

הצעת חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים בענייני הליכי מס (הוראת שעה – נגיף הקורונה החדש), התש"ף-2020

פרק א': הארכת תקופות ודחיית מועדים בענייני הליכי מס החלים בתקופה הקובעת או בחודשים שאחריה

1. הגדרה לפרק א' – בפרק זה, "התקופה הקובעת" – התקופה שמיום כ"ו באדר התש"ף (22 במרס 2020) עד יום ח' בסיוון התש"ף (31 במאי 2020).
2. הארכת תקופות המסתיימות בתקופה הקובעת או בחודשים שאחריה
- (א) בחישוב התקופות שנקבעו בהוראות החיקוקים המפורטים בסעיף קטן (ב) לא תבוא במניין התקופה הקובעת, אם התקיימו שני אלה:
- (1) מועדי תחילתן של התקופות חלים לפני תום התקופה הקובעת;
- (2) מועדי סיומן של התקופות חלים בתקופה הקובעת או בחודשים שאחריה.
- (ב) אלה התקופות שעליהן תחול הוראת סעיף קטן (א):
- (1) בפקודת מס הכנסה [נוסח חדש]:¹
- (א) סעיף 66א(א)(2) – לעניין הגשת השגה;
- (ב) סעיף 85א(ד)(4);
- (ג) פסקה (3) להגדרה "הקצאת מניות באמצעות נאמן" שבסעיף 102;
- (ד) סעיף 103ט(ה);
- (ה) סעיף 103י(ב)(1);
- (ו) סעיף 119א(ב);

ד ב ר י ה ס ב ר

ביום ב' בניסן התש"ף (27 במרס 2020), ותוקפן הוא לשלושה חודשים מיום הפרסום. כעת מוצע להסדירן בחוק ולפיקח לבטל את התקנות האמורות.

יצוין כי בימים האחרונים אומנם החל המשק בתהליך הדרגתי של חזרה לשגרה, אך בשל המגבלות שהוטלו ובשל זמן ההסתגלות הנחוץ לצורך חזרה מלאה לשגרה, עדיין נדרשות הארכות התקופות ודחיית המועדים המוצעים בהצעת חוק זו.

פרק א'

סעיף 1 כאמור בדברי ההסבר לסעיף 2 המוצע, מוצע לקבוע כי מניין התקופות שנקבעו בידי המס השונים, לא יימנה במהלך תקופת המגבלות המוגדרת בהצעת חוק זו – "התקופה הקובעת". מוצע לקבוע כי התקופה הקובעת תחול מיום כ"ו באדר התש"ף (22 במרס 2020) עד יום ח' בסיוון התש"ף (31 במאי 2020).

סעיף 2 המתווה המוצע יחול רק לגבי תקופות שספירתן החלה לפני תום התקופה הקובעת ומועד פקיעתן חל במהלך התקופה הקובעת או בחודשים שלאחריה. על פי המוצע, במקרים אלה לא תבוא התקופה הקובעת במניין ימיה של תקופה קצובה בזמן המפורטת באחד מהחיקוקים

כללי במסגרת ההיערכות הממשלתית למניעת התפשטות נגיף הקורונה בישראל הוטלו הגבלות שונות על פעילות המשק ועל פעילות המגזר הציבורי. בתוך כך התקינה הממשלה את תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש – הגבלת פעילות), התש"ף-2020, שבהן הוגבלה, בין השאר, פעילות המסחר ואת תקנות שעת חירום (הגבלת מספר העובדים במקום עבודה לשם צמצום התפשטות נגיף הקורונה החדש), התש"ף-2020, שבהן הוגבלה שהייה בזמנית של העובדים במקומות העבודה. במציאות זו לא ניתן לקיים שגרת עבודה רגילה, הן במגזר הציבורי והן במגזר הפרטי.

בשל מגבלות אלה ואחרות, מוצע להאריך את תוקפן של תקופות קצובות בזמן וכן לדחות מועדים נקובים שנקבעו בידי המס להליכים שונים, אשר מנהלים נישום ורשות המסים (להלן – הרשות) זה מול זה. כאמור לעיל, יכולותיהם של הנישומים ושל הרשות לנהל את אותם הליכים בתקופת חירום זו, מוגבלות מאוד.

מרבית ההוראות המוצעות בפרק א' להצעת החוק נכללו בתקנות שעת חירום (נגיף הקורונה חדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), התש"ף-2020, אשר פורסמו

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.

- (ז) סעיף 119א(ו) רישה – לעניין תקופת 21 הימים הקבועה בו;
- (ח) סעיף 130א(2), (ד)1(1) ר"י(א)2);
- (ט) סעיף 145א(2);
- (י) בסעיף 145ב(א)1(1) רישה – לעניין תקופת 30 הימים הקבועה בו;
- (יא) 147א);
- (יב) 150א);
- (יג) 152ג);
- (יד) סעיף 167א);
- (טו) בסעיף 168 רישה – לעניין תקופת השבועיים הקבועה בו;
- (2) בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975:²
- (א) סעיף 39א(1) – לעניין תקופת 90 הימים הקבועה בו;
- (ב) סעיף 39א(2) – לעניין תקופת 180 הימים הקבועה בו;
- (ג) סעיף 64ב);
- (ד) סעיף 77ב);
- (ה) סעיף 79א) ר"ב);
- (ו) סעיף 82א) ר"ד);
- (ז) סעיף 95ב), למעט ערעור על החלטת המנהל שניתנה בשל ניהול פנקסי חשבונות או רשומות בסטייה מהותית;
- (ח) סעיף 106ב)2);
- (ט) סעיף 113;
- (3) בפקודת המכס³ (להלן – פקודת המכס):
- (א) סעיף 190;
- (ב) סעיף 192א)1);
- (4) בתקנות המכס (חישוב ערכם של טובין שיובאו לשימוש עצמי), התשס"ז-2006⁴ – תקנות ר-5;

ד ב ר י ה ס ב ר

וחובות יידוע שונות הקיימות בידי המס. נוסף על כך, יחול ההסדר המוצע על הגשת בקשות שונות שניתן להגיש לרשות, כגון בקשה להקטנת סכומי תשלום מקדמה במס שבח, בקשה לתיקון שומה וכיוצא בזה.

במקביל, ובהתחשב בכך שגם רשות המסים עוברת במתכונת מצומצמת בתקופה זו, דחיית מועד פקיעת התקופות יחול גם בהליכים שמנהלת הרשות מול נישום. יצוין כי הארכת תקופות אלה קריטית לשם שימור יכולת גביית המסים, שכן כל יום שעובר שבו מתיישנים המועדים להקמת הליכי שומה, בלי שיש לרשות היכולת לנהל הליך בתוך מסגרת הזמן שנקבעה בחוק, הוא יום שבו עשויה

המנויים בהצעת החוק. כך לדוגמה, אם מועד סיומה של תקופה היה צריך לחול 10 ימים לאחר תחילתה של התקופה הקובעת, הוא יידחה, לפי הצעת החוק, ויחול 10 ימים לאחר סיומה של התקופה הקובעת.

הצעת החוק כוללת, בין השאר, הוראות שלפיהן תישמר לנישום הזכות להגיש השגה על שומות שהוציאה הרשות, גם אם התקופה שנקבעה להגשתן פקעה במהלך התקופה הקובעת. הדבר יסייע לעצירת ההליכים מול נישומים אשר לא הייתה בידם אפשרות להגיש השגות בתקופה זו. הסדר זה יחול לא רק לגבי שומות אלא גם לגבי החלטות מינהליות נוספות, כמו הודעות על פסילת ספרים

² ס"ח התשל"ו, עמ' 52; התשע"ה, עמ' 290.

³ ע"ר 1937, תוס' 1, עמ' 183; ס"ח התשכ"ה, עמ' 118.

⁴ ק"ת התשכ"ז, עמ' 97.

(5) בחוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר), התשכ"ח-1968⁵ – בהגדרה "התקופה הקובעת" שבסעיף 1;

(6) בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963⁶:

(א) סעיף 15(ה)(1) – לעניין התקופה הקבועה בו להגשת בקשה להקטין את שיעורי המקדמה הקבועים בסעיף קטן (ב);

(ב) סעיף 15(ה)(2) ו-1(1);

(ג) סעיף 49(א)(7);

(ד) סעיף 49כא(א) ו-2(ג);

(ה) סעיף 49לב(א);

(ו) סעיף 75א;

(ז) סעיף 78;

(ח) סעיף 85;

(ט) סעיף 85א;

(י) סעיף 87;

(יא) סעיף 88;

(7) בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959⁷:

(א) סעיף 51 רישה – לעניין תקופת 12 החודשים הקבועה בו;

(ב) סעיף 51ט(א) ו-ה);

(8) בהוראות לעידוד השקעות הון (תנאים המעידים על היות מפעל מקדם חדשנות לצורך הגדרתו מפעל טכנולוגי מועדף), התשע"ט-2019⁸ – סעיף 3(א);

(9) בחוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969⁹, בסעיף 23(א) – לעניין תקופת שנת המס הנדרשת להגשת דו"ח במאוחד;

(10) בחוק מס קנייה (טובין ושירותים), התשי"ב-1952¹⁰:

(א) סעיף 35ג(ב);

(ב) סעיף 5ה(א) ו-ב);

(11) בחוק הבלו על דלק, התשי"ח-1958¹¹ – סעיף 15(ג);

(12) בחוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961¹² – סעיף 336א(ב);

(13) בתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נוק מלחמה ונוק עקיף), התשל"ג-1973¹³:

(א) תקנה 9(א);

(ב) תקנה 11;

⁵ ס"ח התשכ"ח, עמ' 156.

⁶ ס"ח התשכ"ג, עמ' 156.

⁷ ס"ח התשי"ט, עמ' 234.

⁸ ק"ת התשע"ט, עמ' 3241.

⁹ ס"ח התשכ"ט, עמ' 232.

¹⁰ ס"ח התשי"ב, עמ' 344.

¹¹ ס"ח התשי"ח, עמ' 160.

¹² ס"ח התשכ"א, עמ' 100.

¹³ ק"ת התשל"ג, עמ' 1682.

(14) בחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א-2011¹⁴:

(א) סעיף 14(ב);

(ב) סעיף 15(א) ו-(ד);

(ג) סעיף 20טז(א).

3. המועד להגשת תביעה הקבוע בתקנה 5(ב)3 לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף). התשל"ג-1973, כנוסחה בתקנה ו1) לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה) (תיקון), התשע"ט-2019¹⁵ – יידחה עד תום התקופה הקובעת.
4. תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), ביטול תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס) בתקופה הקובעת

ד ב ר י ה ס ב ר

- הרשות לאבד את יכולת הגבייה מאותם נישומים.
- סעיף 3 תקנה 5(ב)3 לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973, כנוסחה בתקנה ו1) לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה) (תיקון), התשע"ט-2019, קובעת כי תביעה לפי תקנות אלה המוגשת בגין נזק עקיף שנגרם בחודשים יולי 2019 עד דצמבר 2019, תוגש עד יום ו' באייר התש"ף (30 באפריל 2020). מאחר שמועד זה חל בתקופה הקובעת, מוצע בסעיף זה להאריך את המועד להגשת תביעה כאמור עד תום התקופה הקובעת.

מס ערך מוסף:

- (1) תקופה למתן החזר במקרה שבו ניתנה הוראה לבדוק את פנקסיו של העוסק או שהחלו בחקירה לגבי חשד בביצוע עבירה לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, בידי העוסק;
- (2) תקופה למתן מענה לבקשות מנהל;
- (3) תקופה להוצאת שומה;
- (4) תקופה לתיקון שומה וקביעת מס;
- (5) תקופה לזכות השגה;
- (6) תקופת ערעור על החלטת מנהל בנושא פסילת ספרים;
- (7) תקופה לגביית מס בנסיבות מיוחדות.

מיסוי מקרקעין:

- (1) תקופה להגשת בקשה להפחתת שיעורי מקדמה מס שבח;
- (2) תקופה למתן תשובה בבקשה להפחתת שיעורי מקדמה מס שבח;
- (3) תקופה להגשת השגה על החלטת המנהל על בקשה להפחתת שיעורי מקדמה מס שבח והתקופה להחלטת המנהל בהשגה זו;

סעיף 4 ביום ב' בניסן התש"ף (27 במרס 2020) פורסמו תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), התש"ף-2020. תקנות שעת חירום אלה נקבעו בשל הדחיפות הרבה בקביעת הסדר הארכת התקופות, עקב הסיבות שפורטו לעיל, ותוקפן הוא לשלושה חודשים לפי סעיף 39 לחוק-יסוד: הממשלה. כעת מוצע לעגן את המדיניות אשר נקבעה במסגרת תקנות שעת חירום אלה במסגרת חקיקה ראשית, ומשכך מוצע לבטל את התקנות.

ואלה התקופות שאותן מוצע להאריך במסגרת פרק א' המוצע:

מס הכנסה:

- (1) השגה על שומת בן זוג;
- (2) תקופה להוצאת שומה;
- (3) תקופה לזכות השגה על החלטה בנושא אי-ירישום תקבול;
- (4) תקופה לתיקון שומה;
- (5) תקופה לזכות השגה לפני פקיד שומה;

¹⁴ ס"ח התשע"א, עמ' 806.

¹⁵ ק"ת התשע"ט, עמ' 3270.

¹⁶ ק"ת התש"ף, עמ' 946.

פרק ב': הארכת תקופות ודחיית מועדים לעניין זיהוי חשבונות של תושבים זרים במוסדות פיננסיים ולעניין מסירת פרטים לגביהם

5. דחיית מועדים החלים לפי תקנות יישום תקן אחיד
- בתקופה שמיום י"ד באייר התש"ף (8 במאי 2020) עד יום ט"ז בטבת התשפ"א (31 בדצמבר 2020) יקראו את תקנות מס הכנסה (יישום תקן אחיד לדיווח ולבדיקת נאותות של מידע על חשבונות פיננסיים), התשע"ט–2019¹⁷ (להלן – תקנות יישום תקן אחיד), כך:
- (1) בתקנה 6(ג)(1), במקום "לא יאוחר מיום 8 בספטמבר בכל שנה" יבוא "לא יאוחר מיום כ"ב בכסלו התשפ"א (8 בדצמבר 2020)";
- (2) בתקנה 7(ה), במקום "8 במאי" יבוא "8 ביולי" ובמקום "8 באוגוסט" יבוא "8 בנובמבר".

ד ב ר י ה ס ב ר

- (2) תקופה לתיקון שומה.
- בלו:**
- (1) תקופה לפקיעת החלטת המנהל לביטול או התליית רישיון יצרן בהעדר הגשת תובענה פלילית.
- מכס:**
- (1) תקופת הודעה להגשת תובענה להשבת תפוס;
- (2) תקופה להגשת ערר על ערך טובין;
- (3) תקופה לדרישת תשלום בחסר או להגשת בקשה להשבת סכום ששולם ביותר (מכס, מס קנייה, בלו);
- (4) הודעה על בקשה להשבת טובין שנתפסו.
- מיסוי רווחים ממשאבי טבע:**
- (1) תקופות להוצאת שומה;
- (2) תקופות להגשת השגה.

פרק ב'

- סעיף 5** בנוסף מוצע במסגרת הוראת שעה שתחול מיום י"ד באייר התש"ף (8 במאי 2020) עד יום ט"ז בטבת התשפ"א (31 בדצמבר 2020), לדחות מועדים לביצוע פעולות בידי מוסדות פיננסיים או בידי בעלי חשבונות במוסדות פיננסיים, החלים בתקופה האמורה, לפי תקנות מס הכנסה (יישום תקן אחיד לדיווח ולבדיקת נאותות של מידע על חשבונות פיננסיים), התשע"ט–2019 (להלן – תקנות היישום). תקנה 6(ג)(1) לתקנות היישום קובעת את המועד למסירת דוח למנהל לגבי חשבון של תושב מדינה זרה, ותקנה 7(ה) לתקנות היישום קובעת את מועדי הגשת השגה לעניין סיווג של חשבון כחשבון של תושב מדינה זרה והתשובה להשגה.

- מס רכוש וקרן פיצויים:**
- (1) תקופה להגשת תביעה לפיצויים;
- (2) תקופה לתיקון החלטת המנהל בהחלטה על פיצויים;
- (3) תקופה להגשת ערר.
- מס קנייה:**
- (1) תקופה להוצאת שומה;

¹⁷ ק"ת התשע"ט, עמ' 2094.

6. בתקופה שמיום ט' בתמוז התש"ף (1 ביולי 2020) עד יום ט"ז בטבת התשפ"א (31 בדצמבר 2020) יקראו את תקנות מס הכנסה (יישום הסכם פטקא), התשע"ו-2016¹⁸ (להלן – תקנות יישום הסכם פטקא), כך:

(1) בתקנה (2)(ד)2, במקום "שישה חודשים" יבוא "שנים עשר חודשים";

(2) בתקנה 6 –

(א) בתקנת משנה (ה), במקום "20 בספטמבר של כל שנה" יבוא "ה' בטבת התשפ"א (20 בדצמבר 2020)" ואחרי "דוח לגביו יימסר למנהל ב־20 בספטמבר שחל אחרי המועד שבו זוהה כחשבון בר־דיווח" יבוא "ואולם אם זוהה החשבון כחשבון בר־דיווח בשנת 2020 ולפני יום ה' בטבת התשפ"א (20 בדצמבר 2020), דוח לגביו יימסר למנהל ביום ה' בטבת התשפ"א (20 בדצמבר 2020)";

(ב) בתקנת משנה (ו), בסופה יבוא "ואולם ביחס לשנת 2019 עד יום ה' בטבת התשפ"א (20 בדצמבר 2020)".

ד ב ר י ה ס ב ר

הוראת שעה שתחול מיום ט' בתמוז התש"ף (1 ביולי 2020) עד יום ט"ז בטבת התשפ"א (31 בדצמבר 2020), לתקן את ההסדר שנקבע בתקנות מס הכנסה (יישום הסכם פטקא), התשע"ו-2016 (להלן – תקנות פטקא), שבהן מעוגנות ההתחייבויות האמורות. מוצע לקבוע כי דוח על חשבונות בני דיווח, או על העדרם, לפי תקנה 6 לתקנות פטקא לגבי שנת 2019, יימסר למנהל עד יום ה' בטבת התשפ"א (20 בדצמבר 2020), במקום עד יום ב' בתשרי התשפ"א (20 בספטמבר 2020).

כמו כן מוצע לתקן את תקנה (2)(ד)3 לתקנות פטקא אשר קובעת כי בדיקת חשבון שהיתרה המצרפית שלו עלתה ב־31 בדצמבר בשנה כלשהי על מיליון דולר תיעשה בתוך שישה חודשים מהמועד האמור. בשל התפשטות נגיף הקורונה, המוסדות הפיננסיים בישראל פעלו בחודשים האחרונים במתכונת מצומצמת, ולכן יתקשו לעמוד במגבלת ששת החודשים. לכן, מוצע להאריך את התקופה האמורה לשנים עשר חודשים לגבי חשבון שהיתרה המצרפית שלו עלתה על מיליון דולר ב־31 בדצמבר 2019. הודעה על כוונה זו נמסרה לארצות הברית.

ואלה התקופות והמועדים שאותם מוצע להאריך ולדחות במסגרת פרק ב' המוצע:

תקנות היישום:

- (1) מועד מסירת דוח למנהל לגבי חשבון בר־דיווח;
- (2) מועדי הגשת השגה ותשובה להשגה לעניין סיווג חשבון.

תקנות פטקא:

- (1) התקופה לבדיקת חשבון בעל ערך גבוה;
- (2) מועד למסירת דוח למנהל על חשבונות בני־דיווח או על העדרם.

ט"ז בטבת התשפ"א (31 בדצמבר 2020), ובהתאם מוצע לדחות בחודשיים את מועד הגשת ההשגה ובשלושה חודשים את מועד התשובה להשגה ואת המועד להגשת דוח למנהל לגבי חשבון של תושב מדינה זרה הקבועים בתקנות היישום.

סעיף 6 חוק ה־FACTA (Foreign Accounts Tax Compliance Act) (להלן – חוק הפטקא) מחייב גופים פיננסיים ברחבי העולם (בנקים, קרנות פנסיה וכדומה) שאינם אמריקאים לבצע בדיקות נאותות לכל החשבונות המנוהלים אצלם, לזהות בעלי חשבונות אמריקאים ולהעביר את המידע הפיננסי על אודות חשבונות אלה לרשות המס בארצות הברית. כחלופה ליישום חוק הפטקא, הציעה ממשלת ארצות הברית למדינות השונות לחתום על הסכם בין־מדינתי, ולפיו החובות של הגופים הפיננסיים לפי חוק הפטקא ייקבעו בדין הפנימי של המדינה.

ביום ב' בתמוז התשע"ד (30 ביוני 2014), נחתם הסכם בין מדינת ישראל לבין ארצות הברית בדבר שיפור ציות מס בין־לאומי ויישום חוק ה־FATCA. במסגרת ההסכם התחייבה מדינת ישראל כי רשות המסים בישראל תעביר לרשות המס בארצות הברית ב־30 בספטמבר בכל שנה מידע על אודות חשבונות פיננסיים בישראל של אמריקאים. מדינות רבות בעולם חתמו מול ארצות הברית על הסכמים דומים.

בשל התפשטות נגיף הקורונה מתקשים המוסדות הפיננסיים ברחבי העולם לעמוד בהתחייבויות שלהם לחילופי מידע עם ארצות הברית לפי ההסכמים האמורים. כמענה לקושי האמור הצהירה ארצות הברית שמדינה שרוצה לדחות את הדיווחים מיום י"ב בתשרי התשפ"א (30 בספטמבר 2020) ליום ט"ז בטבת התשפ"א (31 בדצמבר 2020) רשאית לעשות זאת. ישראל קיבלה את ההצעה האמורה והודיעה על כך לארצות הברית. לפיכך מוצע, במסגרת

¹⁸ ק"ת התשע"ו, עמ' 1746.