוות דעת – חוות דעת בכתב, חותמה על ידי נונן חוות הדעת, שניתנה, במישרין או בעקיפין, לאדם ומאפשרת או נועדה לאפשר יתרון מס, ובלבך שהתקיימים לגבייה אחד מכל:
- (1) שכר הטרחה בגין חוות הדעת, כולל או חלקו, תלוי בסכום יתרון המס שיוצע למקבל חוות הדעת;
- תיקון חוק ballo על דלק – מס' 13

<sup>8</sup> ס"ח התשי"ח, עמ' 160; התשע"ו, עמ' 241.

- (2) היא תכנון מדף;  
 "יתרון מס" – לרבות כל אחד מלאה:  
 (1) הנחה או הקלה מהמס, דהיינו אירוע המס;  
 ההפחתה של סכום המס או הימנעות ממנו;  
 (2) החור של מס;  
 (3) דחיה של מועד תשלום המס;  
 "שכר טרחה" – סכום של 100,000 שקלים חדשים לפחות, שהווסכם בין הצדדים כי ישולם בעד חוות הדעת בגין חיסכון המס המרבי הכלול שייווצר למקבל חוות הדעת;  
 "תכנון מדף" – אחד מלאה:  
 (1) חוות דעת הכלולה בעיקרה תוכן אחד באותו נושא, שניתנה במישרין או בעקיפין, על ידי נתן חוות הדעת, לשולשה חייבים במס לפחות, בתוך תקופה של שנתיים, בכפוף להוראות סעיף קטן (ו), שאינם קרובים, והוא אינה תליה בעיקרה בנסיבותיו המיוחדות של כל חייב במס; לענין זה, "קרוב" – בהגדרתו בפסקאות (1) או (2) בסעיף 88 לפకודת מס הכנסה;  
 (2) חוות דעת שנוטן חוות הדעת הוא שהצעיר אותה למקבל מיזומתו, והמקבל חייב בחוות סודיות לגבי תוכנה, כלו או חלקו.  
 (ב) מי שקיבל חוות דעת ידוח על כך בטופס שיקבע המנהל, בתוך 60 ימים מיום שנת המס שבה התקבל יתרון המס בגין חוות הדעת, ובלבך שלא תידרש מסירותה של חוות הדעת לרשות המסים; בדיווח כאמור יפורטו כל אלה בלבד:  
 (א) עצם קבלת חוות הדעת;  
 (ב) הפעולה או הנכס הנדרנים בחוות הדעת;  
 (ג) סוג סוגיות המיסוי המושפעת מחוות הדעת, כפי שקבע המנהל.  
 (2) קיבל אדם חוות דעת לאחר תום שנת המס, ידוחה עלייה בטופס כאמור בפסקה (1), בתוך 60 ימים מיום שקיבל אותה.  
 (ג) בדיווח כאמור בסעיף קטן (ב) יוגש באופן מוקדם ויחולו עליו הוראות סעיף 21א.  
 (ד) על אף האמור בסעיף קטן (ב), לא יהיה אדם חב בדיווח –  
 (1) בשל תכנון מדף כאמור בפסקה (1) בלבד להגדירה "תכנון מדף" שלא ניתנה לגביי הودעה לפי סעיף קטן (ה);

(2) בשל חוות דעת שנייה לו לגבי סוגיות שנדונו בהליכים בקשר לדרישת תשלום חסר כהגדרתו בחוק מסים עקיפים (מס ששולם בגין או בחסר), התשכ"ח – 1968, ובלבד שחוות הדעת ניתנה בתקופה שבה מתקיימים הליכים כאמור, ולגבי אותה תקופת דיווח בלבד.

(ה) מי שנחת חוות דעת שהוא תכנון מך לפיקשה (1) להגדירה "תכנון מך", יודיע על כך למי קיבל אותה, ובבלבד שהוא האדם השלישי ואילך שלו ניתנה חוות הדעת.

(ו) הוראות סעיף זה לא יהולו על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף (2) לפקודת מס הכנסת, על חבר בני כאמור בפסקה (2) להגדירה מלכ"ר בחוק מס ערך מוסף, ועל עסק שמחוזר עסקאותיו איננו עולה על 3 מיליון שקלים חדשים.

221. (א) בסעיף זה –

נקיטת עמדה  
חייבת בדיווח

"יתרון מס" – כהגדרתו בסעיף 22ב;

"עמדת חייבת בדיווח – עדמה שמותקינים בה כל אלה:

(1) היא עומדת בניגוד לעמדת שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המט החולפת;

(2) יתרון המט הנובע ממנו עולה על 2 מיליון שקלים חדשים בשנה או על 5 מיליון שקלים חדשים במהלך ארבע שנים לכל היותר.

(ב) (1) עמדת רשות המסים כאמור בפסקה (1) להגדירה "עמדת חייבת בדיווח" תפורסם במקום נפרד באתר האינטרנט של רשות המסים, לאחר שניתנה ללשכת עורכי הדין, ללשכת רואי חשבון בישראל וללשכה בהגדירתה בחוק הסדרת העיסוק ביצוגו על ידי יועצץ מס, התשס"ה – 2005, הזדמנויות סבירה לטעון את טענותיהם לבניה טרם פטומה.

(2) עמדת רשות המסים תנוסח בלשון ברורה ומובנת.

(3) (א) מספר העמודות שתפרסם רשות המסים לא יעלה על 25 בשנה; ביקשה רשות המסים לפרסם עמודות נוספות באותה שנה, יגיש שר האוצר לאישור ועדת הכספי של הכנסת את מספר העמודות הנוסף המבוקש כאמור.

(ב) על אף האמור בפסקת משנה (א), בשנים 2016 ו-2017 רשות המסים תהיה רשאית לפרסם 50 עמודות בכל שנה.

(ג) אדם הנocket עמדת חייבת בדיווח ידוע על כך בטופס שיקבע המנהל, בתוך 60 ימים מיום שנת המט נקבעה עמדת חייבת בדיווח כאמור; על דיווח לפי סעיף קטן זה יהולו הוראות סעיף 22ב(ג).

<sup>9</sup> ס"ח התשכ"ח, עמ' 168.

- (ד) הוראות סעיף זה לא יחולו על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסת, על חבר בני אדם כאמור בפסקה (2) להגדירה מכל"ר בחוק מס ערך נוסף, ועל עסק שמחוזר עסקאותיו איננו עולה על 3 מיליון שקלים חדשים.;
- (2) בסעיף 26, אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:
- "(ג) לא דיווח אדם על חוות דעת כהגדرتה בסעיף 21(ב)(א), בנגדור להוראות אותו סעיף, דינו – הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין.
- (ד) לא הודיע אדם על תכנון מדף כהגדרטו בסעיף 21(ב)(א), בנגדור להוראות סעיף 21(ב)(ה), דינו – מאסר שנה או הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין.
- (ה) לא דיווח אדם על עמדת חייבות בדיווח כהגדרתה בסעיף 21(ג)(א), בנגדור להוראות אותו סעיף, דינו – הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין."
9. הוראות חוק הבלתי על דלק, נוטchan בסימן זה, יחולו לגבי דיווח שיש להגישו מיום כ"ב סימן ג' – תחולוה בשבט התשע"ו (1 בפברואר 2016), ואילך.
- סימן ד': מבחן
10. בפקודת המכס<sup>10</sup> (בסימן זה – פקודת המכס) –
- תיקון פקודת המכס – מס' 26
- (1) בסעיף 212, אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:
- "(ג) לא דיווח אדם על חוות דעת כהגדרתה בסעיף 231(ד)(א), בנגדור להוראות אותו סעיף, דינו – הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין.
- (ד) לא הודיע אדם על תכנון מדף כהגדרטו בסעיף 231(ד)(א), בנגדור להוראות סעיף 231(ד)(ה), דינו – מאסר שנה או הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין.
- (ה) לא דיווח אדם על עמדת חייבות בדיווח כהגדרתה בסעיף 231(ה)(א), בנגדור להוראות אותו סעיף, דינו – הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין.";
- (2) אחרי סעיף 231 יבוא:
- "דיווח בגין חוות דעת – סעיף זה –" 7.36
- "חוות דעת – חוות דעת בכח, חתומה על ידי נתן חוות הדעת, שניתנה, במישרין או בעקיפין, לאדם ומאפשרת או נועדה לאפשר יתרון מס, ובלבך שהתקיים לגבי אחד מלאה:
- (1) שכיר הטרחה בגין חוות הדעת, כולל או חלקו, תלוי בסכום יתרון המס שיוצע למקבל חוות הדעת;
- (2) היא תכנון מדף;
- "יתרון מס" – לרבות כל אחד מלאה:
- (1) הנחה או הקלה מהמס, דחיתת אירוע המס,
- הפחטה של סכום המס, או הימנעות מס;
- (2) החזר של מס;
- (3) דחיתה של מועד תשלום המס;
- "מס" – מסי ייבוא;

<sup>10</sup> דין מדינת ישראל, נוסח חדש, עמ' 39; ס"ח התשע"ד, עמ' 736.

"שכר טרחה" – סכום של 100,000 שקלים חדשים לפחות  
שהו סכום בין הצדדים כי ישולם بعد חותם הדעת  
בгинז חישכון המס המרבי הכללי שיוציאר למקבל חוות  
הදעת;

"תכנון מדרף" – אחד מכל:

(1) חוות דעת הכוללת בעיקורה תוכן אחדיד באותו  
נושא, שניתנה במישרין או בעקיפין, על ידי נוטן חוות  
הදעת, לשולשה חייבים במס לפחות, מתוך תקופה של  
שנתיים, בכפוף להוראות סעיף קטן (ה), שאינם קרובים,  
והיא אינה תלולה בעיקורה בנסיבותיו המיוחדות של כל  
חייב במס; לעניין זה, "קרוב" – כהגדרתו בפסקאות (1)

או (2) בסעיף 88 לפוקודת מס הכנסה;

(2) חוות דעת שנוטן חוות הדעת הוא שהציג אותה  
למקבל מיזומתו, והמקבל חייב בחובת סודיות לגבי  
תוכנה, כולם או חלקו.

(ב) (1) מי שקיבל חוות דעת ידוח על כך בטופס שיקבע  
המנהל, בתוך 60 ימים מיום שנת המש שבה התקבל  
יתרונו המש בגין חוות הדעת, ובבד שלא תידרש  
מסירחתה של חוות הדעת לשותה המסימ; בדיווח כאמור  
יפורטו כל אלה בלבד:

(א) עצם קבלת חוות הדעת;

(ב) הפעולה או הנכס והנדונים בחוות הדעת;

(ג) סוג סוגיות המיסוי המושפעת מחוות  
הදעת, כפי שקבע המנהל.

(2) קיבל אדם חוות דעת לאחר תום שנת המש, ידוחה  
עליה בטופס כאמור בפסקה (1), בתוך 60 ימים מיום  
שקיבל אותה.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (ב), לא יהיה אדם חייב בדיווח –  
(1) בשל תכנון מדרף כאמור בפסקה (1) בלבד להגדרה  
"תכנון מדרף" שלא ניתנה לגבי הودעה לפי סעיף  
קטן (ד);

(2) בשל חוות דעת שניתנה לו לגבי סוגיות שנדרנו  
בhallככים בקשר לדרישת תשלום חסר כהגדרתו  
בחוק מסים עקיפים (מס ששולם ביותר או בחסר),  
התשכ"ח-1968, ובבד שחוות הדעת ניתנה בתקופה  
שהבה מתקיים הליכים כאמור ולובי אותו רשיון.

(ד) מי שננתן חוות דעת שהוא תכנון מדרף לפי פסקה (1)  
להגדרה "תכנון מדרף", יודיע על כך למי שקיבל אותה, ובבד  
שהוא האדם השלישי ואילך שלו ניתנה חוות הדעת.

(ה) הוראות סעיף זה לא יחולו על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף (2) לפקודת מס הכנסת, על חבר בני אדם כאמור בפסקה (2) להגדרה מלכ"ר בחוק מס ערף מוסך, התשל"ו-1975, על עסק שמהוחר עסקאותיו אינו עולה על 3 מיליון שקלים חדשים, ועל טובין שיובאו לשימוש עצמי בהגדرتו בסעיף 129.

231 נקיטת עמדה –  
232 חיבת בדיווח –

מס" ויתרון מס" – בהגדרתם בסעיף 231;

"עמדת חייבות בדיווח – עמדה שמתקיימים בה כל אלה:

(1) היא עומדת בגיןוד לעמדת שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס החולפת;

(2) יתרון המס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון שקלים חדשים בשנה או על 5 מיליון שקלים חדשים במהלך ארבע שנים לכל היותר.

(ב) (1) עמדת רשות המסים כאמור בפסקה (1) להגדרה "עמדת חייבות בדיווח" תפורסם במקומות נפרדים באתר האינטרנט של רשות המסים, לאחר שניתנה לשכבה עורכי הדין, לשכבה רואי חשבון בישראל, לשכבה הגדרתיה בחוק הסדרת העיסוק ביצוג על ידי יוועצי מס, התשס"ה-2005, ולגוף המיציג סוכני מקס, בהגדרתם בחוק סוכני המכס, התשכ"ה-1964<sup>11</sup>, הזדמנות סבירה לטען את טענותיהם לגבייה טום פרוטומה.

(2) עמדת רשות המסים תנוטח בלשון ברורה ומובנת.

(3) (א) מספר העמודות שתفترנס רשות המסים לא יעלה על 25 בשנה; בקשה רשות המסים לפרסם עמדות נוספות באותה שנה, יגיש שר האוצר לאישור ועדת הכספיים של הכנסת את מספר העמודות הנוסף המבוקש כאמור.

(ב) על אף האמור בפסקת משנה (א), בשנים 2016 ו-2017 רשות המסים תהיה רשאית לפרסם 50 עמדות בכל שנה.

(ג) אדם הנocket עמדת חייבות בדיווח ידוח על כך בטופס שיקבע המנהל, בתוך 60 ימים מיום שנת המס שבה נקט עמדת חייבות בdeoוח כאמור.

(ד) הוראות סעיף זה לא יחולו על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף (2) לפקודת מס הכנסת, על חבר בני אדם כאמור בפסקה (2) להגדרה מלכ"ר בחוק מס ערף מוסך, התשל"ו-1975, ועל עסק שמהוחר עסקאותיו אינו עולה על 3 מיליון שקלים חדשים".

11. הוראות פקודת המכס, בנוסחן בסימן זה, יחולו לגבי דיווח שיש להגשו מיום כ"ב בשבט התשע"ו (1 בפברואר 2016), ואילך.

<sup>11</sup> ס"ח התשכ"ה, עמ' 16.

## סימן ה': מס קנייה

תיקון חוק מס  
קנייה (טוביין  
ושירותים) – מס' 23

12. בחוק מס קנייה (טוביין ושירותים), התשי"ב-1952<sup>12</sup> (בסיום זה – חוק מס קנייה) –

(1) אחרי סעיף 5א יבוא:

5א2. (א) בסעיף זה –

"דיווח בגין  
חוות דעת"

"חוות דעת" – חוות דעת בכתב, חתומה על ידי נווטן חוות הדעת, שניתנה, במישרין או בעקיפין, לאדם ומאפשרת או نوعדה לאפשר יתרון מס, ובלבך שהתקיים לבניה אחד מלאה:

(1) שכר הטרחה בגין חוות הדעת, כולל או חלקו, תלוי בסכום יתרון המס שיוצע למקבל חוות הדעת;

(2) היא תכנון מדף;

"יתרון מס" – לרבות כל אחד מלאה:

(1) הנחה או הקלה מהמס, דחיתת אירוע המס, הפחתה של סכום המס, או הימנעות מס;

(2) החזר של מס;

(3) דחיהה של מועד תשלום המס,

"שכר טרחה" – סכום של 100,000 שקלים חדשים לפחות, שהווסכם בין הצדדים כי ישולם בעד חוות הדעת בגין חיסכון המס המרבי הכלול שיוצע למקבל חוות הדעת;

"תכנון מדף" – אחד מלאה:

(1) חוות דעת הכוללת בעיקרה תוכן אחד באוטו נושא, שניתנה במישרין או בעקיפין, על ידי נווטן חוות הדעת, לשולשה חייבים במס לפחות, בתוך תקופה של שניםים, בכפוף להוראות סעיף קטן (ו), שאינם קרובים, והיא אינה תלולה בעירה בניסיבותו המיחודה של כל חייב במס; לעניין זה, "קרוב" – כהגדרתו בפסקאות (1) או (2) בסעיף 88 לפוקודת מס הכנסה;

(2) חוות דעת שנוטן חוות הדעת הוא שהצעיר אותה מקבל מיזומתו, והמקבל חוות בחובת סודיות לגבי תוכנה, כולל או חלקו.

(ב) (1) מי שקיבל חוות דעת ידוח על כך בטופס שיקבע המנהל, בתוך 60 ימים מיום שנת המס שבה התקבל יתרון המס בגין חוות הדעת, ובלבך שלא תידרש מסירתה של חוות הדעת לרשות המסים; בדיווח כאמור יפורטו כל אלה בלבד:

- (א) עצם קבלת ייעוץ המס החייב בדיווח;
- (ב) הפעולה, הנכס או הטוביין נושא ייעוץ המס החייב בדיווח;

<sup>12</sup> ס"ח התשי"ב, עמ' 344; התשע"ג, עמ' 242.

- (ג) סוג סוגיות המיסוי המושפעת מייעוץ המס החייב בדיווח, כפי שקבע המנהל.
- (2) קיבל אדם חוות דעת לאחר תום שנת המיס, ידועה עליה בטופס כאמור בפסקה (1), בתוך 60 ימים מיום שקיבל אותה.
- (ג) דיווח כאמור בסעיף קטן (ב) יוגש באופן מקוון ויחול עליו הוראות סעיף 5א.1.
- (ד) על אף האמור בסעיף קטן (ב), לא יהיה אדם חב בדיווח –
- (1) בשל תכנון מדף כאמור בפסקה (1) בלבד להגדירה "תכנון מדף" שלא ניתנה לגביי הودעה לפי סעיף קטן (ה);
- (2) בשל חוות דעת שניתנה לו לגבי סוגיות שנדרנו בהליך שומה, השגה או ערווה, ובלבך שחוות הדעת ניתנה בתקופה שבה מתיקיים הלि�כי השומה, ההשגה או הערווה, ולגבי אותה תקופת דיווח בלבד.
- (ה) מי שנתן חוות דעת שהיא תכנון מדף לפי פסקה (1) להגדירה "תכנון מדף", יודיע על כך למי קיבל אותה, ובלבך שהוא האדם השלישי ואילך שלו ניתנה חוות הדעת.
- (ו) הוראות סעיף זה לא יחולו על מוסד ציבורי ממשמעו בסעיף 2(2) לפקודת מס הכלסה, על חבר בני אדם כאמור בפסקה (2) להגדירה מלכ"ר בחוק מע"מ, ועל עסק שמהזר עסקאותיו איננו עולה על 3 מיליון שקלים חדשים.
- 5א.3. (א) בסעיף זה –  
יתרון מס" – כהגדירתו בסעיף 5א.2;
- "עמדה חיבת בדיווח" – עמדה שמתיקיים בה כל אלה:
- (1) היא עומדת בנגדו לעמדת שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המיס החולפת;
- (2) יתרון המיס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון שקלים חדשים בשנה או על 5 מיליון שקלים חדשים במהלך ארבע שנים לכל היותר.
- (ב) (1) עמדת רשות המסים כאמור בפסקה (1) להגדירה "עמדה חיבת בדיווח" תפורסם במקום נפרד באתר האינטרנט של רשות המסים, לאחר שניתנה לשכת עורכי הדין, לשכת רואי חשבון בישראל וללשכה כהגדורתה בחוק הסדרת העיסוק ביצוג על ידי יועציו מס, התשס"ה-2005, הוזמנות סבירה לטעון את טענותיהם לגביה טרם פרסום.
- (2) עמידת רשות המסים תנוסח בלשון ברורה ומובנת.

נקיטת עמדה  
חייבת בדיווח

- (א) מספר העמדות שתפרנס רשות המסים לא עלה על 25 בשנה; בקשה רשות המסים לפרסם עמדות נוספות באותה שנה, יגיש שר האוצר לאישור ועדת הכספי של הכנסת את מס' העמדות הנוסף המבוקש כאמור.
- (ב) על אף האמור בפסקת משנה (א), בשנים 2016 ו-2017 רשות המסים תהיה רשאית לפרסם 50 עמדות בכל שנה.
- (ג) אדם הנocket עמדה חייבות בדיווח, ידוח על כך בטופס שיקבע המנהל, בתוך 60 ימים מיום שנתה המשנה נקט עמדה חייבות בדיווח כאמור, על דיווח לפי סעיף זה יחולו הוראות סעיף 5א(ג).
- (ד) הוראות סעיף זה לא יחולו על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפકודת מס הכנסת, על חבר בניו אדם כאמור בפסקה (2) להגדירה מלכ"ר בחוק מע"מ, ועל עסק שמהזור עסקאותיו אינו עולה על 3 מיליון שקלים חדשים; "
- בסעיף 22, בסופו יבו:
- "(ו) לא דיווח אדם על חוות דעת, כהגדרתו בסעיף 5א(א), בניגוד להוראות אותו סעיף, דינו – הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין.
- (ז) לא הודיע אדם על תכנון מדף, כהגדרתו בסעיף 5א(א), בניגוד להוראות סעיף 5א(ה), דינו – מאסר שנה או הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין.
- (ח) לא דיווח אדם על עמדה חייבות בדיווח, כהגדרתו בסעיף 5א(3), בניגוד להוראות אותו סעיף, דינו – הקנס הקבוע בסעיף 61(א)(2) לחוק העונשין."
- סימן ה' – תחולת 13. הוראות חוק מס קנייה, כמפורט בסימן זה, יחולו לגבי דיווח שיש להגישו מיום כ"ב בשבט התשע"ו (1 בפברואר 2016), ואילך.

<p>משה בחלון שר האוצר</p> <p>ヨリ イオアル アדלשטיין יוושב ראש הכנסת</p>	<p>בניימי נתניהו ראש הממשלה</p> <p>ראובן ריבלין נשיא המדינה</p>
---	---