

# דיווח בגין נקיטת עמדה החייבת בדיווח - פרסום העמדות החייבות בדיווח וטפסי הדיווח

## מחלקת מסים - ינואר 2017

במסגרת חוק הטבות במס וייעוץ במס (תיקוני חקיקה), התשע"ו-2015 נקבעו מספר תיקונים אשר מטרתם להגביר את רמת הדיווח החלה על נישומים וביניהם נכללה חובת דיווח ביחס לנקיטת עמדה שהינה בניגוד לעמדת רשות המסים ביחס למספר חוקי מס.

ביחס לאמור לעיל יצוין, כי ביום 26 בדצמבר 2016 פרסמה רשות המסים את עמדותיה החייבות בדיווח ביחס לחוקי מס מסוימים האמורים.

**לקישור להורדת רשימת העמדות החייבות בדיווח בנושא מס הכנסה ומיסוי בינלאומי [לחץ כאן](#).**

**לקישור להורדת רשימת העמדות החייבות בדיווח בנושא מס ערך מוסף [לחץ כאן](#).**

**לקישור להורדת רשימת העמדות החייבות בדיווח בנושא מכס [לחץ כאן](#).**

כמו כן, ביום 12 בינואר 2017, פורסמו על ידי רשות המיסים טופס מס הכנסה מס' 1346, טופס מס ערך מוסף מס' 1346 וטופס מכס מס' 1346 "דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח", באמצעותם יש להגיש את הדיווחים השנתיים לרשות המיסים.

**לקישור להורדת טופס מס הכנסה מס' 1346 - דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח [לחץ כאן](#).**

**לקישור להורדת טופס מס ערך מוסף מס' 1346 - דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח [לחץ כאן](#).**

**לקישור להורדת טופס מכס מס' 1346 - דיווח בגין נקיטת עמדה חייבת בדיווח [לחץ כאן](#).**

### 1. נקיטת עמדה חייבת בדיווח - מס הכנסה

#### 1.1. חובת הדיווח

אדם החייב בהגשת דוח לפי סעיפים 131 ו-166 (דוח שנתי ודוח ניכויים, בהתאמה) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "**פקודת מס הכנסה**"), יפרט בדוח אם נקט בעמדה חייבת בדיווח, כפי שיקבע המנהל בטופס.

#### 1.2. עמדה חייבת בדיווח

עמדה חייבת בדיווח הינה עמדה שמתקיימים בה כל אלה:

1.2.1. היא עומדת בניגוד לעמדה שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס שלגביה מוגש הדוח;

1.2.2. יתרון המס הנובע ממנה עולה על 5 מיליון שקלים חדשים באותה שנת מס או על 10 מיליון שקלים חדשים במהלך ארבע שנות מס לכל היותר.

לעניין זה - "יתרון מס" - לרבות כל אחד מאלה:

- הנחה או הקלה מהמס, דחיית אירוע המס, הפחתה של סכום המס או של סכום מקדמה, או הימנעות ממס;
- הימנעות מחובה או מהתחייבות לנכות מס במקור או הוצאות, או להתחשב בהפסד;
- דחייה של מועד תשלום המס;

### 1.3. מי חייב בדיווח

חובת הדיווח תחול רק על יחיד או חבר בני אדם שחלות לגביו אחד מהמפורטים להלן:

1.3.1. הכנסתו בשנת המס, למעט הכנסה כמשמעותה בסעיף 89 לפקודת מס הכנסה, עולה על 3 מיליון ש"ח.

1.3.2. הכנסתו כמשמעותה בסעיף 89 לפקודת מס הכנסה, בשנת המס עולה על מיליון וחצי ש"ח.

### 1.4. חריג

חובת הדיווח לא תחול על מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.

### 1.5. פרסום העמדה החייבת בדיווח

בהתאם להוראות הסעיף האמור, על עמדה החייבת בדיווח להיות מפורסמת במקום נפרד באתר רשות המסים.

**לקישור להורדת רשימת העמדות בנושא מס הכנסה ומיסוי בינלאומי לחץ כאן.**

### 1.6. אופן הדיווח

כאמור דיווח בגין נקיטת עמדה החייבת בדיווח יובא במסגרת הדוח הרלוונטי על גבי טופס יעודי (טופס 1346).

על אף האמור לעיל, אדם רשאי להגיש את הטופס בתוך 60 ימים ממועד הגשת הדוח לאותה שנה, ואם עשה כן, יראו את הטופס כאילו הוגש במועד הגשת הדוח.

### 1.7. הסנקציה על אי הדיווח

אדם שלא דיווח במועד ובאופן כאמור לעיל יראו אותו כאילו לא הגיש את הדוח לפי סעיף 131 או 166, לפי העניין.

### 1.8. תחולה

יחול לגבי עמדה חייבת בדיווח שהובאה בדוח לשנת 2016 ואילך.

## 2. עמדות חייבות בדיווח - מס ערך מוסף

### 2.1. חובת הדיווח

בהתאם להוראות סעיף 67ד לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975 (להלן: "חוק מע"מ"), אדם הנוקט עמדה חייבת בדיווח, ידווח על כך בטופס שיקבע המנהל.

### 2.2. עמדה חייבת בדיווח

עמדה חייבת בדיווח הינה עמדה שמתקיימים בה כל אלה:

2.2.1. היא עומדת בניגוד לעמדה שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס החולפת;

2.2.2. יתרון המס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון שקלים חדשים באותה שנת מס או על 5 מיליון שקלים חדשים במהלך ארבע שנות מס לכל היותר.

לעניין זה - "יתרון מס" - לרבות כל אחד מאלה:

- הנחה או הקלה מהמס, דחיית אירוע המס, הפחתה של סכום המס או הימנעות ממס;
- החזר של מס;
- דחייה של מועד תשלום המס;

### 2.2.3. חריג

חובת הדיווח לא תחול על -

- 2.2.3.1 מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
- 2.2.3.2 גוף שחל עליו סעיף 2 להגדרת מלכ"ר בחוק מע"מ.
- 2.2.3.3 עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על שלושה מיליון ש"ח בשנה.

### 2.3. פרסום העמדה החייבת בדיווח

בהתאם להוראות הסעיף האמור, על עמדה החייבת בדיווח להיות מפורסמת במקום נפרד באתר רשות המסים.

**לקישור להורדת רשימת העמדות בנושא מס ערך מוסף לחץ כאן.**

### 2.4. אופן הדיווח

הדיווח יוגש באופן מקוון, על גבי הטופס היעודי הרלוונטי (טופס 1346), בתוך 60 ימים ממועד הגשת הדוח לאותה שנה בה ננקטה העמדה החייבת בדיווח.

### 2.5. הסנקציה על אי דיווח

הסנקציה בגין אי דיווח על נקיטת עמדה הנוגדת את עמדת רשות המסים יגרור קנס גירעון בהתאם להוראות סעיף 96 לחוק מע"מ.

### 2.6. תחולה

יחול לגבי דיווח שיש להגישו ביום 1 בפברואר 2016 ואילך.

נבקש לציין כי חובות דיווח על קבלת חוות דעת או נקיטת עמדה הנוגדת את עמדת רשות המסים נקבעו גם בחוקי הבלו, המכס ומס קנייה.

**לייעוץ ושאלות בנושא ניתן לפנות למחלקת המסים של משרדנו:**

**יגאל מנשרוב, רו"ח**

טל': 03-7106689

[lgal.Manasherov@il.gt.com](mailto:lgal.Manasherov@il.gt.com)

**עומר פלד**

טל': 03-7106676

[Omer.Peled@il.gt.com](mailto:Omer.Peled@il.gt.com)

כמו כן, את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני לכתובת [Tax@gtfk.co.il](mailto:Tax@gtfk.co.il) או לפקס **03-7106680**.

**בברכה,**

**פאהן קנה ושות'**