

תאריך: 24 ביוני, 2007  
סימוכין: 823886

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות

מיסים 2007. 13

א ג נ ,

**הנדון: תכנוני מס החייבים בדיווח לפי חוק מע"מ**

**1. כללי**

עפ"י הסמכות הקבועה בסעיפים 67 (ה) ו-145(א) לחוק מס ערך מוסף התשל"ו – 1975 (להלן – "החוק") פורסמו ביום 06 12 25 תקנות מס ערך מוסף (תכנון מס החייב בדיווח) (הוראת שעה), התשס"ז-2006 (להלן – התקנות)

בתקנות אלה נקבעו שתי פעולות החייבות בדיווח כתכנוני מס לעניין חוק מס ערך מוסף. על כן, בהתקיים התנאים שנקבעו בתקנות, מוטלת החובה על הגורמים הקשורים לביצוע הפעולות, כפי שיפורט בהמשך, להגיש דו"ח תקופתי עפ"י סעיף 67(ה) לחוק, בו יפורטו הפרטים הרלוונטיים לביצוע הפעולה לאחרונה, פרסמה רשות המסים את חוזר מע"מ 1/07 ובו הסברים והבהרות לנושא

**2. הפעולות החייבות בדיווח לעניין חוק מע"מ**

**2.1. פעולה 1 - פיצול עסקאות במקרקעין בין מכירת הזכות במקרקעין למתן שירותי בניה לקבוצת רוכשים**

**באמצעות גורם מארגן**

**2.1.1. מהות הפעולה**

בתקנה 1(2) לתקנות נקבע כי התקשרות עם בעל זכות במקרקעין למכירת זכות במקרקעין לקבוצת רוכשים המתארגנת כקבוצה לרכישת הזכות ולבניה על המקרקעין באמצעות גורם מארגן – בין אם הוא פועל לארגון הקבוצה רק לצורך רכישת הזכות במקרקעין ובין אם הוא פועל לארגונה גם לצורך רכישת שירותי בנייה על המקרקעין, מהווה תכנון מס החייב בדיווח על פי תקנה 1 לתקנות הגדרת "זכות במקרקעין", ו"מכירה" – הינה כהגדרתן בסעיף 1 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה) התשכ"ג – 1963 (להלן – "חוק מס שבח")

"זכות במקרקעין" מוגדרת בסעיף 1 לחוק מס שבח כ- "בעלות, או חכירה לתקופה העולה על עשרים וחמש שנים, בין שבדין ובין שבינושר, לרבות הרשאה להשתמש במקרקעין, שניתן לראות בה מבחינת תכנה בעלות או חכירה לתקופה כאמור; ולעניין הרשאה במקרקעי ישראל – אפילו אם ניתנה ההרשאה לתקופה הקצרה מעשרים וחמש שנים; לעניין זה –  
"הרשאה" – למעט הרשאה מסוג שלא נהוג לחדש מעת לעת

והגדרת "מכירה" הינה "לעניין זכות במקרקעין, בין בתמורה ובין ללא תמורה -

- 1 הענקתה של זכות במקרקעין, העברתה, או ויתור עליה;
- 2 הענקתה של זכות לקבל זכות במקרקעין, וכן העברה או הסבה של זכות לקבל זכות במקרקעין או ויתור על זכות כאמור;
- 3 הענקתה של זכות להורות על הענקה, העברה או הסבה של זכות במקרקעין או על ויתור על זכות במקרקעין, וכן העברתה או הסבתה של זכות להורות כאמור או ויתור עליה;
- 4 פעולה באיגוד שהזכות המוקנית בה מקנה לבעליה כוח, יכולת או זכות לתפוש מקרקעין מסוימים של האיגוד בו מוקנית הזכות או אם אותה זכות מקנה לבעליה את הזכות לדרוש מהאיגוד למסור לתפיסתו מקרקעין מסוימים"

### 2.1.2 הסבר, הבהרות ותכנון

במצב בו אדם רוכש דירת מגורים כמוצר מוגמר מקבלן, חלה על הקבלן חבות במע"מ על כל מחיר העסקה שכולל את מחיר הקרקע, שירותי הבנייה, הרווח היוזמי, וכל תמורה אחרת עפ"י ההסכם בין המוכר לקונה, וזאת בהתבסס על הוראות סעיף 7 לחוק מע"מ הקובע כי החיוב במס חל על מלוא מרכיבי מחיר העסקה

לעומת זאת, במצב בו המקרקעין נמכרים במישרין על ידי אדם פרטי לאדם פרטי אחר, בנסיבות בהן לא ניתן לייחס למוכר פעילות המגיעה כדי עסק, אזי המכירה לא תהא חייבת במע"מ, הואיל ואינה בגדר "עסקה" ואף לא בגדר "עסקת אקראי" כמשמעותם בחוק

כתוצאה מכך, פיצול עסקה של מכירת דירת מגורים בין מרכיב הקרקע לבין מרכיב שירותי הבנייה יביא למניעת תשלום המס על מרכיב הקרקע, וזאת ככל שהזכות במקרקעין תימכר ע"י אדם פרטי לאדם פרטי אחר, במנותק מעסקת רכישת שירותי הבנייה

על כן, במצב בו פיצול עסקת המכירה תעשה באופן מלאכותי, אשר אינו משקף נכונה את המהות הכלכלית של העסקה, שהינה מכירת דירת מגורים, ואחת ממטרותיו העיקריות היא מניעת תשלום מע"מ על מרכיב הקרקע, אזי מכוח סעיף 138 לחוק מוקנית למנהל סמכות להתעלם מפיצול זה, ולהטיל חיוב במע"מ על מלוא מרכיבי העסקה

על כן, לשם קביעת היבטי החבות במע"מ באירוע כאמור תיבחן העסקה על מכלול היבטיה, כדלהלן:

- זיהוי "הגורם המארגן"
- בחינה האם מוכר הזכות במקרקעין הינו בגדר "עוסק" בנדל"ן לעניין חוק מע"מ
- בחינת סיווגה של קבוצת הרוכשים כ"מלכ"ר" לעניין חוק מע"מ

### 2.1.3 הגורמים החייבים בדיווח

בהתאם לתקנה 3(א) לתקנות, להלן החייבים בדיווח על פעולה 1 הקבועה בתקנה 2(1) לתקנות:

- 1 בעל הזכות במקרקעין – ככל שהוא בגדר "עוסק" במכירת נדל"ן, או כאשר המקרקעין שימשו בידיו כ"ציוד"
- 2 הגורם המארגן – ככל שהוא רשום כ"עוסק" לפי החוק בגין פעילות מסוג זה במקרים בהם הגורם המארגן אינו רשום כ"עוסק" ושירותי הארגון ניתנו על ידו בתמורה, עליו לדווח על הפעולה בד בבד עם הגשת טופס הדיווח על עסקת אקראי בעלת אופי מסחרי.

**2.1.4 פטור מדיווח**

בהתאם לתקנה 4 לתקנות יחול פטור מדיווח על פעולה 1 הקבועה בתקנה (1)2 לתקנות, בהתקיים אחד מהתנאים הבאים:

1. ניתנה החלטת מיסוי כמשמעותה בסעיף 158ב לפקודת מס הכנסה לעניין מכירת הזכות במקרקעין נשוא הפעולה
2. הפעולה דווחה למנהל מיסוי מקרקעין לפי הוראות חוק מיסוי מקרקעין, כמכירת זכות במקרקעין ע"י בעל הזכות במקרקעין לגורם המארגן, וכמכירת זכות במקרקעין על ידי הגורם המארגן לקבוצת הרוכשים

**2.1.5 הפרטים הטעונים דיווח**

בטופס הדיווח (המצ"ב כנספח א'), אשר יוגש כנספח לדו"ח התקופתי, יצוינו הפרטים כלהלן:

- זיהוי המקרקעין – גוש/חלקה
- תאריך חתימת ההסכם הראשון שנכרך בנוגע לפעולה המדווחת
- סך התמורות הצפויות למדווח בגין הפעולה
- שם הגורם הקשור
- מספר הזיהוי של הגורם הקשור (ת"ז, מספר ח"פ, מספר עוסק, מספר מלכ"ר, מספר מוסד כספי)
- מהות הקשר לעסקה – בעל קרקע/גורם מארגן.
- שווי התמורה שקיבל/יקבל הגורם הקשור – במידה וידוע

**2.1.6 המועד להגשת הדו"ח**

חובת הדיווח חלה על כל התקשרות עם בעל זכות במקרקעין למכירת זכות במקרקעין כאמור בתקנה (1)2 לתקנות שנעשתה בתקופה שראשיתה ביום 1 לינואר 2007 ומסתיימת ביום 31 בדצמבר 2009. הדיווח יוגש בד בבד עם הדו"ח התקופתי שבמסגרתו מדווח העוסק או מי שמבצע עסקת אקראי על חלקו בעסקה הנ"ל. אם העסקה תדווח על פני מספר דוחות תקופתיים, למשל על ידי בעל המקרקעין המקבל את התמורה בתשלומים, הדיווח יוגש בצמוד להגשת הדו"ח התקופתי הראשון הרלוונטי לפעולה

הוראות מעבר – על פי החלטת מנהל רשות המיסים, התקשרות שנערכה בתקופה שבין ה-1 לינואר 2007 ל-30 ביוני 2007, טופס הדיווח בגינה יוגש עד 15 ביולי 2007

**2.2 פעולה 2 - עוסק בשליטת מלכ"ר או מוסד כספי**

**2.2.1 מהות הפעולה**

בתקנה (2)2 לתקנות, נקבע כי החזקה בשיעור של 75% לפחות, במישרין או בעקיפין, של מלכ"ר או מוסד כספי, באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה בעוסק, מהווה תכנון מס החייב בדיווח לעניין זה, ראוי לציין שאם היה העוסק מוחזק על ידי יותר ממלכ"ר אחד או מוסד כספי אחד, ימנה שיעור החזקה של כל אחד מן המחזיקים האמורים במאות.

### 2.2.2. הסבר, הבהרות ותכנון

הגדרת "חייב במס" בחוק מע"מ, כוללת עוסק, מלכ"ר ומוסד כספי כאשר החיוב במס המוטל על כל אחד מהם שונה בעוד עוסק מחויב בתשלום מע"מ על עסקאותיו (בשיעור של 15.5% נכון להיום) וזכאי לניכוי מס תשומות, מוסד כספי מחויב בתשלום מס על השכר ששילם והרווח שהפיק (בשיעור של 15.5%) אך אינו זכאי לניכוי מס תשומות, ומלכ"ר מחויב בתשלום מס שכר (בשיעור של 7.5%) וגם הוא אינו זכאי לניכוי מס תשומות.

בשל תוצאות המס השונות היו מקרים בהם גופים הרשומים כמלכ"ר או כמוסד כספי, הקימו חברה בשליטתם אשר נרשמה כעוסק, וזאת לצורך ניכוי מס תשומות אין ספק שעצם ההחזקה במישרין או בעקיפין, בעוסק ע"י מלכ"ר או מוסד כספי אינה מהווה פעולה המנוגדת להוראות החוק יחד עם זאת, במצבים בהם מתנהלת פעילות עסקית בין גורמים קשורים, המסווגים עפ"י חוק מע"מ בצורה שונה, ובעיקר במצבים בהם החברה המוחזקת (ע"י מלכ"ר או מוסד כספי) הרשומה כעוסק מבצעת עסקאות כגון: השכרת נכסי מקרקעין, ציוד מחשבי וכו' עלולה התקשרות זו להיחשב כעסקה מלאכותית בנוסף, רישומה של חברה הבת כעוסק עשויה להביא לניכוי מס תשומות בעוד שלמעשה מדובר בפעילות מלכ"רית.

### 2.2.3. הגורמים החייבים בדיווח

בהתאם לתקנה 3 (א) לתקנות, להלן החייבים בדיווח על פעולה 2 הקבועה בתקנה 2(2) לתקנות:

1. **המחזיק** - המלכ"ר או המוסד הכספי, המחזיק במישרין או בעקיפין באמצעי השליטה בעוסק
2. **העוסק** - שבשליטת המלכ"ר / המוסד הכספי

יובהר, כי כאשר מלכ"ר או מוסד כספי מחזיק באמצעי שליטה בעוסק יחד עם מלכ"ר ו/או מוסד כספי אחר, בשיעור כולל של 75% או יותר, אך בידי כל אחד מהמחזיקים שיעור החזקה הנמוך מ-75%, חובת הדיווח מוטלת אך ורק על העוסק (החברה המוחזקת) כאשר מלכ"ר/מוסד כספי מחזיק בעוסק באמצעות מלכ"ר/מוסד כספי אחר, חובת הדיווח חלה גם על הגורם המחזיק כאמור בעקיפין בעוסק

### 2.2.4. פטור מדיווח

בהתאם לתקנה 4 (א) לתקנות יחול פטור מדיווח על פעולה 2 אם ניתנה לגביה החלטת מיסוי כמשמעותה בסעיף 158 לפקודת מס הכנסה

### 2.2.5. הפרטים הטעונים דיווח

בטופס הדיווח אשר יצורף לדו"ח התקופתי, יצוינו הפרטים כלהלן:

- פרטי הגוף המחזיק (שם ומספר זיהוי של המלכ"ר/ מוסד כספי)
- פרטי הגוף המוחזק (שם ומספר זיהוי של העוסק)
- שיעור ההחזקה בגוף המוחזק ע"י כל אחד מהמחזיקים ומועד תחילת ההחזקה/ שינוי בשיעור ההחזקה.

**2.2.6. המועד להגשת הדו"ח**

חובת הדיווח חלה לגבי אחזקה, במישרין או בעקיפין, בעוסק על ידי מלכ"ר או מוסד כספי בשיעור האמור לעיל, ביום 1 1 07 ואילך. עמדת רשויות מע"מ, כפי שקיבלה גם ביטוי בחוזר 1/07 שפורסם על ידה ביום 28 במאי 2007, הינה שחובת הדיווח חלה גם על החזקה שהחלה לפני המועד הנ"ל.

הדיווח על החזקה כאמור יוגש במקביל לדו"ח התקופתי הראשון, לאחר כניסתו לתוקף של התקנות, שעל העוסק, העונה על תנאי התקנה להגיש בשל עסקאותיו, ושעל מלכ"ר או מוסד כספי להגיש על פי תקנות מס ערך מוסף (מוסדות כספיים ומלכ"רים), התשלוי-1976 לאחר הגשת דיווח ראשוני כאמור, לא יחויב הגוף המחזיק או הגוף המוחזק בדיווח נוסף, אלא אם כן יחול שינוי בשיעור החזקה באופן שיפחת מ- 75%.

הוראות מעבר – על פי החלטת המנהל, דיווח על החזקה כאמור בתקנה זו בתקופה שבין ה-1 לינואר 2007 ל-30 ביוני 2007, טופס הדיווח בגינה יוגש עד 15 ביולי 2007

**3. סנקציה בשל אי דיווח – קנס פיגורים**

סעיף 94 לחוק מטיל קנס בשל איחור בהגשת דו"ח שיש להגישו לפי חוק זה. אי לכך, אי הגשה במועד של טופס הדיווח על פעולה שנקבעה כתכנון מס החייב בדיווח, יגרור הטלת קנס פיגורים של 183 ₪ לכל שבועיים או חלק מהם לעניין זה יודגש, כי הקנס יחול החל מהמועד בו קמה החובה להגשת הדו"ח, כמפורט לעיל, ועד למועד בו הדו"ח יוגש בפועל ע"י הגורם החייב בדיווח. לעניין זה יובהר כי דיווח על ידי אחד הגורמים החייבים בדיווח אינו פוטר את הגורמים האחרים מחובה זו. בנוסף נציין כי אי הגשת טופס הדיווח במועד, מהווה עבירה פלילית עפ"י החוק.

**4. קנס גירעון**

סעיף 96א לחוק מטיל קנס בשיעור של 30% מסכום הגירעון שנוצר בשל פעולה שנקבעה כתכנון מס החייב בדיווח, במידה והפעולה נכללה בשומה, אשר הפכה לסופית, כלומר, אינה, ניתנת עוד לערעור, ונקבע בה שיש להתעלם מהפעולה בהתאם להוראות סעיף 138 לחוק בהיותה פעולה מלאכותית או פעולה שאחת ממטרותיה העיקריות היא הימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותות

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שידרש ניתן לפנות ל:  
אסף בהר טל' 03-6085590


אין להיזקק לתוכן חוזר זה מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להפנות את תשומת הלב לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור ושות'  
רואי חשבון

לוט : טופס הדיווח התקופתי על תכנון מס (טופס מע"מ 827), לרבות הנחיות בנוגע למילוי הטופס



 <p>טופס מעמ 872</p>	<p>לתשומת לב! הנחיות למילוי הטופס ראוה נא מעבר לדף</p>	<p>מדינת ישראל / אגף המכס ומע"מ דו"ח תקופתי - תכנוני מס</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------

דו"ח תקופתי לפי סעיף 67 (ה) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975 לתקופה \_\_\_\_ / \_\_\_\_

הודעה בהתאם לתקנות מס ערך מוסף (תכנון מס החייב בדיווח) (הוראת שעה), התשס"ז - 2006

מספר: ח"פ/עוסק מורשה / מלכ"ר / מוסד כספי / ת"ז	שם החייב בדיווח	כתובת החייב בדיווח ישוב, רחוב ומספר / ת"ז	מיקוד תחום הפעילות בו רשום החייב בדיווח במע"מ
------------------------------------------------	-----------------	----------------------------------------------	--------------------------------------------------

בהתאם לתקנה 12(1) לתקנות, הריני לדווח על פעולה החייבת בדיווח כמוכר הזכות במקרקעין / גורם מארגן (מחק את המיותר):  
גוש \_\_\_\_\_ חלקה \_\_\_\_\_ תאריך חתימת ההסכם \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
סך תמורות (צפויות) למדווח בגין העסקה \_\_\_\_\_

סך תמורות לקשור מהעסקה (במידה וידוע)	מהות הקשר א- בעל הקרקע ב- הגורם המארגן	שם הגורם הקשור	מספר הזיהוי של הקשור ת"ז / מספר ח"פ / עוסק / מספר מלכ"ר / מוסד כספי

יש לסמן X להמשך בטופס נוסף \_\_\_\_\_

דברי הסבר

- א כל טופס יתייחס לתכנון מס אחד בלבד  
ב בשדה "תאריך חתימת ההסכם" יצוין התאריך בו נחתם ההסכם הראשון בגין הפעולה המדווחת  
ג בעמודת שם הגורם הקשור יפורטו שמות כל בעלי הקרקע וכל הגורמים המארגנים הקשורים לפעולה  
ד בעמודת 'מהות הקשר' יסומן לכל גורם קשור מהות הקשר לפעולה (א - בעל הקרקע / ב - הגורם המארגן).

בהתאם לתקנה 22(2) לתקנות, הריני לדווח על פעולה החייבת בדיווח כמלכ"ר / מוסד כספי / עוסק (מחק את המיותר):

ההחזקה		שם הגורם הקשור (א) המחזיק - שם המלכ"ר / המוסד הכספי (ב) התאגיד המוחזק - שם העוסק	מספר הזיהוי של הקשור מספר מלכ"ר / מוסד כספי / מספר עוסק
מתאריך	% ההחזקה		

יש לסמן X להמשך בטופס נוסף \_\_\_\_\_

דברי הסבר

- א כאשר מגיש הדו"ח הוא מלכ"ר או מוסד כספי, יפורטו בדו"ח העוסקים המוחזקים ע"י מגיש הדו"ח, במישורין או בעקיפין, בשיעור של 75% לפחות  
ב כאשר מגיש הדו"ח הוא עוסק, יפורטו בדו"ח המלכ"רים ו/או המוסדות הכספיים, המתזיקים בו, ביחד או לחוד, במישורין או בעקיפין, בשיעור של 75% לפחות.

אני הח"מ מצהיר בזה כי כל הפרטים הרשומים לעיל הינם נכונים ומלאים. ידוע לי שמסירת פרטים לא נכונים מהווה עבירה על החוק

תאריך \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ שם המוסמך לחתום ותפקידו \_\_\_\_\_  
ת"ז \_\_\_\_\_ טלפון \_\_\_\_\_ חתימה וחותמת \_\_\_\_\_

יש להעביר טופס זה לידי: הנהלת רשות המסים, מטה ביקורת ושומה (מע"מ), רח' בנק ישראל 5, ירושלים - 91002

לשימוש המשוד: תאריך קבלת ההודעה \_\_\_\_\_

## הנחיות למילוי הטופס

1. הפעולה החייבת בדיווח עפ"י תקנה 2(1) לתקנות: התקשרות עם בעל זכות במקרקעין למכירת זכות במקרקעין לקבוצת רוכשים המתארגנת כקבוצה לרכישת הזכות ולבניה על המקרקעין באמצעות גורם מארגן.

### א. תחולה

חובת הדיווח חלה על כל התקשרות עם בעל זכות במקרקעין למכירת זכות במקרקעין כאמור בתקנה 2 (1) לתקנות שנערכה החל מיום 1/1/07 ואילך

### ב. הגורמים החייבים בדיווח:

(1) בעל הזכות במקרקעין – ככל שהוא בגדר "עוסק" במכירת נדל"ן, או כאשר המקרקעין שימשו בידי "כציד"

(2) הגורם המארגן – ככל שהוא רשום כ"עוסק" לפי החוק. כמו כן, במקרה בו הגורם המארגן אינו רשום כ"עוסק", ושירותי הארגון ניתנו על ידו בתמורה, עליו להגיש טופס זה בד בבד עם הגשת טופס הדיווח על עסקת אקראי בעלת אופי מסחרי

### ג. הפרטים הטעונים דיווח:

(1) זיהוי המקרקעין – גוש / חלקה

(2) תאריך חתימת ההסכם הראשון שנערך בנוגע לפעולה המדווחת

(3) סך התמורות הצפויות למדווח בגין הפעולה

(4) שם הגורם הקשור

(5) מספר הזיהוי של הגורם הקשור (ת"ז / מספר ח"פ / מספר עוסק / מספר מלכ"ר / מספר מוסד כספי)

(6) מהות הקשר לעסקה - בעל הקרקע / גורם מארגן

(7) שווי התמורה שקיבל/ יקבל הגורם הקשור - במידה וידוע

### ד. מועד הדיווח

הדו"ח יוגש תוך 15 יום מתום תקופת הדיווח למע"מ שבה נחתם ההסכם הראשון בגין הפעולה המדווחת

2. הפעולה החייבת בדיווח עפ"י תקנה 2(2) לתקנות:

החזקה, במישרין או בעקיפין, של מלכ"ר או מוסד כספי, באחד או יותר מסוג כלשהו של אמצעי השליטה בעוסק, בשיעור של 75% לפחות; לעניין זה, היה העוסק מוחזק על ידי יותר ממלכ"ר אחד או מוסד כספי אחד, ימנה שיעור החזקה של כל אחד מן המחזיקים האמורים במאוחד.

### א. תחולה

חובת הדיווח חלה לגבי החזקה של מלכ"ר או מוסד כספי בעוסק בשיעור של 75% לפחות ביום 1/1/07 ואילך

### ב. הגורמים החייבים בדיווח:

(1) המחזיק (המלכ"ר/ים) / המוסד(ות) הכספי(ים).

(2) העוסק שבשליטת המחזיק

### ג. הפרטים הטעונים דיווח:

(1) פרטי הגורם הקשור (שם ומספר זיהוי של המחזיק - המלכ"ר / המוסד הכספי, או שם ומספר זיהוי של העוסק המוחזק)

(2) אחוז החזקה

(3) תאריך תחילת החזקה / שינוי בשיעור החזקה

### ד. מועד הדיווח

הדו"ח יוגש תוך 15 יום מתום תקופת הדיווח למע"מ שבה אמצעי השליטה של המלכ"ר / המוסד הכספי בעוסק הינם בשיעור של 75% לפחות. לאחר הגשת הדו"ח הראשוני אין להגיש דו"ח נוסף אלא אם כן חל שינוי בשיעור החזקה באופן שפחת מ - 75%.

3. הנחיות כלליות

א. במידה ומספר הגורמים עליהם יש לדווח, עולה על המתאפשר בטופס, יצורפו טפסים נוספים בהתאם לצורך.

ב. את טופס הדיווח יש להעביר אל:

הנהלת רשות המסים, מטה ביקורת ושומה (מע"מ), רח' בנק ישראל 5, ירושלים - 91002

ג. מידע מפורט בנוגע לפעולות החייבות בדיווח כתכנוני מס, מצוי באתר רשות המסים:

<http://www.mof.gov.il/taxes/> תחת נושא ראשי מע"מ במסגרת נושא משני הוראות נוהל

### ופרשנות

טופס זה שהינו הדו"ח התקופתי לדיווח על תכנוני המס מצוי באותו אתר תחת נושא טפסים (מע"מ).