

לכבוד

_____ , יועץ מס/רו"ח

ג.א.נ.,

הנדון: **חובת דיווח מענקי קורונה, תכנוני מס, קבלת חוות דעת ונקיטת עמדה**

מענקי קורונה

הריני להצהיר כי כללתי את כלל ההכנסות לרבות מענקי קורונה מכל סוג שקיבלתי במהלך שנת המס, לרבות הנפקת קבלה במידת הצורך בגין תקבולים אלה, כפי שהובא לידיעתי ע"י המייצג.

תכנוני מס

הריני להצהיר כי לא קיימת כל פעולה שהיא תכנון מס החייב בדיווח מכוח סעיף 131(ז) לפקודת מס הכנסה ו/או סעיף 67(ה) לחוק מע"מ, והכל בהתייחס לפעולות המפורטות בנספח א' המצ"ב. הובא לידיעתי, כי אי דיווח על תכנון מס החייב בדיווח הינו עבירה פלילית על פי סעיף 216 לפקודה. כמו כן, אם פקיד השומה לא יקבל את תכנון המס הני"ל (תכנון מס שלא דווח), יהא הנישום חייב בקנס בשיעור של 30% מסכום הגרעון שנוצר בשל תכנון המס.

קבלת חוות דעת

בהתאם להוראות סעיף 131ד לפקודת מס הכנסה, סעיף 67ג לחוק מע"מ וסעיף 231ד לפקודת המכס, החל מיום 1 בינואר 2016 לא קיבלתי חוות דעת כהגדרתה להלן: **"חוות דעת"** - חוות דעת בכתב, חתומה על ידי נותן חוות הדעת, שניתנה, במישרין או בעקיפין, לאדם ומאפשרת או נועדה לאפשר יתרון מס, ובלבד שהתקיים לגביה אחד מאלה: (1) שכר הטרחה בגין חוות הדעת, כולו או חלקו, תלוי בסכום יתרון המס שיווצר למקבל חוות הדעת; (2) היא תכנון מדף כהגדרתו בסעיף 131ד לפקודת מס הכנסה / סעיף 67ג לחוק מע"מ / סעיף 231ד לפקודת המכס.

נקיטת עמדה חייבת בדיווח

הריני להצהיר כי לא נקטתי עמדה חייבת בדיווח מכוח סעיף 131ה לפקודת מס הכנסה ו/או סעיף 67ד לחוק מע"מ ו/או סעיף 231ה לפקודת המכס, והכל בהתייחס לעמדות שעיקרן מפורט בנספח ב' המצ"ב. לעניין זה, **"עמדה חייבת בדיווח"** - עמדה שמתקיימים בה כל אלה: (1) עמדה העומדת בניגוד לעמדות שפרסמה רשות המיסים באתר האינטרנט עד תום שנת המס שלגביה מוגש הדוח. (2) יתרון המס הנובע ממנה: א. לעניין מס הכנסה - יתרון המס הנובע מנקיטת העמדה עולה על 5 מיליון ש"ח באותה שנת מס או על 10 מיליון ש"ח במהלך ארבע שנות מס לכל היותר. ב. לעניין מע"מ/מכס - יתרון המס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון ש"ח בשנה או על 5 מיליון ש"ח במהלך ארבע שנים לכל היותר.