

מדינת ישראל



האוצר/רשות המסים
חטיבת שומה וביקורת
מטה ביקורת מע"מ

כ"א טבת, תשפ"ד
2 ינואר, 2024

הנחיות בעניין יישום

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

1. כללי

ביום כ"ב בתשרי התשפ"ד ה-7 באוקטובר 2023, החלה מתקפת טרור רצחנית מרצועת עזה. נוכח האירועים הקשים, החליטה ועדת השרים לענייני ביטחון לאומי (הקבינט המדיני-ביטחוני) על נקיטת פעולות צבאיות משמעותיות, בהתאם לסעיף 40 לחוק-יסוד: הממשלה, והוכרז בצה"ל על מלחמת "חרבות ברזל". כמו כן, הכריז שר הביטחון על מצב מיוחד בעורף בהתאם לסמכותו לפי סעיף 9ג(ב) לחוק ההתגוננות האזרחית, התשי"א-1951, הכרזה שהורחבה לשטח המדינה כולה.

בשל המצב הביטחוני החריג, ומכיוון שניהול המערכה מקשה על קיום שגרה רגילה ועל עמידה בזמנים הקבועים בחיקוק, עלה הצורך בהארכת מועדים ודחיית תקופות לביצוע פעולות הקבועות בחקיקת המס, שמטרתן הארכת תוקפן של תקופות קצובות בזמן שנקבעו בדיני המס להליכים שונים, אשר מנהלים הנישום ורשות המסים זה מול זו, זאת משום שיכולותיהם של הנישומים והעוסקים ושל הרשות לנהל את אותם הליכים בתקופת חירום מוגבלות מאד.

ביום 28.11.2023 פורסם ברשומות¹ חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה - חרבות ברזל) (הליכי מס ומענקי סיוע), התשפ"ד-2023 (להלן: "החוק"), אשר במסגרתו אושרה דחיית מועדים מסוימים לביצוע פעולות הקבועים בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "חוק מע"מ"), בפקודת מס הכנסה ובחוקים נוספים.

בהתאם לחוק, היום האחרון לביצוע פעולה, יידחה בשלושה חודשים (להלן: "התקופה הקובעת") לגבי מועדים אשר מועד תחילת ביצוע הפעולה, כמפורט בחוק, חל לפני תום "התקופה הקובעת" כלומר לפני 7.1.2024, ומועד סיום ביצוע הפעולה, חל במהלך "התקופה הקובעת" או בחודשיים שלאחריה, כלומר עד ליום 7.3.2024.

¹ ספר החוקים 3121, ט"ו בכסלו התשפ"ד, 28.11.2023

מדינת ישראל



האוצר/רשות המסים
חטיבת שומה וביקורת
מטה ביקורת מע"מ

2. דחיית תקופות והארכת מועדים בחוק מע"מ

2.1 "התקופה הקובעת"

בהתאם לסעיף 1 לחוק, התקופה הקובעת היא תקופה של שלושה חודשים שתחילתה ביום כ"ב בתשרי התשפ"ד (7 באוקטובר 2023).

2.2 דחיית מועדים

סעיף 2 לחוק קובע כי בחישוב התקופות שנקבעו (המפורטות בסעיפים להלן), יידחה המועד האחרון שלהן בתקופה שאורכה כאורך התקופה הקובעת, שהיא שלושה חודשים, כאמור בסעיף 2.1 לעיל, בהתקיים שני תנאים:

2.2.1 מועדי תחילתן של התקופות חלים לפני תום התקופה הקובעת.

2.2.2 מועדי סיומן של תקופות אלה חלים בתקופה הקובעת או בחודשיים שאחריה, קרי עד ליום כ"ז באדר א' התשפ"ד (7 במרץ 2024).

כך לדוגמא, תקופה קצובה שבמצב הרגיל אמורה לפקוע ב- 17 באוקטובר 2023 (10 ימים לאחר תחילת התקופה הקובעת) - תפקע בפועל ב-17 בינואר 2024 - הארכה בשלושה חודשים (10 ימים לאחר תום התקופה הקובעת).

וכך, תקופה קצובה שבמצב הרגיל אמורה לפקוע ב- 1 במרץ 2024, יתווספו לה כל ימי התקופה הקובעת במלואם (שלושה חודשים), קרי היא תפקע ב- 1 ביוני 2024.

כל התקופות שפקעו לפני 7 באוקטובר 2023 או שאמורות לפקוע אחרי 7 במרץ 2024 אינן בתחולת תיקון החקיקה.

ראה להלן בסעיף 3 להוראה דוגמאות המבהירות את האמור.

מדינת ישראל



האוצר/רשות המסים
חטיבת שומה וביקורת
מטה ביקורת מע"מ

2.3 להלן המועדים שהארכו במסגרת החוק להארכת מועדים בקשר לחוק מע"מ:

- 2.3.1 סעיף 39(א)(1) ו-(2) - החזר - 90 הימים לבדיקת החזר ו- 180 הימים לבדיקת החזר כשמתנהלת כנגד העוסק חקירה לגבי חשד לביצוע עבירה על פי חוק מע"מ.
- 2.3.2 סעיף 64(ב) - ערעור על פעולות המנהל - 90 הימים למתן החלטת המנהל במקרים המנויים בסעיף 64, שאם חולפים ללא מתן החלטה, בקשות העוסק ייחשבו כנדחות.
- 2.3.3 סעיף 67ד(א) - נקיטת עמדה חייבת בדיווח - בהגדרה "עמדה חייבת בדיווח", בפסקה (1) שבה. התקופה לפרסום עמדה חייבת בדיווח על ידי רשות המיסים עד לתום שנת המס הוארכה בשלושה חודשים.
- 2.3.4 סעיף 77(ב) - שומה לפי מיטב השפיטה - במידה וחמש השנים להוצאת השומה מסתיימות בתקופה האמורה, התקופה תוארך כאמור לעיל.
- 2.3.5 סעיף 79(א) ו-(ב) - תיקון שומה וקביעת מס - במידה וחמש השנים לתיקון השומה או הקביעה (מהיום שנעשו) מסתיימות בתקופה האמורה, התקופה תוארך כאמור לעיל. בסיטואציה של הרשעת החייב במעשה שיש בו התחמקות מתשלום מס, במידה ושבע השנים לתיקון השומה או הקביעה (מהיום שנעשו) מסתיימות בתקופה האמורה, התקופה תוארך כאמור לעיל.
- 2.3.6 סעיף 82(א) ו(ד) - השגה - במידה והמועד להגשת השגה עומד בתנאי התקופות האמורות, הוא יוארך בהתאם. בנוסף, במידה והמועד למתן החלטת המשרד בהשגה עומד בתנאי התקופות האמורות, הוא יוארך בהתאם.
- 2.3.7 סעיף 95(ב) - קנס על אי ניהול ספרים - במידה והמועד להגשת ערר לזוועדה לקבילות פנקסים עומד בתנאי התקופות האמורות, הוא יוארך בהתאם (לא מדובר בערעור על החלטת מנהל שניתנה בשל ניהול פנקסי חשבונות או רשומות בסטייה מהותית, המוגש לבית המשפט).

מדינת ישראל



האוצר/רשות המסים
חטיבת שומה וביקורת
מטה ביקורת מע"מ

2.3.8 **סעיף 113 (א) ו-(ג-לעניין הגשת ערר)** - איסור הוצאת חשבונית מס - במידה והמועד לתיקון הפגם לגביו קיבל העוסק התראה לפי סעיף זה עומד בתנאי התקופות האמורות, הוא יוארך בהתאם. בנוסף, במידה והמועד להגשת ערר לוועדה לקבילות פנקסים עומד בתנאי התקופות האמורות, הוא יוארך בהתאם.

בכל הנוגע להליכים המתנהלים בבתי המשפט והמועדים להגשת ערעורי מס ותביעות משפטיות- ניתנו הארכות כלליות על ידי שר המשפטים. ניתן להתעדכן מול המחלקה המשפטית.

2.4 דגשים

2.4.1 אין בהארכת המועדים לפי החוק כדי למנוע מציבור העוסקים או מרשות המסים לפעול במסגרת המועדים הרגילים הקבועים בחוק מע"מ, שכן המועדים האמורים קובעים תקופה מקסימלית למתן החלטה או הגשת בקשה.

2.4.2 לא תהיה תחולה לחוק, ככל שמועדי תחילתן של התקופות חלים לאחר תום התקופה הקובעת, כלומר מיום 8.1.2024 ואילך או שמועדי סיומן של התקופות חלים לאחר סיום חודשיים מתום התקופה הקובעת, כלומר מיום 8.3.2024 ואילך.

3. דוגמאות להמחשה:

3.1 המועד להגשת השגה הסתיים ב- 1.11.23. מאחר ומועד זה נמצא בתקופה הקובעת (7.1.24 - 7.10.23) המועד להגשת ההשגה יוארך ב-3 חודשים עד ל- 1.2.24.

3.2 המועד להגשת השגה חל ב- 3.1.24 ומסתיים תוך 30 יום ב- 3.2.24, מאחר ומועד התחלת הפעולה נמצא בתקופה הקובעת (7.1.24 - 7.10.23), המועד להגשת ההשגה יהיה 3 חודשים נוספים מתאריך 3.2.24, קרי 3.5.24.

3.3 המועד להגשת השגה חל ב- 15.1.24 ומסתיים ביום 15.2.24 - אין הארכת מועדים לפי חוק זה כי הפעולה לא נמצאת בתקופה הקובעת (7.1.24 - 7.10.23), במקרה זה המועד התחיל לאחר התקופה הקובעת ולכן, מכיוון שהמועד הוא לאחר סיום התקופה הקובעת לא יהיו הארכות מועדים.

מדינת ישראל



האוצר/רשות המסים
חטיבת שומה וביקורת
מטה ביקורת מע"מ

4. הוראות לפעולה

בנוסף לאמור לעיל, על מנת לשמור על שגרת העבודה ומתן שירות מיטבי לציבור העוסקים וכן על מנת שלא ייווצרו פיגורים, יש להמשיך, עד כמה שניתן, בעבודה השוטפת והמשך פעולות הביקורת במתכונת הרגילה (בכפוף לאילוצים: כוח אדם, קיום דיונים באמצעים דיגיטליים). יודגש לעניין זה, כי הן העובדים במשרדים והן העוסקים רשאים לפעול בהתאם למועדים הרגילים הקבועים בחוק.

מערכות המחשב בשע"מ לעניין התיישנות עודכנו בימים אלו בהתאם להוראות לעיל.

יש לשים לב שלא יופעלו הליכי גבייה עד לסיום המועדים המוארכים לפי התקנות בכל הקשור למועדים להגשת השגה או ערר לפי העניין.

בברכה,

רשות המיסים בישראל