



אלכסנדר שפירא ושות'  
Alexander Shapira & Co.

**28 נובמבר 2023**

**הארכת מועדים ודחיית תקופות עקב מלחמת "חרבות ברזל"  
אלכסנדר שפירא, עורך-דין (רו"ח)**

[www.CapiTax.co.il](http://www.CapiTax.co.il)

מגדל אלקטרה (קומה 49), יגאל אלון 98, תל-אביב 6789141  
טל. 03-6245444 | פקס. 03-6245999 | [office@CapiTax.co.il](mailto:office@CapiTax.co.il)



א'

# חוק דחייית מועדים (הוראת שעה - חרבות ברזל) (חוזה, פסק דין או תשלום לרשות), התשפ"ד-2023



## חוק דחיית מועדים – חוזה, פס"ד או תשלום לרשות

- ביום 18.10.2023 פורסם ברשומות חוק דחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (חוזה, פסק דין או תשלום לרשות), התשפ"ד-2023 ("החוק") ([קישור לחוק](#)).
- החוק מהווה תיקון חקיקה זמני לדחיית מועדים לביצוע פעולות שנקבעו בחוזה או בהחלטות שיפוטיות ולדחיית מועדי "תשלום לרשות"<sup>1</sup> שנקבעו לפי חיקוק, אם מועדים אלה חלים בתקופה שהחל מפרוץ המלחמה (7.10.2023) ועד יום 7.11.2023 ("התקופה הקובעת")<sup>2</sup>.

① המונח "תשלום לרשות" מוגדר בסעיף 1 לחוק כ"תשלום לרשות לפי חיקוק, לרבות תשלום חובה או קנס"; ואילו המונח "רשות" מוגדר באותו סעיף כהגדרתה בסעיף 2 לחוק בתי משפט לענינים מינהליים, דהיינו "רשות מרשויות המדינה, רשות מקומית, וכן גופים ואנשים אחרים הממלאים תפקידים ציבוריים על פי דין".

② יצוין, כי סעיף 6 לחוק מסמך את שר הביטחון, בהסכמת שר המשפטים ושר האוצר,



## חוק דחיית מועדים – חוזה, פס"ד או תשלום לרשות

ובהתייעצות עם שר הפנים ובאישור וועדת החוץ והביטחון של הכנסת, להאריך את התקופה הקובעת ואת תקופת הדחייה.

עוד יצוין, כי ביום 7.11.2023 פורסם צו דחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (חוזה, פסק דין או תשלום לרשות) (הארכת התקופה הקובעת ותקופת הדחייה), התשפ"ד-2023 ("הצו") ([קישור לצו](#)). במסגרת הצו נקבע, כי התקופה הקובעת תימשך עד ליום 7.12.2023 וכי תקופת הדחייה תהיה ל-60 ימים או עד ליום 31.12.2023, לפי המוקדם.

- ביום 2.11.2023 פורסמה הנחייתה ([קישור להנחיה](#)) של גב' נטע סבת, סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה ברשות המיסים, המפרטת את הוראות החוק ואת אופן יישומו במערכי רשות המסים.

- במקביל, פורסמה [הודעה](#) בנושא של רשות המיסים באתר האינטרנט של הרשות. ביום 8.11.2023 פורסם [נוסח מעודכן](#) של הודעת רשות המיסים ↶



## חוק דחיית מועדים – חוזה, פס"ד או תשלום לרשות

### אוכלוסיות שהוגדרו בחוק כזכאיות לדחיית מועד:

1. מי ששירת כחייל כהגדרתו בחוק השיפוט הצבאי, התשט"ו91-55, בתקופה הקובעת, כולה או חלקה.
2. מי ששירת כשוטר כהגדרתו בפקודת המשטרה, בתקופה הקובעת, כולה או חלקה.
3. סוהר המופיע ברשימה שמית של הסוהרים שתועבר לרשות המסים משירות בתי הסוהר.
4. מי ששירת ככבאי כהגדרתו בחוק הרשות הארצית לכבאות והצלה, התשע"ב-2012, בתקופה הקובעת, כולה או חלקה.
5. מי שהיה נערך, חטוף או שבוי בתקופה הקובעת, כולה או חלקה.
6. מי שהתגורר ערב תחילתה של התקופה הקובעת ביישוב שהתפנה המנוי ברשימת הישובים במצורפת לחוק.
7. מי שאושפז בבית חולים לתקופה של שבעה ימים לפחות בשל פציעה שנגרמה לו בתקופה הקובעת כתוצאה מפגיעת איבה כהגדרתה בחוק התגמולים לנפגעי פעולות איבה, התש"ל-1970.

8. עובד או מתנדב בהיקף פעילות המקביל למשרה מלאה בגוף הצלה המנוי בפסקה (1) או (5) להגדרה "גוף הצלה" שבסעיף 90א לפקודת המשטרה.
9. בן זוגו של כל אחד מהמנויים בפסקאות (1) עד (8) האחראי לחיוב יחד עימו.
10. עיזבון של אדם שנפטר המנוי בפסקה מהפסקאות (1) עד (5), (7) או (8).
11. חברה שיש לה חמישה בעלי מניות לכל היותר, אם בעל מניות בה הוא אדם המנוי בפסקאות (1) עד (6) והוא מחזיק 50% מאמצעי השליטה בה לפחות, או שותפות רשומה אשר אדם המנוי בפסקאות (1) עד (6) משתתף בניהול עסקיה ושולט ב-50% לפחות מנכסיה; לעניין זה, "אמצעי שליטה" ו"החזקה", כהגדרתם בחוק החברות, התשנ"ט-1999.



## חוק דחיית מועדים – חוזה, פס"ד או תשלום לרשות

1. **דחיית מועדים לפי מערכי המס ונושאי המס לזכאים לפי החוק:**
2. **שומות מע"מ, ניכויים, מס הכנסה, מסמ"ק ומס רכוש:** תינתן דחייה של 60 ימים או עד ל- 31.12.2023 (המוקדם מביניהם) למועד התשלום ללא חיוב בקנס פיגור בתשלום בגין תקופת הדחייה.
3. **עסקאות רווח הון במס הכנסה במהלך השנה השוטפת:** תינתן דחייה של 60 ימים או עד ל- 31.12.2023 (המוקדם מביניהם) למועד התשלום.
4. **דוחות חודשיים מע"מ, ניכויים ומקדמות מס הכנסה:** המועד להגשה ותשלום הדוח בגין חודש 9/2023, שמועד תשלומו חל ביום 26.10.23, נדחה ליום ה-26.12.23 שנקבע כ"מועד החוקי" דהיינו בניכויים ומע"מ לא יוטלו שערוכים ובמקדמות מס הכנסה לא יוטל קנס לפי סעיף 190(א) לפקודת מס הכנסה בגין דוחות אלו שיוגשו וישולמו עד למועד זה. המועד להגשה לתשלום הדוח בגין חודש 10/2023 (דיווח חד-חודשי) וחודשים 9-10/2023 (דיווח דו-חודשי) שמועד תשלומם חל ביום 15.11.2023 נדחה ליום 31.12.2023.
5. **קנס מינהלי:** תינתן דחייה של 60 ימים או עד ל-31.12.2023 (המוקדם מביניהם) לתשלום לגבי קנסות שהמועד האחרון לתשלומם חל בתקופה הקובעת.
6. **הסדר תשלומים:** לפי סעיף 2 לחוק רואים את הסדר התשלומים כחוזה ולכן כל ההמחאות שמועד פירעון חל בתקופה הקובעת, המועד לפירעון ידחה ב- 60 ימים או עד ל-31.12.2023 (המוקדם מביניהם).
7. **קנס מינהלי:** תינתן דחייה של 60 ימים או עד ל-31.12.2023 (המוקדם מביניהם) לתשלום לגבי קנסות שהמועד האחרון לתשלומם חל בתקופה הקובעת.
8. **מהלכי אכיפה בכל המערכים:** כל המועדים של מהלכי האכיפה יעודכנו בהתאם לתקופת דחיית המועדים לתשלום שפורטו בהנחיה זו.



ב'

**חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים  
(הוראת שעה – חרבות ברזל) (סדרי מינהל,  
תקופות כהונה ותאגידיים), התשפ"ד-2023**



## חוק דחיית מועדים – סדרי מינהל וכו'

- ביום 23.11.2023 פורסם ברשומות חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (סדרי מינהל, תקופות כהונה ותאגידים), התשפ"ד-2023 ("**חוק הארכת סדרי מינהל**" או "**החוק**") ([קישור לחוק הארכת סדרי מינהל](#)).
- במסגרת חוק הארכת סדרי מינהל נקבע הסדר שעניינו דחייה של מועדים שונים ובכללם מועדים לקבלת החלטות מינהליות מסוימות וכן דחייה של המועדים לביצוע פעולות רבות של אזרחים מול הרשויות הציבוריות, כאשר, ככלל, אם המועד לקבלת ההחלטה של הרשות הציבורית, או לנקיטת הפעולה בידי האזרח מול הרשות הציבורית, חל בתקופה הקובעת הראשונה (כהגדרתה בחוק), הוא יידחה בתקופה השווה למניין ימיה של התקופה הקובעת הראשונה.





## חוק דחיית מועדים – סדרי מינהל וכו'

■ סעיף 2 לחוק הארכת סדרי מינהל – שעניינו בהארכת תקופה או דחיית מועד למתן החלטה מינהלית – אינו חל★ על תקופה או מועד נקוב למתן החלטה מינהלית שנקבעו בחיקוק המנוי בתוספת הראשונה ובכלל זאת על "**חוק מס**" כהגדרתו בחוק לתיקון דיני מסים (חילופי ידיעות בין רשויות המס), התשכ"ז-1967 (דהיינו, חיקוק הדן בהטלת מסים או תשלומי חובה, ששר האוצר ממונה על ביצועו), לרבות פקודת המסים (גביה), חוק המסים (קנס פיגורים), התשמ"א-1980, חוק קיזוז מסים, התש"ם-1980, חוק לעידוד השקעות הון, חוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, חוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מענק עבודה), התשס"ח-2007, פקודת המכס ועוד.

★ ראו סעיף 2(ג) לחוק הארכת סדרי מינהל ופרט 36 לתוספת הראשונה לחוק.



## חוק דחיית מועדים – סדרי מינהל וכו'

סעיף 2 לחוק הארכת סדרי מינהל אינו חל★ גם על תקופה או מועד נקוב למתן החלטה מינהלית שנקבעו בחוק עידוד התעשייה (מסים), בחוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), בחוק מס רכוש וקרן פיצויים ועוד.

★ ראו סעיף 2(ג) לחוק הארכת סדרי מינהל ופרטים 38, 39 ו-42 לתוספת הראשונה לחוק.

הוראות מקבילות★ נקבעו, בין היתר, בסעיפים 3-5 לחוק בנושא הארכת תקופה או דחיית מועד לפנייה לרשות ציבורית, הארכת תקופה או דחיית מועד הקבועים בהחלטה מינהלית וביטול או קיצור של הארכת תקופה או של דחיית מועד בעניין מסוים.

★ גם הוראות אלו אינן חלות לגבי החוקים שהוזכרו לעיל, ראו סעיף 3(ג)(1) לחוק הארכת סדרי מינהל ופרטים 22-39 לתוספת השלישית לחוק.



## חוק דחיית מועדים – סדרי מינהל וכו'

■ יושם אל לב, כי הארכת התקופות ודחיית המועדים אינם חלים ★ על החלטה מינהלית לפי חוק חופש המידע.

★ ראו סעיפים 2(ה)(5) ו-3(ג)(2) לחוק הארכת סדרי מינהל.

עם זאת, נקבע, ★ כי התקופה שמיום 7.10.2023 ועד ליום 6.11.2023 לא תבוא במניין התקופות הקבועות בחוק חופש המידע למתן החלטה על-ידי רשות ציבורית כהגדרתה בחוק האמור או לפנייה לרשות ציבורית כאמור, לפי אותו חוק.

★ ראו סעיף 7 לחוק הארכת סדרי מינהל.



ג'

# חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (הליכי מס ומענקי סיוע), התשפ"ד-2023



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

- ביום 28.11.2023 פורסם ברשומות חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (הליכי מס ומענקי סיוע), התשפ"ד-2023 ("החוק") ([קישור לחוק](#)).
- בגדרו של החוק הוארכו תקופות קצובות בזמן שנקבעו בדיני המס להליכים שונים אשר מנהלים הנישום ורשות המיסים זה מול זה, מהטעם שיכולותיהם של הנישומים ושל הרשות לנהל את אותם הליכים בתקופת חירום זו מוגבלות מאוד.
- לצורך כך, הוגדר המונח "התקופה הקובעת" כ"תקופה של שלושה חודשים שתחילתה ביום כ"ב בתשרי התשפ"ד (7 באוקטובר 2023)".



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

■ עם זאת, נקבע (בסעיף 5 לחוק), כי שר האוצר, באישור ועדת-הכספים, יהיה רשאי, בצו, להאריך את התקופה הקובעת, בתקופות נוספות שלא יעלו על שלושה חודשים כל אחת, אם נוכח כי מתקיימות נסיבות מיוחדות המצדיקות הארכה עקב המצב הביטחוני המיוחד, ★ ובלבד שמשך ההארכה הכולל לא יעלה על תשעה חודשים. הארכה כאמור יכול שתהיה דרך כלל או לעניינים מסוימים.

★ "המצב הביטחוני המיוחד" מוגדר בסעיף 5 לחוק כדלקמן: "המצב הביטחוני השורר במדינה, שבשלו הוכרז מצב מיוחד בעורף כהגדרתו בחוק ההתגוננות האזרחית, התשי"א-1951, ביום כ"ב בתשרי התשפ"ד (7 באוקטובר 2023)".



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

■ במסגרת החוק נקבע, כי אם יום תחילתה של תקופה שנקבעה בהוראות החיקוקים המנויים בהצעה לפני תום "התקופה הקובעת" והיום האחרון של התקופה האמורה חל ב"תקופה הקובעת" או בחודשיים שאחריה, יידחה היום האחרון כאמור בתקופה שאורכה כאורך "התקופה הקובעת".★

★ נזכיר, כי הוראה דומה נקבעה בחוק הארכת הארכת תקופות ודחיית מועדים בענייני הליכי מס ומענקי סיוע (נגיף הקורונה החדש – הוראת שעה – תיקוני חקיקה), התש"ף-2020 ("הוראת השעה") ([קישור להוראת השעה](#)). כך, בסעיף 2 להוראת-השעה נקבע, כי בחישוב התקופות שנקבעו בהוראות החוק המנויות באותו סעיף, לא תבוא במניין התקופה שמיום 22.3.2020 ועד ליום 31.5.2020 ("התקופה הקובעת לעניין הוראת-השעה") ובלבד שהתקיימו שני התנאים המצטברים הבאים: (1) מועדי תחילתן של התקופות חלים לפני תום התקופה הקובעת לעניין הוראת-השעה; (2) מועדי סיומן של התקופות חלים בתקופה הקובעת לעניין הוראת-השעה או בחודשיים שאחריה.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

- כך, למשל, אם היום האחרון של תקופה היה צריך לחול 10 ימים לאחר תחילתה של התקופה הקובעת, הוא יידחה ויחול 10 ימים מיום סיומה של התקופה הקובעת.
- ואילו אם היום האחרון של תקופה היה צריך לחול בתוך החודשיים שאחרי סיום התקופה הקובעת, הוא יידחה ויחול שלושה חודשים (כאורך התקופה הקובעת), מהמועד האחרון של התקופה לביצוע הפעולה.
- החוקים מושא התקופות שמנויות בחוק:
  - ⬅ פקודת מס הכנסה;
  - ⬅ חוק מע"מ;
  - ⬅ פקודת המכס;





## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

- החוקים מושא התקופות שמנויות בחוק – המשך
  - ⬅ חוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר), התשכ"ח-1968;
  - ⬅ חוק מיסוי מקרקעין;
  - ⬅ חוק עידוד השקעות הון;
  - ⬅ חוק עידוד התעשייה (מסים);
  - ⬅ חוק עידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), התשפ"ג-2023;
  - ⬅ חוק מס קנייה (טובין ושירותים), התשי"ב-1952;
  - ⬅ חוק הבלו על דלק;
  - ⬅ חוק מס רכוש וקרן פיצויים;



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

- החוקים מושא התקופות שמנויות בחוק – המשך
  - ⌂ חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א-2011;
  - ⌂ חוק התוכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-2020;
  - ⌂ חוק מענק סיוע לעסקים בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות זן אומיקרון של נגיף הקורונה החדש (הוראת שעה), התשפ"ב-2022;
  - ⌂ חוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מענק עבודה), התשס"ח-2007.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

■ התקופות שמנויות בחוק (סעיף 2(ב) לחוק):

### ← מס הכנסה

תקופה להשבת כספים לחברה לעניין סעיף 3(ט1), \* תקופות להגשת הודעות שונות בנוגע לחברת בית ולהחזקת מזומנים לרכישת נכסים וכן מועדי השגה ושומה בנוגע לחברת בית; תקופות להגשת הודעות שונות על-ידי נישום בעניין חברה משפחתית; תקופות להגשת השגה על-ידי בן זוג; תקופה לדיווח של יישות-אם סופית בקבוצה רב-לאומית; תקופה להשגה על החלטה לגבות חוב מס מנעבר; תקופות להגשת ערעורים שונים לפני הוועדה לקבילות פנקסים; תקופה לפרסום עמדות חייבות בדיווח; תקופה לקביעת שומה; \* תקופה לעיון חוזר בהחלטת פקיד-שומה על פסילת ספרים בשל אי-רישום תקבול; תקופה לתיקון שומה לאחר הרשעה בעבירה; תקופה להגשת \* ראו להלן שקופית מס' 39.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

■ התקופות שמנויות בחוק (סעיף 2(ב) לחוק):

### ↩ מס הכנסה

השגה על שומה; תקופה לקבלת השגה בהיעדר הסכם או צו; תקופה למתן החזר בעקבות שומה; תקופה לקביעת שומת ניכויים; תקופה להגשת השגה על שומת ניכויים.

### ↩ מיסוי מקרקעין

תקופה להגשת בקשה להפחתת שיעורי מקדמת מס שבח; תקופה למתן תשובה בבקשה להפחתת שיעורי מקדמת מס שבח; תקופה להגשת השגה על החלטת המנהל על בקשה להפחתת שיעורי מקדמת מס שבח והתקופה להחלטת המנהל בהשגה זו; תקופה למתן הודעה למנהל על מכירת אופציה; תקופה למתן הודעה למנהל על הסכם למכירת זכויות במתחם פינוי-בינוי ומכירת זכות לפי תמ"א 38; תקופה למתן הודעה למנהל על הקצאה באיגוד מקרקעין; תקופה למתן הודעה למנהל על עסקה המותנית



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

■ התקופות שמנויות בחוק (סעיף 2(ב) לחוק) – המשך

### ⬅ מיסוי מקרקעין – המשך

בתנאי עתידי; תקופה למתן הודעה בדבר סכום המס שמוסר ההצהרה על מכירת זכות במקרקעין חייב בו, לפי הצהרתו; תקופה לקביעת שומה במכירת זכות במקרקעין; תקופה לתיקון שומה; תקופה לתיקון שומה בשינויי מבנה; תקופה להגשת השגה על שומה ומתן החלטה; ותקופה להגשת ערר לוועדת ערר.★

★ יצוין, כי במסגרת התקופות שנמנו בהצעת החוק נכללה גם התקופה המנויה בתקנה 2(א1)(2) לתקנות מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) (מס רכישה), התשל"ה-1974, דהיינו התקופה לחישוב זכאות להחזר מס רכישה ברכישת מקרקעין שקיימת לגביהם תכנית, אם ניתן היתר בניה למגורים כאמור באותה תקנה. תקופה זו אינה נכללת במסגרת התקופות שמנויות בחוק.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

■ התקופות שמנויות בחוק (סעיף 2(ב) לחוק) – המשך

מע"מ

תקופה למתן החזר במקרה שבו ניתנה הוראה לבדוק את פנקסיו של העוסק או שהחלו בחקירה לגבי חשד בביצוע עבירה לפי חוק מע"מ, בידי עוסק; תקופה למתן מענה לבקשות מנהל; תקופה לפרסום עמדות חייבות בדיווח, תקופה להוצאת שומה; תקופה לתיקון שומה וקביעת מס; תקופה להגשת השגה ולמתן החלטה בהשגה; תקופה להגשת ערר על החלטת מנהל בנושא פסילת ספרים; תקופה לתיקון פגם בניהול פנקסי חשבונות או רשומות; תקופה להגשת ערר על החלטת מנהל בעניין הוצאת חשבונית.

מכס

תקופת הודעה על תביעה להשבת תפוס; תקופה לפרסום עמדות חייבות בדיווח.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

■ התקופות שמנויות בחוק (סעיף 2(ב) לחוק) – המשך

↻ **מס קנייה**

תקופה להוצאת שומה ותקופה לתיקון שומה.

↻ **בלו**

תקופה להגשת בקשה למתן הישבון; תקופה להגשת בקשה להחזר בלו על דלק; ותקופה לפקיעת החלטת המנהל לביטול או התליית רישיון יצרן בהעדר הגשת תובענה פלילית.

↻ **מענק עבודה לפי החוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מענק עבודה), התשס"ח-2007**

תקופה להגשת התביעה לקבלת המענק בידי עובד שכיר; תקופת ארבע השנים להמצאת מידע נוסף שהעובד נדרש למסור למנהל; תקופה להגשת השגה על קביעת המנהל; תקופה להגשת התביעה לקבלת המענק בידי עצמאי.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

■ התקופות שמנויות בחוק (סעיף 2(ב) לחוק) – המשך

### ⬅ חוק עידוד השקעות הון

תקופה למתן הודעה על שנת בחירה לחברה מוטבת; תקופה להגשת בקשה לאישור מראש לזכאות להטבות ולהחלטת המנהל בבקשה זו; מועד להגשת בקשה לאישור תוכנית בעניין בניין להשכרה.★

★ נזכיר, כי בחוק התכנית הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2021 ו-2022) התשפ"ב-2022 ("**חוק התכנית הכלכלית**") ([קישור לחוק התכנית הכלכלית](#)) נכלל, בין היתר, תיקון עקיף לחוק עידוד השקעות הון, שבמסגרתו נוספו לפרק שביעי 1 לחוק הוראות לגבי המסלול החדש של "דירות להשכרה מוסדית". על-פי הוראת-המעבר שנקבעה בחוק התכנית הכלכלית, הגשת בקשה חדשה תחת התנאים וההטבות שהיו קיימים בחוק לפני התיקון ("**מסלול ההטבות הקיים**") תתאפשר (בכפוף לתנאים





## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

▪ התקופות שמנויות בחוק (סעיף 2(ב) לחוק) – המשך

### ⬅ חוק עידוד השקעות הון – המשך

המנויים בהוראת-המעבר) לגבי בקשות שתוגשנה עד ליום 31.12.2023; וכי לאחר מועד זה לא ניתן יהיה להגיש בקשות במסלול ההטבות הקיים.  
עם זאת, ביום 5.11.2023 פרסמה הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה במשרד הכלכלה והתעשייה ([קישור לפרסום](#)) הוראת-שעה ביחס לבקשות שהוגשו/תוגשנה מיום 7.10.2023 ולפיה ניתן יהיה להגיש את הבקשות האמורות עד המועד הקבוע בחוק (31.12.2023) וזאת אף אם בשלב זה קיימת החלטת ועדה מקומית למתן היתר בתנאים חלף היתר בנייה בתוקף ואת היתר הבנייה יש לצרף לבקשה עד ליום 30.6.2024.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

▪ התקופות שמנויות בחוק (סעיף 2(ב) לחוק) – המשך

### ↩ חוק עידוד התעשייה (מסים)

תקופה למתן הודעה לפקיד-השומה על הגשת דו"ח מאוחד לחברות אם ובת שלהן מפעלים תעשייתיים שהם בני קו ייצור אחד.

### ↩ חוק עידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), התשפ"ג-2023

זכאות להחזר מס רכישה ברכישת מקרקעין שקיימת לגביהם תכנית, אם ניתן היתר בניה למגורים כאמור בתקנות מס רכישה.

### ↩ מיסוי רווחים ממשאבי טבע

תקופות להוצאת שומה ותקופות להגשת השגה.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

▪ התקופות שמנויות בחוק (סעיף 2(ב) לחוק) – המשך

↩ **מס רכוש וקרן פיצויים**

תקופה להגשת תביעה לפיצויים.★

★ יצוין, כי במסגרת התקופות שנמנו בהצעת החוק נכללו גם התקופות המנויות בתקנות 9(א) ו-11 לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973, דהיינו התקופה לתיקון החלטת המנהל בהחלטה על פיצויים ותקופה להגשת ערר. תקופות אלו אינן נכללות במסגרת התקופות שמנויות בחוק.

↩ **מענקי קורונה**

תקופות להגשת השגה.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

- בנוסף, נקבעה בחוק (ראו סעיף 3 לחוק) הארכה של תקופות לעניין דירת מגורים יחידה ודירת מגורים מזכה בחוק מיסוי מקרקעין וכן לעניין בניית בניין בשינויי מבנה בפקודת מס הכנסה.
- כך, ניתנה הארכה של שלושה חודשים מהיום האחרון של התקופה הקובעת, או שלושה חודשים מהיום שבו הייתה אמורה להסתיים התקופה הרלוונטית לפי הוראות חוק מיסוי מקרקעין והוראות הפקודה המנויות בחוק (ראו להלן), לפי המאוחר משתיהן; וכל זאת, אם התקופה שנקבעה לנישום לפי הוראות חוק מיסוי מקרקעין או הפקודה, כולה או חלקה, חלה בתקופה הקובעת, וזאת גם אם מועד סיומה של התקופה שנקבעה כאמור לא חל בתקופה הקובעת.
- במקרה זה, כל מי שחלק מתקופת ההיערכות העומדת לרשותו לפי הוראות חוק מיסוי מקרקעין או הפקודה חל בתקופה הקובעת, יעמדו לרשותו שלושה חודשים נוספים לביצוע המכירה.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

- כך למשל, מי שבעבורו התקופה לפי הוראות חוק מיסוי מקרקעין או פקודת מס הכנסה המנויות בחוק (ראו להלן) אמורה להסתיים ביום 8.10.2023, כך שיום אחד מתוכה חל בתקופה הקובעת, יעמדו לרשותו שלושה חודשים נוספים מהיום האחרון של התקופה הקובעת, קרי מיום 7.1.2024 עד ליום 7.4.2024. ואילו מי שבעבורו התקופה לפי הוראות חוק מיסוי מקרקעין או הפקודה המנויות בחוק (ראו להלן) אמורה להסתיים ביום 1.3.2024, יעמדו לרשותו שלושה חודשים נוספים מיום זה, קרי עד ליום 1.6.2024.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

- ואלו הן הוראות **חוק מיסוי מקרקעין** המנויות בסעיף 3 לחוק:
  - ⌂ **ההוראות בעניין התקופה למכירת דירת מגורים הקובעות שיעור מס רכישה לדירה יחידה;\***
    - ★ סעיפים 9(ג1)(2)(ב), (ג1)(2)(ב1)(2)(ב) ו-1(ג4)(ב) לחוק מיסוי מקרקעין.
  - ⌂ **ההוראה בעניין תקופה של החזקת דירת מגורים אשר תיחשב כדירת מגורים יחידה לצורך זכאות לפטור ממס שבח במכירת דירת מגורים מזכה;\***
    - ★ סעיף 49(1) לחוק מיסוי מקרקעין.
  - ⌂ **ההוראות בעניין התקופה במכירת דירת מגורים מזכה הזכאית לפטור חד-פעמי ממס שבח.\***
    - ★ סעיף 49(א)(2) ו-4(4) לחוק מיסוי מקרקעין.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

- ואלו הן הוראות פקודת מס הכנסה המנויות בחוק:
  - ⦿ ההוראה בעניין תקופת ה-5 שנים לבניית בניין על קרקע שהועברה לפי סעיף 104א לפקודה לחברה שהיא איגוד מקרקעין או שהייתה לאיגוד מקרקעין לאחר העברת הקרקע כאמור;★
    - ★ סעיף 104א(ב1) לפקודת מס הכנסה.
  - ⦿ ההוראה בעניין תקופת ה-5 שנים לבניית בניין על קרקע שהועברה לפי סעיף 104ב(א) לפקודה (העברה בידי שותפים בשותפות או בעלים משותפים) לפקודה לחברה שהיא איגוד מקרקעין או שהייתה לאיגוד מקרקעין לאחר העברת הקרקע כאמור.★
    - ★ סעיף 104ב(א)(4) לפקודת מס הכנסה.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע

- הוראות פקודת מס הכנסה המנויות בחוק – המשך
- ⬅ **ההוראה בעניין תקופת ה-5 שנים לבניית בניין על קרקע שהועברה במסגרת פיצול לפי סעיף 105 לפקודה אם החברה החדשה או החברה המתפצלת הייתה איגוד מקרקעין.★**
- ★ סעיף 105ג(14) לפקודת מס הכנסה.





ד'

# התיישנות דו"חות והנחיות סמנכ"לית שומה וביקורת ברשות המיסים



## הארכת תקופת התיישנות דו"חות והנחיות סמנכ"לית שומה וביקורת

- הנחיית רו"ח מירי סביון (אז סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת ברשות המסים והיום המשנה למנהל הרשות) מיום 21.2.2016 בנושא הטיפול בנישום לפני מועד

להלן דוגמאות למקרים חריגים:

3.1. התיק הוחזר מחקירות סמוך למועד ההתיישנות וקיימים בו ממצאים שיש לייחסם לשנה שעומדת להתיישן. בתיקים אלה יש לפעול על פי הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 9/2011 "ייחסי גומלין בין הטיפול הפלילי לטיפול האזרחי בתיקי מס הכנסה".

3.2. בביקורת שנערכה במע"מ בסמוך למועד ההתיישנות נמצאו ממצאים רלוונטיים למס הכנסה.

3.3. הוגשה הצהרת הון בסמוך למועד ההתיישנות השומה, ובעת עריכת השוואת הון עלו ממצאים המעידים על כך כי יש לייחס את גידול ההון לשנה שעומדת בפני התיישנות.

3.4. בעת טיפול בתיקים קשורים ו/או במסגרת סקירת התיק עצמו נתגלו ממצאים משמעותיים המצדיקים טיפול בתיק בשנה שעומדת להתיישן.

בשל החשיבות לעריכת שומה מקצועית ומעמיקה ומתן הזדמנות סבירה לנישומים ומייצגים להשמיע את טענותיהם, הוחלט כי בכדי לערוך שומה לשנת מס פלונית יש להתחיל בהליכי ביקורת גלויים משמעותיים (כגון הזמנה לדיון, דרישת מסמכים, עריכת ביקורת בעסק וכדומה), לפחות חודשיים לפני מועד ההתיישנות של השומה.

דגשים לפעולה:

1. ההחלטה האמורה לעיל חלה על שומות שלב א' כאמור בסעיף 145(א)(2) לפקודה.
2. יש להקצות את התיקים לטיפול המפקח מוקדם ככל האפשר, עם קבלת ההחלטה על הטיפול בתיק.
3. לבקשת פקיד השומה או סגנו, במקרים חריגים בלבד, שיאושרו על ידי הרפרנט המקצועי, יוכל המפקח לערוך שומה לשנת מס, גם אם נותרו פחות מחודשיים למועד ההתיישנות של השומה. בעת קבלת החלטה כאמור, יציין הרפרנט המקצועי את הנימוקים להחלטה בכתב. החלטה זו תתויק בתיק.



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"ג בתשרי תשפ"ד  
08 באוקטובר 2023  
2023-001301

אל:  
פקידי שומה / מנהלי מסמ"ק / ממוני מע"מ

**הנדון: הנחיות בעקבות מלחמת "חרבות ברזל"**

לאור המצב הביטחוני עקב מלחמת "חרבות ברזל" ובמטרה להקל ככל האפשר על ציבור הקוחות והמייצגים, הנכם מתבקשים **לגלות רגישות והתחשבות בציבור** בכל הנוגע לעמידה במועדים הקבועים בחוק, לרבות בנושאים הבאים:

- 1. אישורי ניכוי מס במקור.**  
יודגש, כי הוחלט להעניק ארכה לאישורים על ניכוי מס במקור שתוקפם פג ביום 30/9/2023, עד ליום 30/11/2023.  
נישומים שאין בידם אישור ניכוי מס במקור, רשאים לפנות למשרד השומה באמצעות מערכת פניות הציבור (מפ"ל) או באמצעות מערכת פניות למשרדים (למייצגים המקושרים לשע"מ). יש לדאוג למענה מהיר לפניות אלו בקדימות, ככל הניתן.
  - 2. אורכות להגשת השגות וערעורים.**
  - 3. אורכות להגשת מסמכים.**
  - 4. במהלך השבועיים הקרובים יש להימנע, ככל הניתן, מערכת פעולות יזומות לשומה וביקורת מול מייצגים ונישומים/עוסקים, כגון: דיוני שומה, תשאול, ביקורות במקום העסק וכיוצ"ב (אלא אם מדובר בדו"ח/שומה/השגה שעומדים להתיישן ובהתאם לשיקול דעת ואישור מנהל המשרד).**
  - 5. יש לתת עדיפות לטיפול בדוחות עם יתרות זכות (שחרור החזרים).**
- כמו כן, יש להפעיל שיקול דעת ולמצוא פתרונות במסגרת החוק ליתר הבעיות הנובעות מאי עמידה במועדים, אי המצאת מסמכים וכיוצ"ב.
- נא העבירו תוכן מכתבי זה לידיעת כלל העובדים.

# הארכת תקופת התיישנות דו"חות והנחיות סמנכ"לית שומה וביקורת

ביום 8.10.2023 פורסמה [הנחייתה](#) של רו"ח פזית קליימן (סמנכ"לית שומה וביקורת ברשות המיסים) לפקידי-השומה, מנהלי משרדי מיסוי מקרקעין וממוני מע"מ:



סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"ט בחשוון תשפ"ד  
13 בנובמבר 2023  
2023-001497

אל:  
פקידי שומה/מנהלי מסמ"ק/ממוני מע"מ

הנדון: הנחיות שומה וביקורת – תקופת מלחמת "חרבות ברזל" - עדכון

במכתביי מיום 8.10.2023 והארכות שפורסמו לאחר מכן נדרשתם להימנע, ככל הניתן, מעריכת פעולות יזומות לשומה וביקורת מול מייצגים ונישומים/עוסקים לאור המצב הביטחוני עקב מלחמת "חרבות ברזל" וזאת עד ליום 12.11.2023.

בימים אלה אנו נערכים לחדש את עבודת השומה והביקורת ברגישות הראויה ותוך התחשבות בנסיבות של הנישום/ העוסק והמייצג. נישום/עוסק שהינו מיוצג, יש לפנות תחילה, ככל הניתן, למייצג המכיר את נסיבותיו האישיות של לקוחו. מקום בו המייצג מעלה קושי בעריכת הביקורת יש להביא בפני מנהל המשרד או סגנו לקבלת החלטה.

**יודגש**, כי אין לפעול כאמור לעיל אל מול אוכלוסיות ביישובי העוטף וקו עימות אשר פונו מבתיהן, משפחות אשר יקיריהן נספו, נחטפו או נפגעו במלחמה ומייצגים ואו נישומים אשר גויסו בצו 8.

נא העבירו תוכן מכתבי זה לידיעת כלל העובדים.

## הארכת תקופת התיישנות דו"חות והנחיות סמנכ"לית שומה וביקורת

ביום 22.10.2023 פורסמה הודעתה של רו"ח קלימן לפיה יש לפעול כאמור בסעיף 4 להנחיה עד סוף חודש אוקטובר. ואילו ביום 1.11.2023 פורסמה הודעה נוספת לפיה יש לפעול כאמור בסעיף 4 להנחיה עד ליום 12.11.2023.

ביום 13.11.2023 פורסמה הנחיה נוספת של רו"ח קלימן:



## הארכת תקופת התיישנות דו"חות והנחיות סמנכ"לית שומה וביקורת

■ במסגרת החוק נקבע, <sup>1</sup> כי דו"ח שנתי <sup>2</sup> לגבי שנת-המס 2022 שיוגש בתקופה שמיום 1.1.2024 ועד ליום 31.1.2024 ייחשב (לעניין הוראות הפקודה) כאילו הוגש ביום 31.12.2023 ובלבד שנישום שהיה חייב בהגשת דו"ח לשנות-המס 2020 ו-2021 הגיש את הדו"ח לשנת-המס 2020 במהלך שנת-המס 2021 ואת הדו"ח לשנת-המס 2021 במהלך שנת-המס 2022.

① ראו סעיף 4 לחוק.

② לפי סעיף 131 לפקודת מס הכנסה.

■ מנגד, וכפי שצוין לעיל, הוארכה גם תקופת ההתיישנות של דו"חות שנתיים שאמורים היו להתיישן בסוף שנת-המס 2023. עם זאת, סמנכ"לית שומה וביקורת ברשות המיסים עתידה לפרסם הבהרה לפיה הליכי שומה לגבי דו"חות כאמור יינקטו רק אם נפתחו הליכי ביקורת גלויים משמעותיים לפני 31.10.2023. אנו כמובן נעדכנכם עם פרסום הבהרה כאמור.



אלכסנדר שפירא ושות'  
Alexander Shapira & Co.

ה'

**דגשים נוספים**



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע – דגשים נוספים

- במסגרת החוק נקבע, כי "מועד החיוב" כהגדרתו בסעיף 3(ט1)(1) לפקודת מס הכנסה\* יידחה, לגבי יתרות חובה כספיות צבורות לתום שנת-המס 2022, בשלושה חודשים.
- ★ "מועד החיוב" – אחד מאלה: (1) במשיכת כספים מחברה – בתום שנת המס שלאחר שנת המס שבה נמשכו; [...];
- כלומר, ניתן יהיה להחזיר את יתרת החובה שנמשכה, שמועד החיוב בגינה היה אמור להיות ביום 31.12.2023, וזאת עד ליום 31.3.2024.
- אולם, אם יתרת החובה לא תוחזר עד ליום 31.3.2024 יראו את מועד החיוב בגינה לעניין אותו סעיף 3(ט1) לפקודה כמועד החיוב המקורי.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע – דגשים נוספים

- החוק נעדר התייחסות ל**הקצאת אופציות/מניות לעובדים** (סעיף 102 לפקודה והכללים).  
עם זאת, ביום 19.11.2023 פורסמה הודעתו של רו"ח (משפטן) רולנד עם-שלם, סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים ברשות המיסים בנושא "הקלות לעניין יישום הוראות סעיף 102 לפקודת מס הכנסה לאור מלחמת "חרבות ברזל" ([קישור להודעה](#)).





## חוק הארכת תקופות דחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע – דגשים נוספים

- החוק נעדר התייחסות להוראות חקיקה נוספות ובכללן:
  - ↩ נישומים שלגביהם נקבעה "**שנת מס מיוחדת**" כאמור בסעיף 7 לפקודה
  - ↩ הודעה על **שנת הסתגלות** לגבי עולה חדש ותושב חוזר ותיק כאמור בסעיף 14(ב)(1) לפקודת מס הכנסה (בתוך 90 ימים מיום ההגעה לישראל)
  - ↩ דחיית מועדים לגבי **שינויי מבנה**★
- ★ יצוין, כי במסגרת תזכיר חוק הארכת מועדים ודחיית תקופות בענייני הליכי מס (הוראת שעה – חרבות ברזל), התשפ"ד-2023 ("**תזכיר החוק**") ([קישור לתזכיר](#)) נכללו, כחלק מהוראות פקודת מס הכנסה שלגביהן חלה דחיית המועדים, הוראות סעיפים 103ט(ה) ו-103י(ב)(1) לפקודה.



## חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים – הליכי מס ומענקי סיוע – דגשים נוספים

- היעדר התייחסות בחוק להוראות חקיקה נוספות – המשך
- ⬅ **פתיחת שומה לפי סעיף 147 לפקודת מס הכנסה** גם ללא הרשעת הנישום בעבירת מס★
- ★ יושם אל לב, כי במסגרת תזכיר החוק נכללו הוראות סעיף 147(א)(2) לפקודת מס הכנסה, בעוד שבחוק נכללות הוראות סעיף 147(א) לפקודה.
- ⬅ **מע"מ** – מועדי ניכוי מס תשומות (סעיף 38 ו-116(א) לחוק מע"מ) ושינוי ייעוד (סעיף 137א לחוק ותקנה 1(2)(ג) לתקנות מס ערך מוסף, התשל"ו-1976★)
- ★ שימוש במקרקעין לשם השכרה הפטורה ממס.



אלכסנדר שפירא ושות'  
Alexander Shapira & Co.

# סוף מעשה במחשבה תחילה... תודה על ההקשבה!

© אלכסנדר שפירא ושות'. כל הזכויות שמורות.

מצגת זו נועדה למסירת מידע בלבד ואין להתייחס ו/או להסתמך על הכתוב בה כעל ייעוץ משפטי מקצועי או כתחליף לייעוץ כזה. הסתמכות על תוכנה של מצגת זו ו/או שימוש בו לא ייצרו בשום אופן יחסי עורך-דין – לקוח בינך לבין אלכסנדר שפירא ושות' ולא יהיה בהם כדי להטיל על אלכסנדר שפירא ושות' אחריות כלשהי לתוצאות שתיגרמנה מכך. תוכנה של מצגת זו והזכויות בה יישארו בכל עת בבעלות אלכסנדר שפירא ושות'. אין להעתיק/להפיץ מצגת זו, כולה או חלקה, ללא אישור מראש ובכתב.








## נשמח לעמוד לרשותכם בתחומי ההתמחות של המשרד:

### הירשמו למבזקי המיסוי של משרדנו

במסגרת פעילויותינו השונות ולמן הקמת אתר האינטרנט CapiTax.co.il בשנת 2004, אנו שולחים מבזקים שוטפים (Newsletters) בתחומי המיסוי השונים, וזאת לעשרות אלפי החברים ברשימת התפוצה של משרדנו, ובכללם רו"ח, עו"ד, יועצי מס, אנשי עסקים, שמאי מקרקעין, מנהלי כספים וחשבים וכן שופטים ועובדי הפרקליטות ורשות המיסים.

מבזקים אלה, הכוללים עדכונים שוטפים בנושאי פסיקה, חקיקה ופרקטיקה בתחום המיסוי, הפכו זה מכבר לשם דבר ולפרסום המקצועי והמוביל בתחומו בארץ.

**ההרשמה בכתובת [CapiTax.co.il/register](http://CapiTax.co.il/register)**

 מיסוי תאגידים	 קבלת אישורים מראש	 חוות-דעת משפטיות	 ליטיגציה והליכי שומה
 מיזוגים ורכישות	 מס ערך מוסף	 מיסוי בינלאומי	 מיסוי יחידים
 גילוי מרצון	 תגמול עובדים ובכירים	 מיסוי שוק ההון	 מיסוי מקרקעין