|  |
| --- |
| **הצהרה על התקיימות התנאים המזכים בפחת כפי שנקבע בתקנות מס כנסה**  **(פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה)(הוראת שעה), התשפ"א-2020** |

(ההצהרה תוגש על נייר התאגיד/עוסק)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| לכבוד, רשות המסים |  |  | תאריך: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

א.ג.נ,

**הנדון: הצהרה על התקיימות התנאים המזכים בפחת כפי שנקבע בתקנות מס הכנסה (פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה)(הוראת שעה), התשפ"א-2020 (להלן: "תקנות פחת מואץ")**

בקשר לבקשתי/נו להכיר בהוצאות פחת בהתאם לתקנות מס הכנסה (פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה)(הוראת שעה), התשפ"א-2020 של [שם הלקוח, ע.מ/ ח.פ] (להלן – "**העסק**"), ולצרכים אלה בלבד, אני/ו, [להוסיף את שמות החותמים ] הח"מ בעל/י תפקיד [להוסיף את התפקידים של החתומים] מטעם העסק מצהיר/ים בזאת כי:

1. לגבי כל אחד מהנכס/ים המפורט/ים להלן, שבגינו/ם נדרש פחת מואץ בהתאם לתקנות פחת מואץ, מתקיימים כל התנאים המזכים שנקבעו בתקנות פחת מואץ. [ כאן יש להוסיף פירוט הנכסים]
2. הנכסים המופיעים ברשימה מהווים "ציוד" - לרבות מכונות ורכב עבודה כהגדרתו בפקודת התעבורה, שאינו משאית, ולמעט נכס בלתי מוחשי, ובלבד שהתקיימו בהם שלושת אלה:
3. יום רכישתם הוא בתקופה שמיום 1 בספטמבר 2020 ועד יום 30 ביוני 2021.
4. הם החלו לשמש בישראל בייצור הכנסה בתוך שלושה חודשים מיום רכישתם או עד כ' בתמוז התשפ"א (30 ביוני 2021), לפי המאוחר מביניהם; ולגבי ציוד מסוג שאינו ניתן להפעלה בתוך שלושה חודשים מיום רכישתו, או ציוד ששימש במפעל תעשייתי, עד תשעה חודשים מיום רכישתו, והכול לפי המאוחר מביניהם;
5. הם מופעלים בישראל;
6. סך כל הפחת שנזקף לציוד, לא עלה על מחירו המקורי. בקשתי/נו להכיר בפחת מואץ חלה על כל הציוד שנרכש בתקופה הקובעת שבעדו ניתן לתבוע פחת מואץ בהתאם לתקנות. הציוד לא נרכש מקרוב[[1]](#footnote-2) ולא נרכש ללא תמורה.
7. הנכס/ים שבסעיף 1 לעיל התחיל/ו לפעול בתאריך [כאן יש להוסיף את רשימת הנכסים ותאריכי הפעלת הנכסים שהוזכרו בסעיף 1 לעיל, או להוסיף רשימה נפרדת החתומה על ידי החתומים מטה]

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| שם פרטי ומשפחה | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | שם פרטי ומשפחה | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |  |  |  |
| חתימה | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | חתימה | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |  |  |  |
| תפקיד | סמנכ"ל כספים[[2]](#footnote-3)[[3]](#footnote-4)(\*) |  | תפקיד | מנהל כללי |

(המסמך יודפס על נייר לוגו של פירמת רואי חשבון)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **תאריך \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
| לכבוד |  |  |
| [שם הלקוח] |  |  |

א.ג.נ.,

הנדון: דוח מיוחד של רואה חשבון מבקר **לצורך הכרה בהוצאות פחת בהתאם לתקנות מס הכנסה (פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה)(הוראת שעה), התשפ"א-2020**

לבקשתך וכרואי חשבון המייצגים של [שם הלקוח] (להלן – "**הלקוח**"), ולצרכי הגשת מכתבנו זה על ידך לרשות המסים לצורך הכרה בהוצאות פחת בהתאם לתקנות מס הכנסה (פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה)(הוראת שעה), התשפ"א-2020 ולצורך זה בלבד, ביקרנו את הצהרתכם לרשות המסים המסומנת בחותמתנו לשם זיהוי בלבד ומצורפת בזאת. הצהרה זו הינה באחריות החתומים עליה, אחריותנו היא לחוות דיעה על הצהרה בהתבסס על נוהלי הביקורת כמפורט להלן.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לנוהל הביקורת שגובש לנושא זה ע"י לשכת רואי חשבון בישראל ורשות המסים מחודש יוני 2021 המצורפת בזאת. על פי נוהל הביקורת נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה על בסיס הנוהל האמור במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בהצהרתכם הנ"ל הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית -כמפורט בנוהל- של ראיות התומכות במידע שבהצהרה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס סביר לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, האמור בהצהרה הנ"ל משקף באופן נאות מכל הבחינות המהותיות את המפורט בה.

|  |
| --- |
| **בכבוד רב,** |
|  |
| **רואי חשבון** |

**נהלים(\*\*) לצורך מתן דוח מיוחד רואה חשבון מבקר לרשות המסים בהתאם לתקן בחינת מהימנות (ישראל) 3000**

לצורך מתן דוח מיוחד שלרואה החשבון המבקר לרשות המסים בהתאם לתקן בחינת מהימנות (ישראל) 3000, על רואה החשבון לבצע את כל הנהלים שלהלן[[4]](#footnote-5):

1. סקור את הרשימה המפורטת בסעיף 4 שבהצהרה [או שצורפה בנפרד] וראה כי לא נכללו ברשימה משאיות, או נכסים בלתי מוחשיים.
2. בדוק התאמה של רשימת הנכסים המפורטת בסעיף 4 שבהצהרה [או שצורפה בנפרד] לטופס הפחת, ובדוק כי יום רכישת הנכסים המצויין בטופס הפחת הוא בתקופה שמיום 1 בספטמבר 2020 ועד יום 30 ביוני 2021.
3. בצע בדיקה מדגמית של התאמת חשבוניות הרכישה לתנועת הנכסים המפורטים בסעיף 4 שבהצהרה (או שצורפה בנפרד.
4. בצע בדיקה מדגמית כי בהתאם לטופס הפחת, הנכסים הנכללים ברשימת הנכסים המפורטת בסעיף 4 שבהצהרה [או שצורפה בנפרד], נרשמו בטופס כהופעלו בתוך שלושה חודשים מיום רכישתם או 30 ביוני 2021, לפי המאוחר מביניהם;
5. בצע בדיקה מדגמית כי בהתאם לטופס הפחת, הנכסים הנכללים ברשימת הנכסים המפורטת בסעיף 4 שבהצהרה [או שצורפה בנפרד], והמהווים ציוד שאינו ניתן להפעלה בתוך שלושה חודשים מיום רכישתו, או ציוד ששימש במפעל תעשייתי , נרשמו בטופס כהופעלו בתוך תשעה חודשים מיום רכישתם או 30 ביוני 2021, לפי המאוחר מביניהם;
6. קבל הצהרה כי הציוד האמור בסעיף 5 לעיל, אינו ניתן להפעלה בתוך שלושה חודשים מיום רכישתו, או ששימש במפעל תעשייתי[[5]](#footnote-6).
7. בצע בדיקת סבירות, בהתאם למהותיות הנכס ובהתאם להפעלת שיקול דעת נוכח ניסיון העבר עם הישות, כי הנכסים הופעלו במועדים כאמור בסעיפים 4 ו-5 מעלה- תוך ביצוע אחד או יותר מהנהלים החלופיים שלהלן[[6]](#footnote-7):
   1. תשאול ההנהלה.
   2. בדיקה קיומם ומצבם של פריטי רכוש קבוע מהותיים הנכללים בדוחות ואת בדיקת נאותות נהלי הבקרה הפנימית המיושמים ע"י הישות, בכל הקשור למכלול הפיקוח והבקרה על פריטי הרכוש הקבוע שבבעלות הישות ורישומם בספריו.
   3. בדיקה התנועות ברישומי הרכוש הקבוע במשך שנת הדוח ולאחריה - תוספות וגריעות - לרבות בדיקת מסמכי רכישה ומכירה באופן מדגמי ובהתאם למהותיות הנכס.
   4. סקירה של הוצאות קשורות (אינצידנטליות) לרכוש הקבוע, ככל שישנן, לאחר תאריך הדוח לצורך אימות הרכוש הקבוע ונאותות רישומו (הוצאות אחזקה ותיקונים, רישוי, אגרות וכד').
   5. סקירה של הפרוטוקולים של ישיבות הדירקטוריון וועדותיו לצורך איתור ואימות פעולות מהותיות הקשורות ברכישה או מכירה של רכוש קבוע, לרבות התקשרויות, ולרבות פעולות שלאחר תאריך הדוחות הכספיים.
8. קבל הצהרה כי ברשימה המפורטת בסעיף 4 שבהצהרה [או שצורפה בנפרד], לא נכללו נכסים שנרכשו מקרוב, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.
9. בצע בדיקה מדגמית של חשבוניות הרכישה ובדוק כי לא נרכשו מקרוב, כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה.

1. הגדרת המונח "קרוב", היא – "*בן-זוג, אח, אחות, הורה, הורי הורה, צאצא וצאצאי בן-הזוג, ובן-זוגו של כל אחד מאלה*" [↑](#footnote-ref-2)
2. סמנכ"ל כספים או הגורם הבכיר בתחום הכספים בישות. בהעדר בעל תפקיד שכזה יחתום בנוסף למנהל הכללי חבר הדירקטוריון (עדיף יו"ר). כאשר הישות אינה מאוגדת כחברה, יש לייחס את המונח "דירקטוריון" לגופים ו/או לאנשים שתפקידיהם בממשל התאגידי ובדרך הפעולה של אותה ישות מקבילים לאלה של דירקטוריון. על אף האמור לעיל, במקרים בהם לא קיים גורם בכיר בתחום הכספים בישות כגון חברה פרטית "קטנה", או שותפות יחתום רק מנהל החברה/מנהל העסק/מנהל השותפות פעם אחת בלבד ללא הוספת חתימת סמנכ"ל כספים.

   (\*) נוסח זה נקבע בתיאום עם הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים ואישורי רואי חשבון של לשכת רואי חשבון בישראל יוני 2021. [↑](#footnote-ref-3)
3. [↑](#footnote-ref-4)
4. יובהר כי רואה חשבון רשאי להשתמש בנהלים נוספים. [↑](#footnote-ref-5)
5. "מפעל תעשייתי" - כהגדרתו בסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959. [↑](#footnote-ref-6)
6. יצוין כי אין מדובר ברשימה סגורה של דוגמאות לנהלים, רואה החשבון רשאי לבצע נהלים חלופיים אלה, נהלים אחרים, או חלק מנהלים אלה, והכל בהתאם לשיקול דעתו. [↑](#footnote-ref-7)